

Redatto ai sensi del
DECRETO LEGISLATIVO 8 giugno 2001 n. 231 e ss.mm.ii.

Questo documento è di proprietà di



Ogni divulgazione e riproduzione o cessione di contenuti a terzi deve essere autorizzata
dalla Associazione medesima.

COPIA CONTROLLATA. N°

Distribuita a:

il:

COPIA NON CONTROLLATA. N°

Distribuita a:

il:

INDICE

0. PREMESSA.....	5
1. DEFINIZIONI	6
2. IL D.LGS. 231/2001	7
2.1. I reati da cui discende la responsabilità amministrativa dell'Ente.....	8
2.2. Due Diligence - responsabilità d'impresa e verifica della reputazione.....	26
2.3. I soggetti destinatari e novità normative.....	28
2.4. L'esimente di cui all'art. 6 del D.LGS. 231/2001.	31
2.5. Le vicende modificate dell'Ente.	32
2.6. Reati commessi all'estero.	32
2.7. Specificità del presente Modello.....	32
2.8. Descrizione aziendale.....	33
2.8.1 Informazioni statutarie, composizione e cariche sociali	33
2.8.2 Oggetto di attività.....	36
2.8.3 Dimensioni:.....	37
2.8.4 Struttura aziendale:.....	37
2.8.5 Settori e territorio in cui opera l'organizzazione:.....	38
2.8.6 Natura, entità e complessità delle attività ed operazioni svolte dall'organizzazione	38
2.8.7 Modello commerciale adottato.....	38
2.8.8 Organizzazioni controllate e controllanti su cui si esercita un controllo e viceversa.....	38
2.8.9 Stakeholder.....	38
2.8.10 Soci in affari	38
2.8.11 Natura ed entità delle interazioni con pubblici ufficiali	38
2.8.12 Obblighi ed adempimenti di legge normativi contrattuali e professionali applicabili	38
2.9. In relazione alla prevenzione dei reati colposi.	40
2.10. Aspetti tecnici e procedurali seguiti per la redazione del presente Modello.	44
2.11. In relazione al trattamento dei dati personali.....	46
3. PROCESSO DI RISK MANAGEMENT.....	47
3.1. Attività istituzionali.	50
3.2. Ordinarie attività aziendali.....	50
3.3. Caratteristiche essenziali del Modello.	50
3.4. Attività sensibili nei rapporti con la Pubblica Amministrazione.	51

3.5.	Attività sensibili negli adempimenti societari, finanziari ed antiriciclaggio.....	53
3.6.	Attività sensibili e sicurezza sul lavoro.....	54
3.7.	Attività sensibili: reati informatici e relativi al trattamento dei dati personali.	54
3.8.	Attività sensibili connesse al rischio di commissione di reati ambientali.	55
3.9.	Attività sensibili in materia di violazione del diritto d'autore.....	55
3.10	Attività sensibili in materia di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.	55
3.11	Attività sensibili: impiego di cittadini di Paesi Terzi con soggiorno irregolare.	56
3.12	Attività sensibili: falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento e delitti contro l'industria e il commercio.	56
3.13	Attività sensibili: criminalità organizzata.	56
3.14	Attività sensibili: delitti contro la personalità individuale e pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili.....	57
3.15	Attività sensibili: reati Tributari.....	57
3.16	Attività sensibili: reati Contro il Patrimonio Culturale	57
3.17	Attività sensibili: razzismo e xenofobia.....	58
4	PASSAGGI PROCEDURALI PER L'ATTUAZIONE DEL MODELLO.....	59
4.1	Componenti del Modello.	59
4.2	Le linee guida ANAC	60
5	L'ADOZIONE DEL MODELLO.....	61
6	SCOPO E PRINCIPI DEL MODELLO.....	61
6.1	Principi fondanti.....	61
6.2	Principi ispiratori.	62
6.3	Struttura del Modello.....	62
7	COORDINAMENTO, VERIFICA, MODIFICHE E INTEGRAZIONI DEL MODELLO.....	63
7.1	Modifiche sostanziali.....	63
8	CODICE ETICO, CODICE DI CONDOTTA E SISTEMA DISCIPLINARE	63
8.1	Il Codice Etico e il Codice di Condotta.....	64
8.2	Estensione ed applicazione del Modello alle eventuali società controllate e/o partecipate o con le quali stabilmente collabora.	65
9	L'ORGANISMO DI VIGILANZA ED IL RESPONSABILE 231.....	66
9.1	L'Organismo di Vigilanza in relazione alla prevenzione dei reati colposi.	66
9.2	Composizione.....	67
9.3	Svolgimento dell'attività di controllo.....	69
9.4	Requisiti soggettivi dell'Organismo di Vigilanza.	69

9.5	Le cause di incompatibilità.....	69
9.6	Competenze giuridiche dell'Organismo di Vigilanza.....	71
9.7	Rapporti tra l'Organismo di Vigilanza e l'Ente	72
9.8	Compiti e attività dell'Organismo di Vigilanza.	72
9.9	Doveri dell'Organismo di Vigilanza.	73
9.10	Dotazioni dell'Organismo di Vigilanza.....	74
9.11	Riepilogo dei poteri e dei compiti dell'Organismo di Vigilanza.	74
9.12	Profili penali della responsabilità dell'Organismo di Vigilanza.	75
9.13	Il Responsabile 231.	76
10	FLUSSI INFORMATIVI	78
10.1	Obblighi di trasmissione informativa verso l'Organismo di Vigilanza.....	78
10.2	Modalità e formalità delle informative.....	79
10.3	La Legge 30/11/2017 n. 179 sul Whistleblowing e la sua evoluzione.....	79
10.4	Sistema di Whistleblowing nel Modello ex. D.LGS. 231/2001	82
11	DIFFUSIONE DEL MODELLO E FORMAZIONE	83
11.1	Modalità di diffusione.	84
12	SISTEMA DISCIPLINARE.....	85
12.1	I provvedimenti sanzionatori	86
12.2	Tipologia di sanzioni e destinatari.....	86
13	ALLEGATI.....	87

0. PREMESSA

L'associazione Inventare Insieme (Iscritta al Registro ONLUS il 30 gennaio 1998) è stata fondata il 21 dicembre del 1990 dai volontari del Centro TAU, a seguito di un percorso di formazione e di sviluppo delle iniziative promosse nei primi anni di attività.

Obiettivo dell'Associazione è quello di promuovere processi di sviluppo della persona e della comunità locale attraverso progettualità, iniziative e servizi caratterizzati dall'accoglienza, dalla condivisione e dalla responsabilizzazione personale e sociale al bene comune ed alla partecipazione.

L'associazione ha promosso e gestito numerose progettualità sociali innovative sia in ambito locale, che regionale e nazionale.

Attualmente gestisce il Centro TAU ed il Centro di Iniziativa "SOLE Giovani", finalizzato a promuovere ed accompagnare processi di inclusione sociale e lavorativa per giovani, anche sottoposti a procedimento giudiziario minorile.

L' Associazione Inventare Insieme non solo per garantire la propria storica immagine ma anche per garantire a tutti gli associati, il personale dipendente, i collaboratori esterni, fornitori in genere ed a tutti i terzi che ha qualunque titolo hanno rapporti diretti ed indiretti, nel rispetto delle normative vigenti e dei principi di legalità e trasparenza, valori a cui si ispira nello svolgimento quotidiano della sua attività, con opportuna delibera, ha deciso di dotarsi di un Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D.Lgs 231/2001 tenendo in considerazione ogni normativa/regolamento di settore.

Tale scelta è stata dettata dall'intento di migliorare, in prima istanza, l'organizzazione ed esercitare un costante controllo sulle attività della stessa e conseguentemente per i fini specifici di cui all'aggiornamento dei reati presupposto del D. Lgs 231/2001 che prevede una forma di responsabilità diretta ex crimine per gli Enti con un meccanismo di attribuzione della responsabilità della persona giuridica, chiamata a rispondere direttamente per un reato commesso nel suo interesse e/o vantaggio da determinate categorie di soggetti, in assenza di un idoneo modello organizzativo.

La scelta di munirsi di un MOG 231 è stata determinata anche dall'opportunità di migliorare sempre più la propria immagine ed i rapporti con gli associati ed utenti e poter partecipare a gare/bandi/progetti con la Pubblica Amministrazione ed altri Enti e disciplinare gli strumenti per la prevenzione e il contrasto di ogni forma di abuso, molestia, violenza di genere o discriminazione per ragioni di etnia, religione, convinzioni personali, disabilità, età o orientamento sessuale, disciplina particolarmente importante per il settore in cui opera l'Ente. Con la determina in ordine all'implementazione di un MOG ex D.Lgs 231/2002 l'Associazione Inventare Insieme ha previsto la nomina di un Organismo di Vigilanza monocratico esterno, e il conferimento di incarico per la implementazione del Modello stesso, dando luogo anche ad una mutazione degli assetti organizzativi e funzionali.

Tale implementazione è stata ritenuta opportuna e necessaria tenuto conto che all'attribuzione di eventuali responsabilità sono ricollegate notevoli ripercussioni sul patrimonio dell'Associazione (applicazione di sanzioni pecuniarie), nonché sull'attività (applicazione di sanzioni interdittive), quali l'interdizione dell'attività, la sospensione di licenze e/o autorizzazioni, il commissariamento ed il sequestro cautelativo dei beni e dei proventi.

Nel sistema che conseguentemente verrà delineato assumerà carattere esimente l'adozione e la concreta attuazione da parte della società del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo e del Codice etico e di Condotta per la prevenzione e contrasto ad abusi, violenze e discriminazioni, che astrattamente risultano idonei a prevenire la commissione di reati.

Il MOG ex D. Lgs 231/2001 prevede infatti per la sua corretta implementazione una preventiva mappatura delle aree a rischio di reato e una contestuale analisi circa le fattispecie astrattamente integrabili a cui segue la predisposizione di un sistema di controlli e di monitoraggio in costante aggiornamento.

1. DEFINIZIONI

Associazione Inventare Insieme: Ente oggetto del presente Modello.

Decreto: Decreto Legislativo 8/06/2001 n. 231, recante *"Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della legge 29/09/2000, n. 200"*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 140 del 19/06/2001 e successive modifiche ed integrazioni.

Ente-Associazione- Azienda-Società: Nel presente documento il termine si riferisce a Associazione Inventare Insieme.

Destinatari: Soggetti cui è rivolto il modello, più precisamente le 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 le persone che esercitano, anche di fatto, la gestione ed il controllo dello stesso; le persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti poco sopra indicati.

Apicali: Le 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; le persone che esercitano, anche di fatto, la gestione ed il controllo dello stesso.

Sottoposti: Le persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza dei soggetti che appartengono ai vertici aziendali.

Modello: Complesso di principi di comportamento e di Protocolli finalizzati alla prevenzione dei reati così come previsto dagli articoli 6 e 7 del Decreto Legislativo, ad integrazione degli strumenti organizzativi e di controllo già vigenti nell'Ente (Organigrammi, Mansionari, Disposizioni Operative, Manuali Operativi, Ordini di Servizio, Procure, Deleghe, ecc...).

Il modello prevede, inoltre, l'individuazione dell'Organismo di Vigilanza e la definizione del sistema sanzionatorio.

Organismo di Vigilanza: Organo previsto dall'art. 6 del Decreto Legislativo, avente il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello, nonché di curarne l'aggiornamento.

Protocollo (o Procedura): Specifica procedura per la prevenzione dei reati e per l'individuazione dei soggetti coinvolti nelle fasi a rischio dei processi aziendali.

Operazione sensibile - processi sensibili: Operazioni, procedure e attività ritenute a rischio di commissione di reati a norma del Decreto.

Responsabile di funzione: Figura chiamata a rispondere del processo e/o mettere a disposizione le sue risorse in termini di persone, tecnologie e sistemi.

Consulenti: I soggetti che agiscono in nome e/o per conto del Associazione Inventare Insieme in forza di un contratto di mandato o di altro rapporto contrattuale di collaborazione.

Partner: Le controparti contrattuali del Associazione Inventare Insieme, sia persone fisiche che persone giuridiche, con cui la società addivenga ad una qualsiasi forma di collaborazione contrattualmente regolata, ove destinata ad operare con l'Associazione Inventare Insieme nelle attività ordinarie e sensibili.

2. IL D.LGS. 231/2001

Il D.LGS. 8/06/2001, n. 231, di attuazione della Legge 29/09/2000, n. 300, ha introdotto nel nostro ordinamento la responsabilità amministrativa degli Enti, coinvolgendo nella punizione di taluni illeciti penali il patrimonio degli stessi e, quindi, gli interessi economici dei soci.

L'innovazione normativa è rilevante, in quanto né l'Ente. né i soci delle società o associazioni possono dirsi estranei al procedimento penale per reati commessi a vantaggio o nell'interesse dell'Ente.

Il Giudice penale competente per i reati commessi dalle persone fisiche accerta anche le violazioni riferibili all'Ente, nonché l'adeguamento ed efficacia degli strumenti posti in essere per evitare il commettersi di reati.

Tale elemento, unitamente al fatto che la stessa normativa prevede espressamente l'estensione di tutte le garanzie previste per l'imputato anche alle aziende, fa sì che si possa in sostanza parlare di "*responsabilità penale delle aziende*".

Le sanzioni applicabili all'Ente, in ipotesi di commissione da parte di un soggetto facente capo allo stesso di uno dei reati per i quali è prevista l'applicazione della disciplina in oggetto, sono pecuniarie e interdittive, oltre alla confisca e alla pubblicazione della sentenza.

Le sanzioni pecuniarie si applicano sempre attraverso un sistema di quote, il cui importo è stabilito dal Giudice in relazione a determinati parametri, tra cui la gravità del fatto e il grado di responsabilità dell'Ente.

Le sanzioni interdittive sono:

- a) interdizione dall'esercizio dell'attività;

- b) sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- c) divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;
- d) esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi ed eventuale revoca di quelli già concessi;
- e) divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Tali sanzioni, su richiesta del Pubblico Ministero, qualora ricorrano gravi indizi di responsabilità della Società e il concreto pericolo di reiterazione dell'illecito, sono applicabili dal Giudice anche in via cautelare.

Parimenti applicabili dal Giudice sono il sequestro preventivo sui beni suscettibili di confisca e il sequestro conservativo in ipotesi di pericolo di dispersione delle garanzie per gli eventuali crediti dello Stato (spese di giustizia, sanzioni pecuniarie).

L'adozione di un modello organizzativo ex D.LGS. 231/2001 è stata negli ultimi anni considerato come condizione necessaria per poter operare con le P.A. ovvero in regime di accreditamento con grandi realtà o per servizi e opere essenziali.

La legislazione vigente rende evidente come il generale orientamento sia quello di valorizzare in misura crescente l'adozione dei modelli di organizzazione ex D.LGS. 231/2001, concepiti alla stregua di strumenti potenzialmente in grado di garantire alla controparte pubblica e privata un effettivo innalzamento dei livelli di legalità, appropriatezza ed efficienza nelle prestazioni rese.

Al fine di mitigare il rischio di commissione dei nuovi reati presupposto ed evitare le consistenti sanzioni pecuniarie e interdittive applicabili, gli Enti già dotati di un modello organizzativo 231 dovranno necessariamente valutarne l'aggiornamento procedendo ad uno specifico e periodico risk assessment nell'ottica di individuare gli idonei strumenti di prevenzione e la loro implementazione.

Gli Enti società/associazioni attualmente prive di un modello organizzativo, invece, dovranno seriamente valutare l'opportunità di una sua implementazione in quanto il rischio di commissione di illeciti attraverso strumenti di pagamento immateriali, come ad esempio i bitcoin o le altre valute virtuali, potrebbe potenzialmente riguardare qualsiasi realtà imprenditoriale.

Nello specifico, si dovrà analizzare la storicità dell'Ente, tutti i rischi connessi alla gestione, diretta o indiretta, degli strumenti di pagamento e dei movimenti monetari tra i quali, ad esempio, accordi tra società, la riscossione di somme mediante strumenti di pagamento diversi dai contanti, pagamenti mediante moneta elettronica, carte di credito, di debito o prepagate, oppure i POS.

Soltanto l'adozione e l'efficace attuazione di un modello organizzativo strutturato sulla storicità e sulla specifica attività dell'Ente e costantemente aggiornato potrà esonerare l'Ente dalla responsabilità prevista dal D. Lgs. 231/2001.

2.1. I reati da cui discende la responsabilità amministrativa dell'Ente.

La disciplina in esame si applica solo ad alcune tipologie di reati, di seguito indicati, così come previsti dalla

disciplina di riferimento e non solo alle fattispecie astrattamente riferibili all'attività svolta da Associazione Inventare Insieme.

In base al D.Lgs. 231/2001, l'Ente può essere ritenuto responsabile soltanto per la commissione dei reati espressamente richiamati dal D.Lgs. 231/2001 o da altri provvedimenti normativi (ad es. art. 10 L. 146/2006 in tema di "Reati transnazionali"), se commessi nel **suo interesse o a suo vantaggio** dai soggetti qualificati ex art. 5, comma 1, del Decreto stesso.

Le fattispecie di reato richiamate dal D.Lgs. 231/2001 possono essere comprese, per comodità espositiva, nelle seguenti macro categorie e l'elenco così aggiornato, ad oggi, riguarda:

- Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o dell'Unione Europea per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture (Art. 24, D.Lgs.n.231/2001-rubrica modificata da D.Lgs.n.75 del 14/07/2020)
- Turbata libertà degli incanti, e turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (Art. 24, D.Lgs.n.231/2001-rubrica modificata dal D.L.10/08/2023, n. 105, recante disposizioni urgenti in materia di processo penale, di processo civile, di contrasto agli incendi boschivi, di recupero dalle tossicodipendenze, di salute e di cultura, nonché in materia di personale della magistratura e della Pubblica Amministrazione)
- Delitti informatici e trattamento illecito di dati (Art. 24-bis, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 48/2008; modificato dai D.Lgs. n. 7 e 8/2016]
- Delitti di criminalità organizzata (Art. 24-ter, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 94/2009, modificato dalla L. 69/2015 e successivamente dalla L. 236 /2016]
- Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione (Art. 25, D.Lgs.231/2001)
- Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (Art. 25-bis, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.L. 350/2001, convertito con modificazioni dalla L. n. 409/2001; modificato dalla L. n. 99/2009; modificato dal D.Lgs. 125/2016]
- Delitti contro l'industria e il commercio (Art. 25-bis.1, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 99/2009]
- Reati societari Art. 25-ter, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 61/2002, modificato dalla L. 190/2012, dalla L. 69/2015 e successivamente dal D.lgs.38 /2017]
- Reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal codice penale e dalle leggi speciali (Art. 25-quater, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 7/2003]
- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (Art. 583-bis c.p.) (Art. 25-quater.1, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2006]
- Delitti contro la personalità individuale (Art. 25-quinquies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 228/2003; modificato dalla L. 199/2016 e successivamente dalla L. 236 / 2016 e poi ancora dalla Legge 110 del 14/7/2017]

- Reati di abuso di mercato (Art. 25-sexies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 62/2005]
- Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (Art. 25-septies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 123/2007]
- Reato di trasferimento fraudolento di valori (Art. 25-octies.1, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.L. 10/8/2023, n. 105]
- Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (Art. 25-novies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 99/2009 e dalla L. 93/23 introducendo al comma 1 una nuova lettera h-bis]
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (Art. 25-decies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 116/2009]
- Reati ambientali (Art. 25-undecies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 121/2011, modificato dalla L. n. 68/2015 e da D.Lgs.116 del 03/09/2020]
- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (Art. 25-duodecies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 109/2012 e modificato dalla L.161 del 17/10/2017]
- Razzismo e xenofobia (Art. 25-terdecies, D.Lgs. 231/2001) – [articolo aggiunto dalla L. 167 del 20/11/2017 per la completa attuazione della decisione quadro 2008/913/GAI-Giustizia e affari interni]
- Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (Art. 25-quaterdieces, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dall' Art. 5 della Legge n. 39 del 03/05/2019]
- Reati tributari (Art. 25-quinquiesdecies, D.Lgs.231/01) [articolo aggiunto dall'Art. 9 del D.L. 124 del 26/10/2019 coordinato con Legge di conversione n. 157 del 19/12/2019 e ampliato dal D.Lgs.75 del 14/07/2020]
- Reato di contrabbando - diritti di confine (Art. 25-sexiesdecies, D.Lgs.231/01) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 75 del 14/07/2020]
- Delitti tentati (Art. 26, D.Lgs. 231/2001)
- Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (Art. 12, L. n. 9/2013) [Costituiscono presupposto per gli enti che operano nell'ambito della filiera degli oli vergini di oliva]
- Reati transnazionali (L. n. 146/2006 modificata dalla L.n.236 /2016)
- Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (Art. 25-octies, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dal D. Lgs. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e dal D.Lgs.n.195 dell'08/11/2021]
- Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (Art. 25-octies.1, D.Lgs. 231/2001) [articolo inserito dal D.Lgs.n.184 dell'08/11/2021]
- Delitti contro il patrimonio culturale (Art.25-septiesdecies, D.Lgs .231/01) [articolo aggiunto da L.n.22 del

09/03/2022]

- Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (Art.25-duodevicies, D.Lgs.n.231/01) [articolo aggiunto da L.n.22 del 09/03/2022]

Richiamando il D.lgs 231/2001 l'elenco dei reati presupposto previsti dalla norma può essere individuato (a dicembre 2024) nei seguenti articoli:

Art. 24 “Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell’Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture” [Articolo modificato dalla L. 161/2017 e dal D.Lgs.n.75 del 14/7/2020]

Art. 24-bis “Delitti informatici e trattamento illecito di dati” [Articolo aggiunto dalla L. n. 48/2008, modificato dai D.Lgs. n.7 e n. 8/2016, dal D.L. n. 105/2019 e da Legge n.90 del 28/6/2024]

Art. 24-ter “Delitti di criminalità organizzata “[Articolo aggiunto dalla L. n. 94/2009, modificato dalla L. 69/2015 e da D.Lgs.n.19 del 2/03/2023]

Art. 25 Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione [Articolo modificato dalla L. n. 190/2012, dalla Legge n. 3 del 9/1/2019 dal D.Lgs.n.75 del 14/7/2020 e dalla Legge n.112 dell’8/08/2024]

Art. 25-bis Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento Articolo aggiunto dal D.L. n. 350/2001, convertito con modificazioni dalla L. n. 409/2001; modificato dalla L. n. 99/2009; modificato dal D.Lgs.n.125/2016]

Art. 25-bis.1 Delitti contro l’industria e il commercio [Articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009]

Art. 25-ter Reati societari [Articolo aggiunto dal D.Lgs.n.61/2002, modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 69/2015 e successivamente dal D.Lgs. n.38/2017 e da D.Lgs.n.19 del 2/3/2023]

Art. 25-quater Reati con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico previsti dal Codice penale e dalle leggi speciali [Articolo aggiunto dalla L. n. 7/2003]

Art. 25-quater.1 Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (Art. 583-bis c.p.) [Articolo aggiunto dalla L. n. 7/2006]

Art. 25-quinquies Delitti contro la personalità individuale [Articolo aggiunto dalla L. n. 228/2003 e modificato dalla L. n. 199/2016]

Art. 25-sexies Reati di abuso di mercato [Articolo aggiunto dalla L. n. 62/2005] e altre fattispecie in materia di abusi di mercato (Art. 187-quinquies TUF) [articolo modificato dal D.Lgs. n. 107/2018 e dalla Legge n.238 del 23/12/2021]

Art. 25-septies Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro [Articolo aggiunto dalla L. n. 123/2007]

Art. 25-octies Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio [Articolo aggiunto dal D.Lgs.n.231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e da D.Lgs.n.195 dell’8

/11/2021]

Art. 25-octies.1 Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori [Articolo aggiunto dal D.Lgs.n.184 del 18/11/2021e modificato da D.L.10/08/2023 n.105 coordinato con la Legge di conversione n.137 del 9/10/2023]

Art. 25-novies Delitti in materia di violazione del diritto d'autore [Articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009]

Art. 25-decies Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria [Articolo aggiunto dalla L. n. 116/2009]

Art. 25-undecies Reati ambientali [Articolo aggiunto dal D.Lgs.n.121/2011, modificato dalla L. n. 68/2015 e da D.Lgs. n. 21/2018]

Art. 25-duodecies Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare [Articolo aggiunto dal D.Lgs.n.109/2012 e modificato dalla Legge n. 161/2017]

Art. 25-terdecies Razzismo e xenofobia [Articolo aggiunto dalla L. n. 167/ 2017 e modificato dal D.Lgs.n.21/2018]

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 aggiunto dall'Art.5 della L.n.39/2019]

Art. 25-quinquiesdecies Reati tributari [Articolo aggiunto dal D.L. n.124/2019 coordinato con Legge di conversione n.157/2019 e modificato dal D.Lgs.n.75/2020)

Art. 25-sexiesdecies Contrabbando [Articolo aggiunto dal D.Lgs.n.75/2020 e modificato dal D.Lgs. n.141 del 269/2024]

Art. 25-septiesdecies Disposizioni in materia di reati contro il patrimonio culturale [Articolo aggiunto da L.n.22 del 09 marzo 2022]

Art. 25-duodevices Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici [Articolo aggiunto da L.n.22 del 09 /3/2022]

Art. 26 Delitti tentati

Art. 12, Legge n. 9/2013 Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato [Costituiscono presupposto per gli enti che operano nell'ambito della filiera degli oli vergini di oliva]

Legge n.146/2006 Reati transnazionali [Costituiscono presupposto per la responsabilità amministrativa degli enti i seguenti reati se commessi in modalità transnazionale].

Tra le principali novità introdotte dalle normative richiamate va innanzitutto menzionato l'aggravamento del trattamento sanzionatorio di alcune delle fattispecie richiamate dal D.Lgs. 231/2001 anche alla luce della L. 190/2012.

Al fine di dare effettività temporale al presente MOG 231 si richiamano nel prosieguo le disposizioni normative rilevanti sotto il profilo della responsabilità ex D.Lgs 231/2001 e precisamente:

a) La legge 16/03/2006, n. 146 recante “*Ratifica ed esecuzione della Convenzione e dei Protocolli delle Nazioni Unite contro il crimine organizzato transnazionale, adottati dall'Assemblea generale il 15/11/2000 ed il 31/05/2001*”, entrata in vigore sul piano internazionale in data 1/09/2006, ha introdotto nell’ordinamento italiano la punibilità per i cosiddetti “*Reati Transnazionali*”.

Si tratta di quei delitti di un certo rilievo, commessi da gruppi organizzati che, in considerazione del superamento dei confini nazionali nelle fasi di ideazione, preparazione, esecuzione, controllo o effetti, coinvolgano più Stati.

I Reati Transnazionali, seppur contenuti nella Legge 146/2006, costituiscono anch’essi reati presupposto della Responsabilità amministrativa degli Enti definita dal D.Lgs. 231/2001 e ai quali si applica la disciplina del Decreto.

b) Il 9/03/2023 il Consiglio dei Ministri ha approvato il decreto di attuazione della Direttiva UE 1937/2019 riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione (D.Lgs. 10/03/2023, n. 24).

Il suddetto decreto disciplina la protezione delle persone che segnalano violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione Europea che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato, di cui siano venute a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato.

La nuova disposizione amplia l’ambito soggettivo di applicazione della norma che disciplina il whistleblowing. Invero, mentre la normativa italiana antecedente al D.Lgs. 24/2023 trovava applicazione soltanto per le segnalazioni dei dipendenti (rectius “lavoratori subordinati”) del settore pubblico (art. 54-bis, D.Lgs. 165/2001) o privato (D.Lgs. 231/2001, art. 6, commi 2-ter e 2-quater, art. 2 Legge 179/2017), l’articolo 3 del D.Lgs. 24/2023 individua, come meglio specificato al paragrafo 12 del presente Regolamento, quali soggetti interessati dalla tutela per la segnalazione degli illeciti (in quanto suscettibili di eventuali atti ritorsivi) tutti coloro che, nel settore privato come in quello pubblico, forniscono prestazioni a favore di terzi a qualsiasi titolo, a prescindere dalla natura di tali attività ed anche in assenza di corrispettivo.

c) In data 24/07/2023, è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la legge 14/07/2023, n. 93, recante “*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica*” che amplia il catalogo dei reati presupposto della responsabilità amministrativa dell’Ente ex D.lgs. 231/2001.

In particolare, l’art. 3 di suddetta Legge, rubricato “*Misure per il contrasto della pirateria cinematografica, audiovisiva o editoriale*”, interviene sull’art. 171-ter legge 633/1941 (richiamato dall’art. 25-novies D.lgs. 231/2001) introducendo al comma 1 una nuova lettera h-bis).

Si riporta di seguito la disposizione introdotta dalla novella normativa: “*1. E' punito, se il fatto è commesso per uso non personale, con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 2.582 a euro 15.493, chiunque a fini di lucro: (...) h-bis) abusivamente, anche con le modalità indicate al comma 1 dell'articolo 85-bis del testo unico delle leggi di pubblica sicurezza, di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, esegue la fissazione su*

supporto digitale, audio, video o audiovideo, in tutto o in parte, di un'opera cinematografica, audiovisiva o editoriale ovvero effettua la riproduzione, l'esecuzione o la comunicazione al pubblico della fissazione abusivamente eseguita”.

Si precisa che il comma 1 dell'articolo 85-bis Testo Unico delle Leggi di Pubblica Sicurezza (Regio Decreto 18/06/1931, n. 773), a cui rinvia la lett. h-bis) dispone che: “è vietato introdurre, installare o comunque utilizzare abusivamente nei luoghi di pubblico spettacolo, dispositivi od apparati che consentono la registrazione, la riproduzione, la trasmissione o comunque la fissazione su supporto audio, video od audiovideo, in tutto od in parte, delle opere dell'ingegno che vengono ivi realizzate o diffuse”.

Si rammenta che l'art. 25-novies D.lgs. 231/2001 “*Delitti in materia di violazione del diritto d'autore*” prevede l'applicazione nei confronti dell'Ente di una sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote in caso di commissione dei delitti di cui agli articoli 171, primo comma, lettera a-bis), e terzo comma, 171-bis, 171-ter, 171-septies e 171-octies della legge 22/04/1941, n. 633.

Al secondo comma è prevista l'applicazione all'Ente delle sanzioni interdittive indicate dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore ad un anno, nel caso di condanna per uno dei delitti sopra indicati.

Resta fermo quanto previsto dall'articolo 174-quinquies della citata legge n. 633 del 194.

d) Ed ancora, il Senato della Repubblica ha approvato definitivamente il Disegno di Legge “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 10/08/2023, n. 105, recante disposizioni urgenti in materia di processo penale, di processo civile, di contrasto agli incendi boschivi, di recupero dalle tossicodipendenze, di salute e di cultura, nonché in materia di personale della magistratura e della pubblica amministrazione” prevedendo l'introduzione nel catalogo dei reati presupposto di cui al D.Lgs. 231/2001 dei seguenti reati:

- **“Turbata libertà degli incanti”** (art. 353 c.p.) e **“Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente”** (art. 353-bis c.p.), inseriti nell'art. 24 del D.Lgs. 231/2001 e prevedendo sanzioni pecuniarie fino a 500 quote, e da 200 a 600 quote se il profitto è di rilevante entità o se il danno è di particolare gravità, e sanzioni interdittive ex articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e), recanti il divieto di contrattare con la PA (salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio), l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi ed il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
- **“Trasferimento fraudolento di valori”** (art. 512-bis c.p.), inserito nell'art. 25-octies.1 del D.Lgs. 231/2001, e prevedendo sanzioni pecuniarie da 250 a 600 quote e sanzioni interdittive ex articolo 9, comma 2, lettere a), b), c), d) ed e) recanti l'interdizione dall'esercizio dell'attività, la sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito, il divieto di contrattare con la PA (salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio), l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi ed il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Nel Capo IV dopo l'articolo 6 è stato aggiunto l'Art. 6-bis che va a modificare l'articolo 30 della legge 11/02/1992, n. 157 inserendo l'arresto da sei mesi a due anni e l'ammenda da euro 4.000 a euro 10.000 per chi abbatte, cattura o detiene esemplari di orso bruno marsicano

Sempre nello stesso Capo IV è stato aggiunto l'Art. 6-ter che apporta: Modifica del comma 1 dell'articolo 255 del decreto legislativo 3/4/2006, n. 152 (Abbandono di rifiuti) che va ad interessare l'Art.25-undecies "Reati ambientali"

e) **Con la Legge n. 6 del 22/01/2024** riguardante Disposizioni sanzionatorie in materia di distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistiche e modifiche agli articoli 518-duodecies, 635 e 639 del codice penale, norma pubblicata sulla "Gazzetta Ufficiale – Serie Generale n. 19 del 24/01/2024" il legislatore, inasprisce le sanzioni amministrative e lascia inalterate le sanzioni penali applicabili per : *"Chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende in tutto o in parte inservibili o, ove previsto, non fruibili beni culturali o paesaggistici propri o altrui. Chiunque, fuori dei casi di cui al punto precedente, deturpa o imbratta beni culturali o paesaggistici propri o altrui, ovvero destina i beni culturali ad un uso pregiudizievole per la loro conservazione o integrità ovvero ad un uso incompatibile con il loro carattere storico o artistico."*

Vengono pure date indicazioni sulla identità dell'autorità competente ad irrogare le sanzioni amministrative, sull'impiego dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie da parte del Ministero della cultura per il ripristino dei beni e indicazioni per le amministrazioni interessate all'attuazione delle disposizioni della Legge.

Con l'Art.2 vengono apportate modifiche all'articolo 518-duodecies c.p. "Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici" inserito nella fattispecie dell'Art.25-septiesdecies D.Lgs231/01 "Delitti contro il patrimonio culturale" che hanno interessato unicamente la parte descrittiva del comma uno " Chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende in tutto o in parte inservibili o, ove previsto, non fruibili beni culturali o paesaggistici propri o altrui è punito con la reclusione da due a cinque anni e con la multa da euro 2.500 a euro 15.000" lasciando inalterate le pene per la detenzione e la relativa multa.

Con l'Art 3 e Art. 4 il legislatore ha apportato modifiche rispettivamente agli articoli 635 e 639 del codice penale, che, ancorché relativi "ai beni culturali", non riguardano le fattispecie di reati previsti dal D.Lgs 231/2001.

Anche di queste modifiche, che non interessano direttamente il MOG 231 si riporta per completezza il testo aggiornato dei relativi commi o articoli:

Art. 635 c.p. Danneggiamento "III. Chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende, in tutto o in parte, inservibili cose mobili o immobili altrui in occasione di manifestazioni che si svolgono in luogo pubblico o aperto al pubblico è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa fino a 10.000 euro".

Art.639 c.p. Deturpamento e imbrattamento di cose altrui. Modifiche più consistenti sono state apportate all'Art. 639 c.p. che hanno riguardato i 3 commi esistenti nell'erogazione dell'importo delle multe con l'ampliamento

dell'oggetto dei reati e nell'aggiunta di un quarto comma riguardante la deturpazione e l'imbrattamento di cose mobili o immobili altrui in occasione di manifestazioni che si svolgono in luogo pubblico o aperto al pubblico.

I. Chiunque, fuori dei casi preveduti dall'articolo 635, deturpa o imbratta cose mobili altrui è punito, a querela della persona offesa, con la multa fino a euro 309. **II.** Se il fatto è commesso su beni immobili o su mezzi di trasporto pubblici o privati, si applica la pena della reclusione da uno a sei mesi o della multa da 300 a 1.000 euro. Se il fatto è commesso su teche, custodie e altre strutture adibite all'esposizione, protezione e conservazione di beni culturali esposti in musei, pinacoteche, gallerie e altri luoghi espositivi dello Stato, delle regioni, degli altri enti pubblici territoriali, nonché di ogni altro ente e istituto pubblico, si applica la pena della reclusione da uno a sei mesi o della multa da 300 a 1.000 euro. **III.** Nei casi di recidiva per le ipotesi di cui al secondo comma si applica la pena della reclusione da tre mesi a due anni e della multa fino a 10.000 euro. **IV.** Chiunque, fuori dei casi preveduti dall'articolo 635, deturpa o imbratta cose mobili o immobili altrui in occasione di manifestazioni che si svolgono in luogo pubblico o aperto al pubblico è punito con le pene di cui ai commi precedenti, raddoppiate. Nei casi previsti dal secondo comma si procede d'ufficio."

Con la sentenza di condanna per i reati di cui al secondo e terzo comma il giudice, ai fini di cui all'articolo 165, primo comma, può disporre l'obbligo di ripristino e di ripulitura dei luoghi ovvero, qualora ciò non sia possibile, l'obbligo di sostenerne le spese o di rimborsare quelle a tal fine sostenute, ovvero, se il condannato non si oppone, la prestazione di attività non retribuita a favore della collettività per un tempo determinato comunque non superiore alla durata della pena sospesa, secondo le modalità indicate nella sentenza di condanna.

f) Con la Legge n. 90 del 28/06/2024 riguardante Disposizioni in materia di rafforzamento della cybersicurezza nazionale e di reati informatici pubblicata sulla "Gazzetta Ufficiale – Serie Generale n. 153 del 02/07/2024" sono state apportate modifiche, introduzioni e abrogazioni di articoli del codice penale all'interno dell'Art.24-bis del D.Lgs 231/2001 (Delitti informatici e trattamento illecito di dati), che a sua volta ha subito modifiche anche nel testo.

La stessa Legge ha apportato modifiche ed introduzione anche ad articoli del codice penale all'interno dell'Art.24 del D.Lgs231/2001 (Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o dell'Unione Europea per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture).

L'obiettivo di tale norma è quello di migliorare la sicurezza informatica nazionale e affrontare con maggiore efficacia i reati informatici ed ha comportato un notevole impatto anche in materia di responsabilità amministrativa degli enti, modificando l'art. 24-bis del D.Lgs. 231/2001 "Delitti informatici e trattamento illecito dei dati", attraverso l'inasprimento del quadro sanzionatorio dei reati informatici; e l'introduzione della nuova fattispecie di reato di "estorsione informatica" (art. 629 c.p.).

Di seguito si riportano le principali modifiche: **a)** per quanto concerne l'impatto sanzionatorio, l'art. 20 della L. 90/2024, ha stabilito un generale innalzamento delle sanzioni pecuniarie inflitte all'ente (da 200 a 700 quote) in

relazione alla commissione dei reati informatici contemplati nell'art. 24-bis (art. 615-ter, 617-quater, 617-quinquies, 635-bis, 635-ter, 635-quater e 635-quinquies del c.p.); **b)** introduzione all'art. 24-bis del Decreto del nuovo comma 1-bis che richiama il nuovo reato di "estorsione informatica" ex art. 629, terzo comma, del c.p. ai sensi del quale "chiunque, mediante le condotte di cui agli articoli 615-ter, 617-quater, 617-sexies, 635-bis, 635-quater e 635-quinquies ovvero con la minaccia di compierle, costringe taluna a fare o ad omettere qualche cosa, procurando a se o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da sei a dodici anni e con la multa da euro 5.000 a euro 10.000. La pena della reclusione da otto a ventidue anni e della multa da euro 6.000 a euro 18.000, se concorre taluna delle circostanze indicate nel terzo comma dell'articolo 628 nonché nel caso in cui il fatto sia commesso nei confronti di persona incapace per età o per infermità"; **c)** Il nuovo reato di estorsione prevede, pertanto, pene specifiche per le condotte estorsive realizzate tramite mezzi informatici o telematici, con possibile incriminazione dell'ente nel caso in cui vi sia interesse o vantaggio per lo stesso (con sanzioni pecuniarie da trecento a ottocento quote e interdittive per una durata non inferiore a due anni); **d)** rimozione dal comma 2 dell'art. 24-bis del Decreto dei riferimenti all'art. 615-quinquies c.p., abrogato dalla L. 90/2024, e sostituzione con l'articolo 635-quater.1 ("Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico"), i cui contenuti sono "Chiunque, allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico ovvero le informazioni, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti ovvero di favorire l'interruzione, totale o parziale, o l'alterazione del suo funzionamento, abusivamente si procura, detiene, produce, riproduce, importa, diffonde, comunica, consegna o, sovrapponibili, seppur inaspriti dalla previsione di due nuove circostanze aggravanti e sanzioni pecuniarie sino a quattrocento quote.

Sebbene si possa pensare che la configurabilità dei c.d. "*cyber crimes*" sia più probabile in contesti appartenenti al settore "tech", le condotte criminose attuate tramite tool informatici possono costituire il "mezzo" attraverso cui si realizzano altri e più rilevanti illeciti.

In tale contesto, in relazione alle novità normative sopra enunciate, sarà necessario svolgere una specifica attività di analisi del rischio di commissione di condotte estorsive, nell'interesse o a vantaggio dell'ente, realizzate tramite mezzi informatici o telematici, a valle della quale valutare eventuali integrazioni dei principi di comportamento e presidi di controllo già previsti dal Modello in essere in ottica di prevenzione degli illeciti di cui all'art 24-bis del D.Lgs. 231/2001 e di monitoraggio di eventuali minacce o violazioni in ambito informatico.

Inoltre, in considerazione della sempre maggiore rilevanza e rapida evoluzione della criminalità informatica, nonché dell'inasprito quadro sanzionatorio del D.Lgs. 231/01, assume particolare rilievo la previsione di iniziative di formazione del personale, al fine di rafforzare l'awareness sugli aspetti di cybersecurity, improntando la cultura aziendale alla sicurezza e a una maggiore consapevolezza dei rischi digitali "231" rilevanti.

g) Con il D.Lgs. n. 19 del 2/3/2023 riguardante l'Attuazione della Direttiva (UE) 2019/2021 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 27/11/2019, che modifica la Direttiva (UE) 2017/1132 per quanto riguarda le

trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere, pubblicata sulla “Gazzetta Ufficiale – Serie Generale n. 56 del 07/03/2023”

Prima di parlare delle modifiche apportate dal D.Lgs. n.19 del 2/3/2023 all’Art.25-ter del D.Lgs. 231/2001 Reati societari, è d’uopo definire cosa è il “*certificato preliminare*” nelle operazioni di trasformazioni, fusioni e scissioni transfrontaliere, ben descritte nel Capo II, III e IV dello stesso D.Lgs. n.19/2023, di società di nazionalità diversa.

Definizione di Certificato preliminare

Su richiesta della società italiana partecipante alla fusione transfrontaliera, il Notaio rilascia il certificato preliminare attestante il regolare adempimento, in conformità alla legge, degli atti e delle formalità preliminari alla realizzazione della fusione.

Per le società estere partecipanti all’operazione sarà compito di ogni Stato membro designare l’organo giurisdizionale, il Notaio o altra autorità competente per controllare la legittimità della fusione.

Eventuali azioni delittuose messe in campo per l’ottenimento fraudolento del suddetto “Certificato preliminare” danno origine alla fattispecie di reato “False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare” così contemplata nell’ Art. 54 del D. Lgs. n. 19 del 2/3/2023:

Chiunque, al fine di far apparire adempiute le condizioni per il rilascio del certificato preliminare di cui all’articolo 29, forma documenti in tutto o in parte falsi, altera documenti veri, rende dichiarazioni false oppure omette informazioni rilevanti, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni.

In caso di condanna ad una pena non inferiore a mesi otto di reclusione segue l’applicazione della pena accessoria di cui all’articolo 32-bis del codice penale.

L’Art. 55 del D.Lgs. n. 19 del 2/3/2023 “Modifiche al decreto legislativo 8/6/2001, n. 231” va invece a modificare l’Art. 25-ter Reati societari del D.Lgs.231/01 nell’alinea (capoverso) del comma 1 e aggiunge allo stesso articolo il comma s-ter.

Riportiamo il comma 1 modificato e il comma aggiuntivo s-ter, relativo alla fattispecie di reato “*False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare*” **Comma 1:** “*In relazione ai reati in materia societaria previsti dal Codice civile o da altre leggi speciali, si applicano all’ente le seguenti sanzioni pecuniarie*”; **Comma s-ter:** Per il delitto di false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare previsto dalla normativa attuativa della direttiva (UE) 2019/2121, del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27/11/2019, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a trecento quote.

h) Con il D.Lgs. n. 87 del 14/6/2024 pubblicato sulla “Gazzetta Ufficiale – Serie Generale n. 150 del 28/06/2024”

Sulla revisione del sistema sanzionatorio tributario sono state apportate modifiche all’interno dell’Art.25-quinquiesdecies del D.Lgs 231/2001 (Reati tributari), ed in particolare, all’Art.10-quater “*Indebita compensazione*” è stato aggiunto il comma 2-bis che tratta della eventuale esclusione della punibilità dell’agente in merito a spettanze del credito.

Con la revisione del sistema sanzionatorio tributario, ai sensi dell'Articolo 20 della legge 9/8/2023, n. 111, posta in essere con il D.Lgs n. 87 del 14/06/2024, seppur non contemplati dall'Art.25-quinquiesdecies, sono state apportate modifiche ai seguenti articoli del D.Lgs n.74 del 10/03/2000 e più precisamente: **Art. 1** (Disposizioni comuni alle sanzioni amministrative e penali) aggiunta dei commi g-quater "*crediti inesistenti*", g-quinquies "*crediti non spettanti*"; **Art. 10-bis** (Omesso versamento di ritenute certificate) sostituito integralmente; **Art. 10-ter** (Omesso versamento di IVA) sostituito integralmente; **Art. 12-bis** (Sequestro e confisca) oltre a modifiche del testo è stata sostituita la rubrica; **Art. 13** (Cause di non punibilità. Pagamento del debito tributario) oltre a modifiche del testo è stata sostituita la rubrica; **Art. 13-bis** (Circostanze del reato) modifiche nel testo; **Art. 19** (Principio di specialità) modifiche nel testo; **Art. 20** (Rapporti tra procedimento penale e processo tributario) modifiche nel testo; **Art. 21** (Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti) modifiche nel testo; **Art. 21-bis** (Efficacia delle sentenze penali nel processo tributario e nel processo di Cassazione) introduzione nuovo articolo; **Art. 21-ter** (Applicazione ed esecuzione delle sanzioni penali e amministrative) introduzione nuovo articolo;

i) Il **D.Lgs n. 141 del 26/9/2024** riguarda le disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione e revisione del sistema sanzionatorio in materia di accise e altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi.

Modifica al testo dell'Art. 25-sexiesdecies del D.Lgs 231/2001 (Contrabbando) e aggiunta di sanzioni interdittive previste dall'Art.9.

Abrogazione del TULD (Testo unico disposizioni legislative in materia doganale) D.P.R. n.43 del 23/01/ 1973 e introduzione di un nuovo corpus normativo ai sensi D.Lgs n.141 del 26/9/2024: **Art. 27** (Diritti doganali e diritti di confine); **Art. 78** (Contrabbando per omessa dichiarazione); **Art. 79** (Contrabbando per dichiarazione infedele); **Art. 80** (Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine); **Art. 81** (Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti); **Art. 82** (Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti); **Art. 83** (Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento); **Art. 84** (Contrabbando di tabacchi lavorati); **Art. 85** (Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati); **Art. 86** (Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati); **Art. 88** (Circostanze aggravanti del contrabbando); **Art. 94** (Delle misure di sicurezza patrimoniali. Confisca)

Sono ancora da sottolineare le modifiche alle fattispecie di reati del D. Lgs 231/2001 contemplati dall'Art.24 "*Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture*" con l'inserimento dei delitti di "*Turbata libertà degli incanti (Art. 353 c.p.) e di Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (Art. 353- bis c.p.)*"

Modifiche alle fattispecie di reati di cui al D. Lgs231/2001 contemplati dall'Art. 25-octies.1 "Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti" con l'inserimento dei delitti di "Trasferimento fraudolento di valori" (Art. 512-bis c.p.)

Modifiche al codice penale che vanno ad interessare gli articoli 240-bis (confisca in casi particolari), 452-bis (inquinamento ambientale) e 452 quater (disastro ambientale)

I) La Legge n. 114 del 9 /8/2024 che ha disposto modifiche al c.p., al c.p.c., all'ordinamento giudiziario e al codice dell'ordinamento militare.

E' stato modificato al testo dell'Art. 322-bis cp con l'eliminazione al riferimento all'Art.323 c.p. (**Abuso d'ufficio**)

e la soppressione nella rubrica delle parole "abuso d'ufficio" ed Abrogazione dell'Art.323 c.p. (Abuso d'ufficio)

Modifica al testo dell'Art. 323-bis c.p. (Circostanze attenuanti) con l'eliminazione al riferimento all'Art. 323 c.p. (Abuso d'ufficio) e l'inserimento al riferimento all'Art.346-bis c.p. (Traffico di influenze illecite)

Modifiche al testo dell'Art. 323-ter c.p. (Causa di non punibilità) in cui viene inserito il riferimento all'Art.346-bis (Traffico di influenze illecite)

Sostituzione Art. 346-bis (Traffico di influenze illecite) eliminando, tra l'altro, nel testo del nuovo reato, l'ipotesi di millanteria (sfruttando o vantando relazioni esistenti o asserite con un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio) presente nel testo sostituito.

m) Ed ancora la Legge n. 112 dell'8/8/2024 ha convertito in legge, con modificazioni, il decreto-legge 4/7/2024, n. 92, recante misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia

Modifica al testo dell'Art.314-bis c.p. (Indebita destinazione di denaro o cose mobili), facente parte della fattispecie dei reati previsti all'Art.25 D.Lgs 231/2001, introdotto dal Decreto Legge n.92 del 4/7/2024, cui è stato aggiunto un secondo comma riportante la pena della reclusione da sei mesi a quattro anni quando il fatto (descrito nel primo comma) offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e l'ingiusto vantaggio patrimoniale o il danno ingiusto sono superiori ad euro 100.000

Modifica alla rubrica dell'Art. 322-bis c.p. ,con l'inserimento di "*Indebita destinazione di denaro o cose mobili*" (Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilita', corruzione e istigazione alla corruzione, di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri) ed al testo con riferimento anche all'Art 314-bis c.p. oltre che all'Art.314 c.p.

Modifica al testo dell'Art- 323-bis c.p. (Circostanze attenuanti) con riferimento nel primo comma anche all'Art 314-bis c.p.

Modifica alla rubrica dell'Art.25 del D.Lgs 231/2001 con l'aggiunta delle parole "*indebita destinazione di denaro o cose mobili*" e la soppressione delle parole "abuso d'ufficio" per cui la rubrica ultima dell'Art.25 è " Peculato,

indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilita', corruzione".

Lo stesso articolo 25 del D.Lgs 231/2001 è stato oggetto di modifica anche nel testo del comma uno in cui è riportato il richiamo dell'Art. 314-bis c.p e la cancellazione dell'Art. 323 c.p. (Abuso d'ufficio)

Con il D.L. n. 20 del 10/03/2023 (c.d. "Decreto Cutro") convertito con Legge n. 50 del 5/5/2023 riguardante Disposizioni urgenti in materia di flussi di ingresso legale dei lavoratori stranieri e di prevenzione e contrasto all'immigrazione irregolare, pubblicato sulla "Gazzetta Ufficiale – Serie Generale n. 104 del 05/05/2023 il Legislatore ha inteso dare un nuovo assetto alla materia, con gli articoli contenuti nel Capo I e nel Capo II Disposizioni in materia di flussi di ingresso legale e permanenza dei lavoratori stranieri e in materia di prevenzione e contrasto all'immigrazione irregolare.

L'Art. 8 del Capo II, ha modificato l'Art.12 ed inserito l'Art. 12-bis "*Morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina*" nel D.Lgs n. 286/1998 "Testo unico sull'immigrazione".

Entrambi gli articoli interessano le fattispecie di reato contenute all'interno dell'Art. 25- duodecies "*Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare*".

Con l'Art. 12-bis il Legislatore ha inteso punire non solo chi promuove, dirige, organizza, finanzia o effettua il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato, ma con pene detentive severissime anche coloro che attuano ciò con modalità tali da esporre le persone a pericolo per la loro vita, per la loro incolumità o sottoponendole a trattamento inumano e degradante.

Inoltre, fermo quanto disposto per reati commessi nel territorio dello Stato, se la condotta è diretta a procurare l'ingresso illegale nel territorio dello Stato, il reato è punito secondo la legge italiana anche quando la morte o le lesioni si verificano al di fuori di tale territorio.

L'Art.2 del decreto legge ha apportato modifiche all'Art. 22 del "Testo unico sull'immigrazione" in merito al rilascio del nulla osta al lavoro ed ha aggiunto l'Art.24-bis "Verifiche" per l'osservanza delle prescrizioni del contratto di lavoro ed altri controlli a campione sul rispetto dei requisiti e di procedure vari.

n) Ulteriori modifiche normative sono state previste dal D.L. n.145 dell'11/10/2024 riguardante le Disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi migratori e di protezione internazionale, nonché dei relativi procedimenti giurisdizionali
E' stata introdotta la modifica all'Art. 22 D.Lgs n.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) ed introduzione dell'Art.18-ter D.Lgs n.286/1998 (Permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro) facenti parte dell'Art. 25-duodecies del D.Lgs 231/2001 (Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare)

o) Occorre ancora segnalare l'entrata in vigore del Decreto Legislativo del 6/9/2024, n. 125, che recepisce la direttiva UE 2022/2464, (c.d. Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD), che ha introdotto obblighi significativi in materia di rendicontazione di sostenibilità per le imprese e che richiede alle imprese di rivedere i

propri processi interni per rispettare gli obblighi di rendicontazione e, nel caso dei modelli 231, di aggiornare i sistemi di gestione e controllo per prevenire nuovi rischi legati alla sostenibilità degli obblighi ESG e dell'impatto dell'attività imprenditoriale su temi ambientali, sociali e di governance (ESG¹).

La disciplina pone un importante tassello per il passaggio da un'idea "volontaristica" della sostenibilità a una fase in cui gli interessi degli stakeholders vengono protetti in modo più rigoroso con l'apposizione – attraverso hard law – di doveri ben precisi nell'ambito della Corporate Governance.

Non basta più rispettare le normative ambientali: ora è essenziale dimostrare una gestione trasparente e responsabile di tutti i rischi ESG per evitare sanzioni.

Il modello deve mappare ed identificare i rischi ESG derivanti dalla sostenibilità, con particolare attenzione a questioni ambientali e sociali ed attuare misure preventive di controllo e prevenzione specifiche per evitare violazioni normative e reati collegati.

Il ruolo dell'Organismo di Vigilanza (OdV) si espande notevolmente con il D. Lgs 125/2024: lo stesso non dovrà più limitarsi a monitorare i rischi penali tradizionali, ma dovrà includere nel suo esame anche i rischi ESG.

Sarà fondamentale che l'OdV: **a)** Monitori l'efficacia dei controlli interni per verificare che le politiche ESG siano rispettate; **b)** Esegua verifiche periodiche sui progressi aziendali in materia di sostenibilità, evidenziando eventuali criticità nel rispetto delle nuove normative.

Sotto il profilo tecnico, il Decreto trova applicazione nei confronti delle imprese di grandi dimensioni e delle PMI quotate (costituite nella forma di S.p.a., S.a.p.a., S.r.l. nonché delle S.n.c. e S.a.s., qualora abbiano come soci le S.p.a., S.a.p.a., S.r.l.)

Per imprese di grandi dimensioni (cfr. art. 1, co. 1, lett. I, del Decreto) si intendono le società che alla data di chiusura del bilancio abbiano superato, nel primo esercizio di attività o successivamente per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti: **a)** totale dello stato patrimoniale di 25.000.000 euro; **b)** ricavi netti delle vendite e delle prestazioni di 50.000.000 euro; **c)** numero medio dei dipendenti occupati durante l'esercizio pari a 250.

Le piccole e medie imprese quotate (cfr. art. 1, co. 1, lett. m, del Decreto) sono le società con valori mobiliari ammessi alla negoziazione su mercati regolamentati italiani o dell'Unione europea che alla data di chiusura del bilancio, nel primo esercizio di attività o successivamente per due esercizi consecutivi, rientrino in almeno due degli intervalli di seguito indicati: **a)** totale dello stato patrimoniale superiore a 450.000 euro e inferiore a 25.000.000 euro; **b)** ricavi netti delle vendite e delle prestazioni superiori a 900.000 euro e inferiori a 50.000.000 euro; **c)** numero medio dei dipendenti occupati durante l'esercizio non inferiore a 11 e non superiore a 250.

Specifiche disposizioni sono dettate per la BDI, alcuni prodotti finanziari, le micro-imprese, Cassa depositi e prestiti S.p.a., le imprese di assicurazione e gli enti creditizi (art. 2, commi 2, 3, 4, 5 e 6, del Decreto).

¹ ESG Environmental, Social and Governance: indica un vero e proprio rating, spesso conosciuto come rating di sostenibilità che esprime l'impatto ambientale, sociale e di governance di una impresa o di una organizzazione che opera sul mercato.

La rendicontazione di sostenibilità dovrà essere inclusa in un'apposita sezione della relazione sulla gestione, essa raccoglierà sia informazioni relative all'impatto dell'attività di impresa sulle questioni ESG, sia indicazioni sul come le questioni di sostenibilità influiscono sull'attività di impresa (cioè su «andamento», «risultati», «situazione», art. 3, comma 1, del Decreto).

Il disposto normativo dettaglia gli elementi della rendicontazione di sostenibilità offrendo un lungo elenco di quanto dovrà essere scritto nel documento per fornire le informazioni in materia di sostenibilità (art. 3, co. 2, del Decreto).

Semplificando e sintetizzando, la relazione dovrà comprendere una descrizione: **a)** del modello e della strategia aziendale (resilienza, opportunità, progetti per l'economia sostenibile e la limitazione del riscaldamento globale, istanze dei portatori di interessi, modalità di attuazione dei progetti); **b)** dei progressi sulle tematiche ambientali (con eventuale indicazione delle prove scientifiche a supporto delle informazioni fornite); **c)** del ruolo che assumono gli organi di amministrazione e controllo e delle politiche dell'impresa; **d)** delle procedure di due diligence applicate in materia; **e)** degli impatti negativi dell'attività sulla catena di valore e dei piani per la prevenzione o l'attenuazione degli stessi; **f)** dei principali rischi dell'impresa e della modalità di gestione degli stessi; **g)** degli altri indicatori pertinenti gli elementi di cui sopra.

È interessante notare che le società, secondo la novella, sono tenute a fornire non solo «*le informazioni sulle attività dell'impresa*» ma anche quelle «*sulla catena del valore, comprese le informazioni concernenti i suoi prodotti e servizi, i suoi rapporti commerciali e la sua catena di fornitura*» (art. 3, co. 4, del Decreto).

Il Decreto prevede delle semplificazioni ed in particolare che le PMI quotate, gli enti piccoli e non complessi (cfr. art. 4, par. 1, n. 145 del Regolamento 575/2013/UE), le imprese di assicurazione e riassicurazione captive (art. 13, nn. 2 e 5, Direttiva 2009/138/CE) possano avvalersi di un regime semplificato con riferimento ai contenuti della rendicontazione di sostenibilità (art. 3, co. 8, del Decreto).

Peraltro, le PMI potranno anche omettere, indicando le motivazioni di tale scelta, di fornire le informazioni di sostenibilità per gli esercizi commerciali aventi inizio prima del 1° gennaio 2028 (art. 3, co. 10, del Decreto).

Il Decreto disciplina anche la rendicontazione di sostenibilità consolidata prevedendo che le società madri di un gruppo di grandi dimensioni (cfr. art. 1, co. 1, lett. o, del Decreto) dovranno includere in apposita sezione della relazione sulla gestione le informazioni riassunte al paragrafo precedente.

La capogruppo però dovrà rendicontare le tematiche tenendo in considerazione la situazione e l'andamento di tutto il gruppo (art. 4, commi 1,2,3,4 del Decreto).

Qualora la società madre identifichi differenze significative «*tra i rischi o gli impatti di una o più delle sue società figlie*» dovrà procedere a fornire un'adeguata spiegazione di quanto rilevato (art. 4, co. 1, del Decreto).

La novella disciplina poi l'attività di una nuova figura, il cd. revisore della sostenibilità.

In particolare, per effetto di diverse modifiche introdotte al D.lgs. 39/2010 (in materia “di revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati”) si prevede un apposito percorso abilitativo per coloro che, ricevuto

specifico incarico, dovranno esprimere le proprie conclusioni «circa la conformità» della revisione di sostenibilità rispetto alle norme del Decreto che disciplinano i criteri di redazione (art. 8, co. 1, del Decreto; nuovo art. 14-bis del d.lgs. 39/2010).

L'incarico può essere affidato anche allo stesso soggetto che redige la revisione legale del bilancio (art. 8, co. 2, del Decreto) a condizione che quest'ultimo abbia superato anche l'esame di idoneità professionale per svolgere incarichi di attestazione della rendicontazione di sostenibilità (cfr. nuova formulazione dell'art. 4 del d.lgs. 39/2010).

La relazione di attestazione dovrà comprendere un paragrafo introduttivo che identifica la rendicontazione di sostenibilità sottoposta ad attestazione, la data e il periodo a cui si riferisce, il quadro normativo; una descrizione della portata delle attività di attestazione e dei principi di attestazione; le conclusioni di conformità del revisore (art. 14-bis, co. 2, del d.lgs. 39/2010).

I revisori hanno diritto di ottenere dagli amministratori i documenti e le notizie utili per l'espletamento delle attività, possono eseguire accertamenti e controlli, esaminare atti e documenti (art. 14-bis, co. 5, del d.lgs. 39/2010).

Il Decreto pone in capo agli amministratori della società la responsabilità di garantire che le informazioni della rendicontazione di sostenibilità vengano fornite in conformità alla nuova disciplina e aggiunge che costoro dovranno agire «secondo criteri di professionalità e diligenza».

All'organo di controllo, invece, è attribuito il compito di vigilanza e quello di riferire all'assemblea nella relazione annuale (art. 10, co. 1, del Decreto).

L'entrata in vigore del Decreto è definita in termini diversi a seconda del tipo di società in questione. Dagli esercizi aventi inizio il 1°/1/2024 dovrà essere applicato dalle imprese di grandi dimensioni che costituiscono enti di interesse pubblico e che, alla data di chiusura del bilancio, superano il numero medio di 500 dipendenti occupati durante l'esercizio e dagli enti di interesse pubblico (ex art. 16, comma 1, d.lgs. 39/2010) che sono società madri di un gruppo di grandi dimensioni e che, su base consolidata, alla chiusura del bilancio superano il criterio del numero medio di 500 dipendenti durante l'esercizio.

Le restanti imprese di grandi dimensioni o società madre dovranno applicare le disposizioni del Decreto per gli esercizi aventi inizio il 1/1/2025.

Tutte le altre società (PMI quotate, enti piccoli e non complessi, imprese di assicurazione e riassicurazione captive) dovranno infine applicare le norme in materia di rendicontazione di sostenibilità a partire dagli esercizi aventi inizio il 1°/1/2026.

p) Si segnala ancora la L. n. 187 del 9 dicembre 2024 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 11 ottobre 2024, n. 145, recante disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi migratori e di protezione internazionale, nonché’ dei relativi procedimenti giurisdizionali”.

E' stato modificato testo Art.18-ter D. Lgs.286/1998 (Permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro), e modifica Art.22 D. Lgs.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) facenti parte dell'Art. 25-duodecies del D. Lgs 231/01 (Reati di impiego di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno).

q) Con la L. n. 166 del 14 novembre 2024 di "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 16 settembre 2024, n. 131, recante disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi derivanti da atti dell'Unione europea e da procedure di infrazione e pre-infrazione pendenti nei confronti dello Stato italiano" è stato modificato del testo degli Artt. 171-bis, 171-ter, 171-septies della Legge n.633/1941 (Legge sulla protezione del diritto d'autore).

Si è anche provveduto all'introduzione e modifica dell'Art.181-bis L. n.633/1941 facenti parte dell'Art. 25-novies del D.Lgs 231/01 (Delitti in materia di violazione del diritto di autore).

r) Con il D.L. n. 145/24 e L. n. 143/24 è stato Aggiornato Art. 25-duodecies del D.Lgs 231/01. Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale è entrato in vigore il Decreto Legge n. 145 dell'11/10/2024 "Disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi migratori e di protezione internazionale, nonché dei relativi procedimenti giurisdizionali".

Il legislatore ha inteso stabilire disposizioni chiare sia in materia di flussi di ingresso legale e permanenza dei lavoratori stranieri sia in materia di prevenzione e contrasto all'immigrazione irregolare.

Tra le principali novità in esso contenute riscontriamo la modifica dell'Art. 22 D.Lgs n.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) e l'introduzione dell'Art.18-ter D.Lgs n.286/1998 (Permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro) facenti parte dell'Art. 25-duodecies del D.Lgs 231/01 (Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare).

s) Con il D.Lgs n. 141 del 26/9/2024 riguardante le "Disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione e revisione del sistema sanzionatorio in materia di accise e altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi" è stato modificato il testo dell'Art. 25-sexiesdecies del D.Lgs 231/01 (Contrabbando) e aggiunta di sanzioni interdittive previste dall'Art.9

Abrogazione del TULD (Testo unico disposizioni legislative in materia doganale) D.P.R. n.43 del 23 gennaio 1973 e introduzione di un nuovo corpus normativo ai sensi D.Lgs n.141 del 26 settembre 2024: **Art. 27** (Diritti doganali e diritti di confine); **Art. 78** (Contrabbando per omessa dichiarazione); **Art. 79** (Contrabbando per dichiarazione infedele); **Art. 80** (Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine); **Art. 81** (Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti); **Art. 82** (Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti); **Art. 83** (Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento); **Art. 84** (Contrabbando di tabacchi lavorati); **Art. 85** (Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati); **Art. 86**

(Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati); **Art. 88** (Circostanze aggravanti del contrabbando); **Art. 94** (Delle misure di sicurezza patrimoniali. Confisca).

Tale provvedimento ha comportato anche la sostituzione dell'Art. 291-quater del D.P.R. n.43/73 all'interno dei Reati transnazionali (L. n. 146/2006) (abrogato), con l'Art.86 (Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati) del D.Lgs n.141 del 26/9/2024

Un'ulteriore novità concerne l'inserimento sempre nell'Art. 25-sexiesdecies del D.lgs. 231/2001 dei reati previsti dal D.Lgs. n.504 del 1995 (Testo Unico in materia di accise): **Art. 40** (Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici); **Art. 41** (Fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche); **Art. 42** (Associazione per la fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche); **Art. 43** (Sottrazione all'accertamento dell'accisa sull'alcole e bevande alcoliche); **Art. 44** (Confisca); **Art. 45** (Circostanze aggravanti); **Art. 46** (Alterazione di congegni, impronte e contrassegni); **Art. 47** (Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa); **Art. 48** (Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti sottoposti ad accisa); **Art. 49** (Irregolarità nella circolazione di prodotti soggetti ad accisa)

A queste fattispecie si aggiunge il nuovo reato (Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati) introdotto sempre dal Decreto Legislativo n.141 del 26/9/2024 (Artt. 40-bis e seguenti del Testo Unico in materia di accise).

Per concludere, è utile ricordare come l'art. 23 del Decreto Legislativo 231/2001 punisca l'inosservanza delle sanzioni interdittive, che si realizza qualora all'Ente sia applicata una sanzione o una misura cautelare interdittiva e lo stesso trasgredisca agli obblighi o ai divieti ad esse inerenti.

Lo scenario appena descritto è destinato continuamente a mutare, in quanto dalla sua entrata in vigore il Decreto è stato arricchito di nuove figure delittuose da cui discende la responsabilità amministrativa degli Enti, per cui si assisterà nel futuro alla introduzione di nuovi reati con conseguente necessità di interventi sul presente Modello.

2.2. Due Diligence - responsabilità d'impresa e verifica della reputazione.

Il D. Lgs. 231/2001 fa leva sulle strategie di prevenzione per assicurare la piena legalità nella gestione societaria. Come noto, l'ente è chiamato a rispondere dell'illecito commesso nel suo interesse o a suo vantaggio qualora non abbia adottato e implementato una serie di misure organizzative volte a contenere il rischio di commissione del reato.

Per non incorrere in responsabilità la persona giuridica è tenuta ad elaborare un idoneo modello organizzativo in linea con i requisiti indicati dal legislatore.

La normativa 231 non riporta alcuna indicazione di dettaglio sul contenuto dei modelli, facendo gravare sui destinatari della disciplina l'onere di predisporre un assetto organizzativo adeguato ai risultati del risk assessment e alla tipologia di attività in concreto esercitata.

Per assicurare la piena compliance legislativa², l'ente pur non rientrando tra i soggetti obbligati ad adottare misure di prevenzione della corruzione integrative, ha ritenuto opportuno considerare tutti gli accorgimenti opportuni secondo il criterio del “tecnicamente possibile”, a cui fa riferimento la giurisprudenza di merito per valutare la concreta idoneità del modello.

La “Due Diligence” integrata nel presente Modello (intesa come la somma dei controlli e delle procedure atte a produrre l’abbassamento dei relativi livelli di rischio) ha come presupposto non solo i reati contro la P.A., ma indistintamente tutti i reati di cui al D. Lgs.231/2001 e che potrebbero afferire all’attività dell’Ente.

Ciò sta a significare che, allargandosi la platea dei reati presupposto, si ampliano di conseguenza le attività che vanno regolamentate, controllate e aggiornate attraverso il ricorso a precisi protocolli aziendali.

La “Due Diligence” consiste infatti nell’investigazione o nell’analisi che un’azienda o un investitore ragionevole è normalmente tenuto a compiere prima di entrare in un accordo o contratto con un’altra parte, o prima di intraprendere un’azione che richieda uno specifico standard di attenzione.

Ciò comporta un’analisi dettagliata del background e della reputazione dell’altra parte allo scopo di determinare l’opportunità di un investimento, di una fusione, di un’acquisizione o di qualsivoglia relazione commerciale.

Questo processo può essere sia un obbligo legale, sia una pratica volontaria ed è essenziale per formare decisioni consapevoli, migliorando la quantità e la qualità del set informativo messo a disposizione ai decisori.

² In materia di prevenzione della corruzione, il quadro normativo di riferimento è stato riformato dal decreto legislativo del 25/05/2016, n. 97 recante “Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6/11/2012, n. 190 e del decreto legislativo 14/03/2013, n. 33, ai sensi dell’articolo 7 della legge 7/08/2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche” (il “D.Lgs. 97/2016”). L’art. 41 del D.Lgs. 97/2016, modificando l’articolo 1 della legge n. 190/2012, prevede che tanto le pubbliche amministrazioni quanto gli “altri soggetti di cui all’articolo 2 bis, comma 2, del D.lgs. n. 33 del 2013” e s.m.i. (il “D.Lgs. 33/2013”) sono destinatari delle indicazioni contenute nel Piano Nazionale Anticorruzione approvato con Delibera dell’ANAC n. 831 del 3/08/2016 (del quale è la legge stessa a definire la natura di atto di indirizzo), ma secondo un regime differenziato: mentre le prime sono tenute ad adottare un vero e proprio Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (“PTPCT”), i secondi devono adottare “misure integrative di quelle adottate ai sensi del decreto legislativo 8/06/2001, n. 231” e s.m.i. In particolare, il D.Lgs. n. 97/2016 inserisce all’interno del D.Lgs. n. 33/2013, specificatamente dedicato alla trasparenza, un nuovo articolo, l’art. 2 bis, rubricato “Ambito soggettivo di applicazione” che individua tre macro categorie di soggetti:

1. le pubbliche amministrazioni (art. 2 bis comma 1),
2. altri soggetti, tra cui enti pubblici economici, ordini professionali, ente in controllo pubblico ed enti di diritto privato (art. 2 bis comma 2);
3. altri enti a partecipazione pubblica ed enti di diritto privato (art. 2 bis comma 3).

Ai sensi di tale art. 2 bis, in materia di prevenzione della corruzione:

- le “pubbliche amministrazioni” ai sensi dell’articolo 1, comma 2 del D.lgs. 165 del 2001, sono tenute ad adottare un vero e proprio Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (“PTPC”);
- gli altri soggetti di cui all’articolo 2 bis, comma 2 del D. Lgs. 33/2013, e segnatamente:
 - a) gli enti pubblici economici e gli ordini professionali;
 - b) gli enti in controllo pubblico come definiti dal decreto legislativo emanato in attuazione dell’articolo 18 della legge 7/08/2015, n. 124 (i.e. il D.lgs. 19/08/2016, n. 175 e s.m.i.) esclusi gli enti quotati come definiti dallo stesso decreto legislativo emanato in attuazione dell’articolo 18 della legge 7/08/2015, n. 124
 - c) associazioni, fondazioni e enti di diritto privato comunque denominati, anche privi di personalità giuridica, con bilancio superiore a cinquecentomila euro, la cui attività sia finanziata in modo maggioritario per almeno due esercizi finanziari consecutivi nell’ultimo triennio da pubbliche amministrazioni e in cui la totalità dei titolari o dei componenti dell’organo d’amministrazione o di indirizzo sia designata da pubbliche amministrazioni;

sono tenuti ad adottare misure di prevenzione della corruzione integrative di quelle adottate con il modello 231 (elaborate dal responsabile della prevenzione della corruzione, in coordinamento con l’Organismo di vigilanza e adottate dall’organo di indirizzo dell’ente).

Esistono diversi tipi di “*Due Diligence*”, ognuno dei quali si concentra su aspetti specifici a seconda del contesto in cui opera l’Ente e dell’accordo, della attività o dell’investimento da effettuarsi.

Tra i principali, si includono:

- a) **Due diligence reputazionale:** permette di esprimere un controllo efficace sulla verifica dei contraenti, assicurando un corretto assolvimento degli obblighi di vigilanza da parte dei responsabili individuati dal Modello 231.
- b) **Due diligence finanziaria:** valutazione delle performance finanziarie del soggetto analizzato.
- c) **Due diligence legale:** verifica della conformità a leggi e regolamenti e dei connessi rischi.
- d) **Due diligence ambientale:** valutazione degli impatti ambientali e dei rischi correlati.
- e) **Due diligence tecnologica:** analisi delle infrastrutture dell’IT e dei sistemi informativi.
- f) **Due diligence sul capitale umano:** verifica delle politiche di gestione delle risorse umane e delle relazioni lavorative.
- g) **Due diligence sui terzi:** indagine sui fornitori, partner e clienti per valutare i rischi associati.
- h) **Due diligence sulla catena di fornitura:** valutazione dei rischi legati alla catena di fornitura, inclusi rischi ambientali e di diritti umani.
- i) **Due diligence sulla cybersecurity:** valutazione dei rischi legati alla sicurezza informatica.

In aggiunta, con l’aumento dell’attenzione verso la responsabilità sociale d’impresa, si sta diffondendo anche la “**Due Diligence sui diritti umani**” che richiede alle aziende di valutare l’impatto delle loro attività sui diritti umani, seguendo le linee guida dell’OCSE e i principi guida delle Nazioni Unite su imprese e diritti umani.

Tenuto conto della tipologia di attività posta in essere dall’Ente, del GDPR, della nomina di un Organismo di Vigilanza, di una adeguata struttura informatica, dell’esistenza di un contratto per lo smaltimento di rifiuti con una società certificata, dell’esistenza oltre che di un codice Etico anche di un codice di Condotta, e di vari professionisti esterni che coadiuvano l’Ente nei vari adempimenti legislativi e fiscali, l’Ente ha il dovere di attenzionare la Due diligence finanziaria, la Due diligence legale, la Due diligence sui terzi, la Due diligence sulla catena di fornitura, la Due diligence sul capitale umano, la Due diligence sulla cybersecurity.

2.3. I soggetti destinatari e novità normative.

a) L’articolo 1, comma II del D.Lgs 231/2001 indica quali soggetti destinatari della normativa “**gli enti forniti di personalità giuridica, le società fornite di personalità giuridica e le società e le associazioni anche prive di personalità giuridica**”, disciplina cui non sottostanno lo Stato, gli Enti pubblici territoriali e gli Enti che svolgono funzioni di rilievo costituzionale, come precedentemente richiamato (vedasi nota a piè di pagina).

Questa nuova responsabilità sorge soltanto in occasione della realizzazione dei reati sopra indicati da parte di soggetti legati a vario titolo all’Ente e solo nell’ipotesi che la condotta illecita sia stata realizzata nell’interesse o a vantaggio di esso.

Dunque, non soltanto allorché il comportamento illecito abbia determinato un vantaggio, patrimoniale o meno, per l'Ente, ma anche nell'ipotesi in cui, pur in assenza di tale concreto risultato, il fatto-reato trovi ragione nell'interesse dell'Ente.

b) Tra le più recenti innovazioni normative occorse in ambito di responsabilità degli enti da reato, con specifico riguardo agli interventi di modifica ed aggiornamento del testo del D.lgs. 231/01, merita di essere segnalato l'intervento operato nel contesto del c.d. Decreto "salva ILVA", D.L. 5/01/2023, n. 2, convertito con modificazioni dalla Legge 03/03/ 2023, n. 17, inteso ad inserire nel Decreto 231 nuove misure atte a tutelare le imprese c.d. di interesse strategico nazionale, dalla possibile applicazione di misure interdittive tali da pregiudicarne l'operatività e da avere riflessi significativamente negativi sull'occupazione e sull'interesse economico nazionale.

L'art. 5 del Decreto Legge n. 2/2023, infatti, ha apportato diverse modifiche al testo del D.lgs. 231/01.

Invero, la riforma è intervenuta sull'art. 15 del D.lgs. 231/01, che disciplina i casi in cui la sanzione interdittiva tale da comportare l'interruzione dell'attività comminata a carico dell'Ente possa essere sostituita dalla applicazione di un commissariamento giudiziale dell'impresa.

Alle due preesistenti condizioni applicative, ossia quelle di cui alla lettera **a)**, con riguardo all'Ente che svolge attività di pubblico servizio o un servizio di pubblica utilità la cui interruzione sia passibile di provocare un grave pregiudizio alla collettività, ed alla lettera **b)** per i casi in cui l'interruzione dell'attività svolta dall'ente possa provocare, tenuto conto delle sue dimensioni e delle condizioni economiche del territorio in cui è situato, rilevanti ripercussioni sull'occupazione, è stata aggiunta una terza casistica alla lettera **b-bis**): "*l'attività è svolta in stabilimenti industriali o parti di essi dichiarati di interesse strategico nazionale ai sensi dell'articolo 1 del decreto-legge 3 dicembre 2012, n. 207, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 dicembre 2012, n. 231*".

La nuova disposizione precisa altresì che, nel caso di imprese che, a seguito della verificazione di reati che abbiano dato luogo all'applicazione della sanzione interdittiva, siano state ammesse all'amministrazione straordinaria (ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge 5 dicembre 2022, n. 187), la prosecuzione dell'attività è comunque affidata al commissario già nominato nell'ambito della procedura di amministrazione straordinaria. La ratio dell'intervento normativo è improntata a garantire l'accesso al commissariamento, in luogo della possibile applicazione della sanzione interdittiva (passibile di precludere la prosecuzione dell'attività produttiva ed operativa), alle realtà imprenditoriali di tipo industriale dichiarate di interesse strategico nazionale³.

c) La riforma ha altresì previsto l'inserimento di un nuovo comma in calce all'art. 17 del Decreto (Riparazione delle conseguenze del reato); il comma 1-bis dell'art. 17, aggiunto dall'articolo 5, comma 1, lettera b), del d.l.

³ Corre l'obbligo di chiarire cosa il Legislatore intenda allorché si riferisce al concetto di "stabilimento di interesse strategico nazionale". Detta qualifica può essere conseguita dall'ente qualora ricorrono le condizioni previste ai sensi dell'art. articolo 1 del decreto-legge 3/12/2012, n. 207, il quale prevede che la Dichiarazione di interesse strategico nazionale di uno stabilimento debba avvenire tramite Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, provvedimento che viene adottato allorché lo stabilimento impieghi un numero di lavoratori subordinati non inferiore a duecento da almeno un anno e qualora sussista assoluta necessità di salvaguardia dell'interesse occupazionale e della produzione.

05/01/2023, n. 2, presenta una fondamentale clausola di esclusione dell'applicabilità delle sanzioni interdittive⁴.

Nondimeno, il D.L. n. 2/2023 ha previsto il collocamento di un ultimo periodo in calce all'art. 45, comma III del D.lgs. 231/2001, in materia di misure cautelari.

Il nuovo periodo va ad integrare la già esistente disposizione, secondo la quale, in luogo dell'applicazione di una misura cautelare interdittiva il Giudice ha la facoltà di optare per la nomina di un Commissario Giudiziale ai sensi dell'art. 15, per un periodo di tempo pari alla durata della misura cautelare stessa.

Il nuovo ed ultimo periodo dispone che: *"La nomina del commissario di cui al primo periodo è sempre disposta, in luogo della misura cautelare interdittiva, quando la misura possa pregiudicare la continuità dell'attività svolta in stabilimenti industriali o parti di essi dichiarati di interesse strategico nazionale ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge 3 dicembre 2012, n. 207, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 dicembre 2012, n. 231"*.

d) Infine, il Decreto in esame ha aggiunto il nuovo comma 1-ter all'art. 53 del D. Lgs 231/2001 (Sequestro preventivo), il quale dispone che nel caso in cui il sequestro abbia ad oggetto stabilimenti industriali o parti di essi che siano stati dichiarati di interesse strategico nazionale, debba farsi applicazione dell'art. 104-bis, commi 1-bis.1 e 1-bis.2, delle norme di attuazione, di coordinamento e transitorie del codice di procedura penale.

Il comma 1-bis.1 della norma prevede che il Giudice, nel caso in cui il sequestro coinvolga stabilimenti industriali, parti di essi, ovvero impianti o infrastrutture necessari ad assicurarne la continuità produttiva, debba disporre la prosecuzione dell'attività avvalendosi di un amministratore giudiziario, il Giudice, può dettare le prescrizioni necessarie, tenendo anche in considerazione quanto già disposto tramite i provvedimenti amministrativi adottati.

La norma, tuttavia, ha previsto che le disposizioni non possano trovare applicazione alcuna qualora dalla prosecuzione dell'attività possa potenzialmente derivare un concreto pericolo per la salute o l'incolumità pubblica, ovvero per la salute e la sicurezza dei lavoratori, che non sia evitabile tramite alcuna prescrizione, ed inoltre struttura un'azione di coordinamento tra autorità giudiziaria ed amministrativa, prevedendo esplicitamente che il Giudice debba trasmettere entro quarantotto ore i provvedimenti di cui sopra alla

⁴ Più specificamente, la norma prevede che non possano essere comunque mai applicate sanzioni interdittive a carico dell'ente allorché sia appurato che le stesse possano pregiudicare la continuità di azione di stabilimenti industriali, o anche solo di parti di essi, che siano dichiarati di interesse strategico nazionale ai sensi dell'articolo 1 del d.l. 3/12/2012, n. 207, e quindi secondo l'iter ed i prerequisiti sopra descritti. La norma detta, però, una ulteriore condizione ai fini dell'attivazione della clausola di esclusione: l'ente deve aver rimediato alle carenze organizzative che hanno favorito la verificazione dell'illecito, e ciò mediante l'adozione e la concreta attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della medesima specie di quello verificatosi. Detta previsione giustifica la collocazione sistematica della norma all'interno della disciplina delle azioni rimediali di cui all'art. 17 del Decreto. L'ultimo capoverso, inoltre, introduce uno schema presuntivo, secondo il quale il modello organizzativo può darsi sempre idoneo a prevenire i reati della specie di quello verificatosi allorché, nell'ambito della procedura atta al riconoscimento strategico nazionale, siano stati adottati provvedimenti diretti a realizzare, anche attraverso l'adozione di modelli organizzativi, il necessario bilanciamento tra le "esigenze di continuità dell'attività produttiva" e quelle legate alla salvaguardia dell'occupazione e alla tutela della sicurezza sul luogo di lavoro, della salute, dell'ambiente e degli altri eventuali beni giuridici lesi dagli illeciti commessi. Detti provvedimento di bilanciamento devono quindi essere valutati dal Presidente del Consiglio dei Ministri in sede di decretazione. Il provvedimento con il quale lo stabilimento (o gli stabilimenti) viene definito "di rilevanza strategica nazionale" deve altresì contenere un inquadramento delle attività di bilanciamento.

Presidenza del Consiglio dei Ministri, al Ministero delle imprese e del Made in Italy e al Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza.

e) Occorre infine dare atto delle modifiche apportate al testo del D.lgs. 231/2001 ad opera del Decreto di recepimento della Direttiva UE 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23/10/2019, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione.

In particolare, il Decreto, prevede la sostituzione dell'attuale comma 2-bis dell'art. 6 del Decreto con la seguente, nuova, formulazione: *"2-bis. I modelli di cui al comma 1, lettera a), prevedono, ai sensi del decreto legislativo attuativo della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23/10/2019, i canali di segnalazione interna, il divieto di ritorsione e il sistema disciplinare, adottato ai sensi del comma 2, lettera e)"*.

Parimenti, la norma prevede l'abrogazione dei commi 2-ter e 2-quater dell'art. 6 del Decreto 231, pertanto, alle segnalazioni o alle denunce all'autorità giudiziaria o contabile effettuate precedentemente alla data di entrata in vigore, nonché a quelle effettuate fino al 14/07/2023, nel settore privato continuano ad applicarsi le disposizioni di cui all'articolo 6, commi 2-bis, 2-ter e 2-quater, del decreto legislativo n. 231 del 2001 e all'articolo 3 della legge n. 179 del 2017.

2.4. L'esimente di cui all'art. 6 del D.LGS. 231/2001.

L'articolo 6 del D. Lgs. 231/2001 contempla una forma di esonero da responsabilità dell'Ente se si dimostra, in occasione di un procedimento penale per uno dei reati considerati, di aver adottato ed efficacemente attuato modelli di organizzazione, gestione e controllo idonei a prevenire la realizzazione degli illeciti penali considerati. Il sistema prevede la costituzione di un Organo di controllo interno all'Ente con il compito di vigilare sull'efficacia reale del Modello.

L'esonero dalle responsabilità dell'Ente passa attraverso il giudizio d'idoneità ed adeguatezza del sistema interno di organizzazione e controllo, che il Giudice penale è chiamato a formulare in occasione di un procedimento penale a carico dell'autore materiale del fatto illecito.

Obiettivo, quindi, di questi modelli di organizzazione e controllo, è quello di favorire l'esito positivo di tale giudizio di idoneità facilitando l'applicazione dell'esimente, soprattutto in termini probatori, evidenziando la documentazione scritta dei passi compiuti per la costruzione del Modello e la sua effettiva applicazione.

La mancata concreta attuazione di tali Modelli, espone l'Ente alla responsabilità per gli illeciti realizzati da amministratori o dipendenti o collaboratori.

In caso di incidente di percorso addirittura i soci potrebbero esperire azione di responsabilità nei confronti degli amministratori inerti che, non avendo adottato e/o dato esecuzione al modello, abbiano impedito all'Ente di usufruire del meccanismo di esonero dalla responsabilità.

2.5. Le vicende modificate dell’Ente.

Il D.Lgs 231/2001 disciplina, inoltre, il regime della responsabilità patrimoniale dell’Ente per le sanzioni irrogate con riferimento alle vicende modificate, quali la trasformazione, la fusione, la scissione e la cessione d’azienda.

In particolare, in caso di trasformazione, l’Ente ‘trasformato’ rimane responsabile anche per i reati commessi anteriormente alla data in cui la trasformazione ha avuto effetto.

Per quanto concerne la fusione, anche per incorporazione, l’Ente risultante dalla fusione risponde anche dei reati di cui erano responsabili gli Enti partecipanti alla fusione stessa.

In linea generale, in caso di scissione parziale, la società scissa rimane responsabile per i reati commessi anteriormente alla data in cui la scissione ha avuto effetto.

Gli Enti beneficiari della scissione diventano solidalmente responsabili per il pagamento delle sanzioni pecuniarie irrogate all’Ente scisso, nel limite del valore effettivo del patrimonio netto trasferito.

Per quanto riguarda la fattispecie di scissione o conferimento d’azienda, il D.LGS. 231/2001 prevede una disciplina unitaria: in particolare, in caso di cessione d’azienda, il cessionario è solidalmente responsabile con il cedente per le sanzioni pecuniarie irrogate in relazione ai reati commessi nell’ambito dell’azienda ceduta, nel limite del valore trasferito risultanti dai libri contabili obbligatori, ovvero delle sanzioni dovute per illeciti dei quali il cessionario era comunque a conoscenza.

È comunque fatto salvo il beneficio della preventiva escusione dell’Ente cedente.

2.6. Reati commessi all’estero.

Per concludere questa breve disamina è utile sottolineare come l’art. 4 del D.LGS. 231/2001 si occupa dei reati commessi all’estero nel caso in cui l’Ente abbia la sede principale in Italia.

Nello specifico, tale norma ha costruito come recessiva la giurisdizione dello Stato italiano in tutti i casi in cui nei confronti dell’Ente proceda lo Stato del *locus commissi delicti*; inoltre, ha previsto una esplicita richiesta del Ministro della Giustizia in tutti i casi in cui, ai sensi degli articoli 9 e 10 del codice penale, tale richiesta debba essere formulata nei confronti della persona fisica.

2.7. Specificità del presente Modello.

Prima di procedere oltre, è necessario soffermarsi sulle specificità che hanno riguardato la redazione del presente Modello, che tiene anche conto, oltre che della natura del Associazione Inventare Insieme del suo oggetto sociale e delle attività poste in essere, anche dai regolamenti e prassi aziendali e del *Regolamento Europeo 679/2016 – GDPR*, regolamento che costituisce, unitamente agli altri elementi al MOG stesso, ove opportunamente attuate, periodicamente integrate e portate a conoscenza di tutti i dipendenti con una regolare informazione e formazione, un buon strumento per limitare il verificarsi del rischio di commissione di

reato nei vari ambiti, migliorando nel contempo le performance aziendali.

2.8. Descrizione aziendale

2.8.1 Informazioni statutarie, composizione e cariche sociali

L'Associazione Inventare Insieme è una Associazione senza scopo di lucro costituita il 21/12/1990 presso il Notaio Dario Rizzo di Palermo, iscritta al R.E.A. al n° 265345 presso CCIAA di Palermo.

Iscritta al Registro dell'Anagrafe Unica delle ONLUS dal 01 gennaio 1998

Iscrizione al Registro delle persone giuridiche private della Regione Siciliana n°280 del 17/01/2018

Sede legale: Via Cipressi, 9 – 90134 Palermo;

Codice Fiscale: 97053420820;

Partita IVA: 04471210825;

PEC: inventareinsieme@pec.mediatau.it;

E-mail: inventareinsieme@mediatau.it;

L'Associazione è Ente Accreditato:

- dalla Regione Sicilia per la Formazione Professionale: D.A. N. 1037 del 13/04/2006 – CIR N. AH 1398_01
- per Servizi per il lavoro della Regione Sicilia DDG n. 1279/2015 del 27/03/2015, codice intermedio G273S015392.
- da novembre 2018 dal Comune di Palermo – Settore della Cittadinanza Solidale, per la gestione dei Servizi di Educativa Domiciliare;
- da novembre 2018, dal Comune di Palermo – Settore della Cittadinanza Solidale, per la gestione dei Servizi di Educativa Territoriale;
- da gennaio 2020, dal Comune di Palermo – Area della Cittadinanza Solidale – UO Contrasto alla grave marginalità adulta per la gestione dei progetti di Housing First;
- da gennaio 2020, dal Comune Palermo – Area della Cittadinanza Solidale – UO Contrasto alla grave marginalità adulta per la gestione dei progetti di Housing Led;
- dall'Agenzia Nazionale Giovani - ANG da luglio 2019, Marchio di Qualità (QL) per la gestione di progetti del Corpo europeo di solidarietà: Volontariato supportante, Volontariato hosting, Tirocinio e Lavoro.

E' altresì:

- Sede accreditamento per l'accoglienza dei Volontari del Servizio Civile Nazionale attraverso l'adesione all'ente "Salesiani per il Sociale";
- Iscritta alla prima sezione del Registro delle Associazioni e degli enti che svolgono attività a favore degli immigrati, ai sensi dell'articolo 54 del Decreto del Presidente della Repubblica 31 agosto 1999, n. 394, così come modificato dal Decreto del Presidente della Repubblica 18 ottobre 2004, n. 334, con il numero di iscrizione A/1176/2020/PA;

- Iscritta al registro Editori musicali della SIAE – Società Italiana Autori ed Editori – Posizione 288700-0.
- Aderisce alla Federazione SCS/CNOS Salesiani per il Sociale, alla Rete Crescere al Sud, Comunità Educante Evoluta Zisa Danisinni, alla Rete "I Cantieri del (come) Fare", alla Rete CAG Palermo.

L'Ente si è dotato di un sistema di Certificazione di Qualità UNI EN ISO 9001:2015 rilasciata per i seguenti scopi:

- a)** Progettazione ed erogazione di servizi socioeducativi rivolti a minori;
- b)** Progettazione ed erogazione di Servizi di Orientamento per l'inserimento socio lavorativo;
- c)** Progettazione ed erogazione di Servizi di Formazione Professionale

Essendo l'Associazione Inventare Insieme perfettamente inserita nel contesto sociale, è diventata nel corso dei decenni non solo un punto di riferimento del quartiere Zisa ma anche una struttura complessa ed efficace con svariate attività.

Il legale rappresentante pro tempore è l'Ing. Francesco Paolo Di Giovanni che riveste istituzionalmente la figura del Coordinatore Generale con i seguenti poteri:

"Il coordinatore generale rappresenta a tutti gli effetti di legge l'associazione ed in particolare in tutti gli atti previsti ed autorizzati dallo statuto, dall'assemblea e dal coordinamento centrale.

Il coordinatore generale ha la responsabilità generale della conduzione e del buon andamento dell'associazione, ed in particolare ha il compito di: a) firmare gli atti e i documenti che impegnano l'associazione sia nei riguardi degli associati che dei terzi; b) curare l'attuazione delle deliberazioni dell'assemblea e del coordinamento centrale; c) adottare, in caso di necessità, provvedimenti d'urgenza che ritiene indispensabili per rispondere ad esigenze di immediato ordine pratico ed organizzativo, sottoponendoli alla prima seduta utile alla ratifica da parte del coordinamento centrale; d) convocare l'assemblea generale dei soci; e) convocare e presiedere il coordinamento centrale. Il coordinatore generale dura in carica tre anni ed alla fine del mandato può essere rieletto. Il suo incarico è incompatibile con altri mandati pubblici, salvo la possibilità di deroga data dall'assemblea generale dei soci.

Il patrimonio dell'Associazione è costituito da:

- a)** Beni mobili e immobili che dovessero diventare di proprietà della medesima;
- b)** Eredità, donazioni e lasciti;
- c)** Fondi di riserva rappresentati dalle eccedenze di bilancio;
- d)** Erogazioni liberali degli associati e dei terzi.

L'Associazione nello svolgimento della propria attività opera per mezzo delle seguenti entrate:

- a)** Quote e contributi degli associati;
- b)** Contributi di persone fisiche;
- c)** Contributi statali, regionali, di enti locali, di enti o di istituzioni pubbliche o private, anche finalizzati al sostegno di specifici programmi realizzati nell'ambito dei fini statutari;

- d)** Contributi della Comunità Europea o di Organizzazioni Internazionali;
- e)** Rimborsi derivanti da attività in convenzione;
- f)** Rette o proventi derivanti dall'erogazione di servizi e prestazioni;
- g)** Ricavati dall'organizzazione di iniziative promozionali, feste, sottoscrizioni anche a premi o manifestazioni finalizzate al finanziamento dell'Associazione;
- h)** Altre entrate compatibili con le finalità dell'Associazione.

Possono essere Soci dell'Associazione tutte le persone fisiche, giuridiche, associazioni ed enti che ne condividono gli scopi, ne accettino lo Statuto ed abbiano compiuto il diciottesimo anno di età.

I Soci si distinguono in:

- a)** Fondatori;
- b)** Ordinari;
- c)** Sostenitori.

Sono **Soci Fondatori** i partecipanti alla costituzione dell'Associazione, inoltre, possono entrare a far parte della categoria dei Soci Fondatori coloro che su indicazione del Coordinamento Centrale, per meriti particolari, presentino domanda, versino la quota patrimoniale fissata dal Coordinamento, siano accettati dall'Assemblea dei Soci Fondatori mediante votazione a scrutinio segreto con maggioranza assoluta dei voti.

Sono **Soci Ordinari** coloro che collaborano attivamente nello svolgimento dei programmi dell'Associazione e versano la quota stabilita dal Coordinamento Centrale.

Sono **Soci Sostenitori** tutti coloro che partecipano alle attività dell'Associazione versando l'apposita quota di "Sostenitore" stabilita dal Coordinamento Centrale.

I soci aderenti all'Associazione hanno diritto, come previsto dalle leggi e dal presente Statuto:

- a)** di eleggere gli organi sociali;
- b)** di essere eletti negli stessi organi sociali;
- c)** di informazione e di controllo;
- d)** di accesso ai documenti, alle delibere assembleari, ai bilanci ed ai rendiconti ed ai registri dell'Associazione.

L'adesione all'Associazione in qualità di Socio comporta l'obbligo dell'aderente di osservare lo Statuto, nonché le deliberazioni e gli orientamenti che saranno adottati dai competenti organi e di corrispondere le quote associative che saranno anno per anno deliberate dal Coordinamento Centrale.

Il comportamento dell'associato, sia nei confronti degli altri aderenti, sia all'esterno dell'Associazione deve essere animato da spirito di solidarietà sociale ed essere attuato con correttezza, buona fede, onestà, probità e rigore morale, nel pieno rispetto delle leggi, delle disposizioni contenute nel presente Statuto e delle linee programmatiche emanate.

Gli organi dell'Associazione sono:

- L'Assemblea Generale dei Soci;

- L'Assemblea dei Soci fondatori;
- Il Coordinamento Centrale;
- Il Coordinamento Generale;
- Il Coordinatore Generale;
- Il Collegio dei Probiviri;

L'oggetto e le cariche sociali sono stati meglio precisati nel verbale di assemblea dell'Associazione del 27/10/2020 in Notaio Celeste Natoli rep. 70/racc.49 registrato all'Agenzia delle Entrate di Palermo il 29/10/2020 al n. 27472 serie IT.

2.8.2 Oggetto di attività

L'Ente ha per oggetto: **a)** promuovere e attuare i principi costituzionali della partecipazione democratica, della solidarietà, della sussidiarietà e del pluralismo; **b)** elevare i livelli di cittadinanza attiva, di coesione e protezione sociale, favorire l'inclusione e il pieno rispetto della persona; **c)** valorizzare il potenziale di crescita e di occupazione lavorativa; **d)** impegnarsi per il rispetto dei diritti umani attraverso la denuncia delle situazioni di ingiustizia e l'impegno nella rimozione delle cause (economiche, sociali e culturali) che sono all'origine del disagio e dell'emarginazione; **e)** impegnarsi per il rispetto dei diritti dell'infanzia e dell'adolescenza, promuovendo processi di sviluppo della comunità educante e di attenzione ai bisogni del bambino dalla nascita al suo pieno inserimento nella vita sociale e lavorativa; **f)** promuovere e sostenere i processi dello sviluppo sostenibile, dell'azione non violenta e dell'educazione allo sviluppo; **g)** accogliere e sostenere le persone, le famiglie e le comunità che si trovano in situazioni di bisogno, nel disinteresse e nella gratuità, senza strumentalizzazione alcuna e nel pieno rispetto della dimensione umana, culturale, spirituale e religiosa della persona; **h)** favorire la crescita civile e lo sviluppo del territorio attraverso la collaborazione con le istituzioni pubbliche, gli enti locali, il terzo settore e tutte e le forze sociali e produttive; **i)** promuovere iniziative di sostegno e valorizzazione della famiglia, favorendo anche processi di associazionismo familiare, di mutuo aiuto, di "cura familiare", delle "madri di giorno" e la "banca del tempo"; **l)** contribuire all'eliminazione di pregiudizi e discriminazioni, espressi da singoli e/o dalla collettività nei confronti di quanti vivono ai margini della società; **m)** favorire la sussidiarietà attraverso una proficua relazione tra istituzioni, privato sociale e territorio al fine di ricercare delle soluzioni ottimali per il rispetto dei diritti fondamentali della persona umana, e dell'ambiente e la promozione della comunità; **n)** promuovere e sostenere iniziative nel campo della cooperazione e della solidarietà sociale; **o)** promuovere forme di collegamento e collaborazione con il "terzo settore", favorendo così la crescita del ruolo sociale ed educativo degli operatori sociali e dei volontari ed il raggiungimento di comuni obiettivi sulle politiche sociali; **p)** favorire la crescita umana, culturale e professionale degli operatori professionali e dei volontari impegnati nel lavoro sociale, educativo, artistico e culturale a favore delle fasce deboli; **q)** stimolare il processo di democratizzazione delle strutture pubbliche ed il loro corretto funzionamento, anche al fine di evitare che il "terzo settore" assuma ruolo di supplenza nei confronti delle

istituzioni pubbliche; **r)** promuovere e realizzare iniziative di sviluppo locale; **s)** favorire processi di inclusione sociale e lavorativa di persone che si trovano in situazioni di marginalità sociale, di emarginazione e di discriminazione anche attraverso e nell'ambito di modelli di raccordo e cooperazione tra i servizi pubblici e privati.

Nell'analisi del contesto aziendale bisogna ancora descrivere quali sono gli elementi rilevanti, interni ed esterni, che possono influenzare la capacità dell'organizzazione a raggiungere gli obiettivi del sistema di gestione per la prevenzione della corruzione.

Bisogna in particolare considerare ed analizzare i seguenti fattori:

2.8.3 Dimensioni:

L' Associazione Inventare Insieme può essere considerata una PMI: i suoi parametri di volume d'affari ed il numero dei dipendenti oscillano infatti tra quelli previsti per le piccole e medie imprese

2.8.4 Struttura aziendale:

La configurazione della struttura organizzativa del Associazione Inventare Insieme è di tipo “*funzionale*” cioè suddivisa in aree omogenee per ambito di attività: l'amministrazione, gli acquisti, le vendite, l'ufficio tecnico, etc.

Il principale vantaggio di questo tipo di struttura è la possibilità di raggiungere elevati fattori di efficienza locale, ovvero ottenere una elevata specializzazione nei ruoli e pertanto una maggiore efficienza operativa in ciascuna funzione.

Per contro, il principale svantaggio è il rischio “*compartimenti stagni*”: ogni funzione opera quasi come se fosse un'azienda/entità a sé stante, spesso con il rischio di scarso coordinamento rispetto alle altre e con difficoltà nel perseguire obiettivi comuni.

I vantaggi e gli svantaggi della struttura organizzativa funzionale possono essere così sinteticamente rappresentati:

- **Vantaggi:**

- Incremento dell'efficienza della direzione poiché i manager possono concentrare la loro attività in un solo settore di attività,
- Maggiore coordinamento all'interno della funzione grazie all'assegnazione del potere decisionale a ciascun manager funzionale

- **Svantaggi:**

- Moltiplicazione dei livelli gerarchici e difficile coordinamento tra le funzioni;
- Rischio di eccessiva focalizzazione da parte del manager sulla propria funzione, dandole eccessiva rilevanza rispetto alle altre attività aziendali;
- Autorità decisionale delegata dell'organizzazione: le decisioni riguardanti la tipologia delle attività di consulenza a cui partecipare e la definizione delle politiche di prezzo, dell'erogazione della consulenza, gli

approvvigionamenti, la definizione dei budget e delle remunerazioni salariali sono prese dall'Amministratore oppure delegate alle prime linee di riporto diretto a lui più vicine.

2.8.5 Settori e territorio in cui opera l'organizzazione:

L' Associazione Inventare Insieme, nasce con l'intento di fornire ai propri associati ed utenti un servizio completo ed efficace nel raggiungimento dello scopo statutario nei vari ambiti in cui opera sul territorio.

2.8.6 Natura, entità e complessità delle attività ed operazioni svolte dall'organizzazione

L'attività posta in essere dall'Ente è particolarmente specialistica ed assorbe la totalità delle risorse umane presenti in azienda, che intervengono in modo complesso sulle attività e/o operazioni poste in essere.

2.8.7 Modello commerciale adottato

L'Ente non svolge attività commerciale, ma ha acquisito nella sua lunga storia una stabile affidabilità anche presso le Istituzioni Pubbliche per il raggiungimento degli scopi e delle politiche sociali.

2.8.8 Organizzazioni controllate e controllanti su cui si esercita un controllo e viceversa

L' Associazione Inventare Insieme, ad oggi, non è proprietaria, né controllata da altre Organizzazioni ma sviluppa insieme ad altri Enti vari progetti sulla base anche di rapporti di collaborazione.

2.8.9 Stakeholder

Termine inglese che si traduce con "portatore di interessi" o "parte interessata". In sostanza, uno stakeholder è una persona, un gruppo di persone o un'organizzazione (clienti, fornitori, possibili terze parti coinvolte, persone di un team, finanziatori del progetto così come fruitori dei risultati e dei benefici dell'operazione), interni o esterni all'Ente, che hanno un interesse in un progetto, un'azienda o un'attività, e che possono essere influenzati o influenzare l'attività stessa.

2.8.10 Soci in affari

Parte esterna con cui l'Ente ha in corso, o potrebbe avere, qualunque forma di relazione; tali parti rientrano anche nella categoria degli Stakeholder.

2.8.11 Natura ed entità delle interazioni con pubblici ufficiali

L' Associazione Inventare Insieme interagisce sicuramente con Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblici Servizi, tanto nella creazione, nella partecipazione e svolgimento di bandi/progetti che per le necessarie richieste di autorizzazioni, concessioni o licenze.

Analoghe interazioni si hanno con Enti Previdenziali e Assicurativi, ovvero con Organi ispettivi.

2.8.12 Obblighi ed adempimenti di legge normativi contrattuali e professionali applicabili

In considerazione della organizzazione della struttura, del numero e tipologia dei dipendenti, della natura e complessità delle specialistiche attività cui partecipa l'Ente, nonché degli ingenti flussi finanziari e fiscali è evidente che l'Ente è sottoposto a consistenti adempimenti amministrativi che investono la fase progettuale, quella contrattuale, che la vera e propria attività aziendale nei vari settori fiscali, finanziari, ambientali, energetici, giuslavoristici, legali, assicurativi, previdenziali, societari ecc..., con varie norme per le quali la

struttura organizzativa anche avvalendosi di professionisti e consulenti aziendali esterni è stata adeguatamente strutturata e formata sotto ogni profilo legislativo di riferimento.

ANALISI DELLE ATTIVITA FONTE DI POTENZIALI REATI

Una volta chiarito l'ambito di operatività dell'Ente, è bene evidenziare come il presupposto logico del modello organizzativo consiste “nell'individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi reati” (art. 6, comma 2, lett. a).

Si tratta di reati commessi nell'interesse o a vantaggio dell'Ente; sicché è evidente che questo nesso di imputazione oggettiva indirizza a considerare e selezionare i reati a seconda di quanto essi possano consistere nello sviluppo accadimentale (se pur patologico) di condotte caratteristiche della gestione dell'Ente.

La predetta relazione (attività-reato) suggerisce di distinguere i reati presupposto – rispetto alla frequenza statistica di verificabilità e alla connessione con i profili organizzativi e gestionali dell'Ente – in “**peculiari**”, “**comuni**” e “**atipici**”.

Per individuare i reati peculiari è necessario effettuare una mappatura aziendale, raffigurante il sistema organizzativo-gestionale, per rilevare le zone a rischio ove possano verificarsi detti reati e stabilire specifiche procedure e sistemi di controllo idonei ad impedire la commissione degli stessi.

In relazione all'attività che contraddistingue l'Associazione Inventare Insieme e secondo le indicazioni fornite dalle Linee Guida elaborate dall'ANAC (con l'ultimo aggiornamento effettuato), gli stessi possono essere individuati nei reati contro il patrimonio commessi ai danni dello Stato, contro la Pubblica Amministrazione, previsti agli artt. 24 e 25 del D.LGS. n. 231/2001, nei reati ambientali ed in quelli tributari.

Per quanto riguarda i reati definibili quali “comuni” nella categoria vanno inclusi i reati societari di cui all'art. 25 ter del D.LGS. 231/2001, i reati in materia di moneta, di valori di bollo e carte di pubblico credito di cui all'art. 25 bis (ad eccezione delle condotte di falsificazione, contraffazione, fabbricazione e introduzione nello Stato da ritenersi reati “atipici”), i reati in materia di sicurezza sul lavoro ed il reato di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare.

Per quel che riguarda i reati definibili come “atipici” nella categoria rientrano i reati di:

“associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico”; “attentato per finalità terroristiche o di eversione”; “sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione”; “riduzione in schiavitù”; “prostituzione minorile”; “pornografia minorile”; “detenzione di materiale pornografico”; “iniziativa turistica volte allo sfruttamento della prostituzione minorile”; “tratta e commercio di schiavi”; “alienazione e acquisto di schiavi”, “pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili”, “reati di contrabbando”, a cui vanno aggiunti quelli in materia di monete, valori di bollo ecc. esclusi, per le ragioni di cui si è detto, dai reati cosiddetti comuni, i reati di violazione del diritto d'autore, il reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 bis c.p.), ed i cosiddetti reati

ambientali.

Sinteticamente, alla luce delle considerazioni che precedono e delle attività di cui si occupa il Associazione Inventare Insieme, le più importanti aree a rischio di commissione reati sono rappresentate dai reati contro il patrimonio commessi ai danni dello Stato e contro la Pubblica Amministrazione, da quelli relativi al trattamento illecito dei dati, e dai reati finanziari e fiscali, nonché dall'omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro, elenco da non considerarsi esaustivo in considerazione degli ambiti e della complessità dell'attività svolta dall'Ente, della certificazione sulla qualità dalla stessa ottenuta e dalle varie e ripetute modifiche normative che si susseguono periodicamente in relazione alle normative nazionali ed europee alle quali l'Associazione Inventare Insieme si adegua costantemente proprio per poter partecipare a bandi e progetti che di fatto costituiscono l'attività dell'Associazione.

A seguito dell'individuazione delle attività "a rischio", si è tenuto conto, nella predisposizione dell'aggiornamento del Modello organizzativo:

- a) delle prescrizioni di cui al D.LGS. 231/2001;
- b) delle elaborazioni giurisprudenziali formatesi finora circa l'individuazione dei parametri idonei per poter giungere ad un vaglio di piena adeguatezza di un Modello organizzativo;
- c) delle indicazioni contenute nelle linee guida ANAC così come recentemente aggiornate;
- d) della policy sulla tutela di bambine, bambini e adolescenti approvata dal Board di Save the Children Italia il 19 aprile 2013 basata sul Child Safeguarding Protocol adottato dal Consiglio Direttivo di Save the Children International il 9/03/2010;
- e) della procedura generale per la segnalazione e gestione di un sospetto maltrattamento, abuso o sfruttamento di bambine, bambini o adolescenti di Save the Children
- f) della pseah policy per la protezione dallo sfruttamento sessuale, l'abuso, le molestie e i comportamenti caratterizzati da intimidazione, discriminazione e sopraffazione di Save the Children;
- g) della normativa sulla parità di genere e per la prevenzione e il contrasto di ogni forma di abuso, molestia, violenza di genere o discriminazione per ragioni di etnia, religione, convinzioni personali, disabilità, età o orientamento sessuale.

2.9. In relazione alla prevenzione dei reati colposi.

A questo punto, viene in rilievo la questione della responsabilità penale dei soggetti che ricoprono cariche dirigenziali in strutture organizzative complesse, la quale responsabilità non implica che il garante primario (in quanto soggetti apicali, per usare la terminologia introdotta dal D.LGS. 231/2001) debba sempre e comunque rispondere di tutto ciò che accade entro l'ambito per il quale è prevista la garanzia.

Questa conclusione viene imposta sia dal principio di personalità della responsabilità sia, con specifico

riferimento ai reati colposi, dalle regole di diligenza, prudenza e perizia relative alla singola posizione d'obbligo. Datori di lavoro, dirigenti e preposti costituiscono per il diritto penale del lavoro figure tipiche di garanti, sui quali incombono particolari obblighi, normativamente individuati, di verifica preventiva e controllo delle fonti di pericolo.

Anche nella moderna organizzazione del lavoro, e soprattutto nelle organizzazioni complesse, tali posizioni restano inalterate, ma ad esse si affiancano posizioni derivate o addirittura nuove, la cui legittimità riposa su regole legali, statutarie ovvero dell'organizzazione data.

È il caso:

- a) del lavoratore che, in virtù del disposto dell'art. 20, comma 1, D.LGS. 81/2008, è costituito garante della salute e sicurezza delle altre persone presenti sul luogo di lavoro, su cui ricadono gli effetti delle sue azioni od omissioni;
- b) del medico competente ex art. 2, comma 1, lett. h) D.LGS. 81/2008 che, in quanto collaboratore del datore di lavoro ai fini della valutazione dei rischi e dallo stesso investito dei compiti di sorveglianza sanitaria, assume la titolarità di obblighi di eteroprotezione;
- c) delle figure dei fornitori ed installatori ex artt. 22, 23 e 24 D.LGS. 81/2008 obbligati a prestare la medesima garanzia di sicurezza;
- d) del responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP) ex art. 2, comma 1, lett. f) D.LGS. 81/2008.

Il Testo Unico sulla sicurezza (TUS) – introdotto con il D.LGS. 9/4/2008, n. 81 – ha definito all'art. 2, ai fini che qui ci interessano, alcune posizioni di garanti tipici; è il caso del:

- a) datore di lavoro di cui alla lettera b);
- b) del dirigente di cui alla lett. d);
- c) del preposto di cui alla lett. e).

Di tali figure la norma, proprio perché 'definitoria', s'incarica di fornire descrizione adeguata di:

- **"datore di lavoro"**, come *"il soggetto titolare del rapporto di lavoro con il lavoratore o, comunque, il soggetto che, secondo il tipo e l'assetto dell'organizzazione nel cui ambito il lavoratore presta la propria attività, ha la responsabilità dell'organizzazione stessa o dell'unità produttiva in quanto esercita i poteri decisionali e di spesa"*.

Nelle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, D.LGS. 30/03/2001, n. 165, per datore di lavoro si intende il dirigente al quale spettano i poteri di gestione, ovvero il funzionario non avente qualifica dirigenziale, nei soli casi in cui quest'ultimo sia preposto ad un ufficio avente autonomia gestionale, individuato dall'organo di vertice delle singole amministrazioni tenendo conto dell'ubicazione e dell'ambito funzionale degli uffici nei quali viene svolta l'attività, e dotato di autonomi poteri decisionali e di spesa. In caso di omessa individuazione, o di individuazione non conforme ai criteri sopra indicati, il datore di lavoro coincide con l'organo di vertice

medesimo;

- “**dirigente**”, come la “*persona che, in ragione delle competenze professionali e di potere gerarchici e funzionali adeguati alla natura dell’incarico conferitogli, attua le direttive del datore di lavoro organizzando l’attività lavorativa e vigilando su di essa*”;
- “**preposto**”, come la “*persona che, in ragione delle competenze professionali e nei limiti di poteri gerarchici e funzionali adeguati alla natura dell’incarico conferitogli, sovrintende all’attività lavorativa e garantisce l’attuazione delle direttive ricevute, controllandone la corretta esecuzione da parte dei lavoratori ed esercitando un funzionale potere di iniziativa*”.

La tipicità di tali soggetti viene espressamente ribadita dall’art. 299 TUS, secondo cui le posizioni di garanzia relative ai soggetti di cui all’art. 2, comma 1, lett. b), d) ed e), gravano altresì su colui il quale, pur sprovvisto di regolare investitura, eserciti in concreto i poteri giuridici riferiti a ciascuno dei soggetti ivi definiti.

Il sistema normativo appena richiamato ha una duplice ricaduta: sul versante squisitamente penalistico, mediante l’identificazione dei soggetti “debitori” della garanzia, e su quello della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche (D.LGS. 231/01), certamente impegnata, per non dire compromessa, da opzioni di impresa poco avvedute da parte dei soggetti in posizione apicale – datore di lavoro e dirigenti, ai sensi dell’art. 5, comma 1, lett. a), D.LGS. 231/01 – ovvero dai preposti, a norma dell’art. 5, comma 1, lett. b).

Identificato nella mera condotta il criterio portante d’imputazione oggettiva della responsabilità amministrativa da reato colposo (“l’Ente è responsabile per i reati commessi nel suo interesse”), l’onere della prova si atteggerà in maniera differente per i soggetti in posizione apicale rispetto a quelli sottoposti all’altrui direzione o vigilanza, secondo l’enunciato di cui agli artt. 6 e 7 D.LGS. 231/2001.

Prescindendo, per ora, dai problematici rapporti tra il Modello ex art. 6 (D.Lgs 231/2001) e quello ex art. 30 (81/2008), è difficile non cogliere gli aspetti di interferenza – dei quali si è tenuto conto nella redazione del presente Modello – tra l’attività dell’Organismo di Vigilanza (O.d.V.), quella del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) e quella del Responsabile della Privacy.

La comunanza di materia è anche comunanza di azione, se appena si considera che il decalogo degli obblighi giuridici di cui al comma 1 dell’art. 30 evoca quello di cui all’art. 28 a proposito dell’oggetto della valutazione dei rischi, così come quello di cui all’art. 31 in tema di servizio di prevenzione o protezione e anche da quanto disciplinato dal Regolamento Europeo 679/2016.

Tuttavia, è da escludere che possa far parte dell’O.d.V. il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP), nominato dal datore di lavoro.

Esclusi pericolosi automatismi nell’attribuzione all’Ente di responsabilità consequenziale alla commissione di uno dei reati-presupposto, occorre interrogarsi su un Modello di verifica allocabile nella fase delle indagini preliminari al fine di stabilire adeguatezza o inadeguatezza dei Modelli organizzativi.

Acquisiti Modelli e documenti a cura del P.M., lo stesso dovrà studiarne forme e contenuti per farne materia di

eventuale contestazione.

Al RSPP sarà chiesta precisione nella formulazione degli eventuali interventi su macchinari e apparati, della adeguatezza degli ambienti di lavoro (dal punto di vista della salubrità, luminosità e confort termo acustico) e della gestione delle risorse umane, nell'ambito delle misure di sicurezza da adottare.

All'O.d.V., allo stesso modo, scelte complessive e costanti a difesa del MOG, e non è un caso che l'effettività dell'attuazione del MOG poggia, in ultima analisi, sulla serietà, competenza e autonomia dell'O.d.V..

Nulla vieta che il “suggeritore” del datore di lavoro possa divenire il “consulente” dell’O.d.V., con ricadute immediate quanto positive in termini di interventi correttivi e di corrispondente adeguamento dei *compliance programs*; essi (RSPP e O.d.V.) agiscono infatti su piani diversi, che solo occasionalmente coincidono.

Occorre, a questo punto, domandarsi se residuino casi concreti in cui l'infortunio possa verificarsi nonostante l'adeguatezza del Modello organizzativo; la risposta purtroppo è affermativa, in quanto nessun Modello, per quanto rigido o perfetto, potrà mai assicurare con certezza che l'infortunio non possa verificarsi.

Per convincersene basterà considerare la nuova posizione del lavoratore, chiamato non solo a prendersi costantemente cura della propria salute e sicurezza, ma anche di quella di tutte le altre persone presenti sul luogo di lavoro, su cui ricadono gli effetti delle sue azioni od omissioni, secondo l'art. 20 D.LGS. 81/2008.

Verificandosi l'incidente, il lavoratore potrà rispondere in sede penale della sua imprudente condotta, anche omissiva, mentre l'Ente potrà limitarsi a seguire le vicende dall'esterno.

In precedenza, si è visto come nella moderna organizzazione aziendale del lavoro, le tradizionali posizioni del datore di lavoro, del dirigente e del preposto restino sostanzialmente inalterate: ad esse, tuttavia, si affiancano posizioni derivate o addirittura nuove, la cui legittimità riposa su regole legali, statutarie ovvero dell'organizzazione data.

Nonostante la tipizzazione della delega di funzioni di cui all'art. 16 D.LGS. 81/2008, resta fermo un generale dovere di vigilanza e controllo da parte del delegante, di modo che al garante primario semplicemente si affianca il nuovo soggetto investito di specifiche attribuzioni.

Nei casi in cui la delega non sia consentita (adozione del documento di valutazione del rischio, nomina del RSPP), la posizione di garanzia resta originaria quanto immutata.

È il caso di aggiungere che delegante e delegato impegnano anche la responsabilità amministrativa dell'Ente, secondo i consueti criteri di iscrizione di cui all'art. 5 e di ripartizione dell'onere della prova di cui agli artt. 6 e 7 D.LGS. 231/01.

Se la mancata designazione-istituzione di RSPP e O.d.V. impegna certamente la responsabilità dell'Ente, se non altro per l'impossibilità di evocare l'efficacia esimente che scaturisce dall'adozione del Modello antinfortunistico, non meno evidenti sono le ricadute sul sistema delle responsabilità penali, all'ovvia condizione che vengano individuati i giusti garanti.

È importante evidenziare che neppure il D.LGS. 81/2008 ha inteso promuovere il RSPP a nuovo garante della

salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro.

Sul punto si sottolinea che la L. 215/2021 pubblicata in G.U. del 20/12/2021 n.301, che ha convertito in legge il D.L. 146/2021, ha apportato la modifica del D.Lgs. 81/2008 con l'inasprimento delle sanzioni e l'aggravio delle responsabilità in capo ai datori di lavoro ed ai loro preposti.

Con tale nuova normativa sono stati attribuiti all'Ispettorato Nazionale del Lavoro gli stessi compiti e poteri previsti per le Aziende Sanitarie Locali è stata anche rielaborata la disciplina di sospensione dell'attività lavorativa, totale o parziale, da parte degli Organi di Vigilanza e controllo per la presenza di lavoratori irregolari, di gravi violazioni in materia di igiene e sicurezza sui luoghi di lavoro, senza la necessità per la sospensione dell'attività di una violazione reiterata nel tempo o per la mancanza di nomina dei soggetti preposti, i cui obblighi sono stati parzialmente modificati (art.19), così come è stata modificata la formazione dei lavoratori e dei loro rappresentanti (art. 37).

Per l'O.d.V. la posizione di garanzia è esclusa dal silenzio della legge, che nulla dice al riguardo.

La mancanza o il lacunoso funzionamento del RSPP e dell'O.d.V. saranno, quindi, apprezzati dal Giudice penale come altamente sintomatici di colpa ex art. 43 c.p. ovvero di colpa di organizzazione ex artt. 6 e 7 D.LGS. 231/2001.

2.10. Aspetti tecnici e procedurali seguiti per la redazione del presente Modello.

Come già sottolineato diverse volte, a norma dell'art. 6 del Decreto, ove il reato sia commesso da organi apicali, l'Ente si libera dalla responsabilità prevista dalla norma se prova la sussistenza di due condizioni:

- a)** l'adozione ed efficace attuazione di Modelli organizzativi;
- b)** l'elusione fraudolenta dei medesimi da parte dell'autore del fatto.

La seconda di tali condizioni, certamente compatibile con i reati dolosi, pare essere strutturalmente irriducibile a una dimensione della colpevolezza caratterizzata dall'assenza della volontà dell'evento, com'è nei delitti colposi.

L'opzione in concreto che si pone, dunque, è di ritenere impossibile la prova liberatoria in relazione ai reati colposi quando il reato è commesso da un organo apicale, ovvero ritenere che tale condizione, nel settore considerato, non è richiesta, sì che la prova liberatoria dell'Ente dovrà avere riguardo alla dimostrazione dell'adozione ed efficace attuazione dei Modelli organizzativi.

Tale ultima interpretazione appare comunque preferibile, tenuto conto della *ratio legis*, che appare essere quella di consentire comunque una prova liberatoria all'Ente.

È proprio sul terreno della colpa di organizzazione, ed in particolare sulla ricostruzione del contenuto minimo di un Modello organizzativo idoneo ad avere efficacia di esimente, che si pone il delicato problema di coniugare la specificità delle regole della responsabilità degli Enti con l'articolata disciplina prevista nel settore antinfortunistico ed in materia di igiene e salute sul lavoro, norme aventi identiche finalità di prevenzione.

Occorre, quindi, elaborare le categorie generali di una *compliance* idonea a prevenire le diverse tipologie di rischio da reato nei diversi settori nei quali si esplica l'attività dell'Ente.

Nelle aree a rischio caratterizzate (come nel caso che ci occupa) da una normazione di settore avente finalità cautelari, il rapporto tra essa ed i Modelli organizzativi deve essere di inclusione, sì che la colpa da organizzazione dell'Ente in tali casi ha essenzialmente natura di colpa specifica.

Infatti, l'art. 30 del D.Lgs. di attuazione della legge 123/2007, nel definire il contenuto dei Modelli Organizzativi idonei ad avere efficacia esimente prevede che essi debbano contenere un sistema orientato all'adempimento degli obblighi giuridici, analiticamente indicati, previsti dal medesimo Decreto con finalità di prevenzione.

Il combinarsi, con sfere di efficacia e direzioni soggettive diverse, delle situazioni giuridiche dell'onere e dell'obbligo realizza nel settore in esame il raccordo tra garanzie dovute dai soggetti, titolari di obblighi di protezione e controllo, con la garanzia prestata dall'organizzazione.

La tecnica normativa che concreta siffatto nesso di inclusione si avvale di criteri di identificazione strutturali del contenuto dei Modelli organizzativi, che richiamano gli obblighi giuridici relativi a:

1. rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici;
2. attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti;
3. attività di natura organizzativa, quali emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti o commesse, riunioni periodiche di sicurezza, consultazioni dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza;
4. attività di sorveglianza sanitaria;
5. attività di vigilanza con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori;
6. acquisizione di documentazioni e certificazioni obbligatorie di legge;
7. periodiche verifiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate;

Obblighi peraltro sanciti anche dall'art. 30 del D. Lgs 81/2008 modificato dall'art. 20 del D. Lgs. 106/2009, il quale prevede idonei sistemi di registrazione dello svolgimento delle attività di prevenzione, un'adeguata articolazione funzionale ed un controllo dell'Organismo di Vigilanza al fine di avere "efficacia esimente della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica di cui al D. Lgs. 231/2001".

La questione fondamentale che la norma in questione pone è se essa fissi un contenuto legale necessario dei Modelli Organizzativi ai fini della loro efficacia esimente, ovvero se essa, articolando con ricchezza di contenuti i principi generali del D.LGS. 231/01 nel settore antinfortunistico, fornisca all'interprete una griglia di valutazione dell'idoneità dei *compliance programs*.

Se si aderisce alla prima opzione ermeneutica, che è quella più fedele alla lettera della norma, si dovrà

concludere che l'art. 30 ha introdotto una disciplina di diritto speciale nel sistema della responsabilità degli Enti con riferimento all'area delineata dall'art. 25-septies.

Tuttavia, un'interpretazione costituzionalmente orientata della norma impone di ritenere che l'art. 30 attribuisca all'interprete strumenti di valutazione dell'idoneità del contenuto dei Modelli organizzativi, determinando i parametri di individuazione dell'agente-modello collettivo e descrivendo i caratteri di una metacompetenza superiore alla somma delle competenze degli individui, nel settore antinfortunistico.

Sotto tali profili appare inoltre opportuno introdurre, anche alla luce della decisione della Suprema Corte di cassazione sezione III penale del 23/10/2024 (c.c. 9/10/2024) n. 38890, una specifica procedura che preveda le modalità operative per l'Ente nelle ipotesi in cui il soggetto apicale/legale rappresentante sia imputato unitamente all'Ente di uno dei reati presupposto di cui al D.Lgs 231/2001.

Si evidenzia infatti che la partecipazione attiva dell'Ente al procedimento che lo riguarda è subordinata alla sua previa costituzione nel procedimento, formalità individuata dall'art. 39 D.Lgs. 231/2001 quale mezzo di esternazione della volontà diverso e più articolato di quelli dell'imputato persona fisica, in quanto corrispondente alla struttura complessa di tale figura soggettiva ed idoneo a rendere quanto prima ostensibile l'eventuale conflitto di interessi derivante dall'essere il legale rappresentante indagato o imputato del reato da cui dipende l'illecito amministrativo.

Il rappresentante legale indagato o imputato del reato presupposto non può pertanto provvedere, a causa di una evidente condizione di incompatibilità, alla nomina del difensore dell'Ente, per il generale e assoluto divieto di rappresentanza posto dall'art. 39 del D.Lgs. n. 231 del 2001. L'inosservanza del divieto di cui all'art. 39 produce necessariamente conseguenze sul piano processuale, in quanto tutte le attività svolte dal rappresentante incompatibile all'interno del procedimento penale che riguarda l'Ente, devono essere considerate inefficaci.

Il modello organizzativo dell'Ente deve pertanto prevedere regole cautelari per le possibili situazioni di conflitto di interesse del legale rappresentante indagato per il reato presupposto, valevoli a munire l'Ente di un difensore, nominato da soggetto specificamente delegato, che tuteli i suoi interessi.

Seguendo questa interpretazione è stato redatto il presente Modello.

2.11. In relazione al trattamento dei dati personali.

Nell'attuazione dell'attività che caratterizza l'Associazione Inventare Insieme potenzialmente acquisisce, gestisce, tratta, e conserva dati c.d. "sensibili", oggi definiti "particolari".

In questo contesto un ruolo centrale è rivestito dal Regolamento UE 2016/679 , anche noto come **GDPR** (General Data Protection Regulation) (il quale ha sostituito i contenuti della direttiva sulla protezione dei dati (Direttiva 95/46/CE) e, in Italia, ha abrogato gli articoli del codice per la protezione dei dati personali (D.LGS. n. 196/2003) con esso incompatibili, per il tramite del D.Lgs n. 101/2018.

Il Regolamento Europeo 679/2016 indica le figure principali coinvolte nel trattamento dei dati personali, dando

una puntuale e specifica definizione di: Titolare del Trattamento, Responsabile della protezione dati e degli Autorizzati/Incaricati del trattamento.

L'Associazione Inventare Insieme si è adeguata alla normativa in materia di privacy in ottemperanza al Regolamento Europeo 679/2016.

3. PROCESSO DI RISK MANAGEMENT

Nelle Parti Speciali del presente modello verranno sviluppate, in conseguenza dello studio in concreto della tipologia dell'Ente, del contesto operativo interno, della sua struttura organizzativa, dell'articolazione territoriale, delle dimensioni, del settore economico, dell'area geografica e di quanto altro considerato rilevante ai fini dello stesso, le seguenti operazioni:

1. Mappatura dei processi "a rischio";
2. Elenco dei rischi potenziali;
3. Analisi del sistema di controllo preventivo (ove esistente);
4. Valutazione dei rischi residui (non coperti dai controlli preventivi);
5. Sistema di controllo interno in grado di prevenire o mitigare i rischi;
6. Verifica periodica che il Modello di organizzazione, gestione e controllo sia costantemente attuato ed aggiornato, alla luce dell'evoluzione della Normativa cogente e di settore e di eventuali modifiche aziendali.

In tale ottica di prevenzione appare pertanto fondamentale il ***Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi (SCIGR)*** dell'Ente, che è costituito dall'insieme di strumenti, documenti normativi e regole volte a consentire una conduzione dell'attività aziendale sana, corretta e coerente con gli obiettivi dell'Ente nonché a perseguire il successo sostenibile, mediante un adeguato processo di definizione di soggetti, compiti e responsabilità dei vari Organi e funzioni di controllo e di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi, nonché mediante la strutturazione di adeguati flussi informativi volti a garantire la tempestiva circolazione delle informazioni.

Un efficace SCIGR favorisce l'assunzione di decisioni consapevoli e concorre ad assicurare la salvaguardia del Patrimonio Sociale, l'efficienza e l'efficacia dei processi aziendali, l'affidabilità delle informazioni fornite agli organi sociali e al mercato, il rispetto di leggi e regolamenti, dello Statuto Sociale e degli strumenti normativi interni, nonché il perseguimento del successo sostenibile dell'Ente.

Il SCIGR, in linea con le normative e le best practice di riferimento, si articola sui seguenti livelli:

G O V E R N O

Definisce, approva e verifica il Sistema di Controllo Interno e la Gestione dei Rischi		
I Livello di controllo (management - funzioni operative)	II Livello di controllo (funzioni di controllo - monitoraggio dei rischi)	III Livello di controllo (funzioni di Internal Audit)
Identifica, valuta, gestisce e monitora i rischi di competenza, in relazione ai quali individua e attua specifiche azioni di trattamento dirette ad assicurare il corretto svolgimento delle operazioni.	Monitora i rischi aziendali, propone le linee guida sui relativi sistemi di controllo e verifica l'adeguatezza degli stessi al fine di assicurare efficienza ed efficacia delle operazioni, adeguato controllo dei rischi, prudente conduzione del business, affidabilità delle informazioni, conformità a leggi, regolamenti e procedure interne. Le funzioni preposte a tali controlli sono autonome, indipendenti e distinte da quelle operative.	Fornisce garanzie indipendenti sull'adeguatezza ed effettiva operatività del primo e secondo livello di controllo e, in generale, sul SCIGR. Ha la finalità di valutare la completezza, l'adeguatezza, la funzionalità e l'affidabilità in termini di efficienza ed efficacia del sistema dei controlli interni, nonché di individuare violazioni delle procedure e delle norme applicabili all'Ente.

L'Ente ha adottato sistemi e modelli specifici di gestione e monitoraggio dei rischi che si inseriscono nel più ampio Sistema integrato di Controllo Interno e Gestione dei Rischi e che sono in grado di rafforzarne l'efficacia, anche rispetto ad obiettivi di presidio ex Decreto 231, quali:

- a) il Processo di Compliance Integrata**, che consente di creare sinergie operative tra i diversi presidi specialistici dei rischi di compliance e di garantire una governance omogenea nella gestione dei rischi di non conformità tra le diverse Aree e Settori dell'Ente, anche grazie ad una chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità degli attori coinvolti nelle attività del processo.
- b) il Sistema di Controllo Interno sull'Informativa Finanziaria**, costituito dall'insieme di tutti gli strumenti necessari o utili ad indirizzare, gestire e verificare l'attendibilità, la tempestività, l'accuratezza e l'affidabilità

dell’informatica finanziaria comunicata all’esterno, comprendente i documenti contabili periodici ed altre comunicazioni di carattere finanziario;

c) il Sistema di Gestione Integrato, adottato dall’Ente per garantire la compliance, la qualità dei processi e dei servizi offerti, la salute e la sicurezza dei lavoratori, la sicurezza delle informazioni e la prevenzione della corruzione nonché la gestione ambientale, al fine di assicurare a tutti gli stakeholder la massima efficacia ed efficienza dei processi, delle attività e delle risorse, in conformità a standard internazionali quali: UNI EN ISO 9001:2015 per la gestione della qualità;

d) il Sistema di gestione e controllo delle procedure contabili e fiscali che costituiscono uno strumento strategico che identifica, monitora e gestisce gli effetti derivanti da ogni operazione afferente al business dell’Ente, e finalizzate a:

d.1) ottenere la ragionevole certezza che l’Ente applichi correttamente la normativa fiscale e che quindi sia soggetta ad un corretto carico impositivo;

d.2) garantire una forma di cooperazione rafforzata e leale tra l’Ente e le diverse Autorità Fiscali con cui intrattiene rapporti;

d.3) il Sistema di Sicurezza Informatica, finalizzato a garantire continue indicazioni di adeguati livelli di riservatezza, integrità e disponibilità dei dati trattati e dei servizi erogati, assicurando un opportuno presidio di compliance al quadro giuridico di riferimento;

d.4) il Modello Privacy, adottato dall’Ente in conformità alle disposizioni del Regolamento Europeo sulla Protezione dei Dati (Regolamento UE 2016/679, “General Data Protection Regulation” – GDPR) e della normativa italiana di cui al D. Lgs n.196/03 (Codice Privacy) e dal D.Lgs. 101/18, che definisce i ruoli e le responsabilità con riferimento al trattamento dei dati personali.

Il Sistema Normativo Aziendale

Il **Sistema Normativo Aziendale (di seguito anche “SNA”)** è importante per dare attuazione ed efficacia al MOG 231: è un framework di riferimento adottato dall’Ente per promuovere la gestione univoca e omogenea, a livello aziendale, dei documenti normativi e delle informazioni documentate dei Sistemi di Gestione, attraverso la definizione delle regole di redazione degli strumenti normativi aziendali.

Il SNA definisce i principi, l’architettura e il processo di gestione delle classi documentali, secondo un approccio gerarchico strutturato afferente le classi documentali e i relativi livelli di approvazione.



Il SNA definisce, altresì, le attività di verifica dei documenti normativi in fase di redazione degli stessi, prevedendo verifiche specialistiche al fine di accertare che il documento sia adeguato rispetto agli specifici ambiti di riferimento.

Tra le verifiche specialistiche è inclusa l'analisi sull'adeguatezza dei principi di controllo formalizzati all'interno del documento a presidio delle attività a rischio individuate nel presente Modello 231.

L'Associazione Inventare Insieme ha, inoltre, implementato il portale interno *"Sistema Documentale Aziendale"* che consente la gestione, la pubblicazione e la diffusione dei documenti aziendali secondo una vista per processo, in quanto lo stesso riflette il Modello dei Processi Aziendali della Società.

3.1. Attività istituzionali.

Sono state prese in considerazione, per quanto riguarda la specifica attività istituzionale dell'Ente i rapporti con la Pubblica Amministrazione; le erogazioni liberali e correttezze commerciali; la gestione dei rimborsi, le attività di prevenzione degli infortuni sul lavoro e di tutela dell'igiene e della salute sul lavoro; il trattamento dei dati personali; il trattamento dei rifiuti pericolosi, ed i rapporti con i minori.

3.2. Ordinarie attività aziendali.

Per quanto concerne, invece, le ordinarie attività aziendali, sono state prese in considerazione: attività societarie; gestione di vertenze legali e giudiziarie in ordine a profili societari; redazione e presentazione del bilancio; gestione del patrimonio immobiliare; adempimento degli oneri relativi al personale dipendente; relazioni esterne; attività di carattere finanziario.

3.3. Caratteristiche essenziali del Modello.

L'art. 6, comma 2, del Decreto, indica le caratteristiche essenziali per la costruzione di un Modello di organizzazione e controllo.

La norma segnala le due fasi principali in cui tale sistema deve articolarsi:

1. **identificazione dei rischi**, ossia l'analisi del contesto aziendale per evidenziare dove e secondo quali modalità si possono verificare eventi pregiudizievoli per gli obiettivi indicati dal Decreto;
2. **la progettazione del sistema di controllo**, ossia la valutazione del sistema esistente all'interno dell'Ente ed il suo adeguamento, in termini di capacità di contrastare efficacemente, cioè ridurre ad un livello accettabile, i rischi identificati.

Ridurre un rischio significa dover intervenire su due fattori determinanti:

- la probabilità di accadimento dell'evento;
- l'impatto dell'evento stesso.

Tale attività per essere veramente efficace, ai sensi e per gli effetti del Decreto, deve tradursi in un processo continuo, da reiterare con particolare attenzione anche nei momenti di cambiamento aziendale: è a questo punto necessario definire il "rischio accettabile".

Il rischio è ritenuto accettabile quando i controlli aggiuntivi "costano" più della risorsa da proteggere e la soglia concettuale di accettabilità del rischio è rappresentata da un sistema di prevenzione tale da non poter essere aggirato se non con l'attuazione di comportamenti fraudolenti.

Questa soluzione, che è quella in concreto adottata nel presente modello, è in linea con la logica dell'elusione fraudolenta del modello organizzativo quale esimente espressa dal Decreto ai fini dell'esclusione della responsabilità amministrativa (penale) dell'Ente.

3.4. Attività sensibili nei rapporti con la Pubblica Amministrazione.

Si rappresenta che i reati contro la Pubblica Amministrazione sono stati oggetto di modifica da parte del Legislatore con l'introduzione della **Legge n. 3/2019** recante "*Misure per il contrasto dei reati contro la pubblica amministrazione, nonché in materia di prescrizione del reato e in materia di trasparenza dei partiti e movimenti politici*".

La predetta legge, entrata in vigore il 31 gennaio 2019, ha introdotto le seguenti novità:

- aumento delle pene per i reati di corruzione per l'esercizio della funzione: il minimo edittale passa da uno a tre anni di reclusione, il massimo da sei a otto anni;
- inserimento del delitto di traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.) nell'art. 25 del D.LGS. 231/2001: è prevista la sanzione pecuniaria fino a 200 quote;
- estensione della pena accessoria dell'interdizione perpetua dai pubblici uffici, precedentemente stabilita per un arco temporale non inferiore ad un anno: è dunque prevista per un lasso da quattro a sette anni in caso di commissione del reato da parte di un soggetto apicale e da due a quattro anni per la commissione del reato da parte di un sottoposto.

Inoltre, sono state apportate delle modifiche al comma 5 dell'art. 25 del D.LGS. 231/2001 che prevede che nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nei commi 2 e 3, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'art.

9, comma 2, per una durata non inferiore a quattro anni e non superiore a sette anni, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti indicati dall'art. 5, comma 1, lett. a), e per una durata non inferiore a due anni e non superiore a quattro, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti indicati dall'art. 5, comma 1, lett. b). La norma, da ultimo, ha introdotto il comma 5 *bis* all'art. 25 del D.LGS.231/2001 che prevede che se prima della sentenza di primo grado l'Ente si è efficacemente adoperato per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori, per assicurare le prove dei reati e per l'individuazione dei responsabili ovvero il sequestro delle somme o altre utilità trasferite e ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione di Modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi, le sanzioni interdittive hanno la durata stabilita dall'art. 13, comma 2.

Si indicano di seguito le attività potenzialmente sensibili riferite ai rapporti con la Pubblica Amministrazione *lato sensu*:

1. negoziazione, stipulazione, esecuzione di contratti, convenzioni di concessione con la P. A. mediante procedure negoziate (affidamento a trattativa privata);
2. negoziazione, stipulazione, esecuzione di contratti con la P. A. ai quali si perviene mediante procedure ad evidenza pubblica (aperte o ristrette);
3. gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali;
4. gestione dei rapporti con la P. A. per gli aspetti che riguardano la sicurezza e l'igiene sul lavoro (L. 81/2008 e successive modificazioni/integrazioni);
5. amministrazione e gestione del personale, rapporti con enti previdenziali e assistenziali;
6. rapporti con Autorità di Vigilanza relativi allo svolgimento di attività regolate dalla normativa di riferimento e gestione dei rapporti per l'ottenimento di autorizzazioni e licenze per l'esercizio di attività aziendali;
7. gestione dei rapporti con l'Amministrazione finanziaria;
8. acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti concessi da Pubbliche Amministrazioni in favore della società;
9. gestione di software di soggetti pubblici o forniti da terzi per conto della P. A. e collegamenti telematici o trasmissione di dati su supporti informatici a Pubbliche Amministrazioni o Autorità;
10. rapporti di gestione immobiliare con la P. A.;
11. contratti di consulenza;
12. procedure di acquisto di beni e servizi;
13. mantenimento dei requisiti richiesti dalla legge per l'ottenimento degli accreditamenti e/o certificazioni;
14. ogni tipologia di rapporti con la P.A. che abbia ad oggetto il regime di accreditamento e/o certificazione;
15. organizzazione di eventi e sponsorizzazioni.

3.5. Attività sensibili negli adempimenti societari, finanziari ed antiriciclaggio.

Appare opportuno rilevare come il legislatore, da ultimo, sia intervenuto sulla disciplina dei reati societari attraverso l'introduzione della fattispecie di reato di cui all'art. 2635 c.c. e di cui all'art. 2635-bis c.c., istigazione alla corruzione tra privati) [aggiunto dal D.LGS. n. 38/2017 e modificato dalla L. n. 3/2019].

Si tratta della corruzione tra privati la quale ha esteso la logica della corruzione anche in assenza di un partner di natura pubblica, considerando delittuose le ipotesi di violazione dei doveri d'ufficio da parte di una serie di soggetti specificamente indicati nella norma e dell'istigazione alla corruzione tra privati.

Per l'analisi delle fattispecie in parola si rimanda alla Parte Speciale del Modello relativa ai reati societari nella quale è specificamente esaminato il reato di corruzione tra privati e l'impatto che l'introduzione dello stesso ha avuto nel sistema della disciplina della responsabilità amministrativa degli enti di cui al D.LGS. 231/2001.

Si precisa che la legge 09/01/2019, n. 3 ha disposto (con l'art. 1, comma 5, lett. a) l'abrogazione del comma 5 dell'art. 2635 c.c.

Con l'approvazione del Senato del D.L.10 /08/2023, n. 105, recante disposizioni urgenti in materia di processo penale, di processo civile, di contrasto agli incendi boschivi, di recupero dalle tossicodipendenze, di salute e di cultura, nonché in materia di personale della magistratura e della pubblica amministrazione sono stati introdotti nel catalogo dei reati presupposto di cui al D.Lgs. 231/2001 dei seguenti reati:

- Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.);
- Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis c.p.);
- Trasferimento fraudolento di valori (art. 512-bis c.p.);

prevedendo sanzioni pecuniarie variabili da 200 a 600 quote (se il profitto è di rilevante entità o se il danno è di particolare gravità) e sanzioni interdittive ex articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e), consistenti nel divieto di contrattare con la P.A. (salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio), esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi e divieto di pubblicizzare beni o servizi; nel caso di "trasferimento fraudolento di valori" vengono ulteriormente inasprite prevedendo l'interdizione dall'esercizio dell'attività; sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito.

Le attività potenzialmente sensibili che fanno riferimento ad adempimenti societari, antiriciclaggio e alle attività di carattere finanziario, sono le seguenti:

1. tenuta della contabilità, redazione dei bilanci, relazioni, comunicazioni sociali in genere, nonché adempimenti di oneri informativi obbligatori per legge o per disposizione di Autorità di Vigilanza;
2. gestione delle incombenze societarie, operazioni sul capitale e operazioni su azioni o quote;
3. attività di preparazione delle riunioni assembleari, attività di rilevanza societaria e adempimenti di oneri

- societari;
4. predisposizione e comunicazione di notizie/dati relativi alla Associazione Inventare Insieme ;
 5. acquisizione di partecipazione in società terze;
 6. investimenti e finanziamenti;
 7. locazione di immobili di proprietà della Società o di terzi;
 8. gestione del macroprocesso relativo al “*ciclo attivo*”, al “*ciclo passivo*”, ai ‘flussi monetari e finanziari’ e a qualsiasi altra attività la cui controparte sia costituita da soggetti privati (corruzione tra privati).

Tali attività potenzialmente sensibili dovranno tener conto anche delle modifiche introdotte dai nuovi reati di **“Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio”** (Art. 25-octies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D. Lgs. n. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e dal D.Lgs.n.195 dell’08/11/2021], nonché dei **“Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti”**(Art. 25-octies.1, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo inserito dal D.Lgs.n.184 dell’08/11/2021], ponendo in essere, in relazione all’attuazione del presente Modello, ogni modifica e/o integrazione necessaria ed opportuna delle procedure e dei controlli posti in essere dalla Società.

3.6. Attività sensibili e sicurezza sul lavoro.

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione degli infortuni sul lavoro e la tutela dell’igiene e della salute sul lavoro sono le seguenti:

1. qualunque attività lavorativa svolta per l’impresa in rapporto di dipendenza o di collaborazione che comporti un’esposizione al rischio antinfortunistico e della salute del lavoratore;
2. qualunque attività lavorativa esterna svolta per conto dell’impresa che comporti una esposizione al rischio antinfortunistico.

Al fine della identificazione delle attività che comportano un rischio infortuni sul lavoro, si veda il documento completo della Valutazione dei Rischi dell’Associazione Inventare Insieme da considerarsi come parte integrante dello stesso unitamente alle certificazioni acquisite dall’Azienda.

Infatti, la costruzione dei Modelli organizzativi per le finalità di cui al D.LGS. 231/01 deve comunque tener conto della preesistenza di un complesso di disposizioni normative, regolamentari ed interne volte alle medesime finalità di prevenzione di eventi lesivi, che dovrà essere necessariamente tenuto in considerazione per la creazione di un sistema organizzativo coerente, adeguato e concretamente rispondente alle indicazioni legislative.

3.7. Attività sensibili: reati informatici e relativi al trattamento dei dati personali.

Le attività potenzialmente sensibili che fanno riferimento reati informatici e relativi al trattamento dei dati

personalni, sono le seguenti:

1. Gestione delle attività di accesso ai sistemi informatici/telematici e applicazioni (autenticazione, account e profili);
2. Attività di manutenzione dei sistemi informatici/telematici e di accesso alle applicazioni;
3. Gestione e manutenzione hardware;
4. Gestione e manutenzione software;
5. Gestione degli accessi fisici ai locali in cui sono localizzati i sistemi e le infrastrutture IT;
6. Attività di creazione, protezione, emissione, archiviazione, conservazione, eliminazione, divulgazione, immissione in reti informatiche/telematiche di documenti informatici e manutenzione in genere degli archivi di documenti informatici;
7. raccolta, gestione e conservazione dei dati personali raccolti nell'esercizio dell'attività aziendale;
8. adeguamento al regolamento UE 2016/679 - GDPR relativo al trattamento ed alla libera circolazione dei dati personali.

3.8. Attività sensibili connesse al rischio di commissione di reati ambientali.

Le attività potenzialmente sensibili connesse al rischio di commissione di reati ambientali sono quelle relative alla gestione e smaltimento dei rifiuti, compreso l'affidamento in outsourcing dei relativi adempimenti.

3.9. Attività sensibili in materia di violazione del diritto d'autore.

Le attività potenzialmente sensibili che in materia di violazione del diritto d'autore sono le seguenti:

- a)** acquisto, gestione e utilizzo del sistema informatico e dei software in assenza delle regolari licenze;
- b)** duplicazione di programmi informatici protetti da copyright;
- c)** gestione dei contenuti multimediali sulla rete aziendale e in particolare sul sito internet aziendale, in considerazione, tra l'altro, del possibile illegittimo utilizzo all'interno di quest'ultimo di composizioni musicali, immagini o altre opere dell'ingegno coperte da altri diritti d'autore;
- d)** utilizzo illegittimo sulla rete aziendale e in particolare sul sito internet aziendale di contenuti multimediali (es. immagini) o altre opere d'ingegno coperte dal diritto d'autore;
- e)** riproduzione di opere dell'ingegno coperte dal diritto d'autore;
- f)** download di software coperti da copyright.

3.10. Attività sensibili in materia di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione del reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria riguardano la gestione dei rapporti con

soggetti che hanno facoltà di non rispondere nell'ambito di un procedimento giudiziario che interessa la Società e rispetto al quale la stessa sia, ad esempio, attore, convenuto, imputato, persona offesa, parte civile, responsabile civile, civilmente obbligato per la pena pecuniaria.

3.11 Attività sensibili: impiego di cittadini di Paesi Terzi con soggiorno irregolare.

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione del reato di impiego di cittadini di Paesi Terzi con soggiorno irregolare sono le seguenti:

1. gestione delle risorse umane e controllo dell'organico aziendale;
2. assunzione del personale.

3.12 Attività sensibili: falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento e delitti contro l'industria e il commercio.

Sebbene non si evidenzino attività particolarmente sensibili in relazione ai reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento e delitti contro l'industria e il commercio, tra le attività potenzialmente sensibili si dovrà tener conto delle modifiche introdotte dai nuovi reati di "Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (Art. 25-octies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D. Lgs. n. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e dal D.Lgs.n.195 dell'08 novembre 2021]", nonché dei "*Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti*" (Art. 25-octies.1, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo inserito dal D.Lgs.n.184 dell'08 novembre 2021], ponendo in essere, in relazione all'attuazione del presente Modello, ogni modifica e/o integrazione necessaria ed opportuna delle procedure e dei controlli posti in essere dalla Società.

3.13 Attività sensibili: criminalità organizzata.

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione dei reati di criminalità organizzata sono le seguenti:

1. rapporti con la Pubblica Amministrazione;
2. finanziamenti pubblici;
3. partecipazione a gare d'appalto;
4. acquisti di beni, servizi e consulenze;
5. selezione e assunzione del personale;
6. conferimento di incarichi professionali;
7. donazioni, liberalità e sponsorizzazioni;
8. rapporti con gli utenti;
9. operazioni sul capitale

10. redazione del bilancio;
11. adempimenti di oneri informativi obbligatori per legge o per disposizioni di Autorità di Vigilanza.

3.14 Attività sensibili: delitti contro la personalità individuale e pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili.

Non si evidenziano attività particolarmente sensibili in relazione ai delitti contro la personalità individuale.

Per quanto specificamente attiene le pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili, si tratta di un'ipotesi difficilmente verificabile anche in astratto.

3.15 Attività sensibili: reati Tributari

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione dei reati tributari sono le seguenti:

- Gestione degli adempimenti fiscali e tributari;
- Gestione amministrativa e contabile;
- Acquisti di beni e servizi;
- Gestione Consulenze e prestazioni professionali.

3.16 Attività sensibili: reati Contro il Patrimonio Culturale

Tenendo conto delle modifiche introdotte in materia di *"Delitti contro il patrimonio culturale (Art.25-septiesdecies, D.Lgs.n.231/01) [articolo aggiunto da L.n.22 del 09 marzo 2022]"* ed in materia di *"Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (Art.25- duodecimies, D.Lgs.n.231/01) [articolo aggiunto da L.n.22 del 09 marzo 2022]"*, e tenuto conto che tale nuova normativa ha comportato l'ampliamento dei reati presupposto ai fini del D.Lgs. 231/2001 accogliendo tra questi le fattispecie di cui ai seguenti articoli:

- 518 bis c.p. (furto di beni culturali);
- 518 ter c.p. (appropriazione indebita di beni culturali);
- 518 quater c.p. (ricettazione di beni culturali);
- 518 sexies c.p. (riciclaggio beni culturali);
- 518 octies c.p. (falsificazione in scrittura privata in beni culturali);
- 518 novies c.p. (violazione in materia di beni culturali);
- 518 decies c.p. (importazione illecita di beni culturali);
- 518 undecies c.p. (uscita o esportazione illecita di beni culturali);
- 518 duodecimies c.p. (distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali e paesaggistici);
- 518 terdecimies c.p. (devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici);

- 518 quaterdecies c.p. (contraffazione opere d'arte).

Anche in questo caso, tenuto conto dell'oggetto dell'attività, si tratta di un'ipotesi di reato difficilmente verificabili anche in astratto nel contesto dell'Ente.

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione dei reati contro il patrimonio culturale sono le seguenti:

1. partecipazione a gare d'appalto;
2. gestione delle risorse umane e delle attività lavorative;
3. acquisti di beni, servizi e consulenze;
4. acquisto o vendita di immobili;
5. conferimento di incarichi professionali;
6. trasporti;
7. adempimenti di oneri informativi obbligatori per legge o per disposizioni di Autorità di Vigilanza.

Sebbene non si evidenzino attività particolarmente sensibili in tali ambiti, si dovrà comunque, in relazione all'attuazione del presente Modello, attuare ogni modifica e/o integrazione necessaria ed opportuna delle procedure e dei controlli da parte dell'Ente.

3.17 Attività sensibili: razzismo e xenofobia.

Dall'analisi si evidenziano attività sensibili in relazione ai delitti contro la personalità individuale.

L'analisi dei processi aziendali ha consentito di individuare le attività nel cui ambito potrebbero astrattamente esser realizzate le fattispecie di reato richiamate dall'articolo 25-terdecies del D. Lgs. 231/2001.

Inoltre il richiamato l'articolo inserisce introduce il reato di *"Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa"* (art. 604 bis co. 3 c.p.) che prevede si applichi la pena della reclusione da due a sei anni se la propaganda ovvero l'istigazione e l'incitamento, commessi in modo che derivi concreto pericolo di diffusione, si fondano in tutto o in parte sulla negazione, sulla minimizzazione in modo grave o sull'apologia della Shoah o dei crimini di genocidio, dei crimini contro l'umanità e dei crimini di guerra, come definiti dagli articoli 6, 7 e 8 dello statuto della Corte penale internazionale.

Anche in questo caso, tenuto conto dell'oggetto dell'attività e dei presidi attuati, si tratta di un'ipotesi di reato difficilmente verificabili anche in astratto nel contesto dell'Ente.

Le attività potenzialmente sensibili che riguardano la prevenzione dei reati di razzismo e xenofobia:

1. gestione dei rapporti da parte del personale dipendente e dei collaboratori del Associazione nei confronti delle risorse interne ed esterne; tale ipotesi riguarda tutti i Processi e le attività aziendali.
2. gestione dei rapporti da parte dei soci e dei fruitori interni ed esterni dei servizi dell'Associazione nei

confronti di tutte le risorse coinvolte, tale ipotesi riguarda tutti i processi e le attività aziendali.

4 PASSAGGI PROCEDURALI PER L'ATTUAZIONE DEL MODELLO.

Il primo obiettivo per la costruzione di un Modello organizzativo è la proceduralizzazione delle attività che comportano un rischio di reato al fine di evitarne la commissione.

Certamente gli stessi reati potrebbero essere commessi anche una volta attuato il Modello; ma in questo caso il Modello e le relative misure devono essere tali che l'agente non solo dovrà volere l'evento reato, ma potrà attuare il suo proposito criminoso soltanto aggirando fraudolentemente le indicazioni dell'Ente.

Per cui il Modello sarà considerato idoneo se un eventuale reato sarà stato commesso per condizioni di contorno di carattere eccezionale.

L'insieme di misure che l'agente, se vuol delinquere, sarà costretto a forzare, dovrà essere realizzato in relazione alle specifiche attività dall'Ente considerate a rischio ed ai singoli reati ipoteticamente collegabili alle stesse.

Vengono qui in rilievo i concetti di adeguatezza, idoneità ed efficacia del Modello, che sono stati i punti di riferimento nella compilazione del presente Modello.

In primo luogo l'adeguatezza può essere conseguita attraverso modelli di minimizzazione ragionevole del rischio, posto che nessun sistema di controllo è in grado di eliminare in maniera assoluta i rischi.

Relativamente ai concetti di idoneità ed efficacia, non è certamente corretto desumere l'assenza di uno o entrambi questi requisiti dal semplice fatto che sia stato accertato un reato che si voleva impedire con l'introduzione del Modello stesso.

Ove si reputasse che dall'accertamento del reato dovesse necessariamente discendere l'inadeguatezza del Modello, ci si troverebbe in presenza di un criterio imputativo di colpa da *"mala organizzazione"* destinato a trasformarsi in responsabilità oggettiva, cosa non voluta dal legislatore, il quale ha inquadrato i modelli tra gli elementi incidenti sulla colpa dell'Ente, nel senso che *l'assenza, l'inidoneità o l'inefficacia degli stessi esprimerebbe il fondamento del rimprovero su cui viene basata l'attribuzione dell'illecito.*

4.1 Componenti del Modello.

I principali punti del presente Modello, del quale le Procedure costituiscono parte integrante, sono i seguenti:

1. inventariazione degli ambiti aziendali di attività;
2. individuazione dei rischi potenziali e loro mappatura;
3. valutazione delle probabilità (di accadimento) corrispondenti;
4. valutazione, costruzione, adeguamento del sistema dei controlli preventivi;
5. descrizione documentata del sistema di controlli preventivi attivato, con dettaglio delle singole componenti del sistema, nonché degli adeguamenti eventualmente necessari;
6. impianto sanzionatorio;

7. modalità e tempi di archiviazione delle scritture e obbligo di riferire notizie utili all'Organo di Vigilanza, affinché quest'ultimo possa esercitare concreti poteri di controllo.

I principali soggetti a cui fa riferimento il presente Modello, sono i seguenti:

- a) Organismo di Vigilanza;
- b) RSPP;
- c) Medico competente;
- d) Responsabile 231;
- e) Responsabile Etico;
- f) Responsabile Privacy;
- g) Responsabile Qualità e Sicurezza;
- h) Responsabile Antincendio;
- i) Responsabile Gestione Emergenze e Primo Soccorso.

Di seguito sono elencate le componenti (i protocolli) del sistema di controllo preventivo, che saranno attuate a livello aziendale per garantire l'efficacia del Modello:

- Codice Etico con riferimento ai reati considerati;
- Codice di Condotta;
- Sistema organizzativo (attribuzione di responsabilità, linee di dipendenza gerarchica, descrizione dei compiti, sistemi premianti dei dipendenti);
- Procedure manuali ed informatiche;
- Poteri organizzativi e di firma (es: soglie di approvazione delle spese);
- Sistema di controllo di gestione (tempestiva segnalazione di situazioni critiche, processi di risk assessment);
- Impianto sanzionatorio;
- Comunicazione al personale e sua informazione e formazione;
- Registrazione e conservazione delle operazioni finanziarie.

L'integrazione di tali componenti è attuata organicamente (vedi organigramma), in un'architettura del sistema operativo dell'Ente che rispetta una serie di principi di verifica e di controllo, la cui esatta attuazione dovrà essere documentata, così come specificato nella parte speciale del Modello.

4.2 Le linee guida ANAC

Il Decreto, all'articolo 6, comma 3, ha previsto che i modelli possano essere adottati sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli Enti e comunicati al Ministero della Giustizia.

Sulla scorta di tale disposizione, tutte le principali associazioni di categoria hanno approvato e pubblicato dei

propri codici di comportamento.

In merito alle linee guida delle associazioni di categoria, il D.M. 26/06/2003 n. 201 "*Regolamento recante disposizioni regolamentari relative al procedimento di accertamento dell'illecito amministrativo delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica*", ribadisce che le associazioni rappresentative degli Enti comunicano al Ministero della Giustizia i codici di comportamento contenenti indicazioni specifiche e concrete di settore per l'adozione e per l'attuazione dei Modelli di organizzazione e di gestione previsti e prevede espressamente che, decorsi trenta giorni dalla data di ricevimento da parte del Ministero della Giustizia del codice di comportamento senza che siano state formulate osservazioni, il codice di comportamento acquista efficacia.

Non solo, nelle Linee Guida sono, altresì, analizzate nel dettaglio le caratteristiche che devono contraddistinguere l'Organismo di Vigilanza sia con riferimento all'organo inteso nel suo complesso (attività, poteri, doveri, rapporti con l'Ente, ecc.), sia con riferimento ai suoi componenti (idoneità dei soggetti a rivestire il ruolo di membro dell'Organismo di Vigilanza cause di ineleggibilità, causa di decadenza, ecc.).

Fanno pertanto parte integrante del presente Modello, le linee guida ANAC comprehensive dei periodici aggiornamenti, perfettamente applicabili all'attività dell'Ente.

5 L'ADOZIONE DEL MODELLO

La decisione da parte dell'Associazione Inventare Insieme di adottare e costantemente aggiornare il Modello è stata attuata nell'intento di tutelare la propria immagine, gli interessi e le aspettative dei dipendenti e del pubblico e di sensibilizzare tutti i collaboratori e tutti coloro che operano in nome e per conto dell'Ente all'adozione di comportamenti corretti al fine di evitare la commissione di reati.

Il presente Modello è stato predisposto dalla società secondo i dettami del Decreto Legislativo e sulla base delle linee guida elaborate da ANAC.

Inoltre lo stesso è stato in seguito approvato e adottato dall'Organo Amministrativo, conformemente alle previsioni dell'art. 6, che prevede il Modello come espressione dell'organo Dirigente della Società. contestualmente all'adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo e conformemente all'art. 6, comma 1, lett. b, è stato istituito l'Organismo di Vigilanza di cui ci si occuperà diffusamente nel prosieguo.

6 SCOPO E PRINCIPI DEL MODELLO

6.1 Principi fondanti.

I principi posti a fondamento del Modello devono:

- a) rendere consapevole il potenziale autore del reato di commettere un illecito contrario ai principi e agli interessi dell'Associazione Inventare Insieme, anche quando apparentemente l'illecito stesso

- procurerebbe un vantaggio alla Società;
- b) permettere di monitorare le attività sensibili e intervenire per prevenire la commissione del reato ed eventualmente rinforzare il sistema di controllo interno modificando le procedure, i livelli autorizzativi o i sistemi di supporto.

6.2 Principi ispiratori.

Il presente Modello di organizzazione, gestione e controllo è stato realizzato tenendo presenti, oltre alle prescrizioni del D.LGS. 231/01, le linee guida elaborate dall'ANAC, in particolare:

- a) sono state identificate le aree a rischio di commissione di reati ai sensi del Decreto attraverso l'analisi delle attività svolte, delle procedure esistenti, delle prassi, dei livelli autorizzativi;
- b) per le aree a rischio sono stati definiti adeguati sistemi di controllo interno al fine di prevenire la commissione di reati e sono state redatte delle idonee procedure organizzative;
- c) è stato istituito un Organismo di Vigilanza, al quale è stato attribuito il compito di vigilare sulla corretta applicazione del modello attraverso il monitoraggio delle attività e la definizione dei flussi informativi dalle aree sensibili;
- d) sono stati attribuiti a tale Organismo e ai vertici aziendali compiti e poteri tali da garantire l'effettiva vigilanza sull'applicazione e l'adeguatezza del Modello anche ai fini della configurazione dell'esimente;
- e) è stato previsto, in conformità alla normativa esistente in materia, un sistema disciplinare da applicare in caso di violazione del Modello;
- f) è stata avviata un'opera di formazione e sensibilizzazione a tutti i livelli aziendali sulle procedure e sull'adesione alle regole comportamentali previste dal Modello.

I sistemi di controllo interno in atto si basano sui principi di:

- a) adeguata tenuta documentale e tracciabilità delle operazioni rilevanti;
- b) partecipazione di più soggetti agli incontri con le Pubbliche Amministrazioni;
- c) formalizzata separazione delle funzioni per evitare la concentrazione su un unico soggetto della gestione di un intero processo;
- d) idonei requisiti di indipendenza, autonomia, professionalità e continuità d'azione dell'Organismo di Vigilanza;
- e) formalizzazione di deleghe e procure;
- f) obbligo di comunicazione periodica di informazioni rilevanti dalle singole funzioni aziendali all'Organismo di Vigilanza;
- g) applicazione di sanzioni per la violazione delle norme previste dal Modello.

6.3 Struttura del Modello.

Il presente Modello di organizzazione, gestione e controllo si compone di una Parte Generale e di più Parti Speciali e relativi allegati.

La Parte Generale, costituita dal presente documento, descrive i contenuti e gli impatti del Decreto, i principi e gli obiettivi del Modello, i compiti dell'Organismo di Vigilanza, le attività sensibili, i protocolli per l'adozione, diffusione, aggiornamento e applicazione dei contenuti del Modello nonché la previsione del sistema disciplinare.

Le Parti Speciali sono costituite dai presidi creati dall'Ente per evitare che vengano commessi i reati presupposto della responsabilità dell'Ente, dandosi un'organizzazione *compliant* ed idonea alle finalità sopra individuate.

7 COORDINAMENTO, VERIFICA, MODIFICHE E INTEGRAZIONI DEL MODELLO

Essendo il Modello un atto di emanazione dei vertici aziendali, le successive modifiche e integrazioni sostanziali sono rimesse allo stesso organo, anche dietro sollecitazione ed indicazione dell'Organismo di Vigilanza.

7.1 Modifiche sostanziali.

Si intende per sostanziale:

- a) la modifica dei compiti dell'Organismo di Vigilanza;
- b) l'individuazione di un nuovo Organismo di Vigilanza;
- c) l'adeguamento del documento in seguito a riorganizzazione della struttura aziendale;
- d) il verificarsi di un evento costituente reato o irregolarità.

7.2 Modifiche non sostanziali.

È previsto, nelle competenze delle Funzioni Apicali e dell'Organismo di Vigilanza, l'apporto di eventuali modifiche o integrazioni che non modifichino la struttura del Modello, quali:

- a) l'inserimento o la soppressione di parti speciali;
- b) l'inserimento di nuove aree a rischio;
- c) la variazione di denominazioni di funzioni aziendali;
- d) la modifica o l'aggiornamento di procedure aziendali;
- e) la modifica o l'inserimento di segnalazioni all'Organismo di Vigilanza.

Per questo motivo il presente Modello è stato strutturato in modo tale da risultare sufficientemente flessibile e quindi capace di aggiornamento e adeguamento, così come sopra illustrato.

8 CODICE ETICO, CODICE DI CONDOTTA E SISTEMA DISCIPLINARE

In ordine alla costruzione di un Modello efficacemente inserito nel tessuto aziendale, risulta senz'altro opportuno che l'Ente sia dotato di un regolamento applicabile alla condotta o al comportamento di quanti

operano all'interno dell'Ente, nonché a coloro che agiscono in nome e per conto dell'Ente.

Unitamente al codice etico è stato implementato anche un codice di condotta in attuazione delle norme e dei principi che regolano la disciplina di strumenti per la prevenzione e il contrasto di ogni forma di abuso, molestia, violenza di genere o discriminazione per ragioni di etnia, religione, convinzioni personali, disabilità, età o orientamento sessuale.

Codici da portare a conoscenza anche dei soggetti esterni sui quali la Associazione esercita un potere di direzione o di vigilanza e di coloro che intrattengono rapporti stabili di affari con la stessa, nonché, più in generale, di quanti siano portatori di interessi nei suoi confronti.

8.1 Il Codice Etico e il Codice di Condotta.

Unitamente alla redazione del presente Modello, l'Ente ha integrato i regolamenti interni con un Codice Etico ed un Codice di Condotta, definendo i principi, le regole comportamentali, la disciplina delle situazioni di potenziale rischio, le situazioni di conflitto di interesse, la previsione di azioni correttive nel caso di deviazione dalle direttive e procedure per il caso di infrazione della normativa vigente e degli stessi Codici e ciò al fine anche di rispettare le eventuali raccomandazioni o prescrizioni dell'OdV, nella piena consapevolezza che l'adozione di principi etici costituisce un elemento essenziale del sistema di controllo preventivo.

Elemento	Codice di condotta	Codice etico
<i>Descrizione</i>	Un documento che dettaglia regole specifiche che i dipendenti devono rispettare al fine di garantire che l'azienda rimanga conforme.	Un documento che descrive i valori e gli ideali dell'azienda, che i dipendenti sono tenuti ad adottare e attuare durante il loro lavoro.
<i>Tipo di codice</i>	Informativo, basato su azioni specifiche	Generale, basato su questioni etiche
<i>Ambito del codice</i>	Ambito ristretto con focus su rischi identificati	Ambito ampio, riguardante questioni etiche che influenzano l'intera vita lavorativa
<i>Lunghezza del documento</i>	Più breve, con dettaglio dei valori chiave e dello scopo	Più lungo, con dettaglio di diverse questioni di conformità
<i>Divulgazione</i>	Più probabile che sia solo per i dipendenti	Pubblica divulgazione che mostra gli sforzi etici
<i>Focus</i>	Regole e rischi regolamentari rilevanti	Valori dei dipendenti e comportamento

Il Codice Etico è un documento ufficiale dell'Ente che contiene l'insieme dei diritti, dei doveri e delle

responsabilità dell'Ente nei confronti dei portatori di interesse e possiede dei contenuti minimi indicati dettagliatamente nella fase attuativa del Modello di organizzazione, gestione e controllo.

Essenziale è anche la previsione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle norme in esso contenute, nonché delle procedure previste dal Modello, da parte sia dei soggetti in posizione apicale, sia dei lavoratori subordinati nonché del lavoratore autonomo, fornitore o altro soggetto avente rapporti contrattuali con l'Ente.

Pertanto il Codice Etico, fissati i principi a cui si ispira l'attività dell'Ente, deve impegnare al rispetto delle normative che possono riguardare i vari profili dell'attività aziendale di una impresa e in generale di tutte le normative con rilevanza penale e amministrativa; richiamare l'importanza primaria della cultura del controllo per una buona gestione dell'Ente; esigere la correttezza e l'integrità dei comportamenti – a livello personale e collettivo – sia per l'attività di lavoro, sia per i rapporti con i colleghi, sia per i rapporti con i terzi, in ragione di determinate fattispecie e controparti e prevedere periodiche attività di verifica sul funzionamento del Codice stesso.

Il Codice di Condotta è anch'esso un documento ufficiale dell'Ente tenuto conto che l'Associazione Inventare Insieme operando anche con Save the Children riconosce particolare attenzione ai minori ed adolescenti ed avendo quale oggetto sociale il fine, educativo e di integrazione sociale e culturale, promuovere garantisce ambienti ed attività ispirati ai concetti di lealtà, correttezza, amicizia e rispetto per gli altri, ripudiando ogni forma di abuso, discriminazione e di violenza, la corruzione, l'uso di sostanze nocive o stupefacenti e qualsiasi comportamento possa arrecare danno alle persone che a qualunque titolo partecipino alle attività dell'Associazione.

In attuazione di tali principi il codice di condotta ha determinato precisi comportamenti da adottare da parte dei soci, dei dirigenti, dei formatori ed accompagnatori prevedendo specifiche modalità per la gestione delle segnalazioni ed un regime sanzionatorio al fine di rendere efficace lo stesso codice

8.2 Estensione ed applicazione del Modello alle eventuali società controllate e/o partecipate o con le quali stabilmente collabora.

L'Associazione Inventare Insieme, con le modalità che ritiene più opportune, mantenendo la tracciabilità dei flussi informativi sia in entrata che in uscita con gli organi amministrativi e di controllo delle eventuali società/associazioni controllate e/o partecipate, o con le quali stabilmente collabora comunica il proprio MOG ex D.Lgs 231/2001, le proprie linee guida, il proprio codice etico e di condotta e ogni successivo aggiornamento e/o implementazione, a cui dovranno pertanto conformarsi.

Tale scelta è frutto delle indicazioni per prevenire la diffusione della responsabilità, riportate e raccomandate nelle linee guida dell'ANAC.

Per dare completezza al presente Modello, si è ritenuto di tenere parimenti in considerazione le linee guida

redatte da Confindustria nell'ambito delle società tra loro collegate che possono essere ritenute responsabili per il reato commesso nell'attività della controllata soltanto se:

- 1) il reato presupposto sia stato commesso nell'interesse o vantaggio diretto oltre che della controllata, anche della controllante;
- 2) il reato sia stato commesso da parte o in concorso da soggetti collegati in maniera funzionale alla controllante;
- 3) i soggetti di cui al punto 2 devono avere fornito un contributo causalmente rilevante.

Sebbene tali indicazioni non forniscano un rischio zero, risultano, se attivamente adottate, dirimenti per la riduzione del rischio di “risalita” o di “diffusione” della responsabilità 231 della controllata nei confronti della controllante o delle altre controllate.

9 L'ORGANISMO DI VIGILANZA ED IL RESPONSABILE 231.

Come abbiamo fin qui visto, l'Ente può essere esonerato dalla responsabilità conseguente alla commissione dei reati indicati se l'organo dirigente ha, fra l'altro:

- 1) adottato modelli di organizzazione, gestione e controllo idonei a prevenire i reati considerati;**
- 2) affidato il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento ad un organismo dell'Ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo.**

L'affidamento di questi compiti a tale Organismo è presupposto indispensabile per l'esonero dalla responsabilità, sia che il reato sia stato commesso da soggetti apicali, che dai soggetti sottoposti all'altrui direzione.

La necessità che il Modello di salvaguardia, nella sua concreta attuazione e costante aggiornamento, sia realmente inserito nella struttura organizzativa e nei processi operativi dell'Ente, oltre alla particolare valenza attribuita a tale organismo, conferiscono ad esso funzioni, compiti, poteri e doveri assolutamente precipui.

9.1 L'Organismo di Vigilanza in relazione alla prevenzione dei reati colposi.

Il fatto che l'art. 30 del D.LGS. 81/2008 preveda una presunzione di conformità dei Modelli che – per le singole parti corrispondenti ai requisiti richiesti – si conformino alle linee guida UNI-INAIL 2001 ovvero allo standard BS OHSAS 18001:2007 sostituita dalla norma UNI EN ISO 45001:2018, caratterizza in maniera pregnante la funzione di controllo che deve svolgere l'Organismo di Vigilanza.

Tale vigilanza si concretizza nella verifica non solo del sistema ma anche dell'idoneità del rispetto degli obblighi stessi; la soluzione adottata dal presente Modello, nel rispetto dell'art. 30 TUS, assicura un sistema per l'adempimento di tutti gli obblighi giuridici relativi.

L'O.d.V., dovendo vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello, dovrà verificare il corretto funzionamento del sistema, ma senza entrare in valutazioni tecniche, il controllo in pratica deve avere ad

oggetto il rispetto dei requisiti legali senza travalicare in valutazioni normativamente affidate ad altri soggetti. Rientra anche, nel novero delle sue funzioni, quanto previsto dal comma 2 dell'art. 30 TUS, in quanto la verifica della corretta registrazione delle attività necessarie al rispetto delle previsioni di legge rientra tra le attività tipiche dell'O.d.V.

Anche il comma 4 dell'art. 30 TUS è riconducibile al contesto di operatività classica dell'O.d.V., precedendo un idoneo sistema di controllo sull'attuazione del Modello e sul mantenimento delle misure adottate.

9.2 Composizione.

In merito alla composizione dell'Organismo di Vigilanza, le Linee Guida elaborate dall'ANAC, alcune pronunce giurisprudenziali, auspicano che lo stesso sia formato "*da soggetti non appartenenti agli organi sociali, soggetti da individuare eventualmente ma non necessariamente anche in collaboratori esterni, forniti della necessaria professionalità, che vengano a realizzare effettivamente quell'organismo dell'Ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e controlli. Indubbio che per enti di dimensioni medio grandi la forma collegiale si impone, così come si impone una continuità di azione, ovverosia un impegno esclusivo sull'attività di vigilanza relativa alla concreta attuazione del modello*" (G.I.P. Trib. Roma, 4 aprile 2003).

Tali principi evidenziano, poi, come sia necessario incaricare come membri dell'Organismo soggetti esterni o interni all'istituzione, purché questi ultimi non ricoprono ruoli operativi in alcuna area di rischio di commissione di reati individuata dal Modello.

Altra ipotesi di esclusione riguarda soggetti che svolgono, sia singolarmente che in forma societaria, attività di controllo, consulenza, manutenzione o gestione di Sistemi di Certificazione e Gestione, per l'impresa stessa, al fine di evitare potenziali conflitti di interesse nell'attività dell'Organismo stesso.

Una tale esigenza è stata anche richiamata dalla sentenza della Corte di Assise di Appello di Torino del 15/04/2011 (la nota sentenza Thyssenkrupp), laddove si afferma l'inefficacia di un Modello Organizzativo nel caso in cui l'Organismo di Vigilanza sia "partecipato da un soggetto che, sovrintendendo ad uno dei processi a rischio (...) si trova a svolgere contemporaneamente il ruolo di "controllore" e di "controllato".

Dato che i compiti di controllo allo stesso attribuiti sono numerosi, si è deciso di dotare tale Organismo di una struttura adeguata alle funzioni da svolgere, che nel caso concreto, l'Azienda ha individuato in un soggetto monocratico esterno alla stessa e dotato di specifiche competenze in materia e di documentata esperienza.

Il ruolo dell'Organismo di Vigilanza nell'ambito del D.LGS. 231/2001 è stabilito dall'art. 6 del decreto stesso.

L'attività primaria dell'organismo consiste nella vigilanza sul funzionamento e l'osservanza del Modello ed è, a tal fine, importante essere in grado di dimostrare che non vi sia stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo stesso.

Per cui, obiettivo della Società deve essere quello di creare una struttura che sia in grado di gestire ed utilizzare ai propri fini (controllo sull'applicazione del Modello) i flussi informativi provenienti dalle varie funzioni aziendali

che rientrano nelle aree a rischio commissione reati rilevanti ai fini della responsabilità amministrativa dell'Ente. Nella sostanza, l'Organismo di Vigilanza svolge, tra i suoi compiti istituzionali, alcune attività tipiche di *internal auditing*, in particolare la così detta *assurance*, ovvero un oggettivo esame delle evidenze, allo scopo di ottenere una valutazione indipendente dei processi di gestione del rischio, di controllo o di *governance* dell'organizzazione.

Il giudizio di idoneità dell'attività di vigilanza da parte dell'Organismo, operato dal Giudice, potrà senza dubbio considerare premiante l'adozione di un valido e riconosciuto approccio metodologico nello svolgimento di tale attività.

Avendo, quindi, come obiettivo una completa funzionalità del Modello e dell'Organismo di Vigilanza quale esimente nel caso di commissione di reati, per individuare un O.d.V. idoneo ai fini del Decreto non è necessario guardare al numero di componenti dell'organismo stesso, ma agli strumenti operativi di cui dispone, premesso che per strumenti si intende:

- a) sede adeguata e supporti informatici con i quali operare (postazione dedicata collegata in rete con le principali funzioni aziendali; indirizzo di posta elettronica per ricevere ed inviare i flussi informativi; ecc...);
- b) rapporti continui con soggetti interni all'azienda;
- c) consulenti legali;
- d) adeguato budget finanziario;
- e) procedure aziendali relative alle aree a rischio aderenti al contenuto del Modello e contenenti adeguati flussi informativi verso l'O.d.V.

La necessità di numerose conoscenze in capo all'O.d.V., anche a causa dei numerosi reati da cui discende la responsabilità dell'Ente, non può essere considerato un ragionamento idoneo a sostenere la necessità di un organo composto da un soggetto per ogni materia giuridica di cui alle diverse aree a rischio commissione reati. D'altra parte è previsto che l'O.d.V. debba essere dotato di un budget adeguato che dovrebbe servire per richiedere consulenze specialistiche su questioni rilevanti ed avvalersi delle specifiche professionalità di consulenti esterni per l'esecuzione tecniche necessarie per lo svolgimento di particolari verifiche.

Infatti, l'O.d.V. non può limitare le proprie competenze all'area giuridico finanziaria, dovendo estendere la propria vigilanza anche sul rispetto del Modello destinato a rafforzare il sistema di sicurezza adottato dall'Ente. Il che non significa, come accennato poco sopra, che l'O.d.V. debba possedere specifiche competenze tecniche in materia di sicurezza sul lavoro, dal momento che la valutazione dei rischi e la supervisione sulla gestione degli stessi non rientrano di per sé nel Modello Organizzativo ex D.LGS. 231/01, essendo quindi sufficienti che nell'O.d.V. vi siano competenze di natura giuridico organizzativa sugli obblighi di legge e le *best practices* in materia di sicurezza sul lavoro, competenze che esistono nell'O.d.V. dell'Associazione Inventare Insieme, nella composizione prima indicata.

Le attività che tale Organo è, quindi, chiamato ad assolvere ai fini del D.LGS. 231/01 sono:

- a)** vigilare sull'effettività del Modello;
- b)** esame della sua adeguatezza;
- c)** mantenimento della funzionalità del Modello;
- d)** aggiornamento;
- e)** proposte di adeguamento;
- f)** verifica delle soluzioni proposte.

9.3 Svolgimento dell'attività di controllo.

Per lo svolgimento di tali attività, come saranno più avanti meglio dettagliate, l'O.d.V. si avvarrà della collaborazione delle strutture operative interne all'Ente già individuate nell'organigramma aziendale.

9.4 Requisiti soggettivi dell'Organismo di Vigilanza.

I principali requisiti dell'Organismo sono (come sarà stabilito più dettagliatamente nel regolamento dell'O.d.V.):

- 1) autonomia e indipendenza** (il pagamento di un compenso non costituisce causa di "dipendenza"), in quanto nonostante sia un soggetto che riporta direttamente ai massimi vertici aziendali, non si trova nei confronti di questi o di altri soggetti interni alla Società in alcuna situazione di incompatibilità;
- 2) professionalità** (bagaglio di strumenti tecnici), poiché dotato di un bagaglio di strumenti e tecniche che permettono di svolgere efficacemente l'attività assegnata. Si tratta di tecniche specialistiche proprie di chi svolge attività ispettiva e consulenziale;
- 3) onorabilità**, cioè mancanza in capo ai soggetti che lo compongono, ovvero ai suoi collaboratori e/o consulenti, di precedenti penali e procedimenti penali pendenti;
- 4) inerenza**, in quanto soggetto intraneo alla Società da vigilare;
- 5) continuità d'azione** (struttura dedicata a tempo pieno all'attività di vigilanza sul Modello), in quanto si tratta di struttura costituita ad hoc e dedicata all'attività di vigilanza sul Modello nonché priva di mansioni operative che possano portarla ad assumere decisioni con effetti economico-finanziari.

Tali requisiti devono e possono essere posseduti non solo dalla persona fisica che costituisce formalmente l'Organismo di Vigilanza, ma anche dagli altri soggetti che costituiscono la "dotazione" di cui usufruisce l'O.d.V. per lo svolgimento della propria attività di controllo.

9.5 Le cause di incompatibilità.

Inoltre, il soggetto nominato deve attestare, con propria dichiarazione scritta all'atto del conferimento dell'incarico, l'assenza di cause di incompatibilità.

Sono cause di incompatibilità:

- a)** interdizione, inabilitazione, fallimento;

- b) aver intrattenuto rapporti di lavoro autonomo o subordinato, nell'ultimo triennio, con entità con le quali possono essere compiuti i reati e gli illeciti tipizzati dalla vigente normativa in materia di "responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 legge 29 settembre 2000 n. 300".
- c) condanna ad una pena che importa l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità a esercitare uffici direttivi;
- d) l'amministratore della società;
- e) l'amministratore delle società controllate dalla società designante, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo;
- f) il coniuge, i parenti e gli affini entro il quarto grado degli amministratori della società;
- g) il coniuge, i parenti e gli affini entro il quarto grado degli amministratori delle società controllate dalla società designante, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo;
- h) rapporto di lavoro autonomo o subordinato: a) con la società, con le società da questa controllate, con le società che la controllano e a quelle sottoposte a comune controllo; b) agli amministratori, al coniuge, ai parenti e agli affini entro il quarto grado degli amministratori della società;
- i) colui che è legato da altri rapporti di natura patrimoniale o professionale che ne compromettano l'indipendenza: a) alla società, alle società da questa controllate, alle società che la controllano e a quelle sottoposte a comune controllo; b) agli amministratori, al coniuge, ai parenti e agli affini entro il quarto grado degli amministratori della società; c) agli amministratori, al coniuge, ai parenti e agli affini entro il quarto grado degli amministratori delle società controllate dalla società designante, delle società che la controllano e di quelle sottoposte a comune controllo.
- j) colui che in riferimento all'articolo 80 comma 1 del D.LGS. 50/2016 ha subito condanne con sentenza definitiva o decreti penali di condanna divenuti irrevocabili o sentenze di applicazione della pena su richiesta ai sensi dell'articolo 444 del Codice di Procedura Penale per uno dei seguenti reati: **delitti, consumati o tentati, di cui agli articoli 416 c.p.** (Associazione per delinquere); **416-bis c.p.** (Associazioni di tipo mafioso anche straniere), ovvero delitti commessi avvalendosi delle condizioni previste dal predetto articolo 416-bis C.P. ovvero al fine di agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso articolo, nonché per i delitti, consumati o tentati, previsti **dall'articolo 74** (Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope) **del Decreto del Presidente della Repubblica 9/10/1990, n.309, dall'articolo 291-quater** (Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri) **del Decreto del Presidente della Repubblica 23/01/1973, n.43 e dall'articolo 260** (Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti) **del Decreto Legislativo 3/4/2006, n.152, in quanto riconducibili alla partecipazione ad un'organizzazione criminale;**
- k) **delitti, consumati o tentati, di cui agli articoli 317** (Concussione), **318** (Corruzione per l'esercizio della

funzione), **319** (Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio), **319-ter** (Corruzione in atti giudiziari), **319-quater** (Induzione indebita a dare o promettere utilità), 320 (Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio), **321** (Pene per il corruttore), **322** (Istigazione alla corruzione), **322-bis** (Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri), **346-bis** (Traffico di influenze illecite), 353 (Turbata libertà degli incanti), **353-bis** (Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente), 354 (Astensione dagli incanti), **355** (Inadempimento di contratti di pubbliche forniture) e **356** (Frode nelle pubbliche forniture) del c.p. nonché all'articolo 2635 (Corruzione tra privati) del Codice Civile; false comunicazioni sociali di cui agli articoli 2621 e 2622 del Codice Civile; frode ai sensi dell'articolo 1 della Convenzione relativa alla tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee;

- I) delitti, consumati o tentati, commessi con finalità di terrorismo, anche internazionale, e di eversione dell'ordine costituzionale, reati terroristici o reati connessi alle attività terroristiche; delitti di cui agli articoli **648-bis** (Riciclaggio), **648-ter** (Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita) e **648-ter1** (Autoriciclaggio) del Codice Penale, riciclaggio di proventi di attività criminose o finanziamento del terrorismo, quali definiti all'articolo 1 del Decreto Legislativo 22 giugno 2007, n. 109 e successive modificazioni; sfruttamento del lavoro minorile e altre forme di tratta di esseri umani definite con il Decreto Legislativo 4 marzo 2014, n. 24;
- m) ogni altro delitto da cui derivi, quale pena accessoria, l'incapacità di contrattare con la pubblica amministrazione.
- n) colui che ai sensi della vigente normativa antimafia, non sia incorso in cause di divieto, di decadenza o di sospensione previste dall'art. 67 del D.LGS. n. 159/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, ovvero nell'applicazione di una delle misure di prevenzione di cui all'art. 6 del D.LGS. 159/2011.
- o) che non sussistono nei suoi confronti cause di divieto alla stipula dei contratti di cui all'art. 38 del D.LGS. 163/2006 e s.m.i.,
- p) che a suo carico non sussistono le cause ostative di cui all'art. 80 comma 5 lettera I) del D.LGS. 50/2016 (omessa denuncia di essere stato vittima dei reati di concussione od estorsione aggravata)"
- q) ai sensi del comma 2 dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, di non avere tra i membri stretti della propria famiglia familiari pubblici ufficiali e/o soggetti che ricoprono una carica politica.

9.6 Competenze giuridiche dell'Organismo di Vigilanza.

Con specifico riferimento alle competenze giuridiche dell'Organismo, inteso come struttura complessa, non va dimenticato che la disciplina in argomento è in buona sostanza una disciplina penale e che l'attività dello stesso ha lo scopo di prevenire la realizzazione di reati.

È dunque essenziale la conoscenza della struttura e delle modalità realizzative dei reati, che potrà essere assicurata mediante l'utilizzo di risorse aziendali, ovvero della consulenza esterna.

9.7 Rapporti tra l'Organismo di Vigilanza e l'Ente.

Il massimo vertice societario, pur con l'istituzione dell'Organismo ex D.LGS. n. 231/2001, mantiene invariate tutte le attribuzioni e le responsabilità previste dal Codice Civile, alle quali si aggiunge oggi quella relativa all'adozione ed all'efficacia del Modello, nonché all'istituzione dell'Organismo di Vigilanza (art. 6, c. 1, lett. a) e b)).

Sono anche previste cause di ineleggibilità per i membri dell'Organo di Vigilanza per aver riportato condanne comportanti l'interdizione dai pubblici uffici.

L'organo rappresentativo dell'Ente valuterà almeno annualmente, in occasione della verifica sull'adeguatezza del Modello, la permanenza di:

- adeguati requisiti soggettivi formali di onorabilità e di assenza di conflitti di interesse in capo ai componenti dell'Organismo di Vigilanza;
- condizioni di autonomia, indipendenza, professionalità e continuità di azione in capo all'Organismo di Vigilanza, valutando l'eventuale revoca dell'incarico.

Per garantire la necessaria autonomia di iniziativa e l'indipendenza è anche indispensabile che all'Organismo di Vigilanza non siano attribuiti compiti operativi che, rendendolo partecipe di decisioni ed attività operative, ne minerebbero l'obiettività di giudizio nel momento delle verifiche sui comportamenti e sul Modello.

9.8 Compiti e attività dell'Organismo di Vigilanza.

Per l'esecuzione dei suoi compiti, così come sopra individuati, all'Organismo di Vigilanza è attribuito il compito di svolgere le seguenti attività:

- I. effettuare periodicamente, nell'ambito delle aree a rischio di reato, verifiche su singole operazioni o atti, con l'ausilio dei responsabili delle funzioni aziendali coinvolte;
- II. coinvolgere negli audit, anche direttamente, i referenti operativi;
- III. effettuare senza preavviso, nelle aree a rischio reato, controlli a campione sull'effettiva osservanza delle procedure e degli altri sistemi di controllo esistenti;
- IV. monitorare costantemente, sulla base delle informazioni fornite dalle diverse funzioni e dall'Amministratore Unico, l'evoluzione dell'organizzazione aziendale e dei settori di business, allo scopo di aggiornare l'elenco delle aree aziendali a rischio reato, con la collaborazione dei responsabili delle funzioni aziendali coinvolte;
- V. richiedere ai responsabili di ciascuna area a rischio reato le informazioni ritenute rilevanti al fine di verificare l'effettività e l'adeguatezza del Modello e, se necessario, un'autovalutazione periodica da parte

delle funzioni;

- VI. raccogliere segnalazioni provenienti da qualunque dipendente o da soggetti esterni in relazione a: eventuali criticità delle misure previste dal Modello, violazioni delle stesse, qualsiasi situazione che possa esporre l'azienda a rischio di reato;
- VII. raccogliere e conservare in un archivio appositamente dedicato: la documentazione, di volta in volta aggiornata, attinente alle procedure e alle altre misure previste dal Modello; le informazioni raccolte o pervenute nello svolgimento della propria attività; l'evidenza delle varie attività svolte; la documentazione relativa agli incontri con gli organi societari cui l'Organismo di Vigilanza riferisce;
- VIII. verificare che tutti i responsabili di funzioni o aree a rischio reato assicurino la conoscenza e l'osservanza, da parte dei dipendenti che a essi riportano gerarchicamente, delle procedure o di eventuali altre disposizioni d'interesse della funzione;
- IX. controllare che sia assicurata la costante formazione del personale in relazione alle problematiche del Decreto;
- X. monitorare le disposizioni normative rilevanti ai fini dell'adeguatezza del Modello;
- XI. programmare periodici incontri con i responsabili di funzione interessati al fine di raccogliere informazioni utili all'eventuale aggiornamento o modifica del Modello;
- XII. accedere a tutta la documentazione aziendale rilevante ai fini di verificare l'adeguatezza e il rispetto del Modello.

Le attività poste in essere dall'Organismo di Vigilanza non possono essere sindacate da alcun'altra figura della struttura aziendale, fermo restando che l'organo dirigente è in ogni caso chiamato a svolgere un'attività di vigilanza sull'adeguatezza del suo intervento, in quanto responsabile ultimo del funzionamento e dell'efficacia del Modello.

9.9 Doveri dell'Organismo di Vigilanza.

Compete all'Organismo predisporre un Regolamento delle proprie attività (determinazione delle cadenze temporali dei controlli, individuazione dei criteri e delle procedure di analisi, calendarizzazione dell'attività, verbalizzazione delle riunioni, ecc.).

L'Organismo di Vigilanza riporta i risultati delle proprie attività al legale rappresentante.

In particolare l'Organismo di Vigilanza:

- riferisce costantemente del proprio operato al legale rappresentante, anche allo scopo di comunicare le violazioni del sistema di controllo riscontrate, in vista dell'adozione delle opportune sanzioni;
- informa costantemente del proprio operato al legale rappresentante, con immediatezza nelle ipotesi di accadimento di fatti che evidenzino gravi violazioni del Modello e, in genere, del sistema di controllo;
- riferisce annualmente, tramite al legale rappresentante con relazione scritta, in merito alla propria

attività di vigilanza, manutenzione e aggiornamento del Modello.

9.10 Dotazioni dell'Organismo di Vigilanza.

Per poter esercitare pienamente le proprie funzioni l'Organismo di Vigilanza dispone di adeguate risorse finanziarie e ha la facoltà di avvalersi dell'ausilio delle strutture aziendali esistenti; inoltre, pur mantenendo la titolarità delle attività, può servirsi del supporto di consulenti esterni.

Infine, nel contesto delle procedure di formazione del budget aziendale, l'organo dirigente dovrà approvare una dotazione adeguata di risorse finanziarie, proposta dall'Organismo stesso, della quale l'Organismo potrà disporre per ogni esigenza necessaria al corretto svolgimento dei compiti (consulenze specialistiche, trasferte, ecc.).

L'Organismo di Vigilanza dovrà inoltre essere retribuito in maniera congrua.

9.11 Riepilogo dei poteri e dei compiti dell'Organismo di Vigilanza.

Di seguito sono elencati in maniera schematica i poteri ed i compiti di cui è dotato l'Organismo di Vigilanza:

- I. vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello;
- II. verificare l'effettiva idoneità del Modello a prevenire la commissione dei reati richiamati dal D.LGS. 231/01;
- III. analizzare la persistenza nel tempo dei requisiti di solidità e funzionalità del Modello;
- IV. curare, sviluppare e promuovere, in collaborazione con le unità organizzative interessate, il costante aggiornamento del Modello e del sistema di vigilanza sull'attuazione dello stesso, suggerendo, ove necessario, all'organo amministrativo le correzioni e gli adeguamenti dovuti;
- V. mantenere i rapporti ed assicurare i flussi informativi di competenza verso la Governance;
- VI. richiedere e acquisire informazioni e documentazione di ogni tipo da e verso ogni livello e settore della Società;
- VII. compiere verifiche ed ispezioni al fine di accertare eventuali violazioni del Modello;
- VIII. elaborare un programma di vigilanza, in coerenza con i principi contenuti nel Modello, nell'ambito dei vari settori di attività;
- IX. assicurare l'attuazione del programma di vigilanza anche attraverso la calendarizzazione delle attività;
- X. assicurare l'elaborazione della reportistica sulle risultanze degli interventi effettuati;
- XI. assicurare il costante aggiornamento del sistema di identificazione, mappatura e classificazione delle aree di rischio ai fini dell'attività di vigilanza propria dell'Organismo;
- XII. definire e promuovere le iniziative per la diffusione della conoscenza e della comprensione del Modello, nonché della formazione del personale e della sensibilizzazione dello stesso all'osservanza dei principi contenuti nel Modello;

- XIII. fornire chiarimenti in merito al significato ed all'applicazione delle previsioni contenute nel Modello;
- XIV. predisporre un efficace sistema di comunicazione interna per consentire la trasmissione e raccolta di notizie rilevanti ai fini del D.LGS. 231/01, della l. 81/2008, del D.LGS. 152/2006, garantendo la tutela e la riservatezza del segnalante;
- XV. formulare la previsione di spesa per lo svolgimento della propria attività da sottoporre all'attenzione al legale rappresentante; eventuali spese straordinarie, non contemplate dal documento revisionale, dovranno essere parimenti sottoposte alla preventiva approvazione del legale rappresentante;
- XVI. promuovere l'attivazione di eventuali procedimenti disciplinari, ove sussista una violazione della normativa di cui al D.Lgs. 231/2001;
- XVII. vigilare sull'osservanza delle norme contenute nel D.LGS. 231/07;
- XVIII. comunicare, senza ritardo, alla Autorità di vigilanza di settore tutti gli atti o i fatti di cui venga a conoscenza nell'esercizio dei propri compiti, che possano costituire una violazione delle disposizioni emanate ai sensi dell'art. 7, comma 2, del D.LGS. 231/07;
- XIX. comunicare, senza ritardo, al legale rappresentante o a un suo delegato, le infrazioni alle disposizioni di cui all'art. 41 del D.LGS. 231/07, di cui abbia notizia;
- XX. comunicare, entro trenta giorni, al Ministero dell'Economia le infrazioni alle disposizioni di cui all'art. 49, commi 1, 5, 6, 7, 12, 13, 14, e dell'art. 50 del D.LGS. 231/07, di cui abbia notizia;
- XXI. comunicare, entro trenta giorni, alla UIF⁵ (Unità di Informazione Finanziaria) le infrazioni alle disposizioni contenute nell'art. 36 del D.LGS. 231/07, di cui abbia notizia.
- XXII. Gestire entro e non oltre quarantotto ore dalla comunicazione eventuali segnalazioni delle violazioni del Codice di Condotta

9.12 Profili penali della responsabilità dell'Organismo di Vigilanza.

Fermo restando il generale dovere di vigilanza dell'Organismo e l'impossibilità per l'Ente di beneficiare dell'esonero dalla responsabilità nel caso in cui vi sia stata omessa vigilanza, sembra opportuno effettuare alcune considerazioni relative all'eventuale insorgere di una responsabilità penale in capo all'Organismo in caso di commissione di illeciti da parte dell'Ente a seguito del mancato esercizio del potere di vigilanza sull'attuazione

⁵ L'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia (UIF) è stata istituita presso la Banca d'Italia dal d.lgs. n. 231/2007, in conformità di regole e criteri internazionali che prevedono la presenza in ciascuno Stato di una Financial Intelligence Unit (FIU), dotata di piena autonomia operativa e gestionale, con funzioni di contrasto del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo.

La UIF, nel sistema di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo, è l'autorità incaricata di acquisire i flussi finanziari e le informazioni riguardanti ipotesi di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo principalmente attraverso le segnalazioni di operazioni sospette trasmesse da intermediari finanziari, professionisti e altri operatori; di dette informazioni effettua l'analisi finanziaria, utilizzando l'insieme delle fonti e dei poteri di cui dispone, e valuta la rilevanza ai fini della trasmissione agli organi investigativi e della collaborazione con l'autorità giudiziaria, per l'eventuale sviluppo dell'azione di repressione.

La normativa stabilisce, a vantaggio della UIF, obblighi di informazione in capo alle autorità di vigilanza, alle amministrazioni e agli ordini professionali. L'Unità e gli organi investigativi e giudiziari collaborano ai fini dell'individuazione e dell'analisi di operazioni finanziarie anomale. L'Unità partecipa alla rete mondiale delle FIU per scambi informativi essenziali a fronteggiare la dimensione transnazionale del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo.

e sul funzionamento del Modello.

La fonte di detta responsabilità potrebbe essere individuata nell'art. 40, co. 2 c.p. e, dunque, nel principio in base al quale *"non impedire un evento, che si ha l'obbligo giuridico di impedire, equivale a cagionarlo"*.

Pertanto, l'Organismo di Vigilanza potrebbe risultare punibile a titolo di concorso omissivo nei reati commessi dall'Ente, a seguito del mancato esercizio del potere di vigilanza e controllo sull'attuazione del Modello organizzativo allo stesso attribuito.

Al riguardo, però, è opportuno tenere presente che l'obbligo di vigilanza non comporta di per sé l'obbligo di impedire l'azione illecita: esso, e la responsabilità penale che ne deriva ai sensi del citato art. 40, c. 2, c.p., sussiste solo quando il destinatario è posto nella posizione di garante del bene giuridico protetto.

Dalla lettura complessiva delle disposizioni che disciplinano l'attività e gli obblighi dell'Organismo di Vigilanza sembra evincersi che ad esso siano attribuiti compiti di controllo non in ordine alla realizzazione dei reati ma al funzionamento e all'osservanza del Modello, curandone, altresì, l'aggiornamento e l'eventuale adeguamento ove vi siano modificazioni degli assetti aziendali di riferimento.

L'attribuzione all'Organismo di compiti di impedimento dei reati non si concilia con la sostanziale assenza di poteri impeditivi, giacché l'Organismo non può neppure modificare, di propria iniziativa il Modello esistente, assolvendo, invece, un compito consultivo dell'organo dirigente cui compete il compito di modificare il Modello.

Peraltro, l'obbligo di impedire la realizzazione dei reati equivarrebbe ad attribuire compiti e doveri simili a quelli che, nel nostro ordinamento, ha la Polizia Giudiziaria.

Va, infine, sottolineato che, neanche in capo ai Pubblici Ufficiali ed agli incaricati di pubblico servizio che, a differenza dell'Organismo di Vigilanza, hanno il dovere di segnalare all'Autorità Giudiziaria i reati di cui vengano a conoscenza nell'esercizio delle proprie attività, non è previsto l'obbligo di impedire la realizzazione dei suddetti reati.

9.13 Il Responsabile 231.

Funzione analoga a quella svolta dall'Organismo di Vigilanza è quella attribuita al Responsabile 231 ove nominato (da ora in poi R231), al quale vengono demandati principalmente i seguenti compiti:

- Fornire supporto all'OdV e fungere da interfaccia operativa, tra quest'ultimo e l'Ente stesso.
- Promuove iniziative volte alla prevenzione del rischio ed alla diffusione di comportamenti virtuosi (es. awareness program).
- Esaminare gli esiti delle attività di verifica condotte dall'Internal Audit, anche a seguito di segnalazioni di presunti illeciti aziendali, valutando l'opportunità di convocare il segnalato, nei casi di manifesto intento calunioso o diffamatorio.
- Comunicare all'Organismo di Vigilanza ogni informazione utile per agevolare lo svolgimento delle verifiche sulla corretta attuazione del Modello.

- Assicurare che il sistema sia attuato correttamente e che la sua attuazione sia controllata e mantenuta efficace.
- Mantenere informata la Direzione sull'andamento del MOG.
- Verificare la documentazione del sistema in collaborazione con i responsabili delle aree e/o funzioni aziendali interessate, dei consulenti incaricati e degli altri Responsabili dei sistemi di gestione e richiedere l'eventuale aggiornamento.
- Assicurare che la documentazione del sistema, con i relativi aggiornamenti e modifiche, sia rintracciabile, comunicata e disponibile per tutto il personale, che deve prenderne specifica visione anche per il tramite di affissione sulle bacheche aziendali (fisiche e/o informatiche), pubblicazione sul sito web istituzionale o inviata per posta elettronica.
- Verificare e riportare alla direzione che tutto il personale sia idoneamente formato per comprendere ed utilizzare correttamente la documentazione del sistema.
- Raccogliere e archiviare i singoli rapporti di non conformità, sottoponendoli alla direzione nel corso del riesame della Direzione.
- Redigere il programma annuale degli audit interni, ove tae attività non venga affidata ad altro soggetto, assicurare l'effettiva esecuzione delle verifiche, gestirne in maniera controllata verbali e risultati e sottoporne i risultati in sede di riesame della direzione.
- Definire le esigenze di formazione in materia di 231 verificando l'effettiva realizzazione delle azioni formative pianificate.
- Verificare il rispetto da parte dell'Ente delle istruzioni e procedure Anticorruzione dallo stesso predisposte integrate nel presente Modello Organizzativo ed in particolare nella parte speciale dedicata ai reati contro la P.A.

A fronte di tale elencazione, vi sono alcune differenze con l'O.d.V. come già ricordato in precedenza; mentre per il D.Lgs. 231/2001 vengono rilevati solo ed esclusivamente i delitti presupposto della responsabilità dell'Ente espressamente indicati dallo stesso decreto, per la L. 190/2012 hanno rilevanza tutti i delitti contro la P.A.

Non solo, per la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche è necessario che i delitti presupposto siano commessi nell'interesse o a vantaggio della persona giuridica, per la normativa anticorruzione ciò non è necessario, rilevando la commissione di un reato contro la P.A. commesso anche nell'esclusivo interesse di un esponente aziendale.

L'Ente è tenuto ad implementare «*barriere interne*» al fine di prevenire fenomeni non solo corruttivi in senso stretto, ma anche di maladmnistration, cioè fatti prodromici alla corruzione, che pur ancora privi di un disvalore penalmente rilevante, siano tuttavia la premessa di condotte autenticamente corruttive.

In particolare, devono implementarsi:

- l'individuazione delle attività, nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione, anche raccogliendo le proposte dei responsabili (cd. risk assessment mediante un'autovalutazione da parte dei soggetti coinvolti nei processi sensibili);
- la previsione di meccanismi di formazione, attuazione e controllo delle decisioni idonei a prevenire il rischio di corruzione (cd. risk management);
- la definizione di obblighi di informazione nei confronti del Responsabile 231 chiamato anche a vigilare sul funzionamento e sull'osservanza delle istruzioni e procedure predisposte dall'Ente per il rispetto delle norme anticorruttive;
- il monitoraggio del rispetto dei termini, previsti dalla legge o dai regolamenti, per la conclusione dei procedimenti;
- il monitoraggio dei rapporti tra la P.A. ed i soggetti che con la stessa stipulano contratti o che sono interessati a procedimenti di autorizzazione, concessione o erogazione di vantaggi economici di qualunque genere, anche verificando eventuali relazioni di parentela o affinità sussistenti tra i titolari, gli amministratori, i soci e i dipendenti degli stessi soggetti e i dirigenti e i dipendenti dell'amministrazione;
- l'individuazione di specifici obblighi di trasparenza ulteriori rispetto a quelli previsti da disposizioni di legge.

Tra le funzioni assegnate al responsabile 231, relativamente all'ambito della prevenzione della corruzione, vi sono:

- la verifica della presenza di procedure appropriate in settori particolarmente esposti alla corruzione, e ove non siano presenti, suggerire all'Ente di provvedere alla loro implementazione;
- la verifica della avvenuta formazione dei dipendenti destinati ad operare in settori particolarmente esposti alla corruzione, e ove non sia stata effettuata, suggerire all'Ente di provvedere tempestivamente;
- proporre modifiche alle procedure in caso di accertamento di significative violazioni o di mutamenti dell'organizzazione;
- individuazione del personale da inserire nei percorsi di formazione sui temi dell'etica e della legalità;
- redazione di una relazione annuale che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione (i.e. gestione dei rischi, formazione in tema di anticorruzione, codice di comportamento, sanzioni ed altre iniziative quali forme di tutela offerte ai whistleblowers e rispetto dei termini dei procedimenti);
- svolgimento di un ruolo centrale ai fini della diffusione della conoscenza e monitoraggio del codice etico;
- formalizzazione dei flussi informativi provenienti dai referenti presenti nell'Azienda e di una linea di report continuativo nei confronti dell'Organo di Vigilanza e, qualora previsto o reso necessario, dell'A.N.A.C.

10 FLUSSI INFORMATIVI

10.1 Obblighi di trasmissione informativa verso l'Organismo di Vigilanza.

Le funzioni aziendali a rischio reato, come verranno di seguito individuate, hanno l'obbligo di trasmettere

all'Organismo di Vigilanza le risultanze periodiche delle attività poste in essere e le atipicità e le anomalie riscontrate nell'ambito delle informazioni disponibili.

Devono, inoltre, essere trasmesse all'Organismo di Vigilanza tutte le informative che presentino elementi rilevanti in relazione all'attività di vigilanza, quali, a titolo esemplificativo:

- a) 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 contro ignoti, per i reati di cui al Decreto;
- b) le richieste di assistenza legale inoltrate da dipendenti e/o dirigenti nei confronti dei quali la magistratura stia procedendo per uno dei reati di cui al Decreto;
- c) i rapporti preparati dai responsabili delle funzioni interessate da cui emergano fatti, atti od omissioni che incidano sull'osservanza del Modello e comunque i prospetti riepilogativi delle attività sensibili;
- d) le risultanze di eventuali commissioni d'inchiesta o le relazioni interne dalle quali emergano responsabilità per ipotesi di reato di cui al Decreto;
- e) i report riepilogativi delle attività sensibili svolte;
- f) le eventuali richieste per la concessione di fondi pubblici in gestione o per l'ottenimento di forme di finanziamento dei fondi già in gestione;
- g) le modifiche relative alla struttura organizzativa, alle procedure sensibili e all'assetto societario;
- h) le notizie relative all'effettiva attuazione, a tutti i livelli aziendali, del Modello, con evidenza degli eventuali procedimenti disciplinari svolti e delle sanzioni irrogate, ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti con le relative motivazioni;
- i) tutte le notizie e la documentazione così come indicato nelle diverse procedure previste nella parte speciale del presente Modello.

10.2 Modalità e formalità delle informative.

Le segnalazioni dovranno essere in forma scritta e non anonima ed avere ad oggetto ogni violazione o sospetto di violazione del Modello.

L'Organismo di Vigilanza agirà in modo tale 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 e/o in mala fede.

Ovviamente, anche in armonia con il sistema di controlli interni e della gestione dei rischi, tutti i flussi informativi devono essere accurati, completi, tempestivi, coerenti, trasparenti e pertinenti.

10.3 La Legge 30/11/2017 n. 179 sul Whistleblowing e la sua evoluzione

Con l'approvazione della legge sul *Whistleblowing* il Legislatore italiano ha dato il via libera al rafforzamento della disciplina sulla protezione da discriminazioni o ritorsioni dei lavoratori, pubblici e privati, che intendono

segnalare illeciti.

Il 23/07/2019 l'ANAC ha approvato in via preliminare, e posto in consultazione pubblica fino al successivo 15 settembre, lo schema di "Linee guida in materia di tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza in ragione di un rapporto di lavoro."

Il testo disciplina la segnalazione di violazioni sostituisce l'art. 54-bis del Testo Unico del Pubblico impiego d.lgs. 165/2001 (c.d. whistleblowing) prevedendo una protezione del dipendente pubblico che, nell'interesse della pubblica amministrazione, segnala violazioni o condotte illecite di cui è venuto a conoscenza in ragione del proprio rapporto di lavoro, non potendo il medesimo subire ritorsioni dovute alla segnalazione effettuata (tra l'altro sanzioni, licenziamenti, demansionamenti, trasferimenti presso altri uffici) ovvero essere sottoposto ad eventuali altre misure aventi effetti negativi sulla sua condizione di lavoro.

L'ANAC aveva stabilito che "l'adozione delle iniziative necessarie deve essere prevista nell'ambito del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC) come intervento da realizzare con tempestività", era applicabile soltanto alle Aziende Pubbliche o partecipate.

L'ANAC esplicitava gli obiettivi che dovevano essere necessariamente raggiunti:

- a) tutelare la riservatezza dell'identità del dipendente che effettuava la segnalazione;
- b) tutelare il soggetto che gestiva le segnalazioni da pressioni e discriminazioni, dirette e indirette;
- c) tutelare la riservatezza del contenuto della segnalazione nonché l'identità di eventuali soggetti segnalati;
- d) consentire al segnalante, attraverso appositi strumenti informatici, di verificare lo stato di avanzamento dell'istruttoria;
- e) identificare correttamente il segnalante acquisendone, oltre all'identità, anche la qualifica e il ruolo;
- f) separare i dati identificativi del segnalante dal contenuto della segnalazione, prevedendo l'adozione di codici sostitutivi dei dati identificativi, in modo che la segnalazione potesse essere processata in modalità anonima e rendere possibile la successiva associazione della segnalazione con l'identità del segnalante nei soli casi in cui ciò fosse strettamente necessario;
- g) attuare modalità di audit degli accessi al sistema, la cui consultazione dovesse essere riservata esclusivamente ai soggetti che ne avessero diritto;
- h) politiche di tutela della riservatezza attraverso strumenti informatici (disaccoppiamento dei dati del segnalante rispetto alle informazioni relative alla segnalazione, critografia dei dati e dei documenti allegati).

Nel dicembre 2019 è poi intervenuto il Garante Privacy che, con il parere sullo schema di "Linee guida in materia di tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza in ragione di un rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 54-bis del d.lgs. 165/2001 (c.d. whistleblowing)", ha fornito delle ulteriori precisazioni in merito ad interventi tecnici ed organizzativi necessari ad assicurare il rispetto dei principi della privacy, osservando come fosse necessario circoscrivere le condotte segnalabili al fine di evitare l'illecito

trattamento dei dati da parte di uffici non competenti:

- a) consentendo al solo RPCT la possibilità di associare l'identità del whistleblower alla segnalazione presentata, per quanto concerne le Aziende Pubbliche o partecipate, al RPC nel caso di Aziende private (o anche all'OdV come nel caso del presente MOG);
- b) garantendo che il segnalante non riceva notifiche sullo stato della pratica riconducibili alla segnalazione da lui effettuata;
- c) affidandosi esclusivamente a protocolli sicuri per la trasmissione dei dati.

Le segnalazioni in questione possono essere indirizzate all'Organismo di Vigilanza, oppure all'ANAC (Autorità Nazionale Anticorruzione) o direttamente all'autorità giudiziaria ordinaria o contabile a seconda della natura della segnalazione.

Se un dipendente o un collaboratore rileva una non conformità di qualsiasi tipo, il primo riferimento è il superiore di riferimento, che può mettere in atto misure correttive, il quale a sua volta relazionerà, con i tempi idonei, all'OdV.

È, tuttavia, facoltà di dipendenti e collaboratori, qualora sorgano motivi di conflitto o qualora il superiore di riferimento non si attivi tempestivamente, richiedere chiarimenti interpretativi, o effettuare segnalazioni di violazione, direttamente all'OdV.

Infine l'ANAC, con il recepimento della Direttiva Europea per la tutela delle segnalazioni dei Whistleblower per il tramite del D. Lgs. 24/2023, ha previsto l'avvio di procedimenti sanzionatori a seguito di accertamento dell'assenza di procedure per l'inoltro e la gestione delle segnalazioni.

È dunque sanzionabile il mancato ricorso a strumenti che, gestendo in via informatizzata le segnalazioni, garantiscono la riservatezza dell'identità del segnalante e del contenuto delle segnalazioni, elementi imprescindibili per l'Autorità.

Le tutele contro atti ritorsivi o discriminatori sono state, inoltre, estese ai dipendenti di enti pubblici economici e ai dipendenti di diritto privato sottoposti a controllo pubblico nonché a dipendenti e collaboratori di imprese fornitrice di beni o servizi alla pubblica amministrazione ed ai dipendenti di imprese private.

Tra le peculiarità della nuova disciplina è stato confermato il divieto di rivelare l'identità del segnalante (*whistleblower*) il cui nome è protetto:

- in caso di processo penale, nei modi e nei tempi previsti dall'art. 329 del codice di procedura penale (obbligo di segreto);
- in caso di processo contabile, dal divieto di rivelarne l'identità fino alla fine della fase istruttoria;
- in caso di processo amministrativo, dal divieto di rivelarne l'identità senza il suo consenso.

Qualora venga provato che il dipendente è stato licenziato per motivi legati ad una segnalazione da lui effettuata, quest'ultimo ha diritto ad essere reintegrato nel posto di lavoro, al risarcimento del danno ed al versamento dei contributi previdenziali eventualmente dovuti nel periodo intercorrente tra il licenziamento e

la reintegrazione.

Il rischio di un uso distorto dello strumento del *whistleblowing* è stato mitigato dal legislatore con l'annullamento di qualsiasi tutela nel caso in cui il segnalante sia condannato, anche in primo grado, in sede penale per calunnia, diffamazione o altri reati simili commessi mediante la segnalazione, ovvero qualora venga accertata la sua responsabilità civile per colpa o dolo grave.

Altro importante contributo in materia è fornito dalla normativa che introduce una disciplina stabilendo delle garanzie oltre che a tutela del segnalante anche di suoi parenti o affini.

È altresì opportuno segnalare il contributo previsto dalla Direttiva (UE) 843/2018 (cd. Quinta Direttiva Antiriciclaggio), in cui viene espressamente richiesto agli Stati membri di garantire il diritto di presentare denuncia in condizioni di sicurezza presso le rispettive Autorità competenti alle persone esposte a minacce, atti ostili o atti avversi o discriminatori in ambito lavorativo, che hanno riscontrato un caso sospetto di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo.

10.4 Sistema di Whistleblowing nel Modello ex. D.LGS. 231/2001

L'articolo 2 della legge n.179 del 30/11/2017 ha modificato l'articolo 6 del D.LGS. 231/01 attraverso l'inserimento di tre nuovi commi (2-bis, 2-ter e 2- quater); con il successivo recepimento della Direttiva Europea per il tramite del D. Lgs. 24/2023, si è dato luogo ad una riforma sulla gestione delle segnalazioni.

In virtù di tale riforma, il Modello Organizzativo ex D.LGS. 231/01 dovrà prevedere:

- a) uno o più canali che consentano a coloro che a qualsiasi titolo rappresentino o dirigano l'Ente di presentare, a tutela dell'integrità dell'Ente, segnalazioni circostanziate di condotte illecite, rilevanti e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'Ente, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte; tali canali dovranno garantire la riservatezza dell'identità del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione;
- b) almeno un canale alternativo di segnalazione idoneo a garantire, con modalità informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante;
- c) misure idonee a tutelare l'identità del segnalante e a mantenere la riservatezza dell'informazione in ogni contesto successivo alla segnalazione, nei limiti in cui l'anonimato e la riservatezza siano opponibili per legge.

Il Modello dovrà tra l'altro riportare una descrizione specifica con riguardo:

- a) ai soggetti abilitati ad effettuare le segnalazioni;
- b) ai contenuti oggetto di tali segnalazioni;
- c) alle funzioni aziendali preposte alla gestione del sistema di whistleblowing;
- d) alle forme di tutela riservate alla protezione dell'identità dei soggetti segnalanti e alle relative sanzioni previste nei confronti di chi viola tali misure.

L'art. 6, comma 2-bis, D. Lgs. 231/2001 si sofferma sul ruolo dell'Organismo di Vigilanza e sulle segnalazioni che prevede esplicitamente: "obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei Modelli".

Secondo tale norma, il destinatario delle segnalazioni di violazione del Modello 231 (MOG) viene identificato nell'OdV, quale organo deputato a ricevere i flussi informativi sull'efficace attuazione del MOG. È proprio dal comma 2-bis dell'art. 6, introdotto dalla L. 179/2017, che l'Organismo di Vigilanza viene considerato tra i destinatari più accreditati a ricevere le segnalazioni anche in materia di whistleblowing.

Tuttavia, è ammessa l'ipotesi che la gestione delle segnalazioni possa essere attribuita anche ad altri soggetti:

- un ente o soggetto esterno dotato di comprovata professionalità;
- il responsabile della funzione compliance o il responsabile Internal Audit;
- un comitato rappresentato da soggetti appartenenti a diverse funzioni (ad esempio legale, internal audit o compliance);
- il datore di lavoro nelle piccole o medie imprese.

Nelle situazioni in cui l'Organismo di Vigilanza non è individuato quale destinatario delle segnalazioni, le Linee Guida Confindustria affermano che sia opportuno ammettere la possibilità di coinvolgere l'Organismo in via concorrente ovvero successiva, al fine di evitare che il flusso di informazioni generato dal sistema whistleblowing sfugga del tutto al controllo dell'OdV.

11 DIFFUSIONE DEL MODELLO E FORMAZIONE

L'Ente, al fine di dare efficace attuazione al Modello adottato, intende assicurare una corretta divulgazione dei contenuti e dei principi dello stesso all'interno ed all'esterno della propria struttura.

Tale divulgazione riguarda tutte le risorse aziendali che rientrano nelle categorie anzidette, cioè dipendenti, sia se si tratti di risorse già presenti in azienda sia che si tratti di quelle da inserire da parte dell'Associazione Inventare Insieme.

Il livello di formazione ed informazione è attuato con un differente grado di approfondimento in relazione al diverso livello di coinvolgimento delle risorse medesime nelle Attività Sensibili.

L'adozione del presente Modello è comunicata ai dipendenti al momento dell'adozione stessa.

Ai nuovi assunti invece, verrà consegnato un set informativo, con il quale assicurare agli stessi le conoscenze considerate di primaria rilevanza.

Tale set informativo dovrà contenere, oltre ai documenti consegnati di regola al neo assunto, il Modello Organizzativo e il testo attuale del D.LGS. 231/01.

Tali soggetti dovranno rilasciare alla società una dichiarazione sottoscritta ove si attestì la ricezione del set informativo nonché la integrale conoscenza dei documenti allegati unitamente all'impegno ad osservare le prescrizioni.

11.1 Modalità di diffusione.

L'Amministratore/Legale rappresentante pro tempore è responsabile per la corretta formazione del personale in merito all'applicazione del Modello, al rispetto e alla corretta applicazione delle procedure organizzative.

Le modalità di diffusione dell'informativa saranno articolate secondo il presente schema:

- a) **personale direttivo**: seminario informativo; nota informativa a personale neoassunto con funzione direttiva; comunicazione annuale su eventuali modifiche al Modello.
- b) **altro personale**: diffusione di una nota informativa interna; nota informativa al personale neoassunto; comunicazione annuale su eventuali modifiche al Modello.
- c) **società partecipate**: diffusione nota informativa interna, nota informativa al personale neoassunto, comunicazione annuale di eventuali modifiche del Modello

L'Ente provvederà nel corso di tali attività a rendere noto ai dipendenti che gli stessi sono tenuti a conoscere i principi ed i contenuti del Modello ed a contribuire, in relazione al ruolo ed alle responsabilità rivestite all'interno dell'Ente, alla sua attuazione ed al suo rispetto, segnalando eventuali carenze.

Ai dipendenti verrà garantita la possibilità di accedere e consultare il presente documento direttamente sull'intranet aziendale, mentre per gli altri soggetti la suddetta documentazione sarà resa disponibile tramite sito web dell'Azienda.

I programmi informativi e i contenuti delle note informative saranno preventivamente comunicati con l'Organismo di Vigilanza.

Per quanto riguarda i collaboratori a rapporto libero-professionale è necessario prevedere che nel relativo contratto individuale sia contenuta l'indicazione relativa all'adozione del Modello organizzativo e alle conseguenze della sua eventuale violazione, nonché dei provvedimenti che possono essere adottati in dette ipotesi.

11.2 Rapporto di lavoro dipendente e libero-professionale.

Questione particolare è quella relativa all'attività aziendale espletata da personale a rapporto libero-professionale.

Fra costoro bisogna distinguere i soggetti inseriti nell'organico ai fini dell'autorizzazione e/o dell'accreditamento da quelli che operano fuori organico, occasionalmente, in discipline autorizzate, ma non accreditate.

Indispensabile, poi, come già accennato, l'espressa previsione nel contratto individuale quanto meno del rispetto del codice etico delle forme di accertamento delle violazioni.

È opportuno prevedere espressamente in quella sede quali violazioni del modello organizzativo, per la loro

gravità, debbano dare luogo alla risoluzione immediata del rapporto.

Rispetto alla seconda categoria di liberi professionisti (non inquadrati in organico), sarà indispensabile formare una scrittura nella quale si espliciti la mancanza dei requisiti della continuità e, soprattutto, della coordinazione attraverso la precisazione che il rapporto si sostanzia in un c.d. contratto di service con il quale l'Ente mette saltuariamente a disposizione del professionista talune strutture tecniche e il relativo personale in modo da far emergere, formalmente, che non esiste connessione funzionale – sotto il profilo dell'organizzazione del lavoro – tra l'attività del professionista e quella dell'Azienda.

Tuttavia, poiché si può ben immaginare una indagine per reati commessi da costoro, pensati come realizzati nell'interesse o a vantaggio dell'Ente, quest'ultima dovrà – per garantire la maggior ampiezza possibile nella scelta di legalità – richiedere anche ai liberi professionisti presenti saltuariamente nella struttura l'adesione al rispetto di tutte le procedure stabilite nel modello.

11.3 Diffusione del Modello verso l'esterno della Società.

Nelle lettere d'incarico ai soggetti esterni alla Società, saranno allegate apposite note informative in merito all'esistenza ed all'applicazione del Modello.

Su proposta dell'Organismo di Vigilanza e con l'approvazione dell'Amministrazione potranno essere istituiti all'interno della società dei sistemi di valutazione e selezione dei collaboratori esterni che prevedano l'esclusione automatica di coloro che risultino inadempienti in merito alla corretta applicazione del Modello.

12 SISTEMA DISCIPLINARE

Il Modello di organizzazione, gestione e controllo adottato dall'Ente prevede un adeguato sistema disciplinare, idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello stesso.

Il sistema sanzionatorio si basa sul principio che eventuali violazioni del presente Modello costituiscono di per sé una lesione del rapporto di fiducia instaurato tra il soggetto interessato e la Società, a prescindere dalla rilevanza esterna di tali fatti.

In particolare, le regole di comportamento previste dal presente Modello, poiché oggetto di adeguata diffusione e pubblicazione all'interno della struttura, sono vincolanti per tutti i dipendenti e pertanto le violazioni di tali regole possono determinare l'avvio di procedimenti disciplinari.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde dall'esito di un eventuale procedimento penale, in quanto le regole di condotta imposte dal Modello sono assunte dalla società in piena autonomia e indipendentemente dalla tipologia di illecito che le violazioni del Modello stesso possano determinare.

Ai procedimenti disciplinari saranno applicate le garanzie procedurali previste dal codice civile, dallo Statuto dei Lavoratori (L. 300/70) e dalle specifiche disposizioni dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro applicati alla Società.

Il tipo e l'entità delle sanzioni saranno applicate in relazione a: intenzionalità del comportamento o grado di negligenza, imprudenza o imperizia con riguardo anche alla prevedibilità dell'evento; comportamento complessivo del dipendente, con particolare riguardo alla sussistenza o meno di precedenti disciplinari del medesimo; posizione organizzativa delle persone coinvolte nei fatti costituenti la mancanza e altre particolari circostanze che accompagnano la violazione disciplinare.

L'Organismo di Vigilanza, accertate le eventuali violazioni, le comunica all'Amministrazione.

12.1 I provvedimenti sanzionatori

I comportamenti sanzionabili sono costituiti da violazioni dei principi del presente Modello, delle prescrizioni riferite al comportamento da tenere nell'effettuazione delle attività sensibili e delle regole di controllo interno previste, in quanto tali violazioni espongono la Società a una situazione di rischio di commissione di uno dei reati previsti dal D.LGS. 231/01.

12.2 Tipologia di sanzioni e destinatari.

Le sanzioni irrogabili nei confronti del personale dipendente sono le seguenti:

- richiamo verbale;
- ammonizione scritta;
- multa;
- sospensione dal servizio e dalla retribuzione per un periodo non superiore a cinque giorni nei casi in cui vengano violate le procedure interne previste dal presente Modello (ad es. mancata osservanza delle procedure scritte, omissione dell'obbligo di informare l'Organismo di Vigilanza nei casi prescritti) o vengano adottate, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello;
- licenziamento con indennità sostitutiva del preavviso nel caso in cui, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio venga tenuto un comportamento non conforme alle prescrizioni del presente Modello e diretto in modo univoco alla commissione di un reato sanzionato dal Decreto;
- licenziamento senza preavviso nel caso in cui, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, venga tenuto un comportamento palesemente in violazione delle prescrizioni del presente Modello diretto in modo univoco alla commissione di un reato sanzionato dal Decreto e tale da determinare la concreta applicazione a carico della Società di misure previste dal Decreto.

Nel caso di soggetto che rivesta una posizione apicale nell'Ente, le sanzioni previste sono di tipo societario, cioè quelle previste dalla normativa societaria, ovvero di tipo contrattuale e, secondo la gravità o la ripetizione della violazione od omissione, vanno dalla semplice contestazione ufficiale sino alla interruzione del rapporto deliberata dall'organismo competente e alla richiesta dei relativi danni.

Ogni violazione delle regole del presente Modello applicabili a lavoratori con contratto interinale, collaboratori e fornitori è sanzionata secondo quanto previsto nelle specifiche clausole contrattuali inserite nei relativi contratti.

Resta salva l'eventuale richiesta di risarcimento qualora da tale comportamento derivino danni concreti alla Società, come nel caso di applicazione alla stessa da parte del Giudice delle misure previste dal D.LGS. 231/01.

13 ALLEGATI

Il presente Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo è costituito nel suo complesso anche dalle seguenti parti Speciali, Codici ed allegati:

1. CODICE ETICO
2. CODICE DI CONDOTTA SULLA VIOLENZA DI GENERE
3. ANALISI DEI RISCHI
4. PARTE GENERALE MOG - INVENTARE INSIEME
5. PARTE SPECIALE MOG
6. PARTE SPECIALE ANALISI SINGOLI REATI PER MACRO AREE
7. LINEE GUIDA E PROTOCOLLI OPERATIVI EX D.lgs 231 AD USO INTERNO
8. COMPITI E FLUSSI ODV
9. STATUTO E REGOLAMENTO ODV
10. REGOLAMENTO PER LE SEGNALAZIONI whistleblowing
11. INFORMATIVA WHISTLEBLOWER
12. MODELLO ORGANIZZATIVO E DI CONTROLLO PER LA PREVENZIONE E IL CONTRASTO DI OGNI FORMA DI ABUSO, MOLESTIA, VIOLENZA DI GENERE O DISCRIMINAZIONE
13. APPENDICE (A) - Dichiarazione di presa visione MOG 231 e Clausole contrattuali
14. APPENDICE (B) - Modalità di verifica obbligatorie per gli stakeholder
15. APPENDICE (C) - Risk Assesment Safeguarding_2024
16. MOD 820-A Registro Due Diligence e Formazione
17. MOD 820-B Questionario per personale a rischio corruzione non basso
18. MOD 820-C Due diligence per personale a rischio corruzione non basso - uso interno
19. MOD 820-D Due diligence per cambio mansione o trasferimento dipendente - uso interno
20. MOD 820-E Due diligence per la promozione dipendente - uso interno
21. MOD 820-F Registro incontri con la P.A.
22. MOD 820-F SCHEDA Registro incontri con la P.A.
23. MOD 820-G Due diligence enti beneficiari - uso interno

24. MOD 820-H Due diligence per delega o procura - uso interno
25. MOD 820-I Due diligence per attività, progetti e transazioni - uso interno
26. MOD 820-J Questionario per soci in affari
27. MOD 820-K Registro Controllo Novità Legislative
28. MOD 820-L Dichiarazione di conoscenza e impegno
29. MOD 820-M Due diligence per soci in affari - uso interno
30. MOD 820-N Registro delle regalie effettuate
31. MOD 820-O Registro delle regalie ricevute
32. MOD 820-P Modulo Segnalazioni cartaceo
33. MOD 820-Q Modulo per la segnalazione di episodi di maltrattamento violenza e discriminazione
34. MOD 820-R Modello delle deleghe tipo
35. MOD 820-S Conferimento delega per casellario
36. MOD 820-T Registro delle deleghe e procure
37. MOD 820-U Dichiarazione sostitutiva atto di notorietà
38. MOD 820-V Registro delle attività di addestramento e formazione
39. MOD 820-W Registro dei Documenti e delle registrazioni in uscita
40. MOD 820-X Registro dei Documenti e delle registrazioni in entrata
41. MOD 820-Z Modulo per la segnalazione di carenze, malfunzionamento o richiesta integrazioni
42. Linee guida ANAC.

Palermo

Il presente documento è stato approvato, giusta delibera del

Il legale Rappresentante