

AIMUW 

**Modello di  
organizzazione, gestione  
e controllo ex D. Lgs.  
231/2001**

## Revisioni

<b>Rev.</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Redatto da</b>
Rev. 0.0	14/12/2021	Approvazione modello	X Consulting S.r.l.

# Indice

## **1. Parte Generale**

### **1.1. Definizioni**

### **1.2. Premessa**

## **2. Il Decreto Legislativo n. 231/2001**

### **2.1. Il regime di responsabilità amministrativa previsto a carico delle persone giuridiche, società ed associazioni**

#### **2.1.1. Sanzione pecuniaria**

#### **2.1.2. Sanzioni interdittive**

#### **2.1.3. Confisca**

#### **2.1.4. Pubblicazione della sentenza**

### **2.2. L'adozione del "Modello di Organizzazione e di Gestione" quale possibile esimente della responsabilità Amministrativa.**

## **3. Il sistema dei Controlli Interni e le affinità con il D.Lgs n. 231/01**

### **3.1. Il sistema dei Controlli Interni**

## **4. Adozione del modello da parte della AIMUW S.p.A**

### **4.1. Obiettivi perseguiti con l'adozione del Modello**

### **4.2. Struttura del Modello: Parte Generale e Parti Speciali in funzione delle diverse ipotesi di reato**

### **4.3. Adozione del Modello**

### **4.4. Modalità di attuazione del Modello e principi comuni**

### **4.5. Risk assessment – metodologia adottata**

#### **4.5.1. Premessa**

#### **4.5.2. Descrizione del processo di mappatura e individuazione dei soggetti coinvolti**

#### **4.5.3. Analisi della documentazione e delle informazioni utili relative alla Società**

**4.5.4. Identificazione dei processi (attività sensibili) e dei rischi reato 231****4.5.5. Valutazione dei rischi****4.6. Destinatari del Modello****5. Organismo di Vigilanza****5.1. Individuazione dell'Organismo di Vigilanza****5.2. Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza****5.3. L'operatività dell'Organismo di Vigilanza all'interno della Società****5.4. L'attività di reporting dell'Organismo di Vigilanza verso altri organi aziendali****5.5. Flussi informativi****5.6. Whistleblowing****6. Codici di comportamento****6.1. Integrità etica****7. Sistema disciplinare****7.1. Principi generali****7.2. Sanzioni previste per i lavoratori dipendenti (aree professionali e quadri direttivi)****7.3. Sanzioni previste per i dirigenti****7.4. Sanzioni previste per i componenti del Consiglio di Amministrazione****7.5. Sanzioni previste per collaboratori, consulenti, procuratori, agenti e terzi****7.6. Sanzioni previste per chi viola le misure di tutela del segnalante****7.7. Sanzioni previste per chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate.****8. Parte Speciale****8.1. Introduzione alla Parte Speciale****8.2. Principi generali di comportamento****8.3. Principali risultati dell'analisi di risk assessment**

**8.3.1. Reati contro la Pubblica Amministrazione**

**8.3.2. Reati in tema di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo**

**8.3.3. Reati societari**

**8.3.4. Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico**

**8.3.5. Reati contro la personalità individuale e pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili**

**8.3.6. Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime**

**8.3.7. Reati transnazionali**

**8.3.8. Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio**

**8.3.9. Delitti informatici e trattamento illecito di dati**

**8.3.10. Delitti in materia di violazione del diritto d'autore**

**8.3.11. Reati Tributari**

**9. Considerazioni finali**

# 1. Parte Generale

## 1.1. Definizioni

Le seguenti definizioni si riferiscono a tutte le parti del Modello, fatte salve ulteriori eventuali definizioni contenute nelle singole parti speciali.

**Aree a Rischio:** le aree di attività della Società nel cui ambito risulta profilarsi, in termini più concreti, il rischio di commissione dei Reati.

**CCNL:** il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro applicato dalla Società.

**Codice Etico:** il codice etico laddove adottato dalla Società e approvato dal Consiglio di Amministrazione, ove istituito/previsto, ovvero dal Legale Rappresentante e relativi aggiornamenti.

**Collaboratori Esterni:** tutti i collaboratori esterni complessivamente considerati, vale a dire i Partner, i Consulenti, i Fornitori, le Compagnie Assicurative, ecc.

**Consulenti:** i soggetti che agiscono in nome e/o per conto della Società in forza di un contratto di mandato o di altro rapporto contrattuale di collaborazione professionale.

**Destinatari:** gli Esponenti Aziendali, i dipendenti ed i Collaboratori Esterni.

**Direzione:** si intendono il Rappresentante Legale, gli amministratori delegati e i dirigenti aziendali.

**Dipendenti:** i soggetti aventi un rapporto di lavoro subordinato con la Società, ivi compresi i dirigenti.

**D.Lgs. 231/2001 o il Decreto:** il D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231 e successive modifiche e integrazioni.

**Enti:** ai sensi del D. Lgs. 231/2001, qualsiasi società, associazione o fondazione o altro soggetto di diritto, sia esso dotato di personalità giuridica o meno, nonché qualsiasi ente pubblico economico.

**Esponenti Aziendali:** amministratori, sindaci, dirigenti e dipendenti.

**Fornitori:** i fornitori di beni e servizi non professionali della Società che non rientrano nella definizione di Partner.

**Illeciti:** vedi **Reati**.

**Incaricati di un pubblico servizio:** ai sensi dell'art. 358 cod. pen. "sono incaricati di un pubblico servizio coloro i quali, a qualunque titolo, prestano un pubblico servizio. Per pubblico servizio deve intendersi un'attività disciplinata nelle stesse forme della pubblica funzione, ma caratterizzata dalla mancanza dei poteri tipici di quest'ultima, e con esclusione dello svolgimento di semplici mansioni di ordine e della prestazione di opera meramente materiale".

**Modello:** il presente modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dal D.Lgs. 231/2001, approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società, ove istituito, ovvero dal Legale Rappresentante e completo della Parte Speciale e degli Allegati.

**Organi Sociali:** il Consiglio di Amministrazione, il Collegio Sindacale, gli amministratori.

**Organismo di Vigilanza o OdV:** l'organismo interno di controllo, preposto alla vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza del Modello nonché al relativo aggiornamento. Ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.Lgs. 231/2001, negli enti di piccole dimensioni i predetti compiti possono essere svolti direttamente dall'organo dirigente.

**P.A.:** la Pubblica Amministrazione (meglio definita nello specifico regolamento dedicato ai rapporti con la Pubblica Amministrazione), con riferimento ai reati nei confronti della Pubblica Amministrazione, i pubblici ufficiali e gli incaricati di un pubblico servizio.

**Partner:** le controparti contrattuali con le quali la Società addivenga ad una qualche forma di collaborazione contrattualmente regolata, ove destinati a cooperare con la Società nell'ambito delle Aree a Rischio.

**Publici Ufficiali:** ai sensi dell'art. 357 cod. pen. "sono pubblici ufficiali coloro i quali esercitano una pubblica funzione legislativa, giudiziaria o amministrativa. Agli stessi effetti è pubblica la funzione amministrativa disciplinata da norme di diritto pubblico e da atti autoritativi e caratterizzata dalla formazione o manifestazione della volontà della pubblica amministrazione o dal suo svolgersi per mezzo di poteri autoritativi o certificativi".

**Reati o Reati Presupposto:** le fattispecie di reato alle quali si applica la disciplina prevista dal D.Lgs. 231/2001 sulla responsabilità amministrativa degli enti.

**Responsabile Interno:** soggetto interno alla Società al quale viene attribuita la responsabilità singola o condivisa con altri per le operazioni nelle Aree a Rischio.

**Soggetti Apicali:** persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione della Società o di una sua unità dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione od il controllo della stessa.

**Soggetti Sottoposti:** soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di Soggetti Apicali.

**Società:** AIMUW S.p.A

## 1.2. Premessa

AIMUW S.p.A (di seguito anche “la Società”), sensibile all’esigenza di garantire e promuovere condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione delle attività aziendali, ha ritenuto opportuno procedere all’attuazione del Modello di Organizzazione e Gestione ex D. Lgs n. 231/2001.

Al di là di quanto prescritto dal Decreto, che indica il Modello come elemento facoltativo e non obbligatorio, l’iniziativa di adottare il Modello è stata assunta nella convinzione che esso possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione nei confronti di tutti coloro che operano per la Società e collaborano con essa, in modo che seguano, nell’espletamento delle proprie attività, comportamenti corretti e trasparenti tali da prevenire il rischio di commissione dei reati contemplati dal D.Lgs 231/01.

In ultima analisi, la Società ritiene che l’adozione di tale Modello tuteli le aspettative dei propri clienti, il lavoro dei propri dipendenti e collaboratori nonché la posizione e la propria immagine. Il presente Modello è articolato in una “Parte Generale” e in una “Parte Speciale”.

La funzione della Parte Generale è quella di definire, nel complesso, il sistema strutturato e organico finalizzato a prevenire la commissione delle diverse tipologie di reato di cui al Decreto.

La funzione della parte Speciale è quella di definire, per ogni fattispecie di reato, comportamenti generali e specifici finalizzati a prevenire la commissione delle diverse tipologie di reato di cui al Decreto.

## 2. Il Decreto Legislativo n. 231/2001

### 2.1. Il regime di responsabilità amministrativa previsto a carico delle persone giuridiche, società ed associazioni

Il Decreto Legislativo n. 231, approvato l'8 giugno 2001 in esecuzione della delega contenuta nell'art. 11 della Legge 29 settembre 2000 n. 300 ed entrato in vigore il 4 luglio 2001 (di seguito anche *Decreto*), ha inteso adeguare la normativa nazionale in materia di responsabilità delle persone giuridiche ad alcune Convenzioni internazionali a cui l'Italia aveva già da tempo aderito. Il Decreto, recante "*Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica*", rappresenta un fattore di assoluta innovazione nel quadro normativo italiano in quanto afferma il principio che non solo i singoli individui ma anche gli enti possono essere perseguiti e sanzionati per i reati commessi - purché nell'interesse o a vantaggio dell'organizzazione - dai soggetti che vi operano.

In sintesi, il D. Lgs. 231/2001:

- introduce i principi generali e i criteri di attribuzione della responsabilità amministrativa;
- individua i reati in relazione ai quali può insorgere la responsabilità amministrativa delle società (cd. *reati-presupposto* della suddetta responsabilità amministrativa);
- prevede le sanzioni che possono derivare a carico dell'Ente dalla commissione del reato-presupposto;
- individua gli adempimenti necessari affinché, anche in ipotesi di avvenuta commissione di uno dei reati-presupposto (e ferma la responsabilità penale personale di chi ha agito) l'Ente possa essere esonerato dalla suddetta responsabilità che normalmente consegue alla commissione di uno dei reati-presupposto.

Dal punto di vista soggettivo, l'Ente può essere sanzionato per un reato commesso da:

1. "persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo degli stessi" (cosiddetti **soggetti apicali**);
2. "persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti di cui alla lettera (a)" – vale a dire i soggetti apicali (cosiddetti **sottoposti**).

La responsabilità in esame si aggiunge a quella della persona fisica che ha realizzato materialmente il fatto. Elemento qualificante della condotta di tali soggetti è che essi abbiano agito:

1. nell'**interesse** dell'ente, inteso come convenienza ed utilità che l'ente potrebbe ottenere dalla commissione del comportamento illecito (ad es., aumento del fatturato, consolidamento del "posizionamento competitivo" o mantenimento di una situazione di "monopolio", risparmio sui tempi operativi, notorietà e referenze, etc.)  
**oppure**;
2. a **vantaggio** dell'ente stesso, inteso come effettivo ottenimento di un risultato economico come conseguenza del comportamento illecito (ad es., risparmio sui costi necessari a garantire la sicurezza sui luoghi di lavoro, utile economico, etc.).

I reati da cui può scaturire la responsabilità amministrativa dell'ente (cd. reati-presupposto) sono esclusivamente quelli indicati nel D. Lgs. n. 231/2001 (e successive modifiche ed integrazioni, che hanno via via allargato la portata dell'impianto originario della norma, con l'inserimento di nuove tipologie di reato-presupposto).

Inizialmente, i reati presupposto (della responsabilità amministrativa dell'ente) previsti dal D. Lgs. 231/2001 erano esclusivamente i seguenti:

- **art. 24:** indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico;
- **art. 25:** concussione e corruzione (ora: Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione), come modificato dalla L. 190/2012 .

Successivamente sono state incluse, aggiornate e modificate, nel novero dei reati-presupposto, le seguenti ulteriori fattispecie:

- **art. 24 bis:** delitti informatici e trattamento illecito di dati (introdotto dalla L. 48/2008 e modificato dai D.Lgs. n. 7 e 8/2016);
- **art. 24 ter:** delitti di criminalità organizzata (aggiunto dalla L. n. 94/2009 e modificato dalla L. 69/2015);
- **art. 25 bis:** falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo ed in strumenti o segni di riconoscimento (introdotto dal D.L. 350/2001, convertito nella L. 409/2001 e modificato dapprima dalla L. n. 99/2009 ed in seguito dal D.Lgs. 125/2016);
- **art. 25 bis.1:** delitti contro l'industria e il commercio (introdotto dalla L. 99/2009);
- **art. 25 ter:** reati societari (aggiunto dal D.Lgs. n. 61/2002 come modificato in seguito dalla L. n. 190/2012, dalla L. 69/2015 e dal D.Lgs. 38/2017);
- **art. 25 quater:** delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (introdotto dalla L. 7/2003);
- **art. 25 quater.1:** pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (introdotto dalla L. 7/2006);
- **art. 25 quinquies:** delitti contro la personalità individuale (aggiunto dalla L. 228/2003 e modificato dalla L. n. 199/2016);
- **art. 25 sexies:** abusi di mercato (introdotto dalla L. 62/2005);
- **art. 25 septies:** omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza del lavoro (introdotto dalla L. 123/2007 e modificato dal D.Lgs. 81/2008);
- **art. 25 octies:** ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (aggiunto dal D.Lgs. 231/2007 ed ampliato dalla L. n. 186/2014);
- **art. 25 novies:** delitti in materia di violazione del diritto d'autore (introdotto dalla L. 99/2009);
- **art. 25 decies:** induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (introdotto dalla L. 116/2009);
- **art. 25-undecies:** reati ambientali (aggiunto dal D.Lgs. 121/2011 e modificato dalla L. 68/2015);
- **art. 25 duodecies:** Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (introdotto dal D.Lgs. 109/2012 e modificato dalla L. 161/2017);
- **art. 25-terdecies:** razzismo e xenofobia (aggiunto dalla L. 167/2017);
- **art. 25 quaterdecies:** Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (articolo introdotto dall'art. 5 della Legge 3 Maggio 2019, n.39);
- **reati transnazionali** (ex art. 10 L. 146/2006);
- Con la Legge 09/01/2019 è stato modificato l'art. 25 del Decreto, tramite l'inserimento del delitto di traffico di influenze illecite di cui all'art. 346 -bis;
- **art. 25 quinquiesdecies:** Reati tributari (Articolo introdotto con Decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con Legge 19 dicembre 2019, n. 157);
- **art. 25 sexiesdecies:** Contrabbando (Articolo inserito dall'art. 5, comma 1, lett. d), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75).

Il sistema sanzionatorio stabilito dal Decreto, applicabile all'ente, prevede le seguenti tipologie di sanzione.

### 2.1.1. Sanzione pecuniaria

La sanzione pecuniaria:

- viene applicata dal Giudice “per quote” in un numero non inferiore a cento né superiore a mille (tenendo conto della gravità del fatto, del grado di responsabilità dell'ente, nonché dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto illecito);
- l'importo di ogni singola quota è stabilita dal Decreto (art. 10, comma 3) da un minimo di € 258,23 ad un massimo di € 1.549,37, a seconda delle condizioni economiche e patrimoniali della società, allo scopo di assicurare l'efficacia della sanzione (art. 11, comma 2, del Decreto).

### 2.1.2. Sanzioni interdittive

Le sanzioni interdittive previste dal Decreto sono:

1. interdizione dall'esercizio dell'attività;
2. sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
3. divieto di contrattare con la PA, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;
4. esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;
5. divieto di pubblicizzare beni o servizi.

La scelta del/delle sanzioni interdittive (anche congiuntamente tra loro) da applicare compete al Giudice - in relazione alla specifica attività alla quale si riferisce l'illecito commesso – ed **in aggiunta alle sanzioni pecuniarie**, normalmente in via temporanea (fino a due anni); possono eccezionalmente essere applicate con effetti definitivi (combinato disposto degli artt. 13, 14 e 16 del D.Lgs. 231/2001). Infine, le sanzioni interdittive possono essere applicate **in via cautelare**.

### 2.1.3. Confisca

Il Decreto prevede che, con la sentenza di condanna, sia sempre disposta nei confronti dell'ente la confisca del prezzo o del profitto del reato – salvo che per la parte che può essere restituita al danneggiato e salvi i diritti acquisiti dai terzi in buona fede-. La confisca può avere ad oggetto somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente al prezzo o al profitto del reato.

### 2.1.4. Pubblicazione della sentenza

La pubblicazione della sentenza di condanna può essere disposta quando nei confronti dell'ente viene applicata una sanzione interdittiva.

## 2.2. L'adozione del “Modello di Organizzazione e di Gestione” quale possibile esimente della responsabilità Amministrativa.

Il Decreto prevede espressamente, agli artt. 6 e 7, l'esenzione dalla responsabilità amministrativa qualora l'ente dimostri di essersi dotato e di aver efficacemente attuato, prima della commissione del fatto costituente reato, effettivi ed efficaci modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi. L'adeguata organizzazione rappresenta pertanto il solo strumento in grado di escludere la “colpa organizzativa” dell'ente e, conseguentemente, di evitare o quanto meno attenuare l'applicazione delle sanzioni a carico dello stesso.

Segnatamente, se il reato è stato commesso da soggetti in posizione apicale, l'ente non risponde (art. 6, comma 1, del

Decreto) se prova che:

- l'organo dirigente ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli e di curare il loro aggiornamento è stato affidato a un organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo (l'Organismo di vigilanza, laddove istituito) ovvero al Legale Rappresentante;
- le persone hanno commesso il fatto eludendo fraudolentemente i modelli di organizzazione e di gestione;
- non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di cui al secondo punto.

Se invece il reato è stato commesso da soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza dei soggetti apicali, l'Ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza da parte degli organi dirigenti (art. 7 del Decreto).

L'adozione e l'efficace attuazione del Modello costituisce, dunque, la misura della diligenza definita dal legislatore e ha una doppia valenza:

- esimente, se è adottato ed efficacemente attuato prima della commissione del fatto costituente reato;
- attenuante, nel caso in cui sia adottato – nel corso di un procedimento giudiziario conseguente alla commissione di un reato-presupposto - prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, garantendo così una riduzione da un terzo alla metà della pena pecuniaria e l'esenzione dalle sanzioni interdittive.

La mera adozione del Modello da parte dell'organo dirigente non appare dunque misura sufficiente a determinare l'esonero da responsabilità dell'ente, essendo necessario che il modello sia anche efficace ed effettivo (artt. 6 e 7 del Decreto).

Quanto all'efficacia del Modello, il legislatore (artt. 6 e 7) prevede che il Modello deve rispondere alle seguenti esigenze:

- individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi reati (cosiddetta "mappatura" delle attività/processi a rischio);
- prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- definire misure idonee a garantire lo svolgimento dell'attività nel rispetto della legge e a scoprire ed eliminare tempestivamente situazioni di rischio;
- prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli.

In merito a quest'ultimo requisito, la Legge 179/2017 ha introdotto, in analogia ai modelli e sistemi anticorruzione, la necessità di definire forme e strumenti di segnalazione idonei a garantire la riservatezza del segnalante, con divieto di atti ritorsivi o discriminatori a carico del segnalante (c.d. whistleblowing).

La caratteristica dell'effettività del Modello è invece legata alla sua efficace attuazione che, a norma dell'art. 7, comma 4, richiede:

- una verifica periodica e l'eventuale modifica dello stesso quando sono scoperte significative violazioni delle prescrizioni ovvero quando intervengono mutamenti nell'organizzazione o nell'attività (aggiornamento del modello);
- un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.

## 3. Il sistema dei Controlli Interni e le affinità con il D.Lgs n. 231/01

### 3.1. Il sistema dei Controlli Interni

Il Sistema dei Controlli Interni è l'insieme di regole, di procedure e di strutture organizzative volte a fornire una ragionevole garanzia in ordine al raggiungimento degli obiettivi di efficienza e di efficacia operativa, affidabilità delle informazioni finanziarie e gestionali, rispetto delle leggi e dei regolamenti, nonché salvaguardia del patrimonio sociale anche contro possibili frodi.

Lo sviluppo di un sistema di controlli interni ha come punto di partenza l'analisi della Società e del settore all'interno del quale la stessa opera, al fine di identificare e comprendere i rischi ai quali la stessa è potenzialmente soggetta.

Alla base del sistema dei controlli interni vi è l'individuazione dei principali processi che regolano il core business dell'azienda, al fine di identificarne i potenziali rischi ed i relativi presidi. L'analisi così effettuata trova riscontro in un modello aziendale che prevede:

- la chiara individuazione delle responsabilità;
- una mappatura completa e approfondita dei rischi aziendali dalla quale emergono chiaramente ruoli e responsabilità per ogni singola fase dei processi decisionali/operativi;
- la separatezza tra le unità organizzative deputate alla gestione e le funzioni addette al controllo.

Il modello di prevenzione dei reati di cui al D. Lgs 231/2001, si fonda quindi su un adeguato presidio del Sistema di Controllo Interno (SCI) della Società.

Il SCI mira ad assicurare:

- il rispetto delle strategie aziendali e il conseguimento della efficacia e dell'efficienza dei processi aziendali;
- la salvaguardia del valore delle attività e la protezione dalle perdite;
- l'affidabilità e l'integrità delle informazioni contabili e gestionali;
- la conformità delle operazioni con la legge, con la normativa di vigilanza nonché con le politiche, i piani, i regolamenti e le procedure interne.

I presidi del SCI non possono prescindere da:

- un efficiente governo dei rischi che costituisce l'elemento centrale dell'assetto organizzativo e deve accompagnarsi al necessario rafforzamento, a tutti i livelli della Società, della cultura e della politica dei controlli;
- una chiara indicazione dei ruoli e responsabilità degli amministratori nella definizione delle strategie, delle politiche di gestione dei rischi, degli assetti organizzativi e delle procedure di controllo;
- una chiara indicazione dei ruoli e responsabilità dell'Organismo di vigilanza -laddove istituito- ovvero del Legale Rappresentante, al quale è stata anche attribuita la responsabilità del monitoraggio della corretta applicazione del presente Modello, chiamato a valutare il regolare funzionamento delle principali aree organizzative nonché l'efficacia del Sistema dei Controlli Interni;
- una chiara indicazione dei ruoli e responsabilità delle funzioni di controllo interno, su mandato degli amministratori, nel monitorare costantemente il SCI.

La cultura del controllo assume una posizione di rilievo nella scala dei valori della Società e, di conseguenza, non riguarda solo le Funzioni Aziendali di Controllo, ma coinvolge tutta l'organizzazione nella definizione, applicazione ed evoluzione di meccanismi, metodologie e strumenti in grado di identificare, misurare/valutare, gestire/mitigare i rischi, secondo i criteri di:

- proporzionalità, intesa come applicazione del quadro normativo in funzione della natura dell'attività svolta, della tipologia dei servizi prestati, della complessità operativa e delle caratteristiche dimensionali;
- integrazione, intesa come ricerca di meccanismi di coordinamento e armonizzazione tra i diversi attori dello SCI con utilizzo di metodologie che consentano di fornire informazioni complete, fruibili, e frutto di un processo integrato di valutazione che consentano di pervenire ad una visione unitaria per l'assunzione consapevole delle decisioni;
- economicità, intesa come ricerca di un adeguato trade off tra costo complessivo del controllo e corretto presidio dei rischi;
- evoluzione, intesa come ricerca nel continuo di meccanismi finalizzati al miglioramento dell'assetto del Sistema dei Controlli Interni e della sua efficacia ed efficienza.

Per ottenere quanto sopra, l'azienda deve:

- separare nettamente le funzioni operative e quelle di controllo;
- evitare situazioni di conflitto di interesse e di conflitti di attribuzione nell'assegnazione delle competenze, definendo sempre in maniera chiara le missioni delle diverse unità organizzative e le correlate aree di competenza;
- essere in grado di identificare, misurare e monitorare adeguatamente tutti i rischi assunti o assumibili nei diversi segmenti operativi, adottando nel contempo sistemi di reportistica e controllo (ad ogni livello operativo) in grado di portare gli eventi rischiosi o dannosi a conoscenza del Consiglio di Amministrazione, laddove istituito, ovvero degli amministratori;
- disporre di sistemi informativi affidabili e idonei a riferire tempestivamente anomalie riscontrate nell'attività di controllo;
- registrare ogni fatto di gestione con adeguato grado di dettaglio.

È evidente che il SCI come sopra indicato, costituisce un sistema in grado di per sé di essere utilizzato anche per prevenire la commissione di reati, ivi compresi quelli di cui al Decreto. È immediato notare, infatti, che condotte che attentino ai principi sopra richiamati possano facilmente sfociare in fattispecie rilevanti anche ai sensi del Decreto.

## 4. Adozione del modello da parte della AIMUW S.p.A

### 4.1. Obiettivi perseguiti con l'adozione del Modello

La decisione di AIMUW S.p.A di adottare il Modello, accompagnata dall'emanazione di un Codice Etico, è stata assunta in primo luogo nella convinzione che il Modello possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione nei confronti di tutti coloro che operano in nome e per conto della Società, affinché seguano, nell'espletamento delle proprie attività, dei comportamenti corretti e lineari, tali da prevenire il rischio di commissione dei reati contemplati dal Decreto.

In particolare, attraverso l'adozione ed il costante aggiornamento del Modello, AIMUW S.p.A si propone di perseguire le seguenti principali finalità:

- determinare, in tutti coloro che operano per conto della Società nell'ambito di "attività sensibili", la consapevolezza di poter incorrere, in caso di violazione delle disposizioni impartite in materia, in conseguenze disciplinari e/o contrattuali, oltre che in sanzioni penali e amministrative irrogabili nei loro stessi confronti;
- ribadire che tali forme di comportamento illecito sono fortemente condannate, in quanto le stesse sono comunque contrarie, oltre che alle disposizioni di legge, anche ai principi etici ai quali la Società intende attenersi nell'esercizio dell'attività aziendale;
- consentire alla Società, grazie ad un'azione di monitoraggio sulle aree di rischio, di intervenire tempestivamente al fine di prevenire o contrastare la commissione dei reati stessi e sanzionare i comportamenti contrari al proprio Modello;
- costruire un sistema strutturato ed organico di procedure nonché di attività di controllo, da svolgersi anche in via preventiva (controllo ex ante), volto a prevenire la commissione delle diverse tipologie di reato contemplate dal Decreto.

Inoltre, considerato il notevole impatto negativo che potrebbe avere un coinvolgimento, seppur inconsapevole, della Società in reati rilevanti ai fini 231, con l'adozione del Modello la Società si propone anche l'obiettivo di tutelare la reputazione aziendale.

Pertanto, punti cardine del Modello sono, oltre ai principi già indicati:

- l'attività di sensibilizzazione e diffusione a tutti i livelli aziendali delle regole comportamentali e delle procedure istituite;
- la mappa delle Aree a Rischio dell'azienda, vale a dire delle attività nel cui ambito si ritiene più alta la possibilità che siano commessi i reati;
- la prevenzione del rischio, attraverso l'adozione di principi procedurali dotati di specificità e volti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni della Società in relazione ai reati da prevenire;
- la verifica e documentazione delle operazioni a rischio;
- l'individuazione, anche attraverso il richiamo a procedure aziendali adottate dalla Società, di modalità di gestione delle risorse finanziarie che consentano la tracciabilità di ogni singola operazione;
- il rispetto del principio della separazione delle funzioni;
- la definizione di poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate;
- la verifica dei comportamenti aziendali, nonché del funzionamento del Modello con conseguente aggiornamento periodico;
- l'adozione di un sistema disciplinare idoneo a perseguire e sanzionare l'inosservanza delle misure organizzative adottate;
- l'attribuzione all'OdV, laddove istituito, ovvero al Legale Rappresentante di specifici compiti di vigilanza

sull'efficace e corretto funzionamento del Modello.

## 4.2. Struttura del Modello: Parte Generale e Parti Speciali in funzione delle diverse ipotesi di reato

Il presente Modello è composto da:

1. una "Parte Generale" che illustra la struttura del Modello adottato dalla Società ai sensi del Decreto Legislativo 231/01;
2. una "Parte Speciale" che illustra le diverse tipologie di reato a rischio (tra quelle contemplate dal Decreto), individua le aree di rischio ed i principi di comportamento per la prevenzione dei singoli reati. Nello specifico i seguenti prospetti sintetizzano tale attività svolta dalla Società:
  - Il prospetto 1 – Mappatura ed elenco delle fattispecie di reato rilevanti.
  - Il prospetto 2 – Elenco delle fattispecie di reato associate ai rischi.
  - Il prospetto 3 – Elenco dei rischi associati ai presidi.
  - Il prospetto 4 – Elenco dei rischi associati ai processi.

Costituisce, altresì, parte integrante del modello il Codice Etico.

Nella redazione del Modello si è tenuto conto che la Società volontariamente intende porre particolare attenzione ai rapporti da instaurarsi, in particolare con i propri clienti e fornitori, ferma restando la natura e l'attività svolta dalla Società e nella convinzione, già sopra espressa, che l'adozione del Modello, sebbene facoltativa e non obbligatoria ai sensi del Decreto, possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione di tutti coloro che operano in nome e per conto della stessa a tenere condotte conformi alla normativa vigente, nonché in un'ottica di perseguimento della best practice nello svolgimento dell'attività aziendale.

## 4.3. Adozione del Modello

In conformità alle prescrizioni normative del Decreto, la Società, ha adottato il "Modello di organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/2001". Successivamente, il Modello viene aggiornato e sottoposto all'approvazione dell'Organo Amministrativo della Società qualora si ritenga necessario.

Eventuali modifiche o integrazioni di carattere formale del Modello Organizzativo potranno essere apportate dall'Organo Amministrativo stesso anche su proposta dell'Organismo di Vigilanza. La Società comunicherà tempestivamente a tutto il personale ogni modifica apportata al Modello.

## 4.4. Modalità di attuazione del Modello e principi comuni

Per la realizzazione di un Modello efficace ed efficiente e pertanto idoneo a prevenire la realizzazione dei reati di cui al Decreto, è fondamentale che la Società indichi le azioni da intraprendere per migliorare il Sistema dei Controlli Interni esistente, alla luce delle fattispecie di rischio di cui al Decreto.

Costituiscono principi comuni a tutti i sistemi di controllo implementati nonché del presente modello 231:

- **regolamentazione delle attività e attribuzione di poteri e responsabilità:** le diverse attività devono essere regolamentate attraverso documenti gestionali (regolamenti, procedure) che definiscano in modo chiaro ed esaustivo ruoli, responsabilità, principi di comportamento, modalità operative, di gestione e di controllo. In relazione al sistema di deleghe e procure definito, devono esistere regole formalizzate per l'esercizio di poteri di firma e poteri autorizzativi interni. In particolare, essi devono essere: coerenti con le responsabilità organizzative e

gestionali assegnate, prevedendo, ove richiesto, l'indicazione delle soglie di approvazione delle spese; essere chiaramente definiti e conosciuti all'interno dell'organizzazione;

- **segregazione delle funzioni:** non dovrebbe esserci identità soggettiva tra coloro che assumono le decisioni, coloro che le attuano e coloro che sono tenuti a svolgere sulle stesse i controlli previsti dalla legge o dalle procedure contemplate dal sistema di controllo interno;
- **tracciabilità delle informazioni e del processo decisionale:** ogni operazione deve essere adeguatamente formalizzata. Il processo di decisione e le relative fasi di autorizzazione, svolgimento e controllo delle diverse attività devono essere verificabili ex post, tramite appositi supporti informatici e/o documentali che devono essere archiviati e conservati, a cura della funzione competente, con modalità tali da non permettere la modificazione successiva, se non con apposita evidenza;
- **formazione continua:** deve essere implementato un processo di formazione continua di tutti i soggetti coinvolti; le attività formative devono essere efficaci e documentate;
- **monitoraggio, verifica e revisione:** in ottica di miglioramento gestionale e di gestione del rischio, deve essere strutturato un processo di verifica, audit, riesame e follow up delle decisioni, delle attività e connesse responsabilità; in caso di emersione di comportamenti "devianti", deve essere predisposto, diffuso ed applicato un idoneo **sistema disciplinare**.

## 4.5. Risk assessment – metodologia adottata

### 4.5.1. Premessa

La Società AIMUW S.p.A opera nell'ambito della Intermediazione assicurativa e allo stato non risulta essere mai stata indagata per reati di alcun genere e pertanto nemmeno per reati rilevanti ai fini del Decreto Legislativo 231 del 2001.

L'attività di risk assessment svolta è stata necessariamente effettuata in primo luogo attraverso l'esame della documentazione rilevante e in secondo luogo tramite interviste al Rappresentante Legale e Responsabili di funzione al fine di formalizzare un'autovalutazione dei rischi e dei controlli in essere alla Società. Tale metodologia ha consentito di redigere il presente Modello sulla valutazione dei rischi complessivi cui la Società può essere soggetta.

La valutazione dei rischi è avvenuta su base soggettiva da parte dei responsabili aziendali. A tale proposito si evidenzia come la metodologia di misurazione si basa prevalentemente sull'analisi dei dati storici della Società (ove disponibili) e sull'esperienza dei Responsabili di funzione.

A valle di questa attività le Funzioni di Controllo, sulla base degli esiti di tale Assessment, delle verifiche svolte e sulla base della propria conoscenza delle strutture, hanno individuato:

- le caratteristiche delle diverse aree aziendali e delle rispettive attività sensibili ai fini del Decreto 231;
- le procedure e i controlli allo stato presenti in azienda;
- potenziali modalità attuative dei reati.

in sostanza, una valutazione generale del Sistema di Controllo Interno in relazione agli aspetti del D.Lgs. 231/2001.

### 4.5.2. Descrizione del processo di mappatura e individuazione dei soggetti coinvolti

La tabella seguente illustra il processo seguito durante la fase di mappatura effettuata dalla Società X Consulting s.r.l.:

Fase	Soggetti coinvolti
------	--------------------

Analisi della documentazione della Società (procedure, regolamenti interni...)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funzione di Internal audit / Compliance</li> </ul>
Interviste con Rappresentante Legale e owner dei processi/attività, al fine di identificare i processi/attività sensibili ed i “rischi reato 231” applicabili ai singoli processi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funzione di Internal audit / Compliance</li> <li>• Rappresentante legale</li> <li>• Owner dei processi / attività</li> </ul>
Valutazione dei rischi aziendali sensibili ai reati di cui al D.Lgs. 231/2001 e dei relativi presidi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funzione di Internal audit / Compliance</li> <li>• Rappresentante legale</li> <li>• Owner dei processi / attività</li> </ul>

#### 4.5.3. Analisi della documentazione e delle informazioni utili relative alla Società

E' stata raccolta e analizzata la documentazione e le informazioni relative alla Società utili alla macro-definizione delle attività svolte dalla stessa e alla delineazione dell'assetto organizzativo vigente, delle procedure e regolamenti interni, individuando anche i referenti aziendali (ovvero owner dei processi) con cui svolgere le attività successive.

#### 4.5.4. Identificazione dei processi (attività sensibili) e dei rischi reato 231

Attraverso l'analisi della documentazione aziendale e le interviste condotte sono state individuate preliminarmente le aree di attività, nonché gli owner di quei processi/attività. L'output derivante da tale approfondimento ha portato all'individuazione dei seguenti processi:

- Gestione della sicurezza e salute dei lavoratori sui luoghi di lavoro
- Rapporti istituzionali e P.A.
- Processo assuntivo rami danni
- Gestione sistema informatico: assistenza e manutenzione
- Gestione legale
- Gestione sinistri
- Processo assuntivo rami vita
- Gestione amministrativa
- Gestione HR

Successivamente, si è provveduto ad una valutazione per ciascuno di essi, individuando i reati 231 realizzabili in ciascun processo. Questa attività si è strutturata in due valutazioni distinte. Prima si è provveduto ad una identificazione delle macro-categorie di reato associabili a ciascun processo e successivamente, attraverso una più approfondita analisi, all'identificazione dei singoli reati presupposto contenuti nelle macro-categorie realizzabili nel processo in oggetto. A titolo esemplificativo si indicano alcuni dei reati commessi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione previsti dall'art. 24 del D.Lgs. 231/01:

<b>Macro categoria</b>	A) Reati commessi nei confronti della Pubblica Amministrazione
------------------------	--

<b>Singoli reati</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico;</li> <li>2. Indebita percezione di contributi, finanziamenti o altre erogazioni da parte dello Stato o di Altro ente pubblico;</li> <li>3. Truffa in danno dello stato o di altro ente pubblico o delle comunità europee;</li> <li>4. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche;</li> <li>5. Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico</li> </ol>
----------------------	---

#### 4.5.5. Valutazione dei rischi

In questa fase, con la collaborazione delle Funzioni di Controllo, i referenti aziendali, provvisti di un'ampia e profonda conoscenza dell'operatività della Società, hanno provveduto alla valutazione del rischio reato in termini di probabilità di accadimento (P) e di impatto sul business aziendale (I). Da tale valutazione si è individuato il livello di **rischio-reato lordo** a cui è esposta la società, secondo lo schema seguente:

- Rischi caratterizzati da una bassa probabilità di accadimento e da una bassa perdita in caso di accadimento (valutazione: **Accettabile**);
- Rischi caratterizzati da un'alta probabilità di accadimento e da una bassa perdita in caso di accadimento e viceversa (valutazione: **Da gestire**);
- Rischi caratterizzati da un'alta probabilità di accadimento e da un'alta perdita in caso di accadimento (valutazione: **Da evitare**)

La tabella seguente illustra la combinazione di probabilità di accadimento e di impatto al fine di identificare la classe di rischio:

Valutazione qualitativa	Trascurabile	Bassa	Media	Probabile	Molto probabile
Trascurabile	Accettabile	Accettabile	Da gestire	Da gestire	Da gestire
Basso	Accettabile	Accettabile	Da gestire	Da gestire	Da gestire
Medio	Da gestire	Da gestire	Da gestire	Da evitare	Da evitare
Alto	Da gestire	Da gestire	Da evitare	Da evitare	Da evitare
Catastrofico	Da gestire	Da gestire	Da evitare	Da evitare	Da evitare

Al termine di tale attività, con la collaborazione delle Funzioni di Controllo, i referenti aziendali, hanno valutato i presidi a mitigazione dei rischi preventivamente individuati, al fine di definire il livello di **rischio-reato residuo** a cui è esposta la Società, secondo lo schema sopra riportato.

Considerato che il processo di autovalutazione dei rischi e dei presidi, essendo effettuato su base soggettiva, presenta dei limiti legati alla maggiore o minore propensione al rischio del referente di processo e che non è stato possibile procedere sulla base di elementi oggettivi, come ad esempio dei track record, essendo stata la Società finora totalmente estranea a coinvolgimenti in indagini amministrative o penali da parte dell'autorità giudiziaria, l'esperienza e il coordinamento dell'attività di valutazione dei rischi da parte delle Funzioni di Controllo, ha avuto tra gli altri anche lo scopo di uniformare il più possibile le valutazioni, in modo da ridurre la soggettività in propensione al rischio di ciascun risk owner.

Considerato l'ampissimo novero dei reati sottoposti alla disciplina del Decreto, al continuo inserimento di nuovi reati da parte del legislatore, il presente Report dovrà necessariamente essere sottoposto a periodiche revisioni o integrazioni.

## **4.6. Destinatari del Modello**

L'intero modello è indirizzato a tutto il personale operante all'interno della Società, Esponenti Aziendali e dipendenti, nonché ai Collaboratori Esterni, tra cui Consulenti, Partner e Fornitori.

In particolare, il Modello si rivolge a quanti si trovino a svolgere le attività classificate quali "attività sensibili/strumentali", ovvero a rischio di commissione dei reati. Le disposizioni contenute nel Modello devono, dunque, essere rispettate dai citati destinatari, opportunamente formati ed informati dei contenuti del Modello medesimo.

A tal fine, ogni volta che la Società entra in contatto con Collaboratori Esterni, viene inserita nel documento che ne disciplina i reciproci rapporti una clausola che informi circa l'esistenza del Modello e del Codice Etico adottato dalla Società e che indichi l'adeguamento del Collaboratore Esterno ai principi contenuti nel Modello e nel Codice Etico necessari a prevenire i reati ipotizzati ed ivi indicati.

Sono soggetti in posizione apicale, secondo la definizione di cui all'art. 5, comma 1, lett. a del Decreto, coloro che esercitano in forza di legge - ovvero di specifica delega/procura generale o speciale - funzioni e poteri di rappresentanza, di amministrazione, di direzione dell'Ente con autonomia finanziaria e gestionale.

## 5. Organismo di Vigilanza

### 5.1. Individuazione dell'Organismo di Vigilanza

#### Composizione dell'Organo di Vigilanza

L'art. 6 del D.Lgs. 231/2001 indica, quale condizione per l'esenzione dalla responsabilità amministrativa dell'ente, l'affidamento del compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello nonché di curarne l'aggiornamento, ad un organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo.

Ai sensi dell'art. 6, del Decreto, il Collegio Sindacale può svolgere le funzioni dell'Organismo di Vigilanza. Lo stesso articolo precisa inoltre che negli enti di piccole dimensioni i predetti compiti possono essere svolti direttamente dall'organo dirigente.

Premesso quanto sopra, tale organismo, con riguardo a quanto previsto dal D.Lgs.231/01, è preposto a:

- assicurare una costante ed indipendente azione di sorveglianza sul regolare andamento dell'operatività e sulla conformità dei processi della Società relativamente al dettato del D.Lgs. 231/2001 al fine di prevenire o rilevare l'insorgere di comportamenti o situazioni anomale e rischiose;
- curare l'aggiornamento del Modello e delle regole e dei principi organizzativi in esso contenuti o richiamati, in termini di proposta per il Consiglio di Amministrazione, laddove si riscontrino esigenze di adeguamento dello stesso in relazione a mutate condizioni aziendali e/o normative, anche attraverso l'intervento dei competenti organi e funzioni societarie.

Possono far parte dell'Organismo (i) dipendenti della Società dotati di adeguata professionalità e indipendenza; (ii) persone esterne alle Società, dotate di riconosciuta esperienza in campo legale, contabile, di auditing, consulenziale, purché nel loro insieme garantiscano al medesimo organo carattere di autonomia, indipendenza e continuità d'azione.

A tal riguardo si precisa che:

- l'autonomia va intesa in senso non meramente formale: è necessario cioè che l'OdV sia dotato di effettivi poteri di ispezione e controllo, che abbia possibilità di accesso alle informazioni aziendali rilevanti, che sia dotato di risorse adeguate e possa avvalersi di strumentazioni, supporti ed esperti nell'espletamento della sua attività di monitoraggio;
- quanto al requisito dell'indipendenza, i componenti dell'Organismo di Vigilanza non devono trovarsi in una posizione, neppure potenziale, di conflitto di interessi con la Società né essere titolari all'interno della stessa di funzioni di tipo esecutivo; in caso di soggetti interni alla struttura aziendale, essi devono altresì godere di una posizione organizzativa adeguatamente elevata ed indipendente dalle strutture operative;
- infine, con riferimento al requisito della professionalità, è necessario che all'interno dell'OdV siano presenti soggetti con professionalità adeguate in materia di controllo e gestione dei rischi aziendali. L'OdV potrà, inoltre, anche avvalendosi di professionisti esterni, dotarsi di risorse competenti in materia di organizzazione aziendale, revisione, contabilità e finanza.

Tutto ciò premesso, la Società ha nominato un organo monocratico costituito da un professionista di comprovata esperienza, in qualità di Organismo di Vigilanza dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, che assume il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello nonché di curarne l'aggiornamento.

### Cessazione, decadenza e revoca dei membri dell'Organismo di Vigilanza

L'Organismo di Vigilanza rimane in carica, fatti salvi i casi di cessazione, revoca e decadenza di seguito illustrati, per tre esercizi dalla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della sua carica.

1. La cessazione dell'incarico dell'Organismo di Vigilanza può avvenire per una delle seguenti ipotesi:
  - o scadenza dell'incarico;
  - o revoca da parte del Consiglio di Amministrazione, ovvero degli amministratori;
  - o rinuncia del componente dell'Organismo di Vigilanza, formalizzata mediante apposita comunicazione scritta, inviata al Consiglio di Amministrazione, ovvero agli amministratori;
  - o sopraggiungimento di una delle cause di ineleggibilità e/o di decadenza del componente dell'Organismo di Vigilanza, di seguito elencate.
2. La revoca dell'Organismo di Vigilanza può essere disposta solo per giusta causa e tali devono intendersi, a titolo esemplificativo, le seguenti ipotesi:
  - o il caso in cui il componente sia coinvolto in un processo penale avente ad oggetto la commissione di un reato;
  - o una grave negligenza nell'espletamento dei compiti connessi all'incarico;
  - o il possibile coinvolgimento della Società in un procedimento, penale o civile, che sia connesso ad un'omessa o insufficiente vigilanza, anche colposa;
  - o la violazione da parte del componente degli obblighi di riservatezza;

La revoca è disposta con delibera del Consiglio di Amministrazione, laddove istituito, ovvero del Legale Rappresentante, qualora allo stesso non siano già attribuite le funzioni di OdV.

3. Costituiscono cause di ineleggibilità e/o di decadenza del componente dell'Organismo di Vigilanza:
  - o l'interdizione, l'inabilitazione, il fallimento o, comunque, la condanna penale, anche non passata in giudicato, per uno dei reati previsti dal Decreto o, comunque, ad una pena che comporti l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità di esercitare uffici direttivi;
  - o l'esistenza di relazioni di parentela, coniugio o affinità entro il quarto grado con i membri del Consiglio di Amministrazione o con i soggetti esterni incaricati della revisione (a livello manageriale);
  - o l'esistenza di rapporti di natura patrimoniale tra il componente e la Società tali da compromettere l'indipendenza del componente stesso;
  - o tutte le cause di ineleggibilità o decadenza applicabili ai membri del Collegio Sindacale.

Qualora, nel corso dell'incarico, dovesse sopraggiungere una causa di decadenza, il componente dell'Organismo di Vigilanza è tenuto ad informare immediatamente il Consiglio di Amministrazione, laddove istituito, ovvero il Legale Rappresentante.

In caso di cessazione, revoca o rinuncia, il componente uscente rimane in carica fino alla sua sostituzione, in quanto organismo monocratico. Il Consiglio di Amministrazione, laddove istituito, ovvero il Rappresentante Legale nomina il nuovo componente.

### Autonomia di spesa dell'Organismo di Vigilanza e obbligo di rendiconto

L'Organismo ha un potere di spesa adeguato a consentirne l'appropriata operatività. Tale potere di spesa dovrà essere impiegato esclusivamente per esborsi che questo dovrà sostenere nell'esercizio delle sue funzioni quali, a titolo esemplificativo, assistenza consulenziale, spese di funzionamento e di aggiornamento. L'autonomia di spesa risponde all'esigenza di ottemperare alle disposizioni normative in materia di obblighi dell'OdV di individuare le modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati.

Il budget di spesa deve essere approvato con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione sulla base di una stima effettuata dall'Organismo di Vigilanza stesso.

L'Organismo ha il solo obbligo di rendiconto al Consiglio di Amministrazione, ovvero al Rappresentante Legale.

Le funzioni aziendali devono portare alla conoscenza dell'Organismo tutte le informazioni rilevanti ai sensi del Decreto secondo quanto specificato dal Modello stesso.

## 5.2. Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza

All'OdV è affidato sul piano generale il compito di vigilare:

- sull'osservanza delle prescrizioni del Modello da parte dei Destinatari, in relazione alle diverse tipologie di reato contemplate dal Decreto;
- sulla reale efficacia ed effettiva capacità del Modello, in relazione alla struttura aziendale, di prevenire la commissione dei reati di cui al Decreto;
- sull'opportunità di aggiornamento del Modello, in relazione alle mutate condizioni aziendali e alle novità legislative e regolamentari.

Su di un piano più operativo è affidato all'OdV il compito di:

- Attivare le procedure di controllo, tenendo presente che una responsabilità primaria sul controllo delle attività, anche per quelle relative alle Aree a Rischio, resta comunque demandata al management operativo e forma parte integrante dei processi aziendali ("controlli di linea"); il che conferma l'importanza di un processo formativo del personale.
- Condurre ricognizioni dell'attività aziendale ai fini della mappatura aggiornata delle Aree a rischio ed effettuare verifiche mirate su determinate operazioni o atti posti in essere nell'ambito delle Aree a Rischio.
- Promuovere idonee iniziative per la diffusione della conoscenza e della comprensione del Modello e predisporre la documentazione organizzativa contenente le istruzioni, chiarimenti o aggiornamenti per il funzionamento del Modello stesso.
- Raccogliere, elaborare e conservare le informazioni rilevanti in ordine al rispetto del Modello, nonché controllare l'effettiva presenza, la regolare tenuta e l'efficacia della documentazione richiesta in conformità a quanto previsto nelle singole Parti Speciali del Modello per le diverse tipologie di reati. Inoltre, aggiornare la lista di informazioni che devono essere obbligatoriamente trasmesse allo stesso OdV.
- Coordinarsi con le altre funzioni aziendali (anche attraverso apposite riunioni) per il migliore monitoraggio delle attività nelle Aree a Rischio. A tal fine, l'OdV viene tenuto costantemente informato sull'evoluzione delle attività nelle Aree a Rischio ed ha libero accesso a tutta la documentazione aziendale rilevante, compresi i relativi dati di aggiornamento.
- All'OdV devono essere inoltre segnalate da parte del management eventuali situazioni dell'attività aziendale che possano esporre l'azienda al rischio di reato.
- Condurre le indagini interne per l'accertamento di presunte violazioni delle prescrizioni del presente Modello.
- Verificare che gli elementi previsti dalle singole Parti Speciali del Modello per le diverse tipologie di reati (adozione di clausole standard, espletamento di procedure, ecc.) siano comunque adeguati e rispondenti alle esigenze di osservanza di quanto prescritto dal Decreto, provvedendo, in caso contrario, ad un aggiornamento degli elementi stessi.
- Coordinarsi con i Responsabili delle diverse Funzioni aziendali per i diversi aspetti attinenti all'attuazione del Modello (definizione delle clausole standard, formazione del personale, provvedimenti disciplinari, ecc.).

## 5.3. L'operatività dell'Organismo di Vigilanza all'interno della Società

L'Organismo per le sue verifiche si avvale delle strutture dell'Azienda (e, in tale ambito, in particolare delle Funzioni di Controllo, le quali operano nel rispetto di quanto previsto dai Regolamenti). L'Organismo effettua le proprie valutazioni in piena autonomia e può richiedere autonomamente qualunque informazione che ritenga necessaria per l'espletamento

del proprio ruolo.

Ai fini della rispondenza a quanto prescritto dal Decreto, l'Organismo richiede alle Funzioni di Controllo di inserire nei propri piani delle verifiche controlli specifici volti, in particolare per le aree sensibili, a valutare l'adeguatezza delle procedure operative e di controllo al fine di prevenire comportamenti illeciti, ferma restando la possibilità di richiedere, sempre da parte dell'Organismo di Vigilanza, qualora ravvisi esigenze di carattere di urgenza, interventi straordinari. Si intende che le modifiche del piano di audit 231, in seguito alle verifiche straordinarie disposte, incidono prioritariamente sulla pianificazione degli interventi di verifica nel medesimo ambito.

L'Organismo porta periodicamente a conoscenza del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale ovvero al Legale Rappresentante - qualora ad esso non siano affidate anche le funzioni di OdV -, le valutazioni sul Sistema dei Controlli Interni che derivano dagli accertamenti richiesti ai fini del D.Lgs.231/2001.

#### **5.4. L'attività di reporting dell'Organismo di Vigilanza verso altri organi aziendali**

L'Organismo di Vigilanza relaziona, su base annuale ovvero ogni qual volta sia necessario, al Consiglio di Amministrazione, ovvero agli amministratori della Società.

L'Organismo di Vigilanza:

- predisporre con cadenza almeno annuale, e ogni qual volta risulti necessario, una relazione descrittiva per il Consiglio di Amministrazione contenente, in particolare, una sintesi di tutte le attività svolte, dei controlli e delle verifiche eseguite, nonché l'eventuale aggiornamento del Modello e gli altri temi di maggior rilevanza. Nella relazione annuale l'Organismo di Vigilanza predisporre altresì un piano, su base annua, delle attività previste per l'esercizio successivo e prende visione, per gli ambiti di competenza, del piano annuale delle verifiche delle Funzioni di Controllo.

L'attività di reporting ha in ogni caso sempre ad oggetto:

- l'attività svolta dall'Organismo di Vigilanza;
- le eventuali criticità emerse sia in termini di comportamenti o eventi interni alla Società sia in termini di efficacia del Modello.

Gli incontri con gli organi cui l'Organismo di Vigilanza riferisce devono essere verbalizzati e copie dei verbali devono essere custodite dall'Organismo di Vigilanza o dagli organismi di volta in volta coinvolti.

Nell'adempimento delle proprie funzioni, l'Organismo accede o delega, per proprio conto, l'accesso a tutte le attività svolte dalla Società ed alla relativa documentazione.

In caso di attribuzione a soggetti terzi di attività rilevanti, o potenzialmente rilevanti, per il funzionamento del Sistema dei Controlli Interni ai fini del D.Lgs.231/2001, l'Organismo deve poter accedere anche alle attività svolte da tali soggetti.

#### **5.5. Flussi informativi**

Come già ricordato, è stabilito che l'Organismo di Vigilanza riferisca almeno annualmente al Consiglio di Amministrazione ovvero agli amministratori circa l'attività svolta e l'adeguatezza del Modello organizzativo adottato.

Vengono, di seguito, definiti i flussi informativi interni attraverso i quali i dipendenti sono in grado di riferire direttamente all'Organismo sui comportamenti illeciti eventualmente riscontrati.

Chiunque venga a conoscenza di situazioni illegali o eticamente scorrette ovvero di situazioni che potrebbero essere anche solo potenzialmente fonte di attività illegali o scorrette, deve informare tempestivamente, preferibilmente per

iscritto, l'Organismo di Vigilanza. L'Organismo di Vigilanza stabilisce, caso per caso, la documentazione che deve essere sottoposta alla sua attenzione, anche con riferimento ad un semplice visto di conformità.

L'Organismo di Vigilanza stabilisce altresì le modalità con cui le informazioni e le notizie relative all'attuazione del Modello devono essere fatte pervenire all'Organo stesso, predisponendo, laddove necessario, anche appositi "canali informativi". Le segnalazioni potranno, ad esempio, essere indirizzate ad una casella di posta elettronica il cui accesso sarà consentito solo ed esclusivamente ai membri dell'Organismo di Vigilanza.

Come detto, dovranno essere portate a conoscenza dell'Organismo di Vigilanza tutte le informazioni, di qualsiasi tipo, provenienti anche da terzi e attinenti all'attuazione del Modello nelle aree di attività a rischio che potrebbero ingenerare responsabilità della Società ai sensi del D.Lgs. n. 231/01.

Valgono al riguardo le seguenti prescrizioni di carattere generale:

- devono essere raccolte eventuali segnalazioni relative alla commissione di reati, o al ragionevole pericolo di commissione dei reati, previsti dal Decreto in relazione all'attività della Società o comunque comportamenti non in linea con le regole di condotta adottate dalla Società stessa;
- l'afflusso di segnalazioni, incluse quelle di natura ufficiosa, deve essere canalizzato verso l'Organismo di Vigilanza;
- l'Organismo di Vigilanza valuterà le segnalazioni ricevute e gli eventuali provvedimenti conseguenti a sua ragionevole discrezione e responsabilità, ascoltando eventualmente l'autore della segnalazione e/o il responsabile della presunta violazione e motivando per iscritto eventuali rifiuti di procedere a una indagine interna;
- l'Organismo di Vigilanza agirà in modo da garantire i segnalanti contro qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando altresì la riservatezza dell'identità del segnalante, fatti salvi gli obblighi di legge e la tutela dei diritti della Società o delle persone accusate erroneamente o in mala fede.

Le segnalazioni possono essere fatte dai Dipendenti direttamente all'Organismo di Vigilanza, anche mediante l'inoltro di comunicazione elettronica presso apposita casella di posta.

Oltre alle segnalazioni anche ufficioso di cui sopra devono essere obbligatoriamente trasmesse all'Organismo di Vigilanza tutte le informazioni concernenti:

- i provvedimenti e/o le notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, o da qualsiasi altra autorità, dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i reati di cui al Decreto;
- le richieste di assistenza legale inoltrate dai dirigenti e/o dai dipendenti in caso di avvio di provvedimento giudiziario per i reati previsti dal Decreto;
- i rapporti preparati dai responsabili di altre funzioni aziendali nell'ambito della loro attività di controllo e dai quali possano emergere fatti, eventi od omissioni con profili di criticità rispetto all'osservanza delle norme del Decreto;
- le notizie relative all'effettiva attuazione, a tutti i livelli aziendali, del Modello Organizzativo con evidenza dei procedimenti disciplinari svolti e delle eventuali sanzioni irrogate (ivi compresi i provvedimenti contro i Dipendenti) ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti con le relative motivazioni.

In occasione dell'attuazione di nuovi prodotti o servizi l'Organismo di Vigilanza deve essere preventivamente informato dalle competenti strutture aziendali in merito alla valutazione di eventuali rischi riconducibili al D.Lgs n. 231/01.

L'Organismo di Vigilanza valuta le segnalazioni ricevute e adotta gli eventuali provvedimenti conseguenti a sua ragionevole discrezione e responsabilità, ascoltando eventualmente l'autore della segnalazione e/o il responsabile della presunta violazione e motivando per iscritto eventuali rifiuti di procedere ad una indagine interna.

## 5.6. Whistleblowing

A seguito delle novità introdotte con legge 179 del 2017, l'art. 6 del Decreto è stato integrato con i commi 2 – bis. 2 – ter e 2 – quater.

In particolare, il comma 2 – bis, alla lett. b), dispone che il Modello adottato debba prevedere almeno un canale alternativo di segnalazione idoneo a garantire, con modalità informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante.

A tal riguardo, si precisa che la Società ha adottato una Politica per la Gestione Delle Segnalazioni di Violazione, che norma e disciplina la possibilità per tutto il personale della Società di procedere con la segnalazione di violazioni, intese come comunicazioni che pongono in rilievo una violazione perpetrata.

Al fine di favorire l'emersione di ogni fattispecie di illecito, la Società ha, pertanto, messo a disposizione di dipendenti, membri di Organi Sociali e soggetti terzi aventi rapporti e relazioni d'affari con la stessa, canali di comunicazione idonei a garantire la ricezione e gestione delle segnalazioni e l'anonimato del segnalante.

## 6. Codici di comportamento

### 6.1. Integrità etica

Per garantire un efficace ed efficiente governo della Società ed una consapevole gestione della stessa, oltre alla formalizzazione di procedure in grado di garantire la corretta conduzione dei fatti aziendali, è necessario anzitutto la presenza di un ambiente caratterizzato da un'integrità etica tale da permettere la realizzazione degli obiettivi nella massima lealtà e trasparenza.

L'integrità etica contribuisce in modo rilevante all'efficacia delle politiche e dei sistemi di controllo ed influisce sui comportamenti che potrebbero sfuggire ai sistemi di controllo medesimi, per quanto gli stessi siano sofisticati. Si è ritenuto necessario diffondere i valori posti alla base dei giusti comportamenti, al fine di stimolare la condivisione degli stessi da parte di tutti i soggetti della struttura aziendale.

Partendo da questa premessa la Società ha adottato un proprio Codice Etico, il quale sintetizza l'essenza del comportamento della Società, attraverso un insieme di valori e di regole il cui rispetto e la cui osservanza rappresentano elementi fondamentali dell'attività aziendale.

In un contesto economico caratterizzato da una forte e sempre maggiore competitività, esso ha l'obiettivo di improntare a trasparenza, correttezza, lealtà, integrità e credibilità i rapporti tra la Società ed i suoi "portatori di interesse", intesi internamente quali Amministratori, soci, dipendenti ed esternamente quali Pubblica Amministrazione, clienti, mercato e l'intero contesto economico nel quale la Società opera.

Il Codice Etico è teso ad evitare comportamenti ambigui o scorretti mediante l'individuazione chiara delle principali regole da rispettare.

Tutte le azioni, operazioni e transazioni compiute o poste in essere a vantaggio dell'azienda o nel suo interesse devono essere ispirate alla massima correttezza, alla completezza e alla trasparenza delle informazioni, alla legittimità sotto l'aspetto formale e sostanziale, alla chiarezza e verità nei riscontri contabili, secondo le norme vigenti e le procedure stabilite.

In particolare, la convinzione di agire in qualche modo a vantaggio della Società non giustifica l'adozione di comportamenti in contrasto con i suddetti principi.

Il Codice Etico è finalizzato a garantire l'esplicita posizione assunta dall'azienda in merito ai comportamenti da tenere da parte del personale (comprese le funzioni apicali), i propri collaboratori e consulenti, con particolare riferimento alle circostanze nelle quali sussistono i rischi collegati ai reati previsti dal Decreto.

Tale Codice Etico è soggetto a revisione periodica, attraverso una valutazione cui sovrintende il nominato Organismo di Vigilanza. Quest'ultimo procede alla revisione di tale documento quando lo ritiene necessario ovvero, a titolo esemplificativo e non esaustivo, nelle circostanze, o sulla base, delle seguenti risultanze:

- inclusione di nuove fattispecie di reato nell'ambito del regime del Decreto in oggetto;
- esiti delle verifiche condotte sui rischi, sull'applicazione del Modello e circa i riscontri effettuati anche in merito alla piena conoscenza e comprensione da parte delle funzioni aziendali.

Ogni aggiornamento del Codice Etico viene portato a conoscenza delle funzioni interessate attraverso modalità analoghe a quelle previste per la sua diffusione ovvero con altre modalità, tempo per tempo verificate dall'Organismo, atte ad assicurarne la sua massima diffusione e conoscenza.

Tutto il personale della Società (i Dipendenti anche a livello direttivo, gli Amministratori, i Sindaci e i collaboratori) è tenuto alla scrupolosa osservanza delle disposizioni contenute nel Codice Etico: la mancata osservanza è valutata sotto il profilo disciplinare e potrà comportare l'adozione delle sanzioni contrattualmente previste. A fronte di ciò, la Società promuove la più ampia diffusione del Codice presso tutti i soggetti interessati, la corretta interpretazione dei suoi contenuti e fornisce gli strumenti più adeguati per favorirne l'applicazione.

La Società mette in atto, inoltre, le necessarie misure al fine di svolgere attività di verifica e di monitoraggio dell'applicazione del Codice stesso.

## **7. Sistema disciplinare**

### **7.1. Principi generali**

Aspetto essenziale per l'effettività del Modello è costituito dalla predisposizione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle regole di condotta imposte ai fini della prevenzione dei Reati di cui al Decreto, e, in generale, delle procedure interne previste dal Modello stesso.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde dall'esito di un eventuale procedimento penale, in quanto le regole di condotta imposte dal Modello sono assunte dall'azienda in piena autonomia indipendentemente dall'illecito che eventuali condotte possano determinare.

La verifica dell'adeguatezza del sistema sanzionatorio, il costante monitoraggio dei procedimenti di irrogazione delle sanzioni nei confronti dei dipendenti, nonché degli interventi nei confronti dei soggetti esterni sono affidati all'Organismo di Vigilanza, ovvero al Legale Rappresentante, il quale procede anche alla segnalazione delle infrazioni di cui venisse a conoscenza nello svolgimento delle funzioni che gli sono proprie.

### **7.2. Sanzioni previste per i lavoratori dipendenti (aree professionali e quadri direttivi)**

I lavoratori/lavoratrici che incorrono nella violazione degli obblighi previsti nel Modello di organizzazione e di gestione e nel Codice Etico adottati dalla Società sono soggetti a sanzioni disciplinari – oggettivamente e soggettivamente correlate alla gravità delle infrazioni – nel rispetto dei criteri di proporzionalità stabiliti dal vigente CCNL e nel rispetto delle procedure previste dall'art. 7 Legge 20 maggio 1970, n. 300 nonché di eventuali normative speciali, di legge o di contratto applicabili. Tali violazioni devono essere in ogni caso comunicate tempestivamente, e comunque preventivamente all'irrogazione della sanzione, all'Organismo di Vigilanza, istituito dalla Società ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 231/2001.

### **7.3. Sanzioni previste per i dirigenti**

Le violazioni commesse singolarmente dai dirigenti della Società saranno tempestivamente e formalmente comunicate per iscritto dall'Organismo di Vigilanza alla Direzione del Personale (eventualmente alla società cui detto servizio è esternalizzato) e al Consiglio di Amministrazione, ovvero al Legale Rappresentante, per la valutazione e l'adozione, da parte di quest'ultimo, degli opportuni provvedimenti sanzionatori compatibili con la vigente normativa. Stante la non opportunità dell'applicazione del sistema disciplinare in senso stretto, in ragione dell'elevato grado di fiducia che connota il relativo rapporto di lavoro, tali violazioni tuttavia, in relazione alla loro gravità, potranno comportare, nei casi di maggior rilievo, la risoluzione del rapporto di lavoro. Di tale conseguenza sanzionatoria verranno portati a conoscenza i singoli dirigenti o all'atto dell'assunzione o in corso di rapporto, mediante specifica, individuale comunicazione.

Detta comunicazione dovrà far riferimento alla natura fiduciaria del rapporto ed alla estrema gravità delle violazioni in questione, fermo restando sul piano applicativo, il rispetto delle garanzie procedurali di cui ai commi 2 e 3 dell'art. 7 della legge n. 300/1970, che secondo un consolidato orientamento giurisprudenziale, trovano applicazione anche nei confronti dei dirigenti.

### **7.4. Sanzioni previste per i componenti del Consiglio di Amministrazione**

Le infrazioni commesse singolarmente dagli Amministratori della Società saranno tempestivamente, e comunque preventivamente all'irrogazione della sanzione, formalmente comunicate per iscritto dall'Organismo di Vigilanza al Consiglio di Amministrazione, per la valutazione e l'adozione degli opportuni provvedimenti sanzionatori compatibili

con la vigente normativa. La commissione delle violazioni da parte degli Amministratori e gli eventuali provvedimenti sanzionatori irrogati dal Consiglio di Amministrazione dovranno essere comunicati, a cura dell'Organismo di Vigilanza, al Collegio Sindacale ed all'Assemblea dei soci.

### **7.5. Sanzioni previste per collaboratori, consulenti, procuratori, agenti e terzi**

La violazione dei principi e delle regole di comportamento contenute nel Modello e ove inserite in specifiche clausole all'interno dei contratti, delle lettere di incarico e degli accordi stipulati dalla Società con consulenti, collaboratori, procuratori, agenti e terzi (ad esempio fornitori) potrà comportare le conseguenze espresse previste dalle medesime clausole, ivi compresi nei casi più gravi, la risoluzione del rapporto, il recesso ed il risarcimento dei danni. Tali violazioni devono essere in ogni caso comunicate, preventivamente all'irrogazione della sanzione, all'Organismo di Vigilanza.

### **7.6. Sanzioni previste per chi viola le misure di tutela del segnalante**

La violazione del divieto di porre in essere atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante una violazione per motivi legati direttamente o indirettamente alla segnalazione saranno tempestivamente, e comunque preventivamente all'irrogazione della sanzione, formalmente comunicate per iscritto dall'Organismo di Vigilanza al Consiglio di Amministrazione, per la valutazione e l'adozione degli opportuni provvedimenti sanzionatori compatibili con la vigente normativa.

### **7.7. Sanzioni previste per chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate.**

Le segnalazioni che si rivelano infondate, effettuate dal personale con dolo o colpa grave, saranno tempestivamente, e comunque preventivamente all'irrogazione della sanzione, formalmente comunicate per iscritto dall'Organismo di Vigilanza al Consiglio di Amministrazione, per la valutazione e l'adozione degli opportuni provvedimenti sanzionatori compatibili con la vigente normativa.

## 8. Parte Speciale

### 8.1. Introduzione alla Parte Speciale

La Parte Speciale del Modello definisce i principi generali di comportamento e i criteri per la definizione delle regole di organizzazione, gestione e controllo che devono guidare la Società e tutti i Destinatari del Modello nello svolgimento delle attività nell'ambito delle quali possono essere commessi i reati. L'art. 6, comma 2, del D. Lgs. 231/2001 prevede, infatti, che il modello debba "individuare le aree nel cui ambito possono essere commessi i reati".

### 8.2. Principi generali di comportamento

Si elencano di seguito i principi generali di comportamento e di buona condotta da osservarsi da parte di tutto il personale dipendente e ove applicabile dai collaboratori esterni in relazione alle attività sensibili che saranno individuate nei successivi paragrafi. Si dovrà altresì tenere conto di tali principi anche nell'ambito della redazione delle procedure aziendali e/o regolamenti interni.

Si ricorda che costituiscono presupposto e parte integrante dei principi di comportamento qui indicati e dei criteri per la definizione delle procedure di prevenzione, i principi individuati nel Codice Etico della Società che qui si intendono integralmente richiamati.

Per tutte le operazioni relative alle attività sensibili individuate (operazioni a rischio), le procedure di prevenzione prevedono che:

- la formazione degli atti e delle decisioni necessarie per lo svolgimento delle operazioni sia sempre ricostruibile e sia sempre garantito il rispetto dei relativi livelli autorizzativi;
- i poteri e le responsabilità di ciascuno siano sempre chiaramente definiti, formalizzati e resi noti all'interno della Società ed all'esterno, ove necessario;
- il sistema di deleghe e di poteri di firma sia coerente con le responsabilità assegnate;
- non vi sia identità soggettiva fra coloro che assumono o attuano le decisioni, coloro che devono darne evidenza contabile e coloro che sono tenuti a svolgere sulle stesse i controlli previsti dalla legge e dalle procedure contemplate dal sistema di controllo interno;
- l'assegnazione dei profili utente all'interno dei sistemi informativi sia coerente con i ruoli e le responsabilità assegnate;
- si possa derogare alle procedure operative che attuano il presente Modello solo nei casi d'urgenza oppure di impossibilità temporanea. In ogni caso, è responsabilità di chi attua la procedura informare tempestivamente il rispettivo responsabile di funzione competente, il quale informerà tempestivamente l'OdV della deroga attuata;
- tutti i Destinatari sono tenuti a mantenere a disposizione dell'OdV e a formalizzare la documentazione relativa a ciascuna operazione a rischio, curandone l'aggiornamento nel corso dello svolgimento della procedura;
- tutti i Destinatari che siano soggetti, anche a titolo personale, per fatti connessi al rapporto di lavoro, ad indagini o riceveranno mandati di comparizione, e/o coloro ai quali verranno notificati altri provvedimenti giudiziari devono informare tempestivamente l'OdV della Società.

#### Il Responsabile Interno

Per tutte le operazioni relative alle attività sensibili individuate nella presente parte Speciale ("operazioni a rischio"), le procedure di prevenzione stabiliscono che sia sempre individuato un Responsabile Interno del procedimento di attuazione delle operazioni. Salvo diversa indicazione, il Responsabile Interno del procedimento si identifica con il responsabile di

funzione o, con riferimento alle attività per cui esso non è individuato, l'addetto incaricato per la gestione dell'operazione considerata. Si evidenzia come la responsabilizzazione dei dipendenti ai più bassi livelli operativi in materia di procedure di prevenzione dei reati 231 garantisca da un lato una maggiore efficacia ed efficienza dei processi e dall'altro, ma non ultima, un'ampia diffusione della cultura della legalità, della correttezza e della trasparenza promossa dalla Società.

Il Responsabile Interno del procedimento è responsabile dell'operazione a rischio e deve garantire il rispetto delle regole di condotta, delle politiche e delle procedure aziendali che attengono, in particolare, ai rapporti tra la propria Direzione e la Pubblica Amministrazione.

Il Responsabile Interno del procedimento:

- può chiedere informazioni e chiarimenti a tutte le Divisioni aziendali e a tutti coloro che si occupano o si sono occupati di alcuni aspetti dell'operazione a rischio;
- informa tempestivamente l'OdV di fatti o circostanze significative riscontrate nell'esercizio delle operazioni a rischio della propria Direzione, nonché di qualunque criticità o conflitto di interesse;
- può interpellare l'OdV in tutti i casi di inefficacia, inadeguatezza o difficoltà di attuazione delle procedure di prevenzione o al fine di ottenere chiarimenti in merito alla realizzazione degli obiettivi e alle modalità di prevenzione previste dal presente Modello.

### **8.3. Principali risultati dell'analisi di risk assessment**

Prendendo a riferimento l'elenco dei reati citati al punto 2.1 della Parte Generale, dall'analisi di risk assessment che è stata condotta secondo la metodologia illustrata al paragrafo 4.5, è emerso che per la Società sono considerabili rilevanti le sotto citate famiglie di reati presupposto:

#### **8.3.1. Reati contro la Pubblica Amministrazione**

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico (Art. 316-bis Codice penale)
- Truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o delle Comunità europee (Art. 640 Codice penale)
- Frode informatica (Art. 640-ter Codice penale)
- Concussione (Art. 317 Codice penale)
- Corruzione per l'esercizio di funzione (Art. 318 Codice penale)
- Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (Art. 319 Codice penale)
- Circostanze aggravanti (Art. 319-bis Codice penale)
- Corruzione in atti giudiziari (Art. 319-ter Codice penale)
- Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (Art. 320 Codice penale)
- Pene per il corruttore (Art. 321 Codice penale)
- Istigazione alla corruzione (Art. 322 Codice penale)
- Traffico di influenze illecite (Art. 346- bis Codice penale)
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (Art. 377-bis Codice penale)

#### **8.3.2. Reati in tema di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo**

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Spendita e introduzione di monete falsificate ricevute in buona fede (Art. 457 Codice penale)

### 8.3.3. Reati societari

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- False comunicazioni sociali (Art. 2621 Codice civile)
- Fatti di lieve entità (Art. 2621-bis Codice civile)
- Impedito controllo (Art. 2625 Codice civile)
- Indebita restituzione di conferimenti (Art. 2626 Codice civile)
- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (Art. 2627 Codice civile)
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (Art. 2628 Codice civile)
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (Art. 2629 Codice civile)
- Formazione fittizia del capitale (Art. 2632 Codice civile)
- Corruzione tra privati (Art. 2635 Codice civile)
- Istigazione alla corruzione tra privati (Art. 2635-bis Codice civile)
- Illecita influenza sull'assemblea (Art. 2636 Codice civile)
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (Art. 2638 Codice civile)

### 8.3.4. Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Associazione per delinquere (Art. 416 Codice penale)

### 8.3.5. Reati contro la personalità individuale e pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (Art. 603-bis Codice penale)
- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (Art. 22, comma 12-bis D. lgs. 25 luglio 1998, n. 286)

### 8.3.6. Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Sanzioni per il datore di lavoro ed il dirigente (Art. 55, commi 1 e 2 D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81 D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81 Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro. (GU n.101 del 30-4-2008 - Suppl. Ordinario n. 108))
- Omicidio colposo (Art. 589 Codice penale)
- Lesioni personali colpose (Art. 590 Codice penale)

### 8.3.7. Reati transnazionali

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Associazione per delinquere (Art. 416 Codice penale)
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (Art. 377-bis

Codice penale)

### **8.3.8. Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio**

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Ricettazione (Art. 648 Codice penale)
- Riciclaggio (Art. 648-bis Codice penale)
- Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (Art. 648-ter Codice penale)
- Autoriciclaggio (Art. 648-ter. 1 Codice penale)

### **8.3.9. Delitti informatici e trattamento illecito di dati**

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Falsità in documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria (Art. 491-bis Codice penale)
- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (Art. 615-ter Codice penale)
- Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (Art. 615-quater Codice penale)
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (Art. 635- bis Codice penale)

### **8.3.10. Delitti in materia di violazione del diritto d'autore**

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa (Art. 171, comma 1 lett. a) bis) Legge 633/1941)

### **8.3.11. Reati Tributari**

Assumono una specifica rilevanza i reati di:

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74)
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74)
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74)
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74)
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74)

## 9. Considerazioni finali

Dalla valutazione sempre secondo la metodologia illustrata al paragrafo 4.5 emerge la seguente valutazione finale illustrata nella tabella rappresentata di seguito:

### Somma di Rischi / Reato

Famiglia di reati	Fattispecie di reato	Rischi/reato ante presidi	Rischi/reato post presidi	Totale
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 316-bis Codice penale - Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico	Gestire	Gestire	1
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 640 Codice penale - Truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o delle Comunità europee	Gestire	Gestire	2
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 640-ter Codice penale - Frode informatica	Gestire	Gestire	3
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 317 Codice penale - Concussione	Gestire	Gestire	1
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 318 Codice penale - Corruzione per l'esercizio di funzione	Evitare	Gestire	8
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 319 Codice penale - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio	Evitare	Gestire	8
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 319-bis Codice penale - Circostanze aggravanti	Gestire	Gestire	3
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 319-ter Codice penale - Corruzione in atti giudiziari	Gestire	Gestire	4
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 320 Codice penale - Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio	Evitare	Gestire	4
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 321 Codice penale - Pene per il corruttore	Gestire	Gestire	5
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 322 Codice penale - Istigazione alla corruzione	Evitare	Gestire	9
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 346- bis Codice penale - Traffico di influenze illecite	Gestire	Gestire	3
Reati contro la Pubblica Amministrazione	Art. 377-bis Codice penale - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Gestire	Gestire	4
Reati in tema di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo	Art. 457 Codice penale - Spendita e introduzione di monete falsificate ricevute in buona fede	Accettare	Accettare	1

Reati societari	Art. 2621 Codice civile - False comunicazioni sociali	Accettare	Accettare	7
Reati societari	Art. 2621-bis Codice civile - Fatti di lieve entità	Accettare	Accettare	6
Reati societari	Art. 2625 Codice civile - Impedito controllo	Accettare	Accettare	3
Reati societari	Art. 2626 Codice civile - Indebita restituzione di conferimenti	Accettare	Accettare	1
Reati societari	Art. 2627 Codice civile - Illegale ripartizione degli utili e delle riserve	Accettare	Accettare	1
Reati societari	Art. 2628 Codice civile - Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante	Accettare	Accettare	3
Reati societari	Art. 2629 Codice civile - Operazioni in pregiudizio dei creditori	Accettare	Accettare	3
Reati societari	Art. 2632 Codice civile - Formazione fittizia del capitale	Accettare	Accettare	3
Reati societari	Art. 2635 Codice civile - Corruzione tra privati	Evitare	Gestire	18
Reati societari	Art. 2635-bis Codice civile - Istigazione alla corruzione tra privati	Evitare	Gestire	19
Reati societari	Art. 2636 Codice civile - Illecita influenza sull'assemblea	Accettare	Accettare	3
Reati societari	Art. 2638 Codice civile - Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza	Accettare	Accettare	12
Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	Art. 416 Codice penale - Associazione per delinquere	Gestire	Accettare	11
Reati contro la personalità individuale e pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	Art. 603-bis Codice penale - Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro	Accettare	Accettare	3
Reati contro la personalità individuale e pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	Art. 22, comma 12-bis D. lgs. 25 luglio 1998, n. 286 - Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	Accettare	Accettare	3

Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime	Art. 55, commi 1 e 2 D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81 D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81 Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro. (GU n.101 del 30-4-2008 - Suppl. Ordinario n. 108) - Sanzioni per il datore di lavoro ed il dirigente	Accettare	Accettare	5
Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime	Art. 589 Codice penale - Omicidio colposo	Accettare	Accettare	4
Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime	Art. 590 Codice penale - Lesioni personali colpose	Accettare	Accettare	4
Reati transnazionali	Art. 416 Codice penale - Associazione per delinquere	Gestire	Accettare	4
Reati transnazionali	Art. 377-bis Codice penale - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Accettare	Accettare	2
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	Art. 648 Codice penale - Ricettazione	Gestire	Accettare	1
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	Art. 648-bis Codice penale - Riciclaggio	Gestire	Accettare	7
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	Art. 648-ter Codice penale - Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	Gestire	Accettare	3
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	Art. 648-ter. 1 Codice penale - Autoriciclaggio	Gestire	Accettare	5
Delitti informatici e trattamento illecito di dati	Art. 491-bis Codice penale - Falsità in documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria	Accettare	Accettare	3

Delitti informatici e trattamento illecito di dati	Art. 615-ter Codice penale - Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico	Accettare	Accettare	3
Delitti informatici e trattamento illecito di dati	Art. 615-quater Codice penale - Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici	Accettare	Accettare	3
Delitti informatici e trattamento illecito di dati	Art. 635- bis Codice penale - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici	Accettare	Accettare	5
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 171, comma 1 lett. a) bis) Legge 633/1941 - Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa	Accettare	Accettare	1
Reati Tributari	art. 2 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Accettare	Accettare	3
Reati Tributari	art. 3 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	Accettare	Accettare	3
Reati Tributari	art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Accettare	Accettare	3
Reati Tributari	art. 10 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Occultamento o distruzione di documenti contabili	Accettare	Accettare	6
Reati Tributari	art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	Accettare	Accettare	2

Si ritiene quindi che per le fattispecie di rischio/reato che presentano una valutazione post presidi superiore alla valutazione "Accettabile" l'Organismo di Vigilanza, con le funzioni di controllo, predisporrà una verifica campionaria almeno annuale per poter presidiare tali ambiti.