

Multiservizi Muggiò S.r.l.



Modello di Organizzazione e Gestione

ex Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231

—  
approvato dall'A.U. il 19 settembre 2022

REVISIONE	DATA	DESCRIZIONE	APPROVATO DA
Revisione 2.0	19.09.2022	Aggiornamento ai reati tributari	A.U.
Revisione 1.0	18.05.2020	Aggiornamenti legislativi e organizzativi	A.U.
Emissione	27.10.2016	Prima Emissione	C.d.A.

## SOMMARIO

<b>1. IL DECRETO LEGISLATIVO N. 231 DELL'8 GIUGNO 2001- IL QUADRO NORMATIVO</b>	<b>5</b>
1.1. LA RESPONSABILITÀ DELLE SOCIETÀ PER ILLECITI PENALI .....	5
1.2. TIPOLOGIE DI REATI CONTEMPLATI .....	7
1.3. SANZIONI APPLICABILI .....	12
1.4. L'ESONERO DI RESPONSABILITÀ SECONDO IL D.LGS. 231/01.....	13
<b>2. IL MODELLO DI MULTISERVIZI MUGGIÒ S.R.L.</b>	<b>15</b>
2.1. PRINCIPI BASE E FINALITÀ DEL MODELLO .....	15
2.2. ARTICOLAZIONE DEL MODELLO .....	18
2.3. APPROVAZIONE DEL MODELLO, SUOI AGGIORNAMENTI E MODIFICHE .....	19
2.4. ORGANISMO DI VIGILANZA .....	19
2.5. CODICE ETICO .....	20
2.6. STRUTTURA ORGANIZZATIVA .....	20
2.7. PROCEDURE AZIENDALI .....	21
2.8. SISTEMA DELLE DELEGHE E DEI POTERI .....	21
2.9. FORMAZIONE E INFORMATIVA INTERNA ED ESTERNA.....	22
2.10. SISTEMA SANZIONATORIO.....	22
<b>3. REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE.....</b>	<b>25</b>
3.1. FATTISPECIE DI REATO .....	25
3.2. AREE INTERESSATE.....	28
3.3. PROCESSI SENSIBILI.....	29
3.4. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	30
3.5. CONTROLLI E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	33
3.6. I CONTROLLI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA .....	40
<b>4. REATI SOCIETARI.....</b>	<b>41</b>
4.1. FATTISPECIE DI REATO .....	41
4.2. AREE INTERESSATE.....	46
4.3. PROCESSI SENSIBILI.....	46
4.4. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	47
4.5. CONTROLLI E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	50
<b>5. REATI IN TEMA DI SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO .....</b>	<b>56</b>
5.1. FATTISPECIE DI REATO .....	57
5.2. ATTIVITÀ AZIENDALI SENSIBILI.....	58
5.3. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	58
5.4. CONTROLLI E PRESCRIZIONI SPECIFICHE – REGISTRAZIONE DELLE ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE PER LA SICUREZZA.....	62
<b>6. REATI AMBIENTALI .....</b>	<b>63</b>
6.1. FATTISPECIE DI REATO .....	63
6.2. AREE INTERESSATE .....	68
6.3. PROCESSI SENSIBILI .....	68
6.4. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	69
6.5. CONTROLLI E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	69
<b>7. DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DEI DATI .....</b>	<b>72</b>
7.1. FATTISPECIE DI REATO.....	72
7.2. ATTIVITÀ AZIENDALI SENSIBILI.....	77

7.3.	PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	77
7.4.	PRINCIPI DI CONTROLLO E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	78
<b>8.</b>	<b>REATI CON FINALITA' DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO, REATI DI CRIMINALITA' ORGANIZZATA, REATI TRANSNAZIONALI E REATI CONTRO LA PERSONA .....</b>	<b>81</b>
8.1.	FATTISPECIE DI REATO .....	81
8.2.	AREE INTERESSATE.....	88
8.3.	PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	88
8.4.	CONTROLLI E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	89
<b>9.</b>	<b>REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO, IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA, AUTORICICLAGGIO.....</b>	<b>90</b>
9.1.	FATTISPECIE DI REATO .....	90
9.2.	AREE INTERESSATE.....	95
9.3.	PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO .....	95
9.4.	CONTROLLI E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	96
<b>10.</b>	<b>REATI TRIBUTARI.....</b>	<b>98</b>
10.1.	FATTISPECIE DI REATO.....	98
10.2.	AREE INTERESSATE .....	104
10.3.	PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO.....	104
10.4.	PRINCIPI DI CONTROLLO E PRESCRIZIONI SPECIFICHE .....	106
10.5.	FLUSSI INFORMATIVI VERSO L'ORGANISMO DI VIGILANZA.....	115
10.6.	SANZIONI.....	115
<b>11.</b>	<b>ALLEGATO A - CODICE ETICO.....</b>	<b>116</b>
<b>12.</b>	<b>ALLEGATO B - LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA.....</b>	<b>124</b>
<b>13.</b>	<b>ALLEGATO C - SISTEMA DELLE DELEGHE E DEI POTERI.....</b>	<b>128</b>
<b>14.</b>	<b>ALLEGATO D - SISTEMA SANZIONATORIO.....</b>	<b>134</b>
<b>15.</b>	<b>ALLEGATO E - REGOLAMENTO DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA.....</b>	<b>137</b>
<b>16.</b>	<b>ALLEGATO F - MODULO DI SEGNALAZIONE ALL'O.D.V. ....</b>	<b>139</b>

# Parte Generale

## **1. Il Decreto Legislativo n. 231 dell'8 giugno 2001- il quadro normativo**

### ***1.1. La responsabilità delle Società per illeciti penali***

La Convenzione di Bruxelles, elaborata in base all'art. K.3 del trattato sull'Unione europea, adottata con atto del Consiglio il 26 luglio 1995, prevede che gli Stati membri dell'Unione Europea prendano le misure necessarie affinché i dirigenti delle imprese ovvero qualsiasi persona che eserciti il potere di decisione o di controllo in seno ad un'impresa, possano essere dichiarati penalmente responsabili per gli atti fraudolenti che ledano gli interessi finanziari delle Comunità europee commessi da persona soggetta alla loro autorità per conto dell'impresa.

Similarmente, la Convenzione di Bruxelles adottata con Atto del Consiglio del 26 maggio 1997 sulla base dell'art. K.3, paragrafo 2, lettera c) del trattato sull'Unione europea relativa alla lotta contro la corruzione nella quale sono coinvolti funzionari delle Comunità europee o degli Stati membri dell'Unione europea prevede che ciascuno Stato membro prenda le misure necessarie per consentire che i dirigenti delle imprese ovvero qualsiasi persona che eserciti poteri decisionali o di controllo in seno ad un'impresa sia chiamato a rispondere penalmente, secondo i principi stabiliti dal diritto nazionale, per gli atti di corruzione attiva nei confronti dei funzionari, commessi da persona soggetta alla loro autorità e per conto dell'impresa.

La Convenzione OCSE del 17 dicembre 1997 sulla lotta alla corruzione dei pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche internazionali impone alle parti contraenti di prevedere una responsabilità delle persone giuridiche per tali fatti di corruzione e prevede l'obbligo di imporre sanzioni non penali efficaci, proporzionate e dissuasive, incluse le sanzioni pecuniarie, nei confronti delle persone giuridiche ove i rispettivi ordinamenti degli Stati parti non prevedano la responsabilità penale delle persone giuridiche.

In ottemperanza agli obblighi internazionali di cui sopra, il Governo italiano, in data 8 giugno 2001 ha emanato il D.lgs. n. 231 ("Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della L. 29 settembre 2000, n. 300"), entrato in vigore il 4 luglio dello stesso anno (in seguito il "Decreto"), che ha introdotto per la prima volta in

Italia la responsabilità degli enti per alcuni reati tassativamente determinati commessi nell'interesse o a vantaggio degli stessi da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione o il controllo dello stesso e, infine, da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati. Tale responsabilità dell'ente si aggiunge a quella della persona fisica che ha realizzato materialmente il fatto reato, salvo che quest'ultima abbia agito nell'interesse esclusivo proprio o di terzi.

Tuttavia, in base a quanto previsto dall'art. 6 del Decreto, l'ente non risponde se prova che:

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

Il Decreto Legislativo n. 81 del 9 aprile 2008 (c.d. "T.U. sulla sicurezza"), come riformato dal Decreto Legislativo n. 106 del 3 agosto 2009, prevede all'art. 16 (Delega di funzioni) che in caso di delega di funzioni da parte del datore di lavoro, non sia escluso l'obbligo di vigilanza in capo al datore di lavoro in ordine al corretto espletamento da parte del delegato delle funzioni trasferite. Detto obbligo si presume tuttavia assolto in caso di adozione ed efficace attuazione del modello di verifica e controllo ex D.lgs. 231/2001. L'art. 30 del T.U. sicurezza prevede che Il modello di organizzazione e di gestione idoneo ad avere efficacia esimente della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica di cui al Decreto, deve essere adottato ed efficacemente attuato, assicurando un sistema aziendale per l'adempimento di tutti gli obblighi giuridici relativi:

- a. al rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici;
- b. alle attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti;
- c. alle attività di natura organizzativa, quali emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti, riunioni periodiche di sicurezza, consultazioni dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza;
- d. alle attività di sorveglianza sanitaria;
- e. alle attività di informazione e formazione dei lavoratori;
- f. alle attività di vigilanza con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori;
- g. all'acquisizione di documentazioni e certificazioni obbligatorie di legge;
- h. alle periodiche verifiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate.

Il modello organizzativo e gestionale, in base all'art. 30 del T.U. sulla sicurezza, deve prevedere altresì idonei sistemi di registrazione dell'avvenuta effettuazione delle attività di cui sopra e in ogni caso deve prevedere, per quanto richiesto dalla natura e dimensioni dell'organizzazione e dal tipo di attività svolta, un'articolazione di funzioni che assicuri le competenze tecniche e i poteri necessari per la verifica, valutazione, gestione e controllo del rischio, nonché un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello. Il modello organizzativo deve altresì prevedere un idoneo sistema di controllo sull'attuazione del medesimo modello e sul mantenimento nel tempo delle condizioni di idoneità delle misure adottate. Il riesame e l'eventuale modifica del modello organizzativo devono essere adottati, quando siano scoperte violazioni significative delle norme relative alla prevenzione degli infortuni e all'igiene sul lavoro, ovvero in occasione di mutamenti nell'organizzazione e nell'attività in relazione al progresso scientifico e tecnologico.

## **1.2. Tipologie di reati contemplati**

Le tipologie di reati contemplate dal Decreto sono:

1. Reati contro la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25), e in particolare:
  - a. indebita percezione di contributi, finanziamenti o altre erogazioni da parte dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316-ter c.p.);

- b. truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, c. 2, n. 1 c.p.);
  - c. truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.);
  - d. frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.);
  - e. corruzione per un atto d'ufficio (art. 318 c.p.);
  - f. corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.);
  - g. corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.);
  - h. istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
  - i. concussione (art. 317 c.p.);
  - j. malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316-bis c.p.);
  - k. corruzione di persone incaricate di un pubblico servizio (art. 320 c.p.);
  - l. peculato, concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità Europee e di funzionari delle Comunità Europee e di Stati Esteri (art. 322-bis c.p.).
- 2 In virtù della promulgazione ed entrata in vigore del Decreto-legge n. 350 del 25 settembre 2001, recante "Disposizioni urgenti in vista dell'introduzione dell'euro", i reati dell'art. 25-bis del Decreto, ovvero:
- a. falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.);
  - b. alterazione di monete (art. 454 c.p.);
  - c. spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.);
  - d. spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.);
  - e. falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.);
  - f. contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.);
  - g. fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.);
  - h. uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.).
- In seguito, con il D.lgs. 125/2016 sono state introdotte altre fattispecie di reati relativi alla contraffazione di brevetti e prodotti con segni falsi.



- 3 Successivamente, in virtù della promulgazione ed entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 61 dell'11 aprile 2002, recante la "Disciplina degli illeciti penali ed amministrativi riguardanti le Società commerciali, a norma dell'art. 11 della legge 3 ottobre 2001, n. 366", i c.d. "reati societari" così come configurati dall'art. 3 del citato D.lgs. 61/2002 e dall'art. 25-ter del Decreto, sono stati introdotti i reati di:
- a. false comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.);
  - b. false comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori (art. 2622 c.c.);
  - c. falso in prospetto (art. 2623 c.c.);
  - d. falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle Società di revisione (art. 2624 c.c.);
  - e. impedito controllo (art. 2625 c.c.);
  - f. indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.);
  - g. illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.);
  - h. illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della Società controllante (art. 2628 c.c.);
  - i. operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.);
  - j. formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.);
  - k. indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
  - l. illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);
  - m. aggio (art. 2637 c.c.);
  - n. ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.).
- 4 In seguito alla promulgazione ed entrata in vigore della Legge n. 7 del 14 gennaio 2003, recante la "Ratifica ed esecuzione della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo, fatta a New York il 9 dicembre 1999, e norme di adeguamento dell'ordinamento interno", sono introdotti all'art. 25-quater i cosiddetti reati con finalità di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice penale e dalle leggi speciali.
- 5 La Legge 9 gennaio 2006, n.7, recante "Disposizioni concernenti la prevenzione e il divieto delle pratiche di mutilazione genitale femminile", introduce i suddetti reati all'art. 24-quater.1.

- 6 Inoltre, in virtù della promulgazione ed entrata in vigore della Legge 228/2003 “Misure contro la tratta delle persone”, è stato inserito nel Decreto l’art. 25-quinquies, che estende il regime della responsabilità amministrativa dell’ente anche in relazione alla commissione dei delitti contro la personalità individuale disciplinati dalla sezione I del capo III del titolo XII del libro II del Codice penale.\
- 7 In seguito all’entrata in vigore della legge n. 62 del 18 aprile 2005, sono stati introdotti nel decreto all’art. 25-sexies i reati di abuso di informazioni privilegiate e di manipolazione del mercato. Pertanto, la commissione dei predetti fatti illeciti potrà comportare l’irrogazione delle sanzioni citate. L’articolo è stato successivamente modificato dal D.lgs. 107/2018, che adegua la disciplina italiana al Regolamento UE n.596/2014.
- 8 Con la L. n. 146 del 16 marzo 2006 sono stati introdotti i reati di associazione per delinquere di tipo mafioso, finalizzata al contrabbando di tabacchi e stupefacenti, riciclaggio, impiego di danaro di provenienza illecita, immigrazione clandestina e favoreggiamento della stessa, induzione a rendere o a non rendere dichiarazioni mendaci all’autorità giudiziaria, favoreggiamento personale. I cosiddetti reati transazionali costituiscono presupposto per la responsabilità amministrativa degli enti se commessi in modalità transazionale.
- 9 Con la legge n. 123 del 3 agosto 2007 e del D.lgs. 81/08 in materia di salute e sicurezza sul lavoro, sono stati introdotti nell’art. 25-septies i reati di omicidio e lesioni colpose (artt. 589/590 del Codice penale). L’articolo è stato in seguito modificato dalla Legge n. 3/2018.
- 10 Con il D.lgs. n. 231/07, concernente la prevenzione dell’utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, sono stati inseriti i reati di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, e autoriciclaggio (art. 25-octies).
- 11 Con l’entrata in vigore della Legge 48 del 18 marzo 2008 con l’art. 24-bis sono stati introdotti i reati in campo informatico (falsità di documenti informatici, accessi abusivi ai sistemi informatici, intercettazione di informazioni di natura informatica, ecc.). L’articolo è stato in seguito modificato dai D.lgs. n. 7 e 8 del 2019 e dal D.L. n. 105 del 2019.

- 12 La Legge 23 luglio 2009, n. 99 "Disposizioni per lo sviluppo e l'internazionalizzazione delle imprese, nonché in materia di energia", introduce i delitti in materia di violazione del diritto di autore (art. 25-novies).
- 13 La Legge 3 agosto 2009, n. 116, introduce i reati di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria con l'art. 25- decies.
- 14 A seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 121 del 16/08/2011 sono introdotti i reati ambientali (art. 25-undecies D.lgs. 231/01). L'articolo è stato più volte modificato dalla Legge n. 68/2015 e dal D.lgs. 21/2018.
- 15 Il D.lgs. n. 109 del 16.07.2012 prevede il reato per il Datore di Lavoro che occupa lavoratori stranieri privi di permesso di soggiorno oppure con permesso scaduto, revocato o annullato (art. 25-duodecies). Il suddetto articolo è stato successivamente modificato dalla Legge 161/2017.
- 16 Reato di Associazione, a seguito della sentenza della Corte di Cassazione del 6 giugno 2013, in cui una società veniva indagata ex art. 24-ter del D.lgs. n. 231/2001, per il reato di associazione per delinquere finalizzata alla commissione dei reati di dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti ed emissione di fatture false (artt. 2 e 8 del D.lgs. n. 74/2000).
- 17 La Legge n. 94/2009 recante "Disposizioni in materia di sicurezza pubblica", ha introdotto con l'art. 24-ter, i delitti di criminalità organizzata. L'articolo è stato successivamente modificato dalla Legge 69/2015 "Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio".
- 18 Il Decreto Legislativo 36/2018 recante "*Disposizioni di modifica della disciplina del regime di procedibilità per taluni reati in attuazione della delega di cui all'art. 1, c. 16, lett. a) e b) e c). 17 della legge 103/2017*", ha apportato delle modifiche riducendo il numero delle circostanze aggravanti al sussistere delle quali il reato diviene procedibile d'ufficio per taluni reati di modesta entità.
- 19 La Legge n. 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", e la Legge n. 3/2019 "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” modificano l’art. 25, “Reati di concussione, induzione indebita a dare o promettere altra utilità e corruzione”.

- 20 Il D.lgs. 107/2018 recante “*Norme di adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento UE n. 596/2014, relativo agli abusi di mercato e che abroga la direttiva 2003/6/CE e le direttive 2003/124/UE e 2004/72/CE*”, adegua la normativa italiana e introduce l’art. 187-quinquies del “*Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria (TUF)*”.
- 21 Legge 20 novembre 2017, n. 167, poi modificata dal D.lgs. 21/2018, introduce il reato di razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies).
- 22 Legge n. 39/2019, introduce il reato di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d’azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25-quaterdecies).
- 23 D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 e Legge 19 dicembre 2019, n. 157 recanti “Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili”, introducono tra le fattispecie di reato i reati tributari (art. 25-quinquiesdecies).

### **1.3. Sanzioni applicabili**

Le sanzioni amministrative previsti dal D.lgs. 231/01 sono:

- a. sanzioni pecuniarie;
- b. sanzioni interdittive;
- c. confisca di beni;
- d. pubblicazione della sentenza.

Per l’illecito amministrativo da reato si applica sempre la sanzione pecuniaria. Il giudice determina la sanzione pecuniaria tenendo conto della gravità del fatto, del grado di responsabilità della Società, nonché dell’attività svolta da questa per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto o per prevenire la commissione di ulteriori illeciti. La sanzione pecuniaria è ridotta nel caso:

- a. l’autore del reato abbia commesso il fatto nel prevalente interesse proprio o di terzi e la Società non ne abbia ricavato vantaggio o ne abbia ricavato vantaggio minimo;

- b. la Società abbia adottato e reso operativo un Modello organizzativo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

Le sanzioni interdittive si applicano quando ricorre almeno una delle seguenti condizioni:

- a. la Società ha tratto dal reato un profitto di rilevante entità e la commissione del reato è stata determinata o agevolata da gravi carenze organizzative;
- b. in caso di reiterazione degli illeciti.

In particolare, le principali sanzioni interdittive, applicabili a tutti i reati, ad eccezione di quelli degli artt. 25-*sexies*, 25-*decies* e 25-*quinqüesdecies* del Decreto, concernono:

- a. il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione;
- b. il divieto di pubblicizzare beni o servizi;
- c. la sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- d. l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi e sussidi, nonché la revoca di quelli eventualmente già concessi;
- e. l'interdizione dall'esercizio delle attività.

Nei confronti della Società è sempre disposta, con la sentenza di condanna, la confisca del prezzo o del profitto del reato, salvo che per la parte che può essere restituita al danneggiato. Sono fatti salvi i diritti acquisiti dai terzi in buona fede.

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

#### **1.4. L'esonero di responsabilità secondo il D.lgs. 231/01**

La legge (artt. 6 e 7 D.lgs. 231/2001) prevede che la Società sia esonerata da responsabilità ove dimostri di aver adottato ed efficacemente attuato modelli di organizzazione, gestione e controllo idonei a prevenire la commissione dei reati considerati, fermo restando la responsabilità personale di chi ha commesso il reato.

L'adozione dei modelli non è obbligatoria, ma costituisce presupposto necessario perché possa sussistere l'esonero della Società da responsabilità.

In aggiunta ai modelli, la Società ha istituito un Organo di Controllo e Vigilanza (O.d.V.) con il compito di vigilare sul funzionamento, l'efficacia e l'osservanza dei modelli nonché di curarne l'aggiornamento.

Ove il reato venga commesso da soggetti che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'Ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da soggetti che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dello stesso, l'Ente non risponde se prova che:

- l'organo dirigente ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento è stato affidato a un organismo dell'Ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo;
- i soggetti hanno commesso il reato eludendo fraudolentemente il Modello;
- non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di controllo

Nel caso in cui invece, il reato venga commesso da soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati, l'Ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza. Detta inosservanza è in ogni caso, esclusa qualora l'Ente, prima della commissione del reato, abbia adottato ed efficacemente attuato un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi, secondo una valutazione che deve necessariamente essere a priori.

Infine, occorre che, ai fini dell'addebito della responsabilità dell'Ente, che il reato sia commesso a vantaggio o nell'interesse dell'Ente.

## 2. Il Modello di Multiservizi Muggiò S.r.l.

### 2.1. *Principi base e finalità del Modello*

L'Azienda Gestione Servizi Muggiò S.r.l. o Multiservizi Muggiò S.r.l. (di seguito Multiservizi Muggiò) opera nel settore dei pubblici servizi, in un contesto con riflessi istituzionali, economici, sociali e normativi in continua e rapida evoluzione.

In particolare, oggi Multiservizi Muggiò effettua:

- la gestione del servizio Farmacie di proprietà comunale nel territorio di Muggiò; 3 farmacie, che impiegano complessivamente 14 dipendenti, direttori di farmacia, collaboratori di farmacia e commessi. Le farmacie sono situate in: via Primo Maggio 8, Piazza Libero Grassi 3, viale della Repubblica 86 c/o Centro Commerciale Coop.
- Il servizio di refezione mense scolastiche per le scuole del comune di Muggiò, per gli anziani, per i dipendenti comunali e per gli iscritti al servizio.

Dai settori di business e dalle attività sopra descritte emerge che esistono contatti di Multiservizi Muggiò con pubbliche amministrazioni e con Società a partecipazione pubblica, con conseguente astratta possibilità, da parte degli esponenti aziendali, di commissione di reati contro la P.A.

Inoltre, sussiste la possibilità astratta di commissione di alcuni reati societari previsti dal Decreto in quanto l'ambito di applicazione della maggior parte di tali reati prescinde dall'attività e dal settore in cui l'azienda opera, ed attiene più propriamente alle regole del diritto societario applicabili a tutte le Società.

Pertanto, la consapevolezza di operare in un mercato particolare, caratterizzato da una rigorosa e restrittiva legislazione, ha indotto la Società a definire un'articolata serie di protocolli che intende assumere come impegno sia verso l'interno che verso l'esterno. In tal senso Multiservizi Muggiò, sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e di trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, a tutela della propria posizione ed immagine, delle aspettative dei propri azionisti e del lavoro dei propri dipendenti - ha ritenuto conforme alle proprie politiche aziendali procedere all'attuazione del Modello di organizzazione e di gestione previsto dal Decreto Legislativo 231/2001 (di seguito "Modello").

Tale iniziativa è stata assunta nella convinzione che l'adozione del Modello - al di là delle prescrizioni del Decreto, che indicano il Modello stesso come elemento facoltativo e non obbligatorio - possa costituire un'opportunità di sensibilizzazione nei confronti di tutti coloro che operano in nome e per conto di Multiservizi Muggiò affinché seguano, nell'espletamento delle proprie attività, dei comportamenti corretti e trasparenti, tali da prevenire il rischio di commissione dei reati contemplati dal Decreto stesso.

Lo scopo del Modello è, quindi, la predisposizione di un sistema strutturato, organico e coerente, costituito da:

- assetti organizzativi e relazioni tra le diverse funzioni aziendali;
- corpus delle procedure e istruzioni operative esistenti in azienda;
- attività di controllo (preventive ed ex post);

che abbia come obiettivo la prevenzione della commissione delle diverse tipologie di reati contemplate dal Decreto.

In particolare, il Modello si propone le seguenti finalità:

- illustrare i principi in base ai quali Multiservizi Muggiò ha impostato un sistema organizzativo e procedurale che, nel perseguire gli obiettivi esplicitati nel Decreto, garantisca il necessario supporto alle esigenze di operatività, snellezza e rapidità della Società e assicuri un sempre più efficace servizio al cliente;
- sviluppare, in tutti coloro che operano in nome e per conto di Multiservizi Muggiò (Organi Sociali, dipendenti e collaboratori, partner) nelle funzioni aziendali con attività a rischio, la consapevolezza di poter incorrere, in caso di violazione delle disposizioni riportate nel Modello, in un illecito passibile di sanzioni, sul piano penale ed amministrativo, non solo nei propri confronti, ma anche nei confronti della Società. Pertanto, i principi contenuti nel Modello sono volti a determinare una piena consapevolezza, nel potenziale autore del reato, di commettere un illecito;
- censurare fattivamente ogni comportamento illecito attraverso la comminazione di sanzioni disciplinari o contrattuali;
- ribadire che tali forme di comportamento illecito sono fortemente condannate da Multiservizi Muggiò in quanto (anche nel caso in cui la Società fosse apparentemente in condizione di trarne vantaggio o l'illecito fosse commesso nel suo interesse) sono



comunque contrarie, oltre che alle disposizioni di legge, anche ai principi etico-sociali cui Multiservizi Muggiò intende attenersi nell'espletamento della propria missione aziendale;

- consentire alla Società, grazie ad un'azione di monitoraggio sulle aree di attività a rischio, di intervenire tempestivamente per prevenire e contrastare la commissione dei reati stessi.

Punti cardine del Modello sono, oltre ai principi già indicati:

- la mappatura delle aree di attività a rischio della Società (ovvero dei Processi Sensibili), nel cui ambito si ritiene più alta la possibilità che siano commessi i reati;
- la rilevazione, con riferimento alle aree di attività a rischio, delle procedure aziendali esistenti, la verifica della completezza e dell'idonea formalizzazione delle stesse, ovvero della necessità di una loro integrazione e, in generale, la coerenza della normativa interna con i principi della separazione delle funzioni, della definizione di poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate e con i principi specificati nel presente Modello;
- l'attività di sensibilizzazione e diffusione a tutti i livelli aziendali delle regole comportamentali e delle procedure istituite;
- l'attribuzione all'Organismo di Vigilanza di Multiservizi Muggiò del compito di promuovere l'attuazione efficace e corretta del Modello, anche attraverso il monitoraggio dei comportamenti aziendali ed il diritto ad un'informazione costante sulle attività rilevanti ai fini del Decreto;
- la messa a disposizione dell'Organismo di Vigilanza di risorse adeguate a supportarlo nei compiti affidatigli, e comunque ogniqualvolta si verificassero particolari e urgenti necessità non pianificate;
- la verifica in merito all'adeguatezza del Modello, ossia della sua capacità di prevenire, in linea di massima, i comportamenti non voluti;
- la vigilanza sull'effettività del Modello, che si sostanzia nella verifica della coerenza tra i comportamenti concreti ed il Modello istituito;

- il costante aggiornamento della mappatura delle aree a rischio (processi sensibili) e del Modello in generale, in relazione all'evoluzione o al mutamento delle esigenze, della struttura aziendale e della normativa vigente;
- la modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee a prevenire la commissione dei reati di cui al Decreto;
- un adeguato sistema sanzionatorio, applicabile in caso di violazione del Modello.

## 2.2. *Articolazione del Modello*

Il Modello di Organizzazione e Gestione predisposto dalla Società si fonda su:

- a. predisposizione di un Codice Etico, che fissa le linee di comportamento generali;
- b. definizione di una struttura organizzativa, che miri a garantire una chiara ed organica attribuzione dei compiti (prevedendo per quanto possibile una chiara segregazione delle funzioni) e a controllare la correttezza dei comportamenti;
- c. articolazione di un sistema delle deleghe e dei poteri aziendali, coerente con le responsabilità assegnate e che assicuri una chiara e trasparente rappresentazione del processo aziendale di formazione e di attuazione delle decisioni;
- d. applicazione di sanzioni disciplinari in caso di comportamenti che violino le regole di condotta stabilite dalla Società;
- e. individuazione e documentazione dei processi sensibili e dei relativi rischi di commissione di reati contro la Pubblica Amministrazione e adozione di strumenti per mitigarli;
- f. individuazione e documentazione dei processi sensibili e dei relativi rischi di commissione di reati societari e adozione di strumenti per minimizzarli;
- g. utilizzo di procedure aziendali formalizzate, tese a disciplinare le modalità operative per assumere ed attuare decisioni nei settori "sensibili";
- h. attuazione di un piano di formazione del personale, in particolare quello operante in aree sensibili, e di informazione di tutti gli altri soggetti interessati (fornitori, consulenti, partner, ecc.);
- i. attribuzione ad un Organismo di Vigilanza di specifici compiti di vigilanza sull'efficacia e sul corretto funzionamento del Modello, sulla coerenza dello stesso con gli obiettivi e sul suo aggiornamento periodico.

### **2.3. Approvazione del Modello, suoi aggiornamenti e modifiche**

La documentazione relativa al Modello di Organizzazione e Gestione ex D.lgs. 231/01 si compone delle seguenti parti:

- a. "Parte Generale";
- b. "Parte Speciale";
- c. "ALLEGATO A - Codice Etico";
- d. "ALLEGATO B - La Struttura Organizzativa";
- e. "ALLEGATO C - Sistema delle Deleghe e dei Poteri";
- f. "ALLEGATO D - Sistema Sanzionatorio";
- g. "ALLEGATO E - Regolamento dell'Organismo di Vigilanza"
- h. "ALLEGATO F - Modulo di segnalazione all'O.d.V."

Poiché il Modello, in conformità all'art. 6, c. 1, lett. a) del Decreto, deve essere un "atto di emanazione dell'organo dirigente", è approvato dall'Amministratore Unico (in precedenza del Consiglio di Amministrazione). Spetta all'Organismo di Vigilanza (O.d.V.) il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento al fine di adeguarlo ai mutamenti intervenuti. A tal proposito si precisa che nel caso in cui dovessero rendersi necessarie modifiche ed integrazioni che abbiano carattere sostanziale, tali modifiche dovranno essere rimesse all'approvazione dell'Organo amministrativo.

### **2.4. Organismo di Vigilanza**

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 6, lett. b), del Decreto, che prevede che il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne il relativo aggiornamento sia affidato ad un organismo della Società, dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, denominato Organismo di Vigilanza, la Società ha provveduto all'identificazione di tale Organismo nella persona del Dott. Enrico Taglione.

L'Organismo di Vigilanza ha il potere di verificare tutti i procedimenti aziendali.

Nell'esercizio dell'attività ispettiva e di controllo l'Organismo di Vigilanza potrà richiedere di visionare atti, documenti, acquisire dati contenuti anche su supporto elettronico ed eseguire tutto quanto è necessario all'espletamento della propria attività.

Esso potrà, inoltre, procedere a richiedere informazioni orali a tutti i dipendenti di ogni ordine e grado della società, ivi compresi l'Amministratore Unico e il Collegio Sindacale.

L'Organismo di Vigilanza sarà obbligato a mantenere il segreto sulle informazioni, documenti e dati raccolti, fatto salvo l'obbligo di comunicazione previsto dal codice di procedura penale, dalla normativa sulla tutela dei dati (privacy), da ogni altra disposizione di legge applicabile e dal presente Codice Etico con annesso Modello di Organizzazione.

Per dettagli si rimanda all'**ALLEGATO E - Regolamento dell'Organismo di Vigilanza**.

## **2.5. Codice etico**

Il Codice Etico è il documento elaborato e adottato in via autonoma dalla Società per comunicare a tutti i soggetti interessati i principi di deontologia aziendale, gli impegni e le responsabilità etiche nella conduzione degli affari e delle attività aziendali cui la Società intende uniformarsi. Se ne pretende il rispetto da parte di tutti coloro che operano nella Società e che con essa intrattengono relazioni contrattuali.

Il Codice Etico di Multiservizi Muggiò, che costituisce parte integrante e sostanziale del Modello di Organizzazione e Gestione, è riportato nell'**ALLEGATO A - Codice Etico**.

## **2.6. Struttura organizzativa**

La Struttura Organizzativa della Società, che costituisce parte integrante e sostanziale del Modello di Organizzazione e Gestione di Multiservizi Muggiò, è riportata nell'**ALLEGATO B - La Struttura Organizzativa** e rappresenta la mappa delle aree della Società.

La struttura organizzativa, di cui all'allegato organigramma, è così composta:

- 14 Unità addette al servizio farmacie
- 6 Unità area amministrativa (2 quadri + 3 impiegati + 1 addetto alle pulizie)
- Amministratore Unico
- Responsabile dell'Organismo di Vigilanza
- Revisore Unico

Multiservizi Muggiò è una società unipersonale del Comune di Muggiò. Su tutti i documenti della Società deve essere riportata la dicitura "*Società unipersonale del Comune di Muggiò*".

## 2.7. Procedure aziendali

La Società si è dotata di una struttura di procedure formalizzate che disciplinano le principali attività aziendali, messe a disposizione di coloro che lavorano e collaborano con l'azienda.

Per ogni procedura è stata chiaramente identificata la funzione responsabile sia della sua redazione che delle eventuali revisioni.

Una volta approvata la procedura deve essere visionata dall'Organismo di Vigilanza affinché ne possa valutare la coerenza con quanto disciplinato dal Modello di Organizzazione e gestione.

Allo stato attuale risultano approvate e osservate le seguenti procedure interne:

- Regolamento per l'assunzione del Personale (approvato da verbale dell'A.U. di giugno 2019).
- Regolamento acquisti e appalti sottosoglia, aggiornato alla luce delle disposizioni del D.lgs. 18 aprile 2016 n. 50 (nuovo codice degli appalti pubblici).
- Regolamento gestione servizio cassa farmacie e servizio mensa.
- Regolamento orario di lavoro, presenze, ferie, permessi, malattia (approvato dall'A.U. in data 7 marzo 2019)

Per quanto riguarda l'attività di gestione del servizio farmacie (prevalente) la stessa viene svolta nel rispetto del "Codice Deontologico del Farmacista" che è, per così dire, la "carta dei doveri" del farmacista. Si tratta di un documento ufficiale che viene periodicamente rivisto e aggiornato in base ai cambiamenti sociali, legislativi e sanitari nei quali la professione farmaceutica è coinvolta. L'attuale Codice deontologico del Farmacista è stato approvato dal Consiglio Nazionale il 07/05/2018.

L'appartenenza dei direttori delle quattro farmacie a questa categoria comporta automaticamente l'adozione delle norme di comportamento ivi descritte.

## 2.8. Sistema delle deleghe e dei poteri

Il Sistema delle Deleghe e dei Poteri della Società, che costituisce parte integrante e sostanziale del Modello di Organizzazione e Gestione della Società, è riportato nell'ALLEGATO C - Sistema delle Deleghe e dei Poteri.

Il principio cui la Società ispira la propria struttura organizzativa e la propria attività è quello in base al quale solo i soggetti muniti di specifici e formali poteri possono assumere, in suo nome e per suo conto, obbligazioni verso terzi.

## **2.9. Formazione e informativa interna ed esterna**

Il presente Modello di Organizzazione, ed annesso Codice Etico, saranno portati a conoscenza di tutti i dipendenti, dei membri degli organi di amministrazione, di quelli del Collegio Sindacale, dei collaboratori esterni, dei terzi con i quali la società entra in relazione di affari, ovvero con i quali partecipa a gare di appalto, attraverso le modalità aziendali ritenute più idonee.

Copia dei documenti è anche affissa nella bacheca dedicata alle circolari interne e potrà essere inserito in allegato ai contratti stipulati fra la società e i terzi.

Al fine di ottenere un'effettiva formazione per prevenire la commissione di fatti di reato, l'Organismo di Vigilanza terrà dei seminari interni in giorni ed orari previamente comunicati a ciascun soggetto interessato dalla normativa di cui al Decreto 231/01.

## **2.10. Sistema sanzionatorio**

La predisposizione di un efficace sistema sanzionatorio per la violazione delle prescrizioni contenute nel Modello è condizione essenziale per garantire l'effettività del Modello stesso.

Al riguardo, infatti, l'art. 6, c. 2, lett. e) del Decreto prevede che i modelli di organizzazione e gestione devono "introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello".

L'applicazione delle sanzioni disciplinari determinate ai sensi del Decreto prescinde dall'esito di eventuali procedimenti penali, in quanto le regole imposte dal Modello sono assunte dalla Società in piena autonomia, indipendentemente dalla tipologia di illecito che le violazioni del Modello stesso possano determinare.

In particolare, la Società si avvale di un sistema sanzionatorio (di seguito il "Sistema Sanzionatorio") che:

- a. è diversamente strutturato a seconda dei soggetti destinatari;
- b. individua esattamente le sanzioni disciplinari da adottarsi nei confronti dei soggetti destinatari per il caso, da parte di questi ultimi, di violazioni, infrazioni, elusioni,

imperfette o parziali applicazioni delle prescrizioni contenute nel Modello, il tutto nel rispetto delle relative disposizioni dei CCNL e delle prescrizioni legislative applicabili.

- c. individua il soggetto preposto a vigilare sull'osservanza, applicazione ed aggiornamento del Sistema Sanzionatorio;
- d. introduce idonee modalità di pubblicazione e diffusione.

La Società ha redatto ed applicato il Sistema Sanzionatorio conformemente ai principi di cui sopra, il quale forma parte integrante e sostanziale del Modello come **ALLEGATO D - Sistema Sanzionatorio**.

## Parte Speciale



### 3. REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

#### 3.1. *Fattispecie di reato*

Di seguito è presentata una breve descrizione dei reati contemplati negli artt. 24 e 25 del D.lgs. 231/01 ritenuti rilevanti per Multiservizi Muggiò.

##### 3.1.1. *Malversazione a danno dello Stato o dell'Unione Europea (art. 316-bis c.p.)*

L'ipotesi di reato si configura nel caso in cui, dopo avere ricevuto finanziamenti o contributi da parte dello Stato italiano o dell'Unione Europea per la realizzazione di opere o per lo svolgimento di attività di pubblico interesse, non si proceda all'utilizzo delle somme ottenute per gli scopi cui erano destinate (la condotta, infatti, consiste nell'aver distratto, anche parzialmente, la somma ottenuta, senza che rilevi che l'attività programmata si sia comunque svolta).

Tenuto conto che il momento in cui si consuma il reato coincide con la fase esecutiva, il reato stesso può configurarsi anche con riferimento a finanziamenti già ottenuti in passato e che non vengano successivamente destinati alle finalità per cui erano stati erogati.

##### 3.1.2. *Indebita percezione di erogazioni in danno dello Stato o dell'Unione Europea (art. 316-ter c.p.)*

Tale ipotesi di reato si configura nei casi in cui, mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, si ottengano, senza averne diritto, contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, concessi o erogati dallo Stato, da altri enti pubblici o dall'Unione Europea.

In questo caso, contrariamente a quanto visto in merito al punto precedente (art. 316-bis c.p.), a nulla rileva l'uso che venga fatto delle erogazioni, poiché il reato viene a realizzarsi nel momento dell'ottenimento dei finanziamenti.

##### 3.1.3. *Concussione (art. 317 c.p.)*

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, abusando della propria posizione, costringa taluno a procurare a sé o ad altri denaro o altre utilità non dovute.

**3.1.4. Corruzione per atto d'ufficio o contrario ai doveri d'ufficio (artt. 318-319 c.p.)**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui un pubblico ufficiale accetti la promessa di ricevere o riceva, per sé o per altri, denaro o altri vantaggi per compiere, omettere o ritardare o per aver compiuto, omesso o ritardato, atti del proprio ufficio o atti contrari al proprio ufficio (determinando un vantaggio in favore dell'offerente). Si rammenta che il reato di corruzione è un reato a concorso necessario, in cui vengono puniti sia il corrotto che il corruttore.

L'attività del pubblico ufficiale potrà estrinsecarsi sia in un atto dovuto (ad esempio, velocizzare una pratica la cui evasione è di propria competenza), sia in un atto contrario ai propri doveri (ad esempio, pubblico ufficiale che accetta denaro per garantire l'aggiudicazione di una gara).

Tale ipotesi di reato si differenzia dalla concussione, in quanto tra corrotto e corruttore esiste un accordo finalizzato a raggiungere un vantaggio reciproco, mentre nella concussione il privato subisce la condotta del pubblico ufficiale o dell'incaricato del pubblico servizio a cagione di uno stato di timore o di una pressione psicologica.

**3.1.5. Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.)**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui la Società sia parte di un procedimento giudiziario e, al fine di ottenere un vantaggio nel procedimento stesso, corrompa un pubblico ufficiale (non solo un magistrato, ma anche un cancelliere o altro pubblico ufficiale).

**3.1.6. Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.)**

L'ipotesi di reato si configura nel caso in cui un pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce chiunque a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità.

**3.1.7. Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.)**

Tale ipotesi di reato estende le disposizioni di cui all'art. 319 c.p. anche all'incaricato di un pubblico servizio, nonché le disposizioni di cui all'art. 318 c.p. alla persona incaricata di pubblico servizio, qualora rivesta la qualità di pubblico impiegato.

Giova rilevare che la nozione di pubblico servizio abbraccia quelle attività pubbliche che, pur essendo scevre da potestà di imperio e di certificazione documentale, hanno tuttavia connotazioni di sussidiarietà e di complementarietà rispetto a quelle del pubblico ufficiale.

Occorre inoltre tener presente che soggetti del reato possono essere anche gli stranieri che sono considerati pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio secondo la legge italiana.

**3.1.8. Pene per il corruttore (art. 321)**

Tale ipotesi di reato estende le disposizioni precedenti, anche a chi dà o promette al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio il denaro o altra utilità.

**3.1.9. Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui, in presenza di un comportamento finalizzato alla corruzione, il pubblico ufficiale non accetti l'offerta illecitamente avanzatagli.

**3.1.10. Peculato, concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità Europee e di funzionari delle Comunità Europee e di stati esteri (art. 322-bis c.p.)**

Tale ipotesi di reato estende le disposizioni di cui agli articoli 314, 316, da 317 a 320 e 322 terzo e quarto comma c.p. ai soggetti specificati nell'art. 322-bis c.p. stesso.

**3.1.11. Delitto di traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui un soggetto, sfruttando e/o vantando relazioni esistenti o asserite con un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, indebitamente fa dare o promettere, a sé o ad altri, denaro o altra utilità come prezzo della propria mediazione, ovvero per remunerarlo in relazione all'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri. Ai fini del legislatore non si ha differenza tra l'effettiva esistenza di relazioni tra il mediatore e il pubblico ufficiale e il millantato credito.

**3.1.12. Truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, c. 2 n. 1, c.p.)**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui, al fine di procurare per sé od altri un ingiusto profitto, siano realizzati degli artifici o raggiri tali da indurre in errore e, conseguentemente, da arrecare un danno allo Stato (oppure ad altro Ente Pubblico o all'Unione Europea).

Tale reato può realizzarsi ad esempio nel caso in cui, nella predisposizione di documenti o dati per la partecipazione a procedure di gara, si forniscano alla Pubblica

Amministrazione informazioni non veritiere (ad esempio supportate da documentazione artefatta), al fine di ottenere l'aggiudicazione della gara stessa.

**3.1.13. *Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.)***

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui la truffa sia realizzata per conseguire indebitamente erogazioni pubbliche dallo Stato, da altri Enti Pubblici o dall'Unione Europea.

Tale fattispecie può realizzarsi nel caso in cui si realizzino artifici o raggiri, ad esempio comunicando dati non veri o predisponendo una documentazione falsa, per ottenere finanziamenti pubblici.

**3.1.14. *Frode informatica in danno dello stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.)***

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui, alterando il funzionamento di un sistema informatico o telematico, ovvero manipolando i dati in esso contenuti, si ottenga un ingiusto profitto con altrui danno.

In concreto, può integrarsi il reato in esame qualora, una volta ottenuto un finanziamento, venisse violato il sistema informatico al fine di inserire un importo di finanziamento superiore a quello ottenuto legittimamente.

## **3.2. *Aree interessate***

La presente Parte Speciale si riferisce a comportamenti posti in essere da organi sociali, dirigenti, e liquidatori ("soggetti apicali") di Multiservizi Muggiò, nonché da dipendenti soggetti a vigilanza e controllo da parte dei soggetti apicali nei processi sensibili di seguito specificati, qui di seguito tutti denominati "destinatari".

Obiettivo della presente Parte Speciale è quello di definire le principali regole di condotta nell'ambito dei Processi Sensibili, per impedire il verificarsi dei reati previsti nel Decreto. A tal fine, tutti i destinatari del presente Modello, una volta edotti sui contenuti, devono conformarsi alle regole ed ai principi ivi previsti.

Per questo motivo sono stati individuati:

- a. le aree e/o i Processi Sensibili a rischio di reato;
- b. i principi di riferimento che devono essere osservati nei Processi Sensibili ai fini della corretta applicazione del Modello;

- c. i principi di riferimento che dovranno presiedere alle attività di controllo, monitoraggio e verifica sulla corretta gestione dei Processi Sensibili da parte dei responsabili delle funzioni aziendali nelle quali detti processi siano individuati;
- d. i principi di riferimento che dovranno presiedere ai compiti di controllo, monitoraggio e verifica sul funzionamento, rispetto e aggiornamento del Modello;

Il sistema dei principi etici generali di Multiservizi Muggiò è espresso in un documento, denominato Codice Etico, che è stato adottato con delibera dell'Amministratore Unico della Società, e che costituisce parte integrante del presente Modello.

### **3.3. Processi Sensibili**

I reati sopra considerati hanno come presupposto l'instaurazione di rapporti con la P.A. nonché lo svolgimento da parte della Società di attività: *i)* qualificabili come pubblica funzione o pubblico servizio, ovvero *ii)* in qualità di organismo pubblico.

In ragione di ciò, avuto riguardo alla struttura aziendale di Multiservizi Muggiò, i processi ritenuti potenzialmente a rischio ("Processi Sensibili") sono individuati come segue:

- Indizione di procedure ad evidenza pubblica in nome e per conto della PA da parte di Multiservizi Muggiò in Italia e all'estero;
- gestione dei rapporti con la P.A. in merito a comunicazioni, dichiarazioni ed accertamenti o ispezioni;
- approvvigionamenti di beni e servizi;
- gestione del contenzioso giudiziale;
- gestione spese di rappresentanza, omaggi e sponsorizzazioni;
- selezione del personale e sistema premiante;

Nell'ambito dei suddetti Processi Sensibili, costituiscono situazioni di particolare attenzione lo svolgimento di attività in aree geografiche nelle quali non risultino garantite adeguate condizioni di trasparenza o di liceità, ovvero in associazione con Partner (joint venture, anche in forma di ATI, consorzi, ecc.), ovvero avvalendosi dell'assistenza di consulenti o rappresentanti esterni.

### 3.4. *Principi generali di comportamento*

Gli Organi Sociali e i loro componenti, i dipendenti, i collaboratori e i partner di Multiservizi Muggiò (in forza di norme interne e o apposite clausole contrattuali) sono tenuti alla:

- a. stretta osservanza di tutte le leggi e i regolamenti che disciplinano l'attività aziendale, con particolare riferimento a quelli che comportano contatti e rapporti con la P.A. ed alle attività assimilabili allo svolgimento di una pubblica funzione o di un pubblico servizio;
- b. instaurazione e mantenimento di qualsiasi rapporto con la P.A. sulla base di criteri di massima correttezza e trasparenza;
- c. instaurazione e mantenimento di qualsiasi rapporto con i terzi sulla base di criteri di correttezza e trasparenza che garantiscano il buon andamento della funzione o servizio e l'imparzialità nello svolgimento degli stessi in tutte le attività in cui gli esponenti aziendali siano qualificabili come pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio.

Conseguentemente, è fatto espresso divieto a carico dei destinatari del Modello di:

- a. realizzare, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato sopra considerate (artt. 24, 25 e seguenti del Decreto);
- b. realizzare comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti in quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo;
- c. violare i principi e le regole previste nel Codice Etico e nel presente Modello.

Nell'ambito dei suddetti comportamenti è fatto divieto, in particolare, di:

- a. effettuare elargizioni in denaro a esponenti della P.A. italiani o esteri;
- b. distribuire omaggi e regali, o aderire a richieste di contributi e sponsorizzazioni, al di fuori di quanto previsto dalle procedure aziendali (vale a dire ogni forma di elargizione eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia, o comunque rivolta ad acquisire trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività aziendale). In particolare, è vietata qualsiasi forma di omaggio, regalo, contributo o sponsorizzazione ad esponenti della P.A. italiani ed esteri, o a loro parenti e affini,

anche in quei paesi in cui rappresenti una prassi diffusa, che possa influenzarne l'indipendenza di giudizio o sia rivolta ad assicurare un qualsiasi vantaggio per l'azienda. Le elargizioni consentite si devono sempre caratterizzare per l'esiguità del loro valore, o perché volte a promuovere iniziative di carattere benefico/culturale o l'immagine della Società. Le predette elargizioni devono essere regolate da apposita procedura e documentate in modo idoneo, per consentire all'O.d.V. di effettuare verifiche al riguardo;

- c. accordare altri vantaggi di qualsiasi natura (promesse di assunzione, ecc.) in favore di rappresentanti della Pubblica Amministrazione che possano determinare le stesse conseguenze previste al precedente punto b);
- d. effettuare prestazioni o riconoscere compensi di qualsiasi tipo (inclusi i rimborsi spese) in favore dell'Amministratore Unico che non trovino adeguata giustificazione;
- e. riconoscere compensi in favore dei Collaboratori esterni che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere;
- f. ricevere o sollecitare, nell'ambito dell'esercizio di pubbliche funzioni o di pubblico servizio *i)* somme o offerte di denaro, ovvero *ii)* omaggi, regali o vantaggi di altra natura che eccedano le normali pratiche commerciali e di cortesia, secondo quanto previsto dalle procedure aziendali. Chiunque riceva *i)* somme o offerte di denaro è tenuto a rifiutarle, nonché a darne prontamente comunicazione alla propria posizione immediatamente superiore ed all'O.d.V., per l'avvio delle azioni conseguenti; *ii)* omaggi, regali o vantaggi di altra natura non compresi nelle fattispecie consentite è tenuto a informare prontamente la propria posizione immediatamente superiore e/o l'O.d.V., affinché quest'ultimo ne effettui una valutazione e, se del caso, provveda a far notificare a chi ha effettuato tali elargizioni la politica di Multiservizi Muggiò in materia;
- g. presentare dichiarazioni non veritiere ad organismi pubblici nazionali o comunitari al fine di conseguire erogazioni pubbliche, contributi o finanziamenti agevolati o più in generale tali da indurre in errore e/o arrecare un danno allo Stato o ad altro Ente Pubblico;

- h. destinare somme ricevute da organismi pubblici nazionali o comunitari a titolo di contributi o finanziamenti, sovvenzioni, o qualunque altro tipo di erogazione per scopi diversi da quelli cui erano destinati;
- i. alterare in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenire senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti, traendone un ingiusto profitto in danno della P.A.

In considerazione di quanto sopra:

1. Multiservizi Muggiò non inizierà o proseguirà alcun rapporto con esponenti aziendali, collaboratori o partner che non intendano allinearsi al principio della stretta osservanza delle leggi e dei regolamenti vigenti nei Paesi in cui la Società opera;
2. i rapporti nei confronti della P.A. ed i rapporti instaurati con i terzi in cui gli esponenti aziendali siano qualificabili come pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio, devono essere gestiti in modo unitario, procedendo alla nomina di un apposito responsabile per ogni Processo Sensibile;
3. ciascun'attività del Processo Sensibile deve essere svolta sulla base di quanto previsto dalle procedure aziendali, che prevedono un adeguato supporto documentale e che consentono di procedere a controlli in merito alle caratteristiche delle singole attività, alla fase decisionale, alle autorizzazioni rilasciate per la stessa ed alle verifiche su di essa effettuate;
4. gli eventuali accordi di associazione con i Partner devono essere definiti per iscritto, evidenziando tutte le condizioni dell'accordo stesso, con particolare riferimento ai rapporti tra Partner relativi alle modalità di assunzione delle decisioni ed ai poteri di rappresentanza verso l'esterno, nonché alle condizioni economiche concordate; relativamente all'individuazione dei Partner, gli stessi devono essere proposti, verificati e approvati sulla base di idonei requisiti soggettivi ed oggettivi e dei principi di segregazione delle funzioni interessate;
5. gli incarichi conferiti ai collaboratori esterni devono essere anch'essi redatti per iscritto;
6. i pagamenti in contanti possono essere effettuati nel rispetto della normativa vigente;
7. le dichiarazioni rese ad organismi pubblici nazionali o comunitari ai fini dell'ottenimento di erogazioni, contributi o finanziamenti, devono contenere solo



elementi veritieri e, in caso di ottenimento degli stessi, deve essere redatto apposito rendiconto;

8. coloro che svolgono una funzione di controllo e supervisione su adempimenti connessi all'espletamento delle attività sopra descritte devono porre particolare attenzione sull'attuazione degli adempimenti stessi da parte dei soggetti incaricati, e riferire immediatamente all'O.d.V. eventuali situazioni di irregolarità.

### **3.5. Controlli e prescrizioni specifiche**

#### **3.5.1. Nomina del Responsabile Interno per i Processi Sensibili**

Ogni operazione rientrante nei Processi Sensibili deve essere gestita in maniera organica e di essa occorre dare debita evidenza.

Il Responsabile Interno per i Processi Sensibili:

- è, in generale, il soggetto referente e responsabile del Processo;
- è responsabile, in particolare, della gestione dei rapporti con la P.A. nell'ambito dei procedimenti da espletare;
- è responsabile nel caso di attività in cui gli esponenti aziendali siano qualificabili come pubblici ufficiali o incaricati di pubblico;
- è pienamente a conoscenza degli adempimenti da espletare e degli obblighi da osservare nello svolgimento delle operazioni rientranti nelle aree a rischio di propria competenza.

Qualora non fosse possibile individuare dei responsabili interni per i singoli processi il ruolo è assunto dall'Amministratore Unico.

#### **3.5.2. Obblighi di evidenziazione delle fasi decisionali ed esecutive e di conservazione dei documenti**

Le procedure e/o linee guida aziendali devono prevedere l'obbligo di documentazione delle principali fasi decisionali ed esecutive e le modalità di conservazione degli atti relativi.

In particolare, per le riunioni dalle quali scaturiscano decisioni con effetti giuridici vincolanti per la Società, è previsto l'obbligo di compilare apposito verbale che dovrà contenere, tra l'altro:

- l'identificazione dei partecipanti;

- luogo e data della riunione;
- oggetto dell'incontro;
- individuazione di eventuali aree di rischio emerse nel corso della riunione ed eventuali azioni correttive predisposte;
- decisioni assunte, con evidenza delle modalità di assunzione delle stesse ed indicazione di eventuali opinioni dissenzienti e relative motivazioni.

### 3.5.3. *Principi di riferimento relativi ai Processi Sensibili*

Ai fini dell'attuazione delle regole e divieti precedentemente elencati, di seguito vengono indicati i principi di riferimento delle procedure aziendali specifiche che regolamentano i comportamenti nell'ambito dei Processi Sensibili.

### 3.5.4. *Indizione di procedure ad evidenza pubblica in nome e per conto della P.A. da parte di Multiservizi Muggiò in Italia e all'estero.*

Ove Multiservizi Muggiò sia incaricata di effettuare una procedura ad evidenza pubblica per l'affidamento e la gestione di lavori e servizi in nome e per conto della P.A. in Italia o all'estero, dovrà:

- agire nel rispetto delle leggi ordinarie e speciali che regolano l'attività in questione. In caso di attività svolta in nome e per conto di P.A. all'estero, ove non siano state emanate leggi in materia ovvero la vigente normativa non assicuri adeguate condizioni di trasparenza, dovranno comunque essere osservati i principi generali di comportamento enunciati nel precedente punto 3.4.
- ove le attività in esame vengano svolte sulla base di accordi di associazione (ad es. joint venture, ATI, consorzi), tali accordi devono essere definiti per iscritto, evidenziando tutte le condizioni dell'accordo stesso, con particolare riferimento ai rapporti tra i Partner relativi alle modalità di assunzione delle decisioni ed ai poteri di rappresentanza verso l'esterno, nonché alle condizioni economiche concordate.

Relativamente all'individuazione dei Partner, gli stessi devono essere proposti, verificati e approvati sulla base dei principi di segregazione delle funzioni interessate e della sussistenza di idonei requisiti soggettivi ed oggettivi, considerando, in particolare: *i*) la natura del Partner ed i suoi requisiti di capacità economica e finanziaria; *ii*) i rapporti dello stesso con le autorità pubbliche, sia nazionali che straniere; *iii*) eventuali precedenti collaborazioni con Multiservizi Muggiò o altre società del Gruppo; *iv*) l'eventuale

violazione dei principi contenuti nella normativa di cui il Modello è espressione; v) la reputazione, a livello locale, del possibile Partner; vi) la legge scelta per disciplinare l'accordo associativo, il tipo di pattuizioni previste per il controllo continuo della partnership e le clausole contrattuali per il recesso/risoluzione dell'accordo da parte di Multiservizi Muggiò.

Infine, l'Amministratore Unico dovrà redigere un report da sottoporre all'O.d.V., contenente informazioni relative agli aspetti sopra indicati.

### **3.5.5. *Gestione dei rapporti con la P.A. in merito a comunicazioni, dichiarazioni ed accertamenti o ispezioni***

Con riferimento alla gestione dei rapporti con le autorità fiscali e previdenziali, le attività realizzate da Multiservizi Muggiò devono essere svolte sulla base di apposite regole e/o procedure che contengano la disciplina delle modalità e l'attribuzione di specifiche responsabilità in relazione:

- alle segnalazioni periodiche agli enti competenti previste da leggi e regolamenti;
- alla trasmissione agli enti competenti di dati e documenti previsti in leggi e regolamenti, ovvero da questi specificatamente richiesti;
- al comportamento da tenere nel corso degli eventuali accertamenti ispettivi;

In particolare, le procedure devono contenere:

- l'indicazione dei criteri, della modalità e della tempistica per la corretta compilazione delle comunicazioni e dichiarazioni da parte delle funzioni coinvolte;
- il necessario supporto di un sistema informatico per la raccolta e trasmissione dei dati, che garantisca l'immodificabilità dei dati forniti, l'indicazione della provenienza dei dati e, con riferimento agli eventi che possano avere rilievo ai sensi del Decreto, la tracciabilità delle operazioni svolte;
- la disciplina per la gestione degli eventuali contatti diretti con la P.A. e dei comportamenti da tenere in caso di eventuali verifiche o ispezioni, definendo le modalità di acquisizione e comunicazione dei dati e documenti richiesti ed individuando la struttura responsabile della gestione dei rapporti con la P.A. o suoi rappresentanti in tali occasioni;
- l'indicazione di un referente interno che coordini le attività da espletare a fronte dell'ispezione e curi la redazione di un report informativo dell'attività svolta,

contenente, fra l'altro, i nominativi dei funzionari incontrati, i documenti richiesti e/o consegnati e una sintesi delle informazioni verbali richieste e/o fornite;

- la conservazione della documentazione delle attività realizzate;
- la definizione di linee guida in merito alla richiesta di pareri specifici, con l'indicazione del soggetto cui è attribuita la responsabilità di gestire i rapporti con la P.A. in questa attività e la previsione dell'obbligo di lasciare traccia di tutti gli eventuali contatti (invio richieste/risposte, verbali delle riunioni. ecc.);
- la previsione di un tempestivo flusso informativo verso l'O.d.V. secondo le modalità e le tempistiche da questi previste.

### 3.5.6. *Gestione del contenzioso giudiziale*

La gestione del contenzioso, oltre a rapporti con legali esterni cui vengono affidati incarichi professionali per la difesa in giudizio e/o per consulenze, comporta anche rapporti con pubbliche amministrazioni (Autorità Giudiziaria, Autorità di Pubblica Sicurezza). Tale attività deve essere effettuata in base alle seguenti disposizioni.

Nei rapporti con pubbliche amministrazioni:

- è fatto divieto di promettere e/o concedere erogazioni in denaro per finalità diverse da quelle istituzionali, per favorire gli interessi della Società, per superare vincoli o criticità nella gestione del contenzioso;
- i criteri che devono essere seguiti nella gestione dei rapporti diretti con l'Autorità Giudiziaria sono quelli della tracciabilità e della segregazione delle funzioni, con particolare riferimento alle modalità di acquisizione dei documenti e delle informazioni che devono essere presentati o trasmessi all'Autorità Giudiziaria e alle responsabilità dei soggetti coinvolti in tale attività;
- deve essere garantita la tracciabilità delle operazioni;
- i dati, le informazioni ed i documenti forniti all'Autorità Giudiziaria devono essere veritieri e corretti;
- deve essere garantito un tempestivo flusso informativo verso l'O.d.V. secondo le modalità e le tempistiche da questi previste.

Inoltre, per i casi in cui per la risoluzione di controversie insorte si addivenga alla conclusione di accordi transattivi, devono essere chiaramente individuati i soggetti dotati dei relativi poteri decisionali e di firma, e deve essere garantita la tracciabilità dell'iter

decisionale, con particolare riferimento alle motivazioni che hanno condotto all'atto transattivo e ai criteri in base ai quali siano state valutate le reciproche concessioni.

Anche in questi casi, deve essere garantito un tempestivo flusso informativo verso l'O.d.V. secondo le modalità e le tempistiche da questi previste.

### 3.5.7. *Approvvigionamenti di beni e servizi*

L'attività di approvvigionamento di beni e servizi destinati alla Società deve essere effettuata in base a specifiche procedure aziendali fondate sui seguenti principi:

(“Regolamento contratti sottosoglia” di recente emanazione, riesaminato alla luce dei disposti del D.lgs. 18 aprile 2016 n. 50, nuovo codice degli appalti pubblici).

- il tassativo rispetto di tutte le fasi della procedura in ogni ipotesi di affidamento di incarichi per l'approvvigionamento di beni o servizi, ed in particolare di quelle della *i)* richiesta dell'approvvigionamento; *ii)* autorizzazione alla spesa; *iii)* selezione del fornitore; *iv)* formalizzazione del contratto; *v)* avvio della prestazione;
- l'obbligo di formalizzare e sottoscrivere i contratti o le lettere di incarico prima dell'inizio della prestazione, nonché la possibilità di stipulare contratti successivamente a prestazioni già rese solo in casi eccezionali, specificamente motivati per iscritto.
- la selezione dei fornitori, anche attraverso il meccanismo della gara pubblica, per gli acquisti di importo superiore alla soglia comunitaria;
- la chiara e precisa regolamentazione delle modalità di gestione del sistema di qualificazione, con particolare riferimento ai criteri di scelta delle imprese da invitare a presentare offerta;
- la chiara e specifica indicazione delle modalità di gestione della gara pubblica, con particolare riguardo alla fase di diramazione degli inviti, selezione delle offerte e scelta del contraente;
- la chiara e specifica regolamentazione delle modalità di gestione della trattativa privata singola o plurima, nei soli casi in cui ne sia consentito il ricorso;
- la predisposizione di adeguata reportistica che assicuri la tracciabilità delle operazioni svolte e consenta il controllo di ciascuna fase del processo;
- la previsione di un tempestivo flusso informativo verso l'O.d.V. secondo le modalità e le tempistiche da questi previste.

La gestione dell'attività per il conferimento di incarichi di consulenza prestata da terzi deve essere effettuata in base alle specifiche procedure aziendali, fondate su principi coerenti con le disposizioni emanate in materia.

### 3.5.8. *Gestione spese di rappresentanza, omaggi e sponsorizzazioni*

La gestione delle spese di rappresentanza e degli omaggi deve essere regolata da quanto previsto nel Codice Etico ed eventualmente da un'apposita procedura aziendale, fondata sui seguenti principi:

#### ○ *Spese di rappresentanza*

- L'individuazione in modo chiaro ed esaustivo dei casi in cui si può procedere a tali spese, con l'indicazione delle relative esclusioni;
- l'indicazione di specifici limiti per le diverse tipologie di spesa ed in modo particolare per le spese sostenute per omaggi;
- la definizione dei ruoli e delle responsabilità dei soggetti autorizzati al sostenimento di tali spese;
- la previsione dell'obbligo di presentazione dei giustificativi di spesa per le spese di rappresentanza sostenute, sia programmabili che non programmabili;
- il trattamento contabile e fiscale cui sono soggette le spese di rappresentanza;
- la conservazione della documentazione atta a consentire la tracciabilità delle attività realizzate e lo svolgimento di verifiche puntuali.

#### ○ *Omaggi*

- l'indicazione dei limiti di valore degli omaggi che è consentito ricevere;
- l'obbligo di rifiutare gli omaggi ricevuti qualora eccedano i predetti limiti di valore;
- la conservazione della documentazione atta a consentire la tracciabilità delle attività realizzate e lo svolgimento di verifiche puntuali.

#### ○ *Contributi e Sponsorizzazioni*

Ai fini della prevenzione dei reati di cui al Decreto, la gestione dell'attività di sponsorizzazione deve essere regolamentata sulla base dei seguenti principi:

- Multiservizi Muggiò può aderire a richieste di contributi e sponsorizzazioni solo se proposte da enti, associazioni, dichiaratamente senza scopo di lucro, che siano di

elevato valore culturale o benefico e che abbiano rilevanza nazionale o, in ogni caso, che coinvolgano un notevole numero di cittadini;

- le attività di sponsorizzazione, che possono riguardare i temi del sociale, dello sport, dello spettacolo e dell'arte, sono destinate solo a eventi che offrano garanzia di qualità o per i quali Multiservizi Muggiò può collaborare alla progettazione in modo da garantirne originalità ed efficacia;
- nella scelta delle proposte cui aderire deve essere, in ogni caso, prestata particolare attenzione ad ogni possibile conflitto di interesse di natura personale o aziendale, per garantire coerenza ai contributi ed alle sponsorizzazioni effettuate;
- devono essere definiti i soggetti abilitati ad autorizzare l'adesione a tali iniziative ed il sostenimento delle relative spese;
- Deve essere previsto l'obbligo di comunicazione all'O.d.V. dei contributi e delle sponsorizzazioni erogati per consentirne il controllo sulla conformità ai principi sopra citati. A tale scopo deve essere consegnata la documentazione atta a consentire la tracciabilità delle attività realizzate e lo svolgimento di verifiche puntuali.

### 3.5.9. *Selezione del personale e sistema premiante*

La ricerca, selezione ed assunzione del personale dipendente di Multiservizi Muggiò deve avvenire sulla base dei principi indicati all'art. 35 del D.lgs. 165/01 nonché come previsto dal "Regolamento per l'assunzione di personale", delibera dell'A.U. di Giugno 2019, e specificatamente:

- Adeguata pubblicità della selezione;
- Imparzialità delle modalità di svolgimento;
- Economicità e celerità di espletamento della selezione ricorrendo, ove opportuno, all'ausilio di sistemi automatizzati, diretti anche a realizzare forme di preselezione;
- Adozione di meccanismi oggettivi e trasparenti per la verifica del possesso da parte dei candidati dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire;
- Rispetto delle pari opportunità tra lavoratrici e lavoratori;
- Professionalità della commissione esaminatrice, i cui componenti devono essere esperti di provata esperienza nelle materie di concorso.

L'instaurazione e la gestione di rapporti di collaborazione (fra cui i contratti a progetto) devono essere regolamentate sulla base dei seguenti principi di riferimento:

- la chiara individuazione delle ipotesi per le quali è possibile ricorrere a tali figure contrattuali;
- l'indicazione delle funzioni coinvolte, e dei rispettivi compiti e responsabilità, nella conclusione dei suddetti contratti;
- l'indicazione dei criteri che le strutture tecniche devono adottare ai fini dell'individuazione dei soggetti cui affidare tali incarichi;
- la tracciabilità delle motivazioni alla base della selezione dei collaboratori;
- la conservazione della documentazione inerente al procedimento di affidamento degli incarichi in oggetto.

Per una disamina più approfondita si rimanda al “Regolamento per l'assunzione del Personale” approvato con delibera A.U. di giugno 2019.

### **3.6. I controlli dell'Organismo di Vigilanza**

Gli specifici compiti di vigilanza dell'O.d.V. concernenti l'osservanza e l'efficacia del Modello in materia dei processi sensibili in relazione ai reati contro la P.A., che si aggiungono a quelli indicati nella precedente Parte Generale, sono così definiti:

- monitoraggio dell'efficacia del sistema dei protocolli (deleghe, procure, procedure, ecc.) per la prevenzione dei reati nei confronti della P.A.;
- verifiche periodiche sul rispetto del sistema dei protocolli e delle procedure;
- esame di eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo interni e/o esterni e disposizione degli accertamenti ritenuti necessari in conseguenza delle segnalazioni ricevute;
- monitoraggio dell'attività di controllo svolta dai responsabili designati per le aree a rischio.



## 4. REATI SOCIETARI

### 4.1. *Fattispecie di reato*

Di seguito è presentata una breve descrizione dei reati contemplati nell'art. 25-ter del Decreto ritenute rilevanti per Multiservizi Muggiò.

#### 4.1.1. *False comunicazioni sociali (artt. 2621, 2621-bis e 2622 c.c.)*

I reati contemplati dai due articoli si realizzano tramite l'esposizione nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali previste dalla legge, dirette agli azionisti o al pubblico, di fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazione, idonei ad indurre in errore i destinatari della situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società, con l'intenzione di ingannare gli azionisti, i creditori o il pubblico; ovvero l'omissione, con la stessa intenzione, di informazioni sulla situazione medesima la cui comunicazione è imposta dalla legge.

Si precisa che:

- la condotta deve essere rivolta a conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto;
- le informazioni false o omesse devono essere rilevanti e tali da alterare sensibilmente la rappresentazione della situazione economica, patrimoniale finanziaria della Società;
- la punibilità è comunque esclusa se le falsità o le omissioni determinano una variazione del risultato economico di esercizio al lordo delle imposte non superiore al 5% o una variazione del patrimonio netto non superiore all'1%; in ogni caso il fatto non è punibile se conseguenza di valutazioni estimative che, singolarmente considerate, differiscono in misura non superiore al 10% di quella corretta;
- la responsabilità si estende anche all'ipotesi in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla Società per conto di terzi.
- Soggetti attivi del reato sono gli amministratori, i direttori generali, i sindaci ed i liquidatori.

#### 4.1.2. *Falso in prospetto (art. 2623 c.c.)*

Il reato si configura in capo a chiunque, allo scopo di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei prospetti richiesti ai fini della sollecitazione all'investimento o dell'ammissione alla quotazione nei mercati regolamentati, ovvero nei documenti da pubblicare in occasione delle offerte pubbliche di acquisto o di scambio, con la

consapevolezza della falsità e l'intenzione di ingannare i destinatari del prospetto, espone false informazioni od occulta dati o notizie in modo idoneo ad indurre in errore i suddetti destinatari.

**4.1.3. *Impedito controllo (art. 2625 c.c.)***

Commettono il reato in esame gli amministratori che, occultando documenti o con altri idonei artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite agli azionisti, ad altri organi sociali o alle Società di revisione.

**4.1.4. *Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)***

Il reato si configura quando gli amministratori, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale, restituiscono, anche simulatamente, i conferimenti agli azionisti, ovvero li liberano dall'obbligo di eseguirli.

**4.1.5. *Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)***

Il reato si configura in capo agli amministratori che ripartiscono utili o acconti sugli utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite.

La restituzione degli utili o la ricostituzione delle riserve prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio estinguono il reato.

**4.1.6. *Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)***

Il reato si configura quando gli amministratori, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote sociali, cagionando una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge. Il reato si estende agli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote emesse dalla società controllante, cagionando una lesione del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge. Se il capitale sociale o le riserve sono ricostituiti prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio in relazione al quale è stata realizzata la condotta, il reato è estinto.

Il reato, quindi si configura nel caso in cui gli amministratori, soggetti attivi del reato, illegalmente, sottoscrivono azioni o quote sociali della società che amministrano; o nel caso in cui gli amministratori, soggetti attivi del reato, illegalmente, acquistano o

sottoscrivono azioni o quote emesse dalla società controllante, che però, almeno formalmente, non amministrano. Si tratta, quindi degli amministratori della società controllata, che la legge presume agiscano su mandato della società controllante.

**4.1.7. Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)**

Il reato si configura quando gli amministratori, violando le disposizioni di legge a tutela dei creditori, effettuano riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra Società o scissioni, cagionando danno ai creditori.

Il risarcimento del danno ai creditori prima del giudizio estingue il reato.

**4.1.8. Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.)**

Il reato si configura quando l'amministratore o il componente del consiglio di gestione di una società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante, ovvero di un soggetto sottoposto a violi gli obblighi di comunicazione agli altri amministratori o al consiglio sindacale di un conflitto di interessi in una determinata operazione della società.

**4.1.9. Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)**

Tale ipotesi di reato mira a tutelare l'integrità del capitale sociale, punendo gli amministratori e gli azionisti conferenti che formano od aumentano fittiziamente il capitale sociale attraverso l'attribuzione di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale.

**4.1.10. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)**

Tale ipotesi di reato si configura nei casi in cui il liquidatore cagioni un danno ai creditori sociali per aver ripartito i beni della Società tra gli azionisti prima ancora di aver soddisfatto i creditori sociali stessi ovvero di aver accantonato le somme necessarie per soddisfarli.

Il reato si estingue se prima del giudizio ai creditori venga rifuso il danno dagli stessi patito a seguito della suddetta condotta illecita.

**4.1.11. Corruzione e istigazioni tra privati (artt. 2635 e 2635-bis c.c.)**

Il reato si configura per gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori e chi esercita funzioni direttive diverse da quelle proprie dei precedenti soggetti, di società o enti privati che,

anche per interposta persona, sollecitano o ricevono, per sé o per altri, denaro o altra utilità non dovuti, o ne accettano la promessa, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà.

Il reato si estende anche a chi, per interposta persona, offre, promette o dà denaro o altra utilità non dovuti alle persone indicate precedentemente. La pena risulta inasprita se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'art. 116 del T.U.F., di cui al D.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modificazioni.

Il reato si configura anche nel caso la promessa, l'offerta e la sollecitazione non sono accettate.

#### *4.1.12. Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)*

Il reato si configura quando un soggetto, con atti simulati o fraudolenti determina la maggioranza in assemblea, allo scopo di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto.

#### *4.1.13. Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)*

Il reato punisce la condotta di chi diffonde notizie false ovvero realizza operazioni simulate o in genere altri artifici idonei ad alterare sensibilmente il prezzo di strumenti finanziari, siano essi quotati o meno, ovvero ad incidere in maniera significativa sull'affidamento che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o gruppi bancari.

#### *4.1.14. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)*

Tale fattispecie criminale intende sanzionare la condotta degli amministratori, direttori generali, sindaci e/o liquidatori di Società, ovvero di altri enti, nonché di tutti gli altri soggetti che - in virtù di disposizioni di legge - sono sottoposti alle autorità pubbliche di vigilanza ovvero sono tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali nelle comunicazioni da rivolgersi ex legge alle autorità di vigilanza:

- a. espongono fatti materiali non corrispondenti al vero - ancorché oggetto di valutazione - relativamente alla situazione economica, finanziaria e/o patrimoniale delle Società o degli enti sottoposti all'attività di vigilanza, ovvero

b. occultano in tutto od in parte, con altri mezzi fraudolenti, fatti che avrebbero dovuto comunicare, concernenti sempre la situazione economica, finanziaria e/o patrimoniale delle Società o degli enti sottoposti all'attività di vigilanza.

Ai fini della punibilità è altresì richiesto che la condotta venga realizzata al fine di ostacolare l'attività di vigilanza.

La norma punisce altresì la condotta degli amministratori, direttori generali, sindaci e/o liquidatori di Società od altri enti, nonché dei soggetti che – in virtù delle disposizioni di legge – sono sottoposti alle autorità pubbliche di vigilanza o sono tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali in qualsiasi modo (a titolo esemplificativo si parla di omissione di comunicazioni dovute) ostacolano l'esercizio delle funzioni di vigilanza delle preposte autorità pubbliche.

\* \* \* \* \*

#### **4.1.15. Reati di abuso di mercato**

Con la L. n. 62/2002 è stato introdotto l'art. 25-sexies, che introduce i Reati di abuso di mercato; successivamente, il D.lgs. n. 107/2018, introduce alcune specifiche per le sanzioni amministrative, modificando l'art 187-*quinquies* del Testo Unico Finanziario (D.lgs. 58/1998). Di seguito sono elencati i reati contemplati.

##### **Manipolazione del mercato (art. 185 D.lgs. 58/1998 e art. 15 Reg. UE 2016/596)**

Il reato si configura quando chiunque diffonde notizie false o realizza operazioni concretamente idonee a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari. Le disposizioni si applicano anche ai fatti concernenti gli strumenti finanziari, compresi i contratti derivati o gli strumenti derivati per il trasferimento del rischio di credito, idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo o del valore di un contratto a pronti su merci, qualora il prezzo o il valore dipendano dal prezzo o dal valore di tali strumenti finanziari e ai fatti concernenti gli indici di riferimento (benchmark).

##### **Abuso di informazioni privilegiate (art. 184 D.lgs. 58/1998 e art. 14 Reg. UE 2016/596)**

Il reato si configura quando chiunque, essendo in possesso di informazioni privilegiate in ragione della sua qualità di membro di organi di amministrazione, direzione o controllo dell'emittente, della partecipazione al capitale dell'emittente, ovvero dell'esercizio di un'attività lavorativa, di una professione o di una funzione, anche pubblica, o di un ufficio

acquista, vende o compie altre operazioni, direttamente o indirettamente, per conto proprio o per conto di terzi, su strumenti finanziari utilizzando le informazioni medesime, comunica tali informazioni ad altri o raccomanda o induce altri, sulla loro base, al compimento di taluna delle precedenti operazioni.

#### **4.2. Aree interessate**

La presente Parte Speciale si riferisce a comportamenti posti in essere da amministratori, e liquidatori (“soggetti apicali”) di Multiservizi Muggiò, nonché da dipendenti soggetti a vigilanza e controllo da parte dei soggetti apicali nei processi sensibili di seguito specificati, qui di seguito tutti denominati “destinatari”.

Obiettivo della presente Parte Speciale è quello di definire le principali regole di condotta nell'ambito dei Processi Sensibili, per impedire il verificarsi dei reati previsti nel Decreto. A tal fine, tutti i destinatari del presente Modello, una volta edotti sui contenuti, devono conformarsi alle regole ed ai principi ivi previsti.

Per questo motivo sono stati individuati:

- a. le aree e/o i Processi Sensibili a rischio di reato;
- b. i principi di riferimento che devono essere osservati nei Processi Sensibili ai fini della corretta applicazione del Modello.
- c. i principi di riferimento che dovranno presiedere alle attività di controllo, monitoraggio e verifica sulla corretta gestione dei Processi Sensibili da parte dei responsabili delle funzioni aziendali nelle quali detti processi siano individuati.
- d. i principi di riferimento che dovranno presiedere ai compiti di controllo, monitoraggio e verifica dell'O.d.V. sul funzionamento, rispetto e aggiornamento del Modello.

Il sistema dei principi etici generali di Multiservizi Muggiò è espresso in un documento, denominato **Codice Etico**, che è stato adottato con delibera del C.d.A. della Società e che costituisce parte integrante del presente Modello.

#### **4.3. Processi Sensibili**

Ai fini della presente Parte Speciale, i processi reputati maggiormente a rischio di commissione dei reati di cui all'art. 25-ter e 25-sexies del Decreto sono stati così identificati:

- redazione del Bilancio di esercizio e delle altre comunicazioni sociali previste dalla legge e dirette agli azionisti ed al pubblico;

- operazioni societarie che possono incidere sull'integrità del capitale sociale;
- rapporti con gli organi di controllo e con la società di revisione;
- gestione delle attività soggette a vigilanza di Autorità pubbliche in base alla disciplina di settore.

In particolare, nell'ambito dei Processi Sensibili sopra indicati le attività potenzialmente a rischio sono le seguenti:

- predisposizione e trasmissione delle comunicazioni sociali previste dalla legge;
- gestione dei rapporti con la società di revisione;
- valorizzazione dei lavori in corso e dei progetti in corso d'opera;
- programmazione e controllo delle commesse;
- gestione dei rapporti con gli organi sociali che svolgono attività di controllo sulla gestione della Società;
- predisposizione e trasmissione delle comunicazioni periodiche alle Autorità pubbliche di vigilanza.

Eventuali integrazioni dei suddetti processi e aree di attività a rischio potranno essere disposte dall'Organismo di Vigilanza della Società nella sua attività di mantenimento del Modello organizzativo.

#### **4.4. Principi generali di comportamento**

Nell'espletamento di tutte le attività connesse ai Processi Sensibili, oltre alle regole di cui al presente Modello e in particolare, a quelle indicate nel successivo punto 4.5, i destinatari, in relazione alle funzioni svolte, devono conoscere e rispettare:

- a. il sistema delle procedure aziendali, la documentazione e le disposizioni inerenti la struttura gerarchico - funzionale aziendale e organizzativa della Società, nonché il sistema di controllo di gestione;
- b. il Codice Etico della Società e gli altri principi di comportamento contenuti nel presente Modello;
- c. le norme inerenti al sistema amministrativo, contabile e finanziario;
- d. in generale, la normativa applicabile.

In particolare, deve essere attuato un programma di informazione e formazione periodica degli amministratori, del management e dei dipendenti sulle regole aziendali in tema di Corporate Governance e sui reati ed illeciti amministrativi in materia societaria.

Conseguentemente, ai destinatari del Modello è fatto espresso divieto di:

- a. realizzare, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate (art. 25-ter e 25-sexies del Decreto);
- b. violare i principi e le regole previste nel Codice Etico e nel presente Modello.

La presente Parte Speciale prevede, inoltre, l'espresso obbligo a carico dei destinatari di:

1. tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire agli azionisti ed ai terzi un'informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
2. osservare rigorosamente tutte le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale ed agire sempre nel rispetto delle procedure interne aziendali che su tali norme si fondano, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
3. assicurare il regolare funzionamento della Società e degli organi sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo interno ed esterno sulla gestione sociale previsto dalla legge, nonché la libera e corretta formazione della volontà assembleare;
4. evitare di realizzare operazioni simulate o diffondere notizie false idonee a provocare una sensibile alterazione del prezzo di azioni o strumenti finanziari;
5. effettuare con tempestività, correttezza e buona fede tutte le comunicazioni previste dalla legge e dai regolamenti nei confronti delle Autorità pubbliche di vigilanza, non frapponendo alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza da queste esercitate.

Nell'ambito dei suddetti comportamenti è fatto divieto, in particolare, di proporre e/o eseguire e/o esprimere parere favorevole in merito ad azioni volte a:

- Con riferimento al precedente punto 1:
  - a. rappresentare nel bilancio di esercizio della Società, nelle relazioni periodiche, o in altre comunicazioni sociali, dati falsi, lacunosi o, comunque non rispondenti alla realtà sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Multiservizi Muggiò;



- b. omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Multiservizi Muggiò;
- Con riferimento al precedente punto 2:
  - a. restituire conferimenti agli azionisti o liberare gli stessi dall'obbligo di eseguirli, al di fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale;
  - b. ripartire utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva;
  - c. acquistare o sottoscrivere azioni della Società o di Società controllate fuori dai casi previsti dalla legge, con lesione all'integrità del capitale sociale;
  - d. effettuare riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori provocando ad essi un danno;
  - e. procedere a formazione o aumento fittizio del capitale sociale, attribuendo azioni per un valore inferiore al loro valore nominale in sede di aumento del capitale sociale:
- Con riferimento al precedente punto 3:
  - a. realizzare comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, o che comunque ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo o di revisione della gestione sociale da parte di soggetti interni ed esterni.
  - b. determinare o influenzare l'assunzione delle deliberazioni dell'assemblea, realizzando atti simulati o fraudolenti finalizzati ad alterare il regolare procedimento di formazione della volontà assembleare;
- Con riferimento al precedente punto 4:
  - a. pubblicare o divulgare notizie false o realizzare operazioni simulate o altri comportamenti di carattere fraudolento o ingannevole aventi ad oggetto strumenti finanziari quotati e non quotati idonei ad alterarne sensibilmente il prezzo;
  - b. pubblicare o divulgare notizie false o realizzare operazioni simulate o altri comportamenti di carattere fraudolento o ingannevole idonei a disseminare sfiducia nel pubblico di banche e gruppi bancari, alterandone l'immagine di stabilità e liquidità;
- Con riferimento al precedente punto 5:

- a. omettere di effettuare con la dovuta completezza, accuratezza e tempestività tutte le segnalazioni periodiche previste dalle leggi e dalla normativa applicabile nei confronti delle Autorità di vigilanza cui è soggetta l'attività aziendale, nonché la trasmissione dei dati e di documenti previsti dalla normativa e/o specificamente richiesti dalle predette Autorità;
- b. esporre nelle predette comunicazioni e trasmissioni fatti non rispondenti al vero o occultare fatti rilevanti in relazione alle condizioni economiche, patrimoniali o finanziarie della Società;
- c. realizzare qualsiasi comportamento che sia di ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza anche in sede di ispezione da parte delle Autorità pubbliche di vigilanza (espressa opposizione, rifiuti pretestuosi, comportamenti ostruzionistici o di mancata collaborazione, quali ritardi nelle comunicazioni e nella messa a disposizione di documenti).

#### **4.5. Controlli e prescrizioni specifiche**

##### **4.5.1. Nomina del Responsabile Interno per i Processi Sensibili**

Ogni attività relativa ai Processi Sensibili deve essere gestita in maniera organica e controllata.

Per ciascuna attività individuata come "a rischio" è nominato un Responsabile Interno ed eventuali sotto-responsabili per le singole micro-attività in essa comprese.

Nei casi in cui non fosse possibile individuare un Responsabile Interno, la responsabilità resta in capo all'Amministratore Unico.

Il Responsabile Interno:

- è il soggetto referente e responsabile del Processo;
- è pienamente consapevole degli adempimenti da espletare e degli obblighi da osservare relativi alle attività a rischio di propria competenza;
- ha l'obbligo di fornire tempestiva informazione all'O.d.V. secondo le modalità previste.

##### **4.5.2. Obblighi di evidenza delle fasi decisionali e conservazione dei documenti**

Le procedure e le linee guida aziendali devono prevedere l'obbligo di documentazione delle principali fasi decisionali ed esecutive e le modalità di conservazione degli atti relativi.

In particolare, per le riunioni nelle quali vengono assunte decisioni con effetti giuridici vincolanti per la Società, è previsto l'obbligo di redigere un verbale che dovrà contenere, tra l'altro:

- nominativi dei partecipanti;
- luogo e data della riunione;
- oggetto dell'incontro;
- individuazione di eventuali aree di rischio emerse nel corso della riunione ed eventuali azioni correttive predisposte;
- decisioni assunte, con evidenza delle modalità di assunzione delle stesse ed indicazione di eventuali opinioni dissenzienti e relative motivazioni.

#### ***4.5.3. Principi di riferimento relativi ai processi sensibili***

Ai fini dell'attuazione delle regole e dei divieti elencati nel precedente paragrafo 4, oltre alle regole ed ai principi generali contenuti nella Parte Generale del presente Modello, devono essere rispettate le procedure aziendali. Di seguito sono indicati i principi di riferimento delle procedure aziendali specifiche che regolamentano i comportamenti nell'ambito dei Processi Sensibili.

#### ***4.5.4. Redazione del Bilancio di Esercizio e delle altre comunicazioni sociali previste dalla legge e dirette agli azionisti e al pubblico.***

La redazione del Bilancio di Esercizio e delle altre comunicazioni sociali previste dalla legge e dirette agli azionisti e al pubblico deve essere effettuata in base a specifiche linee guida e/o procedure aziendali che:

- determinino con chiarezza e completezza i dati e le informazioni che ciascuna funzione coinvolta nei processi di formazione della bozza di bilancio o di altre comunicazioni sociali deve fornire, i criteri contabili per l'elaborazione dei dati e la tempistica per la loro consegna alle funzioni responsabili, che deve avvenire con lettera a firma del responsabile della funzione;
- prevedano la trasmissione di dati ed informazioni alla funzione responsabile attraverso un sistema che consenta la tracciatura dei singoli passaggi e l'identificazione dei soggetti che inseriscono i dati nel sistema;

- prevedano la sistematica formalizzazione delle riconciliazioni relative alle operazioni bancarie, nonché la segregazione delle funzioni tra chi provvede a tale riconciliazione e chi dispone i pagamenti.

#### 4.5.5. *Operazioni societarie che possono incidere sull'integrità del capitale sociale*

Tutte le operazioni sul capitale sociale della Società, di costituzione di Società, acquisto e cessione di partecipazioni, fusione e scissione, nonché tutte quelle potenzialmente idonee a ledere l'integrità del capitale sociale, devono essere svolte nel rispetto delle norme di legge applicabili e sulla base di linee guida aziendali che:

- prevedano:
  - a. la valutazione da parte dell'Amministratore Unico;
  - b. l'inoltro all'Amministratore Unico, delle proposte aventi ad oggetto la costituzione di Società, l'acquisto e la cessione di partecipazioni, fusioni e scissioni, la riduzione e l'aumento del capitale sociale;
- disciplinino le responsabilità decisionali ed operative per le singole operazioni ed i meccanismi di coordinamento con le funzioni coinvolte;
- prevedano l'informativa all'O.d.V. su ciascuna iniziativa / proposta relativa alle suddette operazioni, al fine di consentire il controllo del rispetto delle regole e procedure aziendali.
- dispongano l'effettuazione di apposite riunioni dell'O.d.V. per verificare l'osservanza delle regole e/o procedure aziendali relativamente alle operazioni suddette;
- dispongano i criteri di riferimento in merito alla destinazione degli utili alle riserve obbligatorie per legge.

#### 4.5.6. *Rapporti con gli organi di controllo*

Al fine di agevolare e rendere efficace il controllo sulla gestione societaria da parte degli organi sociali, in attuazione dei principi di comportamento previsti al precedente punto 4 della presente parte speciale, le relative attività devono essere svolte nel rispetto di regole e/o procedure aziendali all'uopo predisposte che prevedano:

- l'individuazione della posizione aziendale responsabile di gestire i rapporti con gli organi di controllo, con compiti di coordinamento e di raccolta delle informazioni e documenti richiesti dagli stessi;

- la tempestiva trasmissione al Revisore Unico di tutti i documenti relativi ad argomenti posti all'ordine del giorno di Assemblee e Consigli di Amministrazione, o sui quali il Revisore debba esprimere un parere ai sensi di legge;
- la messa a disposizione del Revisore Unico dei documenti sulla gestione della società per le verifiche periodiche;
- la previsione di riunioni tra la società di revisione e l'O.d.V., per verificare l'osservanza delle regole e procedure aziendali e della disciplina in tema di normativa societaria da parte dell'Amministratore e dei dipendenti.

#### 4.5.7. *Gestione delle attività soggette a vigilanza di Autorità pubbliche in base alla disciplina di settore*

Con riferimento alle attività della Società soggette alla vigilanza di pubbliche Autorità, al fine di effettuare comunicazioni veritiere, chiare e corrette alle Autorità e di non ostacolare in alcun modo le loro funzioni di vigilanza, tali attività dovranno essere svolte in base a regole e/o procedure aziendali contenenti l'indicazione, la disciplina delle modalità e l'attribuzione di specifiche responsabilità in relazione:

- alle segnalazioni periodiche alle Autorità di vigilanza previste da leggi e regolamenti;
- alla trasmissione a queste ultime dei documenti previsti in leggi e regolamenti o da queste specificamente richiesti;
- al comportamento da tenere nel corso degli accertamenti ispettivi.

I principi posti a fondamento di tale procedura devono essere:

- a. la qualità e la tempestività delle comunicazioni alle Autorità di vigilanza;
- b. l'attuazione di tutti gli interventi di natura organizzativo/contabile necessari ad estrarre i dati e le informazioni per la corretta compilazione delle segnalazioni ed il loro puntuale invio alle Autorità di vigilanza, secondo le modalità ed i tempi stabiliti dalla normativa di settore (es. regolamentazione dei flussi informativi interni; individuazione dell'U.O. responsabile della raccolta dei dati e della comunicazione finale degli stessi; definizione dei compiti e responsabilità di tutte le altre strutture coinvolte; previsione del controllo della regolare esaustiva e tempestiva trasmissione dei dati);
- c. l'attendibilità delle informazioni fornite all'Autorità di vigilanza garantita da un sistema informativo affidabile e da controlli interni efficaci;

- d. l'adeguata documentazione dell'esecuzione degli adempimenti previsti, con particolare riferimento all'attività di elaborazione dei dati e alla trasmissione finale degli stessi alle Autorità;
- e. la massima collaborazione da parte delle funzioni aziendali ispezionate all'espletamento degli accertamenti ispettivi da parte delle Autorità di vigilanza: più in particolare devono essere messi a disposizione con tempestività e completezza i documenti che gli incaricati ritengano necessario acquisire nel corso dell'ispezione.

Per ciascuna tipologia di comunicazione alle Autorità pubbliche di vigilanza e di ispezioni eseguite da incaricati delle predette Autorità, dovrà essere nominato un Responsabile della trasmissione o dell'ispezione, il quale curerà la regolare esecuzione dei singoli adempimenti della procedura e la relativa documentazione delle attività realizzate.

#### **4.5.8. I controlli dell'Organismo di Vigilanza**

I compiti di vigilanza dell'O.d.V. concernenti l'osservanza e l'efficacia del Modello in materia di reati societari sono i seguenti:

- Con riferimento al bilancio ed alle altre comunicazioni sociali, i compiti dell'O.d.V. sono i seguenti:
  - a. monitoraggio sull'efficacia del sistema dei protocolli (deleghe, procure, procedure, ecc.) per la prevenzione dei reati di false comunicazioni sociali;
  - b. esame di eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo interno ed esterno o da qualsiasi dipendente e disposizione degli accertamenti ritenuti necessari in conseguenza delle segnalazioni ricevute;
  - c. monitoraggio delle attività di controllo svolte dai responsabili interni dei processi sensibili.
- Con riferimento agli altri processi sensibili, l'O.d.V. dovrà effettuare:
  - a. verifiche periodiche sul rispetto delle regole e/o procedure interne;
  - b. verifiche periodiche sull'espletamento delle comunicazioni alle Autorità di Vigilanza e sull'esito di eventuali ispezioni effettuate dagli incaricati di queste ultime;
  - c. monitoraggio sull'efficacia delle regole e/o procedure interne preposte a prevenire la commissione dei reati;

- d. esame di eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo o da qualsiasi dipendente o collaboratore, e disposizione degli accertamenti ritenuti necessari in conseguenza delle segnalazioni ricevute;
- e. monitoraggio delle attività di controllo svolte dai responsabili interni dei processi sensibili.

## 5. REATI IN TEMA DI SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

La presente Parte Speciale si riferisce ai reati in tema di salute e sicurezza sul lavoro richiamati dalla disposizione di cui all'art. 25-*septies* del D.lgs. 231/2001.

Quest'ultima norma è stata introdotta nella citata normativa dall'art. 9 della Legge 3 agosto 2007, n. 123, in forza del quale la responsabilità amministrativa per gli Enti deriva a seguito della commissione dei reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime in violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro.

Successivamente, è stato emanato il c.d. Testo Unico in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro, (D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81 come modificato dal D.lgs. 3 agosto 2009, n.106) che ha profondamente riordinato le molteplici fonti normative previgenti in materia.

Per quanto concerne la responsabilità amministrativa degli Enti, l'art. 300 ha modificato l'art. 25-*septies* del D.lgs. 231/2001 lasciando nella sostanza immutata l'individuazione delle fattispecie penali che costituiscono reati presupposto; l'art. 300 inoltre ha esplicitato le caratteristiche che deve presentare il Modello di organizzazione, gestione e controllo al fine della prevenzione dei reati in esame.

La presente Parte Speciale ha lo scopo di:

- individuare e illustrare le fattispecie di reati in violazione della normativa antinfortunistica e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro per i quali, in caso di commissione da parte di soggetti aziendali con contemporaneo interesse o vantaggio per l'Azienda, è prevista la responsabilità amministrativa in capo a Multiservizi Muggiò;
- indicare le "regole di comportamento" e le procedure che gli amministratori, i dirigenti ed i dipendenti, nonché i consulenti e partner di Multiservizi Muggiò, sono chiamati ad osservare ai fini della corretta applicazione del modello per quanto inerente ai reati in tema di igiene e sicurezza sul lavoro;
- fornire all'Organismo di Vigilanza ed ai responsabili delle funzioni aziendali gli elementi di riferimento per l'esercizio delle attività di controllo, monitoraggio e verifica.



## 5.1. *Fattispecie di reato*

In tema di reati sulla salute e sicurezza sul lavoro il D.lgs. 231/2001 prevede l'art. 25-septies che regola i casi di "Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro".

Il reato di omicidio colposo, lesioni colpose gravi e gravissime si configura con il fatto di aver cagionato, per colpa, la morte di un uomo oppure di aver cagionato, per colpa, una lesione personale dalla quale è derivata una malattia grave o gravissima, vale a dire guaribile in più di quaranta giorni (artt. 589 e 590 c.p.).

Il reato costituisce presupposto della responsabilità amministrativa degli enti soltanto se commesso con violazione delle norme sulla prevenzione degli infortuni sul lavoro.

Questo è uno dei pochi casi (l'altro è quello relativo agli illeciti amministrativi di abuso di mercato) in cui il presupposto per la responsabilità dell'ente è ancorato ad un fatto colposo e non doloso. Il che comporta, pertanto, la necessità di valutare i rischi secondo parametri differenti rispetto a quelli utilizzati per la responsabilità dolosa.

Non mancano perplessità in ordine al requisito d'imputabilità oggettiva a carico dell'ente, vale a dire l'interesse o il vantaggio derivanti dal reato. Trattandosi di fatti colposi non è agevole individuare quale vantaggio o interesse possa derivare ad un ente dal fatto della morte o delle lesioni di un dipendente determinate da colpa.

In attesa delle prime indicazioni giurisprudenziali, occorre segnalare l'orientamento dottrinale che individua nella condotta, piuttosto che nel reato, i parametri di riferimento per far sorgere la responsabilità dell'ente. Il vantaggio o l'interesse deriverebbero, insomma, non dal fatto della morte o delle lesioni, ma dall'utilità conseguita (ad esempio risparmio di spesa) dalla condotta negligente causalmente correlata all'evento.

Le aree a rischio sono quelle connesse ai rischi di infortuni sul lavoro di dipendenti o di terzi, nonché di mancato coordinamento ai fini della sicurezza tra appaltatore ed appaltante nei cantieri.

### 5.1.1. *Omicidio colposo (art. 589 c.p.)*

Commette il reato chiunque cagiona per colpa la morte di una persona; se il fatto è commesso con violazione delle norme sulla prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena è aggravata come nel caso in cui si provochi la morte di più persone, ovvero di morte di una o più persone e di lesioni di una o più persone.

### 5.1.2. *Lesioni personale colpose – Circostanze aggravanti (artt. 590, c. 3 e 583 c.p.)*

Il reato si realizza quando chiunque cagiona ad altri per colpa una lesione personale; se i fatti sono commessi con violazione delle norme sulla prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena è aggravata come nel caso di lesioni di più persone.

In genere i reati considerati dal D.lgs. 231/2001 sono dolosi, ossia posti in essere volontariamente dal soggetto con quello scopo specifico, e il Modello Organizzativo ha una funzione di esimente della responsabilità della società se le persone che hanno commesso il reato hanno agito eludendo fraudolentemente il suddetto modello.

I reati considerati in questa Parte Speciale sono invece di natura colposa, ossia conseguenza di negligenza, imprudenza o imperizia da parte del soggetto, e pertanto la funzione di esimente del Modello Organizzativo, è rappresentata dall'introduzione di previsioni volte a far sì che i Destinatari pongano in essere una condotta (non accompagnata dalla volontà dell'evento morte/lesioni personali) rispettosa delle procedure previste dal sistema di prevenzione e protezione ai sensi del Testo Unico sulla Sicurezza, congiuntamente agli adempimenti e agli obblighi di vigilanza previsti dal Modello Organizzativo.

## 5.2. *Attività aziendali sensibili*

La tutela della salute e della sicurezza sul lavoro è materia che pervade ogni ambito ed attività aziendale.

## 5.3. *Principi generali di comportamento*

La gestione dei rischi in materia di salute e sicurezza sul lavoro riguarda qualunque tipologia di attività finalizzata a sviluppare ed assicurare un sistema di prevenzione e protezione dei rischi esistenti sul luogo di lavoro, in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. 81/2008 (di seguito Testo Unico).

Si rammenta anzitutto che, ai sensi del Testo Unico compete al Datore di lavoro la responsabilità per la definizione della politica aziendale riguardante la salute e la sicurezza dei lavoratori sul luogo di lavoro e compete al Committente e/o ai suoi delegati la responsabilità e la gestione dei cantieri temporanei o mobili disciplinati dal Titolo IV del Testo Unico nonché compete ad entrambi, per gli ambiti di rispettiva pertinenza, il rispetto degli obblighi relativi all'affidamento di contratti d'appalto, d'opera o di somministrazione previsti dall'art. 26 del medesimo Testo Unico.

In ottemperanza a quanto disposto dalla predetta normativa la Società adotta e tiene aggiornato il “Documento di Valutazione dei Rischi”, che contiene:

- la valutazione dei rischi per la sicurezza e la salute durante l’attività lavorativa;
- l’individuazione delle misure di prevenzione e protezione poste a tutela dei lavoratori ed il programma delle misure ritenute opportune per garantire il miglioramento nel tempo del livello di sicurezza;
- l’individuazione delle procedure per l’attuazione delle misure da realizzare nonché dei ruoli dell’organizzazione aziendale che vi debbono provvedere, a cui devono essere assegnati unicamente soggetti in possesso di adeguate competenze e poteri;
- l’indicazione del nominativo del responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP), dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza (RLS) e dei medici competenti che hanno partecipato alla valutazione del rischio;
- l’individuazione delle mansioni che eventualmente espongono i lavoratori a rischi specifici che richiedono una riconosciuta capacità professionale, specifica esperienza, adeguata formazione e addestramento.

Tale Documento è redatto in conformità alla normativa nazionale ed alle linee guida nazionali ed Europee (ISPESL, INAIL, UNI-EN-ISO, Agenzia Europea per la Salute e Sicurezza). In particolare, sono recepite le “Linee Guida per un Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro (SGSL)” elaborate dall’UNI – INAIL nel settembre 2001. A tal fine il Documento di Valutazione del Rischio individua, entro l’organizzazione aziendale, le responsabilità, le procedure, i processi e le risorse per la realizzazione della propria politica di prevenzione nel rispetto delle norme di salute e sicurezza vigenti. Nel medesimo Documento vengono descritte le modalità specifiche con le quali l’organizzazione risponde ai requisiti delle predette Linee Guida e sono esplicitati i processi operativi ed i documenti societari atti a garantire l’adempimento di quanto previsto dall’art. 30 – Modelli di organizzazione e di gestione – del D.lgs. 81/2008.

Tale documento è parte integrante del Modello Organizzativo 231, seppure non riportato in allegato per esigenze di gestione del documento.

Nell’ambito della presente sezione della Parte Speciale vengono riportati i principi di comportamento che si richiede vengano adottati da parte di tutto il personale aziendale nello svolgimento di tutte le attività attinenti con la normativa sulla salute e la sicurezza

sul lavoro. Tali regole di condotta sono finalizzate a limitare il più possibile il verificarsi dei reati previsti nel Decreto.

I principi di comportamento si applicano direttamente a chiunque sia tenuto, in via diretta od indiretta, all'osservanza delle norme antinfortunistiche.

La presente Parte Speciale prevede l'esplicito divieto di:

- a. realizzare comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate (art. 25-*septies* del D.lgs. 231/2001);
- b. realizzare comportamenti imprudenti, negligenti od imperiti che possano costituire un pericolo per la sicurezza all'interno del luogo di lavoro;
- c. realizzare comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo;
- d. rifiutare di utilizzare dispositivi di protezione individuale o collettivi o svolgere attività lavorative in violazione delle disposizioni impartite dal Servizio di Prevenzione e Protezione (SPP);
- e. rifiutarsi di partecipare a corsi di formazione finalizzati a istruire circa l'uso di impianti, macchinari o dispositivi.

Sotto l'aspetto generale, nell'ambito dei suddetti comportamenti i soggetti aziendali preposti all'attuazione delle misure di sicurezza - ciascuno per le attività di sua competenza specificamente individuate - sono tenuti ad assicurare:

- a. l'attuazione delle attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti;
- b. l'attuazione di modifiche di natura organizzativa finalizzate a far fronte a emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti;
- c. il corretto svolgimento delle riunioni periodiche di sicurezza e delle consultazioni dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza;
- d. le attività di sorveglianza sanitaria, se previste;
- e. le attività di informazione e formazione dei lavoratori;
- f. le attività di vigilanza con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori;

- g. l'acquisizione della documentazione e delle certificazioni obbligatorie di legge;
- h. le verifiche periodiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate.

L'Azienda provvede a predisporre:

1. idonei sistemi di registrazione dell'avvenuta effettuazione delle attività di cui ai precedenti punti da a) a h)
2. un'articolazione di funzioni che assicuri le competenze tecniche e i poteri necessari per la verifica, valutazione, gestione e controllo del rischio, nonché un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello, secondo i dettami stabiliti dalle normative vigenti;
3. un idoneo sistema di controllo sull'attuazione degli obiettivi prefissati dall'azienda in materia di sicurezza e del medesimo modello e sul mantenimento nel tempo delle condizioni di idoneità delle misure adottate. Il riesame e l'eventuale modifica del modello organizzativo devono essere adottati, quando siano scoperte violazioni significative delle norme relative alla prevenzione degli infortuni e all'igiene sul lavoro, ovvero in occasione di mutamenti nell'organizzazione e nell'attività in relazione al progresso scientifico e tecnologico.

La presente Parte Speciale prevede, conseguentemente, l'espresso obbligo a carico dei soggetti sopra indicati di:

- prendersi cura della propria sicurezza e della propria salute e di quella delle altre persone presenti sul luogo di lavoro, su cui possono ricadere gli effetti delle loro azioni o omissioni, conformemente alla loro formazione ed alle istruzioni e ai mezzi forniti dal Datore di Lavoro;
- osservare le disposizioni e le istruzioni impartite dal Datore di Lavoro, dal Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione (RSPP) e dai soggetti preposti alla sicurezza ai fini della protezione collettiva e individuale;
- utilizzare correttamente i macchinari e le apparecchiature, i mezzi di trasporto e le altre attrezzature di lavoro, nonché i dispositivi di sicurezza;
- utilizzare in modo appropriato i dispositivi di protezione messi a loro disposizione;
- segnalare immediatamente al Datore di Lavoro, al Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione o ai preposti alla sicurezza le deficienze dei mezzi e dispositivi di cui ai due punti che precedono, nonché le altre eventuali condizioni di pericolo di cui vengono a

conoscenza, adoperandosi direttamente, in caso di urgenza, nell'ambito delle loro competenze e possibilità, per eliminare o ridurre tali deficienze o pericoli, dandone notizia al rappresentante dei lavoratori per la sicurezza;

- sottoporsi ai controlli sanitari se previsti;

#### **5.4. Controlli e prescrizioni specifiche - Registrazione delle attività e organizzazione per la sicurezza**

Le attività aziendali finalizzate a garantire la sicurezza sul luogo di lavoro sono formalizzate mediante apposite procedure.

In particolare, si fa riferimento alla documentazione prevista dalle normative vigenti quale:

- Documento di valutazione dei rischi ai sensi degli artt. 28 e 29 del D.lgs. 81/2008.
- Documentazione relativa ai corsi e all'aggiornamento dei dipendenti.
- Altri documenti di natura tecnico-organizzativa, quali ad esempio:
  - Piani di emergenza.
  - Verbali di riunioni periodiche di analisi delle criticità emerse durante le attività di monitoraggio o in base alle segnalazioni di varia fonte.
  - Verbali di riunioni con i rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza.
- Attività di sorveglianza sanitaria e di primo soccorso.
- Attività di formazione ed informazione.

In materia di organizzazione ai fini della sicurezza, Multiservizi Muggiò si è strutturata in modo tale da garantire un'articolazione di funzioni che assicura le competenze tecniche e i poteri necessari per la verifica, valutazione, gestione e controllo del rischio.

La struttura è indicata nel documento di valutazione dei rischi redatto ai sensi degli artt. 28 e 29 del D.lgs. 81/2008.

## 6. REATI AMBIENTALI

### 6.1. *Fattispecie di reato*

Di seguito è presentata una breve descrizione dei reati contemplati nell'art. 25-undecies del Decreto ritenute rilevanti per Multiservizi Muggiò.

#### 6.1.1. *Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose (art. 137 c. 2 D.lgs. 152/06)*

Il reato si realizza quando chiunque apra o effettui nuovi scarichi di acque reflue industriali senza autorizzazione oppure continui ad effettuare o mantenere detti scarichi dopo che l'autorizzazione sia stata sospesa o revocata.

#### 6.1.2. *Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose in difformità da prescrizioni (art. 137 c. 2 e 3 D.lgs. 152/06)*

Il reato si realizza quando chiunque, al di fuori delle ipotesi di cui al c. 5, effettui uno scarico di acque reflue industriali comprendenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nella tabella 5 e 3/A dell'allegato 5 alla parte terza del decreto senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione o altre prescrizioni dell'autorità competente a norma degli artt. 107, c. 1 e 108, c. 4. Il reato si estende anche a chi apra o comunque effettui nuovi scarichi di acque reflue industriali contenenti le precedenti sostanze oppure continui a effettuare o mantenere detti scarichi dopo che l'autorizzazione sia stata sospesa o revocata

#### 6.1.3. *Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose oltre i valori minimi (art. 137 c. 5 D.lgs. 152/06)*

Il reato si realizza quando chiunque, in relazione alle sostanze indicate nella tabella 5 e 3/A dell'allegato 5 alla parte terza del decreto, nell'effettuazione di uno scarico di acque reflue industriali, superi i valori limite fissati nella tabella 3 o, nel caso di scarico sul suolo, nella Tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del decreto, oppure i limiti più restrittivi fissati dalle Regioni o dalle Provincie Autonome o dall'autorità competente a norma dell'art. 107, c. 1.

#### 6.1.4. *Scarichi su suolo, sottosuolo e acque sotterranee (art. 137 c. 11 D.lgs. 152/06)*

Il reato si realizza quando chiunque non osservi i divieti di scarico previsti dagli artt. 103 e 104.

**6.1.5. Attività di gestione rifiuti non autorizzati (art. 256 c. 1 D.lgs. 152/06)**

Il reato si realizza quando chiunque effettui un'attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione come previsto dagli artt. 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216.

**6.1.6. Miscelazione dei rifiuti (art. 256 c. 5 D.lgs. 152/06)**

Il reato si realizza quando chiunque, in violazione del divieto di cui all'art. 187, effettui attività non consentite di miscelazione di rifiuti.

**6.1.7. Bonifica dei siti (art. 257 c. 1 e 2 D.lgs. 152/06)**

Il reato si realizza quando chiunque cagioni l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio, se non provveda alla bonifica in conformità al progetto approvato dall'autorità competente nell'ambito del procedimento di cui agli artt. 242 e seguenti. Il reato si applica sia se l'inquinamento è provocato da sostanze pericolose che non pericolose.

**6.1.8. Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 c. 4 D.lgs. 152/06)**

Il reato si realizza quando chiunque effettui il trasporto di rifiuti senza il formulario di cui all'art. 193 ovvero indichi nel formulario stesso dati incompleti o inesatti. Inoltre, si realizza quando, nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti, vengono fornite false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti o nel momento in cui si fa uso di un certificato falso durante il trasporto.

**6.1.9. Traffico illecito di rifiuti (art. 259 c. 1 D.lgs. 152/06)**

Il reato si realizza quando chiunque effettui una spedizione di rifiuti costituente traffico illecito ai sensi dell'art. 26 del regolamento (CEE) 1° febbraio 1993, n. 259, o effettui una spedizione di rifiuti elencati nell'Allegato II del citato regolamento in violazione dell'art. 1, c. 3, lett. a), b), c) e d), del regolamento stesso.

**6.1.10. Superamento dei valori limite di emissione e di qualità dell'aria (art. 279 c. 5 D.lgs. 152/06)**

Il reato si realizza quando chiunque, nell'esercizio di un impianto o di un'attività, violi i valori limite di emissione o le prescrizioni stabiliti dall'autorizzazione, dagli Allegati I, II, III o V alla parte quinta del decreto, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui



all'art. 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente ai sensi del presente titolo. Le sanzioni si applicano anche nel caso in cui il superamento dei valori limite di emissione determina anche il superamento dei valori limite di qualità dell'aria previsti dalla vigente normativa.

**6.1.11. *Reati di abbandono e deposito incontrollati di rifiuti sul suolo e nel suolo e di immissione di rifiuti di qualsiasi genere, allo stato solido o liquido, nelle acque superficiali e sotterranee (art. 25-septies D.lgs. 231/01)***

L'abbandono e il deposito incontrollati di rifiuti sul suolo e nel suolo sono vietati, è altresì vietata l'immissione di rifiuti di qualsiasi genere, allo stato solido o liquido, nelle acque superficiali e sotterranee; chiunque violi i divieti precedentemente enunciati è tenuto a procedere alla rimozione, all'avvio a recupero o allo smaltimento dei rifiuti ed al ripristino dello stato dei luoghi congiuntamente con il proprietario e con i titolari di diritti reali o personali di godimento sull'area, ai quali tale violazione sia imputabile a qualunque titolo, in base agli accertamenti effettuati, in contraddittorio con i soggetti interessati, dai soggetti preposti al controllo. Qualora la responsabilità del fatto illecito sia imputabile ad amministratori o rappresentanti di persona giuridica, sono tenuti congiuntamente la persona giuridica ed i soggetti che siano subentrati nei diritti della persona stessa.

**6.1.12. *Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (Art. 727-bis c.p.)***

La fattispecie sanziona, salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, fuori dai casi consentiti, distrugga, prelevi o detenga esemplari appartenenti a una specie vegetale selvatica protetta.

**6.1.13. *Distruzione e deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (Art. 733-bis del c.p.)***

La disposizione punisce chiunque, fuori dai casi consentiti, distrugga un habitat all'interno di un sito protetto o comunque lo deteriori compromettendone lo stato di conservazione. Trattasi di un reato di danno, avente un oggetto materiale particolarmente delicato, identificato nell'habitat all'interno di un sito protetto.

**6.1.14. Importazione, esportazione, detenzione, utilizzo per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali di specie protette (L. n.150/1992, artt. 1, 2, 3-bis e 6)**

La disposizione punisce chiunque importi, esporti, detenga o utilizzi per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali di specie animali e vegetali in via di estinzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili che possono costituire pericolo per la salute e l'incolumità pubblica.

**6.1.15. Inquinamento ambientale (Art. 452-bis del c.p.)**

Il reato si configura quando chiunque abusivamente cagioni una compromissione o un deterioramento significativi e misurabili, alternativamente, delle acque, dell'aria, di porzioni estese o significative del suolo e del sottosuolo, di un ecosistema, della biodiversità (anche agraria), della flora o della fauna. La pena è aumentata se l'inquinamento è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico ovvero se realizzato in danno di specie animali o vegetali protette.

**6.1.16. Disastro ambientale (Art. 452-quater D.lgs. 231/01).**

Il reato punisce chi procuri, in via alternativa, un'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema ovvero un'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione è particolarmente onerosa o conseguibile solo con provvedimenti eccezionali ovvero l'offesa all'incolumità pubblica in ragione della rilevanza del fatto sia per l'estensione della compromissione ambientale o dei suoi effetti lesivi, sia con riguardo al numero delle persone offese o esposte al pericolo. Il reato è aggravato ove commesso in un'area protetta o sottoposta a vincolo o in danno di specie animali o vegetali protette.

**6.1.17. Delitti colposi contro l'ambiente (Art. 452-quinquies del c.p.).**

Il reato prevede una riduzione della pena da un terzo a due terzi qualora l'inquinamento ambientale o il disastro ambientale siano commessi per colpa; è prevista un'ulteriore diminuzione di un terzo se dalla commissione dei suddetti fatti derivi solamente il pericolo di inquinamento ambientale o di disastro ambientale.

**6.1.18. Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (Art. 452-sexies del c.p.).**

Il reato punisce la condotta di chiunque abusivamente ceda, acquisti, riceva, trasporti, importi, esporti, procuri ad altri, detenga, trasferisca, abbandoni materiale di alta

radioattività ovvero, detenendo tale materiale, lo abbandoni o se ne disfi illegittimamente. È previsto un aumento della pena, qualora dal fatto derivi il pericolo di compromissione o deterioramento delle acque, dell'aria, di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo, di un ecosistema, della biodiversità (anche agraria), della flora o della fauna.

**6.1.19. *Delitti associativi aggravati (Art. 452-octies del c.p.)***

Il reato prevede specifiche aggravanti nel caso di commissione in forma associata dei nuovi delitti contro l'ambiente, sia che si tratti di associazioni per delinquere ex art. 416 c.p., sia che si tratti di associazione di tipo mafioso ex art. 416-bis c.p.

In caso di associazione di tipo mafioso, l'aggravante sussiste allorché questa sia finalizzata alla commissione di taluno dei delitti sopra esposti o all'acquisizione della gestione o comunque del controllo delle attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, di appalti o di servizi pubblici in materia ambientale. Un aumento delle pene da un terzo alla metà è contemplato qualora dell'associazione facciano parte pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio che esercitano funzioni o svolgono servizi in materia ambientale.

**6.1.20. *Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (Art. 452-quaterdecies del c.p.)***

Il reato si configura quando chiunque, al fine di conseguire un ingiusto profitto, con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate, ceda, riceva, trasporti, esporti, importi, o comunque gestisca abusivamente ingenti quantitativi di rifiuti. Il giudice, con la sentenza di condanna o con quella emessa ai sensi dell'art. 444 del codice di procedura penale, ordina il ripristino dello stato dell'ambiente e può subordinare la concessione della sospensione condizionale della pena all'eliminazione del danno o del pericolo per l'ambiente. È sempre ordinata la confisca delle cose che servirono a commettere il reato o che costituiscono il prodotto o il profitto del reato, salvo che appartengano a persone estranee al reato.

**6.1.21. *Sostanze lesive per l'ozono (Legge 549/1993), inquinamento provocato da navi (Legge 202/2007)***

Nell'art. 25-undecies c. 3, D.lgs. n. 231/2001 è contenuto il richiamo ad alcune 25 fattispecie di cui alla l. 7 febbraio 1992, n. 150 (c.d. CITES, dall'acronimo attribuito alla Convenzione di Washington sul commercio internazionale delle specie di fauna e flora minacciate di estinzione cui tale norma fa riferimento) in tema di commercio internazionale di specie

animali e vegetali in via di estinzione, che riguardano prevalentemente la falsificazione o l'alterazione di certificati.

L'art. 3, c. 4, L. 28 dicembre 1993, n. 549 viene specificamente richiamato dall'art. 25- *undecies* c. 4 D.lgs. 231/2001, con ciò introducendo nell'elenco dei reati-presupposto la fattispecie di illecita gestione di materiali contenenti sostanze lesive per l'ozono atmosferico (produzione, consumo, importazione, esportazione, detenzione di sostanze lesive) e comminando la sanzione pecuniaria da 150 a 250 quote.

Da ultimo, l'art. 25-*undecies* c. 5, D.lgs. 231/2001 richiama alcuni reati previsti 27 dal D.lgs. 6 novembre 2007, n. 202 sull'inquinamento provocato dalle navi, ossia l'inquinamento doloso (art. 8) e colposo (art. 9).

Si prevedono sanzioni pecuniarie da 150 a 300 quote e, in taluni casi, sanzioni interdittive per una durata non superiore a sei mesi. Per il caso di inquinamento doloso si applica altresì la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ex art. 16, c. 3 D.lgs. 231/2001, qualora l'ente o una sua unità organizzativa siano stabilmente utilizzati all'unico o prevalente scopo di consentire o agevolare la commissione del reato di cui all'art. 8 del citato decreto (art. 25-*undecies* c. 8).

## **6.2. Aree interessate**

Le aree aziendali in cui può verificarsi il rischio che siano commessi i reati ambientali risultano essere:

- Direzione aziendale.
- Gestione farmacie comunali.

## **6.3. Processi sensibili**

Nell'ambito delle attività svolte da Multiservizi Muggiò, i processi sensibili che risultano attinenti con i reati in tema ambientale sono individuati nei seguenti:

- Gestione operativa attività aziendali.
- Gestione dei rifiuti.
- Gestione dei rapporti con Enti, autorità, organi di controllo, relative ad ottenimento di permessi, licenze, autorizzazioni e quant'altro in materia di rispetto della normativa relativa agli scarichi e ai rifiuti e alle emissioni.

Tali processi devono risultare adeguatamente verificati e dovranno essere periodicamente sottoposti a monitoraggio da parte dell'Organismo di Vigilanza.

#### **6.4. Principi generali di comportamento**

Nell'ambito della presente sezione della Parte Speciale vengono riportati i principi di comportamento che si richiede vengano adottati da parte di tutto il personale aziendale. Tali regole di condotta sono finalizzate a limitare il più possibile il verificarsi dei reati previsti nel Decreto.

I principi di comportamento si applicano direttamente a chiunque sia tenuto, in via diretta od indiretta, all'osservanza delle norme ambientali vigenti.

La presente Parte Speciale prevede l'espresso divieto di:

- a. realizzare comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate (art. 25-*undecies* del D.lgs. 231/2001);
- b. realizzare comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo.

In particolare, tutti i destinatari hanno l'obbligo di:

- a. operare nel rispetto delle leggi e delle normative nazionali ed internazionali in materia ambientale;
- b. rispettare le procedure aziendali in materia di politica ambientale ed il Codice Etico.
- c. segnalare immediatamente ogni situazione di pericolo sia potenziale che reale in tema di tutela ambientale.

#### **6.5. Controlli e prescrizioni specifiche**

In materia di organizzazione ai fini della gestione ambientale, Multiservizi Muggiò si è strutturata in modo tale da garantire un'articolazione di funzioni che assicura le competenze tecniche e i poteri necessari per la verifica, valutazione, gestione e controllo del rischio.

La struttura è indicata sia nell'organigramma aziendale, riportato nell'allegato B del presente documento.

Inoltre, per la gestione dei rifiuti nelle farmacie viene applicato quanto previsto dalle circolari emanate dalle associazioni di categoria a cui si fa riferimento: l'Associazione Chimica Farmaceutica Lombarda e Confservizi.

Il sistema di controllo a presidio dei processi si deve basare sui seguenti fattori:

- Livelli autorizzativi definiti nell'ambito del processo:
  - per quanto attiene l'acquisto di beni e servizi, l'approvazione della richiesta di acquisto, il conferimento dell'incarico, il perfezionamento del contratto e l'emissione dell'ordine spettano esclusivamente a soggetti muniti di idonee facoltà in base al sistema di poteri e deleghe in essere che stabilisce la facoltà di autonomia gestionale per natura di spesa e impegno;
  - ogni trasporto di rifiuti speciali deve essere accompagnato da un formulario d'identificazione sottoscritto dal trasportatore.
- Attività di controllo:
  - controllo sul corretto espletamento, da parte dei fornitori, dei servizi appaltati.
- Tracciabilità del processo sia a livello di sistema informativo, sia in termini documentali:
  - Dimostrabilità documentale di ogni attività inerente ai processi coinvolti;
  - conservazione nei termini di legge (cinque anni dall'ultima registrazione) del formulario di identificazione dei rifiuti speciali e del registro di carico e scarico dei rifiuti speciali.

In particolare, tutte le Strutture sono tenute a:

- vigilare, per quanto di competenza, sul rispetto degli adempimenti in materia ambientale, in particolare sull'osservanza delle norme operative sul raggruppamento e deposito temporaneo dei rifiuti secondo la loro classificazione, sulla consegna ai trasportatori incaricati, sulla gestione dei rifiuti sanitari e sulla gestione di caldaie e gruppi frigoriferi;
- astenersi dall'affidare incarichi/appalti a eventuali consulenti esterni e/o fornitori eludendo criteri documentabili e obiettivi incentrati su professionalità qualificata, competitività, utilità, prezzo, integrità, solidità e capacità di garantire un'efficace assistenza continuativa;

- qualora sia previsto il coinvolgimento di soggetti terzi nella gestione/prevenzione dei rischi in materia ambientale, i contratti con tali soggetti devono contenere apposita dichiarazione di conoscenza della normativa di cui al D.lgs. n. 231/2001 e di impegno al suo rispetto;
- prevedere, nell'ambito dei contratti di appalto, d'opera e di fornitura di servizi alla persona, agli edifici, manutenzioni edili, opere edilizie/impiantistiche ed altri servizi integrati (es.: fornitura toner, gestione apparecchiature elettroniche (RAEE) ecc.) specifiche clausole sul rispetto della normativa ambientale;
- considerare come requisito rilevante per la valutazione del fornitore, ove la natura della fornitura lo renda possibile e opportuno, il possesso di certificazioni ambientali;
- adottare una condotta trasparente e collaborativa nei confronti degli Enti preposti al controllo (ad es.: A.S.L./A.T.S., Vigili del Fuoco, ARPA, Comune, Provincia, ecc.) in occasione di accertamenti/procedimenti ispettivi.

## 7. DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DEI DATI

### 7.1. *Fattispecie di reato*

La legge 18 marzo 2008 n. 48 recante “Ratifica ed esecuzione della convenzione del Consiglio d’Europa sulla criminalità informatica, fatta a Budapest il 23 novembre 2011, e norme di adeguamento dell’ordinamento interno” ha inserito nel D.lgs. n. 231/2001 l’art. 24-*bis*, estendendo così la responsabilità amministrativa degli enti anche a “Delitti informatici e trattamento illecito di dati”, in coerenza con i profondi cambiamenti dipendenti dalla tecnologia digitale e dalla sua rapida evoluzione, nonché dalla convergenza e costante globalizzazione delle reti informatiche.

L’art. 24-*bis* del D.lgs. n. 231/2001 suddivide i delitti informatici in tre gruppi richiamati ai commi 1, 2 e 3, prevedendo per ognuno sanzioni pecuniarie ed interdittive diverse:

- il comma 1 richiama quei reati informatici che hanno come fattore comune il danneggiamento informatico, comportando l’interruzione del funzionamento di un sistema informatico o il danneggiamento del software;
- il comma 2 richiama quei reati informativi che, da un punto di vista tecnico sono accessori ad alcuni dei reati di cui al comma precedente, consistendo nella detenzione/diffusione di codici di accesso o di programmi/dispositivi diretti a danneggiare o interrompere un sistema;
- il comma 3, infine, richiama i reati relativi al falso di un documento informatico e la frode del soggetto che presta servizi di certificazione con la firma digitale.

Di seguito è presentato in dettaglio l’elenco dei reati contemplati nell’art. 24-*bis* del Decreto ritenuti rilevanti per Multiservizi Muggiò.

#### 7.1.1. *Accesso abusivo a un sistema informatico o telematico (Art. 615-ter c.p.)*

Realizza il reato chiunque abusivamente si introduce in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza ovvero vi si mantiene contro la volontà espressa o tacita di chi ha il diritto di escluderlo. La pena è aumentata se, tra le altre ipotesi, il colpevole usa violenza sulle cose o alle persone o se dal fatto deriva la distruzione o il danneggiamento del sistema o l’interruzione totale o parziale del suo funzionamento, ovvero la distruzione o il danneggiamento dei dati, delle informazioni o dei programmi in esso contenuti.



Nel contesto aziendale il reato può essere commesso anche da un dipendente che, pur possedendo le credenziali di accesso al sistema, acceda a parti di esso a lui precluse, oppure acceda, senza esserne legittimato, mediante l'utilizzo delle credenziali di altri colleghi abilitati.

**7.1.2. *Detenzione o diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (Art. 615-quater c.p.)***

Si ha tale reato quando chiunque, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto o di danneggiare altri, abusivamente si procura, riproduce, diffonde, comunica o consegna codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico, protetto da misure di sicurezza, o comunque fornisce indicazioni o istruzioni idonee al predetto scopo.

**7.1.3. *Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (Art. 615-quinquies c.p.)***

Il reato si realizza quando chiunque, allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico, 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, si procura, produce, riproduce, importa, diffonde, comunica, consegna o, comunque, mette a disposizione di altre apparecchiature, dispositivi o programmi informatici.

**7.1.4. *Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (Art. 617-quater c.p.)***

L'intercettazione può avvenire sia mediante dispositivi tecnici, sia con l'utilizzo di software (c.d. spyware). L'impedimento od interruzione delle comunicazioni può anche consistere in un rallentamento delle comunicazioni e può realizzarsi non solo mediante impiego di virus informatici, ma anche ad esempio sovraccaricando il sistema con l'immissione di numerosissime comunicazioni fasulle.

È punito chiunque fraudolentemente intercetta, impedisce o interrompe comunicazioni all'interno di un sistema informatico o telematico o tra più sistemi. È punito anche chi rivela, mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico, il contenuto delle comunicazioni.

**7.1.5. *Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (Art. 617-quinquies c.p.)***

È punito chiunque, illegalmente, installa apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni interne ad un sistema informatico o telematico ovvero intercorrenti tra più sistemi.

**7.1.6. *Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (Art. 635-bis c.p.)***

Il reato consiste nella distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici altrui.

**7.1.7. *Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (Art. 635-ter c.p.)***

È punito chiunque commette un fatto diretto a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o ad essi pertinenti, o comunque di pubblica utilità; la pena è aggravata se dal fatto deriva la distruzione, il deterioramento, la cancellazione, l'alterazione o la soppressione delle informazioni, dei dati o dei programmi informatici.

**7.1.8. *Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (Art. 635-quater c.p.)***

È punito chiunque, mediante la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici o mediante l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, distrugge o danneggia sistemi informatici o telematici altrui o ne ostacola gravemente il funzionamento.

**7.1.9. *Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (Art. 635-quinquies c.p.)***

La condotta punita è la medesima del reato precedente ma il fatto è diretto a distruggere, danneggiare, rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblica utilità o ad ostacolarne gravemente il funzionamento.

**7.1.10. *Falsità nei documenti informatici (art. 491-bis c.p.)***

L'art. 491-bis c.p. dispone che ai documenti informatici pubblici o privati aventi efficacia probatoria si applichi la medesima disciplina penale prevista per le falsità commesse con riguardo ai tradizionali documenti cartacei, previste e punite dagli articoli da 476 a 493 del Codice penale. Si citano in particolare i reati di falsità materiale o ideologica commessa da pubblico ufficiale o da privato, falsità in registri e notificazioni, falsità in scrittura privata,

falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti servizi di pubblica necessità, uso di atto falso.

**7.1.11. Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-quinquies c.p.)**

Tale reato è commesso dal soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica, il quale, al fine di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto ovvero di arrecare ad altri danno, viola gli obblighi previsti dalla legge per il rilascio di un certificato qualificato. Il soggetto attivo del reato può essere evidentemente soltanto un soggetto “certificatore qualificato”, che esercita particolari funzioni di certificazione per la firma elettronica qualificata.

Si tenga comunque presente che – per assumere rilevanza penale – la violazione degli obblighi per il rilascio di un certificato qualificato deve essere assistita dal dolo specifico sopra evidenziato (perseguimento di un ingiusto profitto / danno altrui).

**7.1.12. Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (Art. 1, c. 11, D.L. 105/2019)**

Il reato si configura quando chiunque, incaricato di aggiornare con cadenza almeno annuale l’elenco delle reti e dei servizi informativi delle amministrazioni pubbliche, degli enti e degli operatori nazionali, pubblici e privati, da cui dipende l'esercizio di una funzione essenziale dello Stato, ovvero la prestazione di un servizio essenziale per il mantenimento di attività civili, sociali o economiche fondamentali per gli interessi dello Stato e dal cui malfunzionamento, interruzione, anche parziale, ovvero utilizzo improprio, possa derivare un pregiudizio per la sicurezza nazionale, ostacoli o condizioni l'espletamento dei procedimenti ispettivi relativi alla verifica, fornisca informazioni, dati o elementi di fatto non rispondenti al vero, rilevanti per la predisposizione o l'aggiornamento degli elenchi, o per lo svolgimento delle attività ispettive e di vigilanza di o ometta di comunicare entro i termini prescritti i predetti dati, informazioni o elementi di fatto.

\* \* \* \* \*

### 7.1.13. *Reati in materia di violazione del diritto d'autore*

L'art. 25-novies del D.lgs. 231/2001, introdotto dalla L. n. 99/2009, inserisce nell'elenco dei reati i *Delitti in materia di violazione del diritto d'autore*, facendo riferimento ad alcuni reati e sanzioni indicati dalla L. n. 633/1941. Di seguito è presente un elenco degli stessi:

- Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta (art. 171, c. 1, lett. a-bis))
- Reati di cui sopra commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione. (art. 171, c. 3)
- Abusiva duplicazione per trarne profitto di programmi e importazione, vendita o detenzione a scopo commerciale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi per rimuovere o eludere i dispositivi di protezione di programmi per elaboratori. (art. 171-bis, c. 1)
- Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, estrazione o reimpiego del contenuto di una banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche dati. (art. 171-bis, c. 2)
- Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione, diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche, audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento di opere letterarie o musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o banche dati; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto. (art. 171-ter)
- Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione. (art. 171-septies)
- Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzo per uso pubblico e privato di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale. (art. 171-octies).

## 7.2. *Attività aziendali sensibili*

Le attività nelle quali possono essere commessi i reati informatici e trattati in modo illecito i dati aziendali informatici sono proprie di ogni ambito aziendale che utilizza le tecnologie dell'informazione.

La società Multiservizi Muggiò ha predisposto appositi presidi organizzativi e si è dotata di adeguate soluzioni di sicurezza, in conformità alle disposizioni di Vigilanza ed al Codice della privacy e al nuovo Regolamento Europeo GDPR 2016/679, per prevenire e controllare i rischi in tema di tecnologia dell'informazione (IT), a tutela del proprio patrimonio informativo e dei dati personali della clientela e dei terzi.

L'attività sensibile identificata dal Modello nella quale è maggiore il rischio che siano realizzati i comportamenti illeciti come sopra descritti è la:

- Gestione e utilizzo dei sistemi informatici.

## 7.3. *Principi generali di comportamento*

Le Strutture della società Multiservizi Muggiò, a qualsiasi titolo coinvolte nelle attività di gestione e utilizzo di sistemi informatici sono tenute ad osservare le modalità espresse nel presente protocollo, le disposizioni di legge esistenti in materia, le procedure interne nonché le eventuali previsioni del Codice Etico. In particolare:

- i soggetti coinvolti nel processo devono essere appositamente incaricati;
- ogni dipendente è responsabile del corretto utilizzo delle risorse informatiche a lui assegnate, che devono essere utilizzate esclusivamente per l'espletamento della propria attività.

In ogni caso è fatto divieto di realizzare comportamenti che possano rientrare nelle fattispecie di reato considerate ai fini del D.lgs. 231/2001 e, più in particolare, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo:

- introdursi abusivamente, direttamente o per interposta persona, in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza contro la volontà del titolare del diritto all'accesso anche al fine di acquisire informazioni riservate;
- accedere al sistema informatico o telematico, o a parti di esso, non possedendo le credenziali d'accesso o mediante l'utilizzo delle credenziali di altri colleghi abilitati;

- intercettare fraudolentemente e/o diffondere, mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico, comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi;
- duplicare, detenere o diffondere abusivamente, in qualsiasi forma, programmi per elaboratore o opere audiovisive o letterarie.

#### 7.4. *Principi di controllo e prescrizioni specifiche*

Il sistema di controllo a presidio dei processi descritti si deve basare sui seguenti fattori:

- Livelli autorizzativi definiti nell'ambito di ciascuna fase operativa caratteristica dei processi sopra descritti.
- Segregazione dei compiti: sono assegnati distinti ruoli e responsabilità di gestione della sicurezza delle informazioni.

Le principali attività di controllo sono le seguenti:

- Con riferimento alla sicurezza fisica:
  - protezione e controllo delle aree fisiche (perimetri/zone riservate) in modo da scongiurare accessi non autorizzati, alterazione o sottrazione degli asset informativi.
- Con riferimento alla sicurezza logica:
  - identificazione e autenticazione dei codici identificativi degli utenti;
  - autorizzazione relativa agli accessi alle informazioni richiesti;
  - previsione di tecniche crittografiche e di firma digitale per garantire la riservatezza, delle informazioni archiviate o trasmesse;
- Con riferimento all'esercizio e alla gestione di applicazioni, sistemi e reti:
  - pianificazione e gestione dei salvataggi di sistemi operativi, software, dati e delle configurazioni di sistema;
  - gestione delle apparecchiature e dei supporti di memorizzazione per garantire nel tempo la loro integrità e disponibilità tramite la regolamentazione ed il controllo sull'utilizzo degli strumenti, delle apparecchiature e di ogni asset informativo in dotazione nonché mediante la definizione di modalità di custodia, riutilizzo, riproduzione, distruzione e trasporto fisico dei supporti rimovibili di memorizzazione delle informazioni, al fine di proteggerli da danneggiamenti, furti o accessi non autorizzati.

Al fine di applicare ed attuare le norme comportamentali sopra indicate sono attuati i seguenti principi procedurali:

- fornire ai destinatari un'adeguata informazione relativamente al corretto utilizzo delle risorse informatiche aziendali e al rischio della commissione di reati informatici;
- limitare l'accesso attraverso risorse aziendali a reti e sistemi informatici esterni alla società compatibilmente con le necessità lavorative;
- effettuare controlli periodici sulla rete informatica aziendale al fine di individuare comportamenti anormali quali, a titolo di esempio, il download di file di grosse dimensioni, ovvero attività eccezionali dei server al di fuori degli orari di operatività sociale;
- informare adeguatamente gli utilizzatori di sistemi informatici dell'importanza di mantenere i propri dati di accesso (username e password) confidenziali e di non divulgare gli stessi a soggetti terzi;
- informare gli utilizzatori di sistemi informatici delle necessità di non lasciare incustoditi i propri sistemi informatici e della convenienza di bloccarli, qualora si dovessero allontanare dalla postazione di lavoro, con i propri codici di accesso;
- impostare i sistemi informatici stessi in modo tale che, qualora non vengano utilizzati per un determinato periodo di tempo, si blocchino automaticamente;
- fornire il sistema informatico di adeguato software firewall e antivirus e far sì che, ove possibile, questi non possano venire disattivati;
- vietare l'installazione e l'utilizzo di software (programmi) non approvati dalle società e non correlati con l'attività professionale espletata da parte dei destinatari o degli utilizzatori;
- limitare l'accesso alle aree ed ai siti internet particolarmente sensibili poiché veicolo per la distribuzione e diffusione di programmi infetti (virus) capaci di danneggiare o distruggere sistemi informatici o dati in questi contenuti;
- segnalare all'O.d.V. anomalie e deroghe eventuali alle procedure di accesso ai sistemi informatici.

Multiservizi Muggiò, nel rispetto del nuovo regolamento per la privacy GDPR 2016/679, in quanto società a controllo pubblico del Comune di Muggiò ha provveduto alla nomina di un Responsabile della Protezione dei Dati (RPD - DPO). Tale carica, figura debitamente formata con specifiche competenze, è attualmente rivestita dalla Società NC Team srl .

Nel rispetto del Regolamento GDPR Multiservizi Muggiò, con la collaborazione del RPD, ha provveduto a redigere un opportuno registro dei trattamenti, ha svolto una DPIA (una valutazione d'impatto sulla protezione dei dati, che ha riscontrato esito positivo con un rischio classificabile come basso) e ha formalmente nominato i responsabili esterni fornendo specifiche indicazioni sui comportamenti da seguire. È stato inoltre distribuito un disciplinare sul corretto utilizzo degli strumenti informatici per tutti i dipendenti.



## 8. REATI CON FINALITÀ DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO, REATI DI CRIMINALITÀ ORGANIZZATA, REATI TRANSNAZIONALI E REATI CONTRO LA PERSONA

### 8.1. *Fattispecie di reato*

Attraverso ripetuti interventi legislativi sono state introdotte nel sistema della responsabilità amministrativa degli Enti varie categorie di illeciti, con la comune finalità di contrastare fenomeni di criminalità che destano particolare allarme a livello internazionale, specie in relazione a reati di matrice politico-terroristica, oppure commessi nei settori e con le forme tipiche della delinquenza organizzata, anche transnazionale, o particolarmente lesivi di fondamentali diritti umani.

Si fornisce qui di seguito una sintetica esposizione delle categorie di fattispecie in questione.

#### 8.1.1. *Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice penale e delle leggi speciali (Art. 25-quater, D.lgs. n. 231/2001)*

L'art. 25-*quater* del Decreto dispone la punibilità dell'ente, ove ne sussistano i presupposti, nel caso in cui siano commessi, nell'interesse o a vantaggio dell'ente stesso, delitti aventi finalità di terrorismo di eversione dell'ordine democratico, previsti dal Codice penale, dalle leggi speciali o in violazione della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo, fatta a New York il 9.12.1999.

La norma non prevede un elenco di reati chiuso e tassativo, ma si riferisce ad un qualsivoglia illecito penale caratterizzato dalla particolare finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico perseguita dal soggetto agente.

Le fattispecie considerate sono la creazione, partecipazione, arruolamento, supporto, finanziamento di associazioni con lo scopo di terrorismo. Allo stesso modo sono punibili il compimento e l'istigazione a commettere e supporto dei delitti sopra citati, quali attentati, sequestri, cospirazione politica, banda armata, dirottamento e distruzione di aereo e installazioni a terra.

#### 8.1.2. *Delitti di criminalità organizzata*

L'art. 24-*ter* del Decreto, inserito dalla L. n. 94/2009, prevede innanzitutto un gruppo di reati inerenti alle varie forme di associazioni criminose, e cioè:

- associazione per delinquere generica (art. 416 c.p., primi cinque commi);

- associazione di tipo mafioso, anche straniera e scambio elettorale politico-mafioso (artt. 416-*bis* e 416-*ter*);
- associazione per delinquere finalizzata alla commissione di delitti in tema di schiavitù, di tratta di persone e di immigrazione clandestina (art. 416 c.p., c. 6);
- associazione per delinquere finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. n. 309/1990).

Con riferimento alle fattispecie di associazioni per delinquere sopra considerate, la sanzione penale è ricollegata al solo fatto della promozione, costituzione, partecipazione ad un'associazione criminosa formata da tre o più persone, indipendentemente dall'effettiva commissione (e distinta punizione) dei reati che costituiscono il fine dell'associazione. Ciò significa che la sola cosciente partecipazione ad un'associazione criminosa da parte di un esponente o di un dipendente dell'ente potrebbe determinare la responsabilità amministrativa dell'ente stesso, sempre che la partecipazione o il concorso all'associazione risultasse strumentale al perseguimento anche dell'interesse o del vantaggio dell'ente medesimo. È inoltre richiesto che il vincolo associativo si espliciti attraverso un minimo di organizzazione a carattere stabile nel tempo e la condivisione di un programma di realizzazione di una serie indeterminata di delitti. Non basta cioè l'occasionale accordo per la commissione di uno o più delitti determinati. La giurisprudenza ritiene altresì possibile il concorso nel reato di associazione criminosa da parte di colui che, pur non partecipando all'associazione stessa, fornisca un apporto sostanziale, anche se episodico, alla sua sussistenza od al perseguimento dei suoi scopi.

L'associazione di tipo mafioso (art. 416-*bis* c.p.) si distingue dall'associazione per delinquere generica per il fatto che coloro che ne fanno parte si avvalgono della forza di intimidazione del vincolo associativo e della condizione di assoggettamento e di omertà che ne deriva per commettere delitti, oppure – anche non mediante la commissione di delitti, ma pur sempre con l'uso del metodo mafioso – per acquisire in modo diretto od indiretto la gestione o comunque il controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, appalti e servizi pubblici o per realizzare profitti o vantaggi ingiusti per sé o per altri, ovvero al fine di impedire od ostacolare il libero esercizio del voto o di procurare voti a sé o ad altri in occasione di consultazioni elettorali.

La norma si applica anche alla camorra e alle altre associazioni, comunque denominate, anche straniere, che presentino i connotati mafiosi predetti. Lo scambio elettorale politico-mafioso invece è commesso da chi ottiene una promessa di voti contro erogazione di denaro.

Gli altri due tipi di associazioni criminose sono invece caratterizzate dall'essere preordinate al fine della commissione degli specifici reati in esse considerati, vale a dire: dei reati in tema di schiavitù, di tratta di persone e di immigrazione clandestina (puniti ai sensi degli artt. 600, 601 e 602 c.p. nonché dell'art. 12, c. 3-*bis* del D.lgs. n. 286/1998) e dei reati di illecita produzione, traffico o detenzione di sostanze stupefacenti o psicotrope. Questi specifici reati-fine (eccetto quelli in materia di stupefacenti) costituiscono di per sé autonomi reati presupposto della responsabilità dell'ente, come meglio si dirà nel prosieguo a proposito dei reati contro la persona e dei reati transnazionali.

L'art. 24-*ter* prevede inoltre la generica categoria dei delitti di qualsivoglia tipo, commessi avvalendosi del metodo mafioso od al fine di favorire l'attività di un'associazione mafiosa, fermo restando, per la responsabilità dell'ente, il requisito dell'interesse o del vantaggio del medesimo.

La prima circostanza si ritiene ricorra allorché il soggetto agente, pur senza appartenere al sodalizio criminoso o concorrere con esso, realizza una condotta idonea ad esercitare una particolare intimidazione, quale ad esempio la minaccia avvalendosi dello sfruttamento della "fama" di organizzazioni criminali operanti nell'ambito di un determinato territorio. L'ipotesi della commissione di un reato di qualsiasi tipo atto ad agevolare l'attività di un'associazione mafiosa si verifica quando il soggetto abbia agito con tale scopo specifico e la sua condotta sia concretamente idonea a realizzare tale risultato, come ad esempio nel caso del reato di riciclaggio compiuto essendo a conoscenza della riferibilità dell'operazione ad un'associazione mafiosa.

Infine, ai sensi del medesimo art. 24-*ter*, rilevano i seguenti reati, solitamente, anche se non necessariamente, realizzati nell'ambito di organizzazioni criminali.

#### **8.1.3. *Sequestro di persona a scopo di rapina o di estorsione (art. 630 c.p.)***

Il reato consiste nel sequestro di una persona con lo scopo di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto in cambio della liberazione. Il profitto potrebbe anche consistere in un vantaggio di natura non patrimoniale. In casi particolari potrebbero essere ritenuti

corresponsabili del reato anche coloro che, pur non avendo partecipato al sequestro, si attivino per far sì che gli autori possano conseguire il riscatto, contribuendo al protrarsi delle trattative e conseguentemente, della privazione della libertà personale del sequestrato, o al conseguimento del profitto da parte dei sequestratori. Potrebbe invece integrare il reato di riciclaggio l'attività di chi interviene nel trasferimento, nella circolazione o nell'impiego di somme di denaro o di altri beni, essendo a conoscenza della provenienza dal reato in questione.

#### 8.1.4. *Delitti in tema di armi e di esplosivi (art. 407 c. 2, lett. a), n. 5 c.p.)*

Si tratta di fattispecie previste dalle leggi speciali vigenti in materia (in particolare dalla L. n. 110/1975 e dalla L. n. 895/1967), che puniscono le condotte di illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, vendita, cessione, detenzione e porto abusivo di esplosivi, di armi da guerra e di armi comuni da sparo, con esclusione di quelle da bersaglio da sala, o ad emissione di gas, o ad aria compressa. Anche in questo caso, come per il reato precedente, eventuali collusioni in qualsiasi forma degli operatori bancari con gli autori dei reati in questione o l'espletamento di attività, quali ad esempio la concessione di finanziamenti, con la consapevolezza di, anche solo indirettamente, favorirli, potrebbero comportare il concorso nei reati stessi o l'imputabilità per altri reati, quali ad esempio il riciclaggio.

\* \* \* \* \*

#### 8.1.5. *Delitti transnazionali*

La responsabilità degli Enti per tale categoria di reati è sancita dalla L. n. 146/2006, al fine di più efficacemente contrastare le organizzazioni criminali che agiscono a livello internazionale.

Si considera transnazionale il reato punito con la pena della reclusione non inferiore nel massimo a quattro anni, qualora sia coinvolto un gruppo criminale organizzato e:

- sia commesso in più di uno Stato;
- ovvero sia commesso in uno Stato, ma una parte sostanziale della sua preparazione, pianificazione, direzione o controllo avvenga in un altro Stato;
- ovvero sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato un gruppo criminale organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato;
- ovvero sia commesso in uno Stato, ma abbia effetti sostanziali in un altro Stato.

Si descrivono di seguito le fattispecie penali che, se integrate dagli elementi costitutivi dell'interesse o del vantaggio dell'ente e della transnazionalità (sui quali pure si ritiene debba sussistere la consapevolezza da parte del soggetto agente), possono dar luogo alla responsabilità dell'ente.

**8.1.6. Associazioni per delinquere previste dagli artt. 416 e 416-bis c.p. ovvero finalizzate al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-quater D.P.R. n. 43/1973) o al traffico di stupefacenti (art. 74 D.P.R. n. 309/1990)**

Per la definizione delle condotte di base dei reati associativi in questione si rimanda a quanto sopra osservato a proposito dei delitti di criminalità organizzata. Si ritiene che, ricorrendo le caratteristiche della transnazionalità, siano applicabili all'ente unicamente le sanzioni previste dalla L. n. 146/2006 e non anche quelle di cui all'art. 24-ter del Decreto.

**8.1.7. Reati in tema di immigrazioni clandestine (art. 12, c. 3, 3-bis, 3-ter e 5 del D.lgs. n. 286/1998)**

La norma punisce le condotte consistenti nel trasportare illegalmente stranieri nel territorio dello Stato, nel promuovere, dirigere, organizzare o finanziare tale trasporto, oppure in altri atti diretti a procurare illegalmente l'ingresso di stranieri nel territorio italiano o di uno Stato diverso da quello di loro appartenenza o residenza permanente. È però richiesto che ricorra almeno una delle cinque condizioni elencate dalla norma stessa.

Le medesime condotte sono punite più severamente se si verifica la contemporanea presenza di almeno due delle cinque condizioni predette oppure se siano commesse con determinate finalità, quali: il reclutamento di persone destinate alla prostituzione; lo sfruttamento sessuale o lavorativo, lo sfruttamento di minori, o in genere, la finalità di trarre un profitto anche indiretto.

Infine, il comma 5 punisce il favoreggiamento della permanenza dello straniero al fine di trarre un ingiusto profitto dalla sua condizione di illegalità. Si deve ritenere che l'ingiusto profitto sussista quando l'equilibrio delle prestazioni sia fortemente alterato, quale conseguenza dello sfruttamento da parte del soggetto agente dello stato di clandestinità, da lui conosciuto.

**8.1.8. Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.)**

Il reato è commesso da chi, con violenza o minaccia o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, induce a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci

coloro che siano chiamati a rendere dichiarazioni davanti all'autorità giudiziaria, utilizzabili in un procedimento penale, ed abbiano la facoltà di non rispondere.

Si precisa che tale reato può dar luogo alla responsabilità dell'ente anche se commesso senza le caratteristiche della transnazionalità, essendo richiamato, oltre che dalla Legge n.146/2006, anche dall'art. 25-*decies* del Decreto.

#### 8.1.9. *Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.)*

La condotta criminosa consiste nel prestare aiuto a taluno - dopo l'avvenuta commissione di un delitto per il quale la legge stabilisce l'ergastolo o la reclusione e fuori dei casi di concorso nel medesimo - ad eludere le investigazioni dell'Autorità, o a sottrarsi alle ricerche di questa. Il reato sussiste anche quando la persona aiutata non è imputabile o risulta che non ha commesso il delitto. La pena è aggravata quando il delitto commesso è quello di associazione mafiosa.

Si precisa che, per giurisprudenza maggioritaria, integrano il reato anche le false risposte, tese ai fini di cui sopra, alle richieste dell'Autorità Giudiziaria.

#### 8.1.10. *Delitti contro la persona*

L'art. 25-*quinquies* del Decreto elenca talune fattispecie di reato poste a presidio della personalità individuale previste dal Codice penale col fine di contrastare aspramente il fenomeno delle "nuove schiavitù" quali prostituzione, tratta degli esseri umani, sfruttamento dei minori, accattonaggio, attività strettamente collegate al proliferare della criminalità organizzata e delle "nuove mafie".

In particolare, sono contemplate le fattispecie delittuose qui di seguito elencate: "Riduzione o mantenimento in schiavitù" (art. 600 c.p.), "Prostituzione minorile" (art. 600-*bis* c.p.), "Pornografia minorile" (art. 600-*ter* c.p.), "Detenzione di materiale pornografico" (art. 600-*quater* c.p.), "Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile" (art. 600-*quinquies* c.p.), "Tratta di persone" (art. 601 c.p.), "Acquisto e alienazione e di schiavi" (art. 602 c.p.).

Infine, si ricorda che l'art. 25-*quater.1* dispone la punibilità dell'ente nel caso di commissione del reato contro la persona di cui all'art. 583-*bis* c.p. (*Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili*).

Il rischio di responsabilità per i delitti in questione si può ritenere rilevante solo con riferimento all'ipotesi in cui un esponente o un dipendente della Società agiscano in concorso con l'autore materiale del reato.

La forma di concorso che presenta maggiori profili di rischio è quella connessa alla messa a disposizione di risorse finanziarie o economiche in favore di organizzazioni o di soggetti che realizzino reati dei tipi sopra menzionati.

#### *8.1.11. Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare*

Tra i reati di questa Sezione - anche se è evidente il nesso col reato transnazionale di sfruttamento di lavoratori clandestini di cui alla precedente Sezione - può collocarsi il delitto richiamato dall'*art. 25-duodecies* del Decreto, di "Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare" (art. 22, c. 12-*bis*, del D.lgs. n. 286/1998 - Testo Unico sull'immigrazione), che punisce i datori di lavoro che assumano o si avvalgano di dipendenti extracomunitari privi di permesso di soggiorno, ovvero scaduto senza che sia richiesto il rinnovo, revocato, o annullato. La responsabilità dell'ente è prevista solo al ricorrere di determinate circostanze aggravanti. Benché il rischio della commissione di tale reato nell'ambito della Società appaia remoto, si rende comunque opportuno averne debita considerazione nel contesto della gestione del processo di selezione e assunzione del personale e delle procedure acquisitive dei beni e dei servizi e degli incarichi professionali.

#### *8.1.12. Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica religiosa*

Tra i reati legati alla persona, di recente è stato aggiunto al D.lgs. 231/2001 *l'art. 25-terdecies "Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica religiosa"*, che fa riferimento all'art. 604-*bis* c.p.

Il reato si realizza quando vengono propagandate idee fondate sulla superiorità o sull'odio razziale o etnico, ovvero sull'istigazione a commettere o commettere atti di discriminazione per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi. Il reato si estende, inoltre, alle organizzazioni, associazioni, movimenti o gruppi aventi tra i propri scopi l'incitamento alla discriminazione o alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi. Le pene si inaspriscono se le azioni di cui sopra, 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 artt. 6, 7 e 8 dello statuto della Corte penale internazionale.

## 8.2. *Aree interessate*

Il rischio che siano realizzati i reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, i reati di criminalità organizzata, i reati transnazionali e i reati contro la persona è puramente teorico e difficilmente è ipotizzabile il "vantaggio" per la Società. Per quanto concerne il reato di:

- induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria, si individua quale attività aziendale sensibile quella inerente alla gestione dei contenziosi e degli accordi transattivi;
- impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare, si individua quale attività aziendale sensibile quella inerente alla gestione del processo di selezione e assunzione del personale.

## 8.3. *Principi generali di comportamento*

Nell'ambito della presente sezione della Parte Speciale vengono riportati i principi di comportamento che si richiede vengano adottati da parte di tutto il personale aziendale. Tali regole di condotta sono finalizzate a limitare il più possibile il verificarsi dei reati previsti nel Decreto.

La presente Parte Speciale prevede l'espresso divieto di:

- a. realizzare comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate;
- b. realizzare comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo.

In particolare, tutti i destinatari hanno l'obbligo di:

- a. operare nel rispetto delle leggi e delle normative nazionali ed internazionali;
- b. rispettare le procedure aziendali in materia di gestione e assunzione del personale ed il Codice Etico;
- c. segnalare immediatamente ogni situazione di pericolo sia potenziale che reale in tema di reati contro la persona;



#### 8.4. Controlli e prescrizioni specifiche

Il sistema di controllo a presidio dei processi si deve basare sui seguenti fattori:

- Livelli autorizzativi definiti nell'ambito del processo:
  - per quanto attiene l'acquisto di beni e servizi, l'approvazione della richiesta di acquisto, il conferimento dell'incarico, il perfezionamento del contratto e l'emissione dell'ordine spettano esclusivamente a soggetti muniti di idonee facoltà in base al sistema di poteri e deleghe in essere che stabilisce la facoltà di autonomia gestionale per natura di spesa e impegno.
- Attività di controllo:
  - controllo sul corretto espletamento, da parte dei fornitori, dei servizi appaltati.
- Tracciabilità del processo sia a livello di sistema informativo, sia in termini documentali:
  - Dimostrabilità documentale di ogni attività inerente ai processi coinvolti e conservazione nei termini di legge.

In particolare, tutte le Strutture sono tenute a:

- astenersi dall'affidare incarichi/appalti a eventuali consulenti esterni e/o fornitori eludendo criteri documentabili e obiettivi incentrati su professionalità qualificata, competitività, utilità, prezzo, integrità, solidità e capacità di garantire un'efficace assistenza continuativa.

## 9. REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO, IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA, AUTORICICLAGGIO

### 9.1. *Fattispecie di reato*

Il D.lgs. 21.11.2007, n. 231 (di seguito Decreto antiriciclaggio) e il D.lgs. 22.6.2007 n. 109, in attuazione di disposizioni comunitarie (Direttiva 2005/60/CE, c.d. “terza direttiva antiriciclaggio”) hanno profondamente riordinato la normativa in tema di prevenzione dell’utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di contrasto al finanziamento del terrorismo.

L’art. 25-*octies* del D.lgs. n. 231/2001 introdotto dal Decreto antiriciclaggio ha esteso la responsabilità dell’Ente ai reati di ricettazione, riciclaggio, impiego illecito, nonché autoriciclaggio a prescindere da fatto che siano commessi con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico, in ordine ai quali si rimanda al capitolo 7.4, anche qualora non presentino le caratteristiche di transnazionalità in precedenza previste.

La finalità del rafforzamento della disciplina della responsabilità amministrativa degli Enti consiste nel prevenire e reprimere più efficacemente il fenomeno dell’immissione nel circuito economico lecito di denaro, beni od utilità provenienti dalla commissione di delitti, in quanto di ostacolo all’amministrazione della giustizia nelle attività di accertamento dei reati e di persecuzione dei colpevoli, oltre che, più in generale, lesiva dell’ordine economico, dell’integrità dei mercati e della libera concorrenza, in ragione degli indebiti vantaggi competitivi di cui godono gli operatori che dispongono di capitali di origine illecita.

Si fornisce qui di seguito una sintetica descrizione degli elementi costitutivi dei reati in oggetto.

#### 9.1.1. *Ricettazione (art. 648 c.p.)*

Commette il reato di ricettazione chiunque, allo scopo di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occultare denaro o cose provenienti da un qualsiasi delitto, alla cui commissione non ha partecipato, o comunque si intromette nel farli acquistare, ricevere od occultare. Per tale reato è richiesta la presenza di dolo specifico da parte di chi agisce, e cioè la coscienza e la volontà di trarre profitto, per sé stessi o per altri, dall’acquisto, ricezione od occultamento di beni di provenienza delittuosa.

È inoltre richiesta la conoscenza della provenienza delittuosa del denaro o del bene; la sussistenza di tale elemento psicologico potrebbe essere riconosciuta alla presenza di circostanze gravi ed univoche – quali ad esempio la qualità e le caratteristiche del bene, le condizioni economiche e contrattuali inusuali dell'operazione, la condizione o la professione del possessore dei beni – da cui possa desumersi che nel soggetto che ha agito poteva formarsi la certezza della provenienza illecita del denaro o del bene.

#### 9.1.2. *Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)*

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui il soggetto agente, che non abbia concorso alla commissione del delitto sottostante, sostituisca o trasferisca denaro, beni od altre utilità provenienti da un delitto non colposo, ovvero compia in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa.

La norma va interpretata come volta a punire coloro che – consapevoli della provenienza delittuosa di denaro, beni o altre utilità – compiano le operazioni descritte, in maniera tale da creare in concreto difficoltà alla scoperta dell'origine illecita dei beni considerati.

Non è richiesto, ai fini del perfezionamento del reato, l'aver agito per conseguire un profitto o con lo scopo di favorire gli autori del reato sottostante ad assicurarsene il provento. Costituiscono riciclaggio le condotte dinamiche, atte a mettere in circolazione il bene, mentre la mera ricezione od occultamento potrebbero integrare il reato di ricettazione.

#### 9.1.3. *Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.)*

La condotta criminosa si realizza attraverso l'impiego in attività economiche o finanziarie di denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto, fuori dei casi di concorso nel reato d'origine e dei casi previsti dagli articoli 648 (ricettazione) e 648-bis (riciclaggio) c.p.

Rispetto al reato di riciclaggio, pur essendo richiesto il medesimo elemento soggettivo della conoscenza della provenienza illecita dei beni, l'art. 648-ter circoscrive la condotta all'impiego di tali risorse in attività economiche o finanziarie. Peraltro, in considerazione dell'ampiezza della formulazione della fattispecie del reato di riciclaggio, risulta difficile immaginare condotte di impiego di beni di provenienza illecita che già non integrino di per sé il reato di cui all'art. 648-bis c.p.

#### 9.1.4. *Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.)*

La fattispecie di autoriciclaggio si concretizza allorché il soggetto, che ha commesso o concorso a commettere un delitto non colposo, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali e speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tale delitto in modo da ostacolarne concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa. La norma, inoltre, prevede la non punibilità della condotta citata nel caso in cui il denaro, i beni o le altre utilità derivanti dalla commissione del delitto, sono destinate alla mera utilizzazione o al godimento personale.

\* \* \* \* \*

La Legge 19 dicembre 2019, n. 157 recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" e il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, hanno introdotto e successivamente esteso la responsabilità amministrativa delle società a tutti i delitti fiscali più gravi. La L. n. 157/2019 ha pertanto introdotto l'art. 25-quinquiesdecies del D.lgs. 231/2001. Al momento sono previste ulteriori modifiche in merito all'introduzione dei reati di dichiarazione infedele, omessa dichiarazione, tentativo dei reati precedenti, e indebita compensazioni se commessi con elementi di trans nazionalità e di rilevanza (imposta IVA evasa >10 mln/€). Si fornisce qui di seguito una sintetica descrizione degli elementi costitutivi dei reati in oggetto.

#### 9.1.5. *Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, D.lgs. n. 74/2000)*

Il reato si realizza quando chiunque, al fine di evadere le imposte sul valore aggiunto o sui redditi, indica elementi passivi o crediti e ritenute fittizi o indica elementi attivi inferiori a quelli effettivi nelle dichiarazioni annuali, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. La nozione di operazione inesistente appare particolarmente ampia, includendo, ad esempio, le operazioni mai effettuate, le operazioni effettuate, ma per le quali è stato indicato in fattura un importo diverso, generalmente superiore, le operazioni effettuate ma tra parti diverse.

**9.1.6. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.lgs. n. 74/2000)**

Il reato si realizza differenzia da quello del precedente art. 2 in quanto avviene attraverso l'uso di mezzi fraudolenti, che debbono essere diversi dalle fatture false (quali ad esempio contratti simulati, l'intestazione di beni o conti bancari a prestanome ecc.)

Costituiscono elementi necessari di questo reato:

- l'infedeltà della dichiarazione derivante dall'indicazione di elementi attivi inferiori al reale o elementi passivi fittizi;
- la presenza di una falsa indicazione nelle scritture contabili;
- l'uso di mezzi fraudolenti, che debbono essere diversi dalle fatture false, altrimenti si ricade nel delitto di dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture false. Ad esempio, sono mezzi fraudolenti l'uso di contratti simulati, l'intestazione di beni o conti bancari a prestanome ecc.

Inoltre, a differenza del reato precedente art. 2, sono previste soglie di punibilità penale che devono essere congiuntamente superate, che sono riportate all'Art. 3 del D.lgs. n. 74/2000 e ss.mm.ii.

**9.1.7. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.lgs. n. 74/2000)**

Il reato si realizza quando chiunque, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. L'emissione o il rilascio di più fatture o documenti per operazioni inesistenti nel corso del medesimo periodo di imposta si considera come un solo reato.

**9.1.8. Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.lgs. n. 74/2000)**

Il reato si realizza quando chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari.

**9.1.9. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.lgs. n. 74/2000)**

Il fatto si realizza quando chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte, aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. È

punibile, inoltre, chi, al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori, indica nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi.

\* \* \* \* \*

#### 9.1.10. *Delitti contro l'industria e il commercio*

Con la L. n. 99/2009, viene introdotto l'art. 25-bis.1, e le fattispecie di reato sui Delitti contro l'industria e il commercio. Di seguito sono elencati i principali reati introdotti:

- Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.): chiunque adopera violenza sulle cose ovvero utilizza mezzi fraudolenti per impedire o turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio.
- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.): chiunque nell'esercizio di un'attività commerciale, industriale o comunque produttiva, compie atti di concorrenza con violenza o minaccia.
- Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.): chiunque cagiona un danno all'industria nazionale, ponendo in vendita o mettendo altrimenti in circolazione, sui mercati nazionali o esteri, prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati.
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.):
- Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine e contraffazione di denominazioni di origine di prodotti agroalimentari (artt. 516 e 517-quater c.p.)
- Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)
- Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.)

#### 9.1.11. *Delitti di Falsità in monete*

La L. 409/2001 introduce l'art. 25-bis, introducendo i reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento. In seguito, sono elencati i reati contemplati.

- Falsificazione e alterazione di monete, spendita e introduzione nello stato di monete falsificate (artt. 453, 454, 455 e 457 c.p.)

- Falsificazione, introduzione, acquisto, detenzione, messa in circolazione o uso di valori di bollo, filigrane e carta filigranata falsificati, contraffatti o alterati (artt. 459, 460, 461, 464 c.p.)
- Contraffazione, alterazione o uso di marchi, segni distintivi, brevetti e commercio di prodotti con segni falsi (artt. 473-474 c.p.)

#### 9.1.12. Frode in competizioni sportive

Con la L. n. 39/2019 sono stati aggiunti i reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (Art. 25-quaterdecies). I reati, facenti capo agli artt. 1-4 L. n. 401/1989, si applicano a chi promette denaro o altra utilità per uno svolgimento sleale delle competizioni sportive, a chi accetta tali promesse, a chi esercita abusivamente l'organizzazione del gioco del lotto, di scommesse legate ad attività sportive, anche tramite apparecchi vietati, a chi organizza lotterie fuori dalle prescrizioni dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli e a chi dà loro pubblicità e ospitalità. Considerate le attività svolte da Multiservizi Muggiò, tale reato non risulta applicabile.

## 9.2. Aree interessate

- Settore amministrativo e contabile;
- gestione del servizio farmacie;
- gestione del servizio mense

## 9.3. Principi generali di comportamento

Nell'ambito della presente sezione della Parte Speciale vengono riportati i principi di comportamento che si richiede vengano adottati da parte di tutto il personale aziendale. Tali regole di condotta sono finalizzate a limitare il più possibile il verificarsi dei reati previsti nel Decreto.

La presente Parte Speciale prevede l'espresso divieto di:

- realizzare comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate;
- realizzare comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo;

In particolare, tutti i destinatari hanno l'obbligo di:

1. operare nel rispetto delle leggi e delle normative nazionali ed internazionali;
2. rispettare le procedure aziendali in materia di ricettazione e riciclaggio, così come in materia tributaria ed il Codice Etico;
3. segnalare immediatamente ogni situazione di pericolo sia potenziale che reale in tema di reati di ricettazione e riciclaggio.

#### **9.4. Controlli e prescrizioni specifiche**

Il sistema di controllo a presidio dei processi si deve basare sui seguenti fattori:

- Livelli autorizzativi definiti nell'ambito del processo:
  - per quanto attiene l'acquisto di beni e servizi, l'approvazione della richiesta di acquisto, il conferimento dell'incarico, il perfezionamento del contratto e l'emissione dell'ordine spettano esclusivamente a soggetti muniti di idonee facoltà in base al sistema di poteri e deleghe in essere che stabilisce la facoltà di autonomia gestionale per natura di spesa e impegno.
- Attività di controllo:
  - controllo sul corretto espletamento, da parte dei fornitori, dei servizi appaltati.
  - Controllo sulla corretta tenuta dei registri contabili da parte dell'Organo di Revisione;
  - L'amministratore Unico, insieme al Reparto Controllo di Gestione, e l'Ufficio Acquisti effettua mensilmente controlli sugli ordini effettuati.
- Tracciabilità del processo sia a livello di sistema informativo, sia in termini documentali:
  - dimostrabilità documentale di ogni attività inerente ai processi coinvolti e conservazione nei termini di legge.
  - Mantenimento dei registri contabili e dei documenti tributari correttamente compilati e accessibili per i controlli.

In particolare, tutte le Strutture sono tenute a:

- astenersi dall'affidare incarichi/appalti a eventuali consulenti esterni e/o fornitori eludendo criteri documentabili e obiettivi incentrati su professionalità qualificata, competitività, utilità, prezzo, integrità, solidità e capacità di garantire un'efficace assistenza continuativa.



- Segnalare all'Organismo di Vigilanza comportamenti errati da parte di colleghi.

## 10. REATI TRIBUTARI

### 10.1 Fattispecie di reato

#### Art. 25-*quinquiesdecies*

#### **Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 d.gs. n. 74/2000)**

Commette reato chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica elementi passivi fittizi in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte. È necessario che tali fatture e documenti siano registrati nelle scritture contabili obbligatorie, o detenuti come prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

#### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Società, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, contabilizza (o detiene al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizza in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie):

(i) emessi da fornitori di beni o servizi, a fronte di:

- operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti);
- operazioni che indicano i corrispettivi o l'Iva in misura superiore a quella reale (c.d. sovrapproduzione). In proposito si può parlare di sovrapproduzione qualitativa (ricorre quando le parti indicano nel documento un'operazione che sebbene compiuta, è espressa in termini qualitativamente più ampi di quelli reali, con ciò giustificando un corrispettivo maggiore) e sovrapproduzione quantitativa (ricorre quando l'operazione è stata compiuta ma per quantitativi inferiori a quelli indicati in fattura);
- operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi tra quelli indicati in dichiarazione (c.d. fatture soggettivamente inesistenti);

(ii) emessi da controparti (società, associazioni, enti) che ricevono sponsorizzazioni o contributi, a fronte di:

- operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti);
- operazioni che indicano i corrispettivi o l'Iva in misura superiore a quella reale (c.d. sovrapproduzione);

- operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi tra quelli indicati in dichiarazione (c.d. fatture soggettivamente inesistenti);

(iii) per operazioni inesistenti concernenti la corresponsione di somme al lavoratore per un importo inferiore rispetto a quanto certificato;

(iv) per operazioni inesistenti (in tutto o in parte) concernenti le note spese prodotte dall'amministratore (o anche dal dipendente nella particolare ipotesi in cui anche la società sia consapevole della condotta) in occasione di trasferte;

(v) emessi a fronte di operazioni inesistenti (in tutto o in parte) concernenti le spese di rappresentanza e/o omaggi.

### **Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. n. 74/2000)**

Il reato è commesso da chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei a ostacolare l'accertamento e a indurre in errore l'amministrazione finanziaria, indica in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, quando, congiuntamente:

- l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila;

- l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta, è superiore al cinque per cento dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila.

Il fatto si considera commesso avvalendosi di documenti falsi quando tali documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie o sono detenuti a fini di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

Non costituiscono mezzi fraudolenti la mera violazione degli obblighi di fatturazione e di annotazione degli elementi attivi nelle scritture contabili o la sola indicazione nelle fatture o nelle annotazioni di elementi attivi inferiori a quelli reali.

---

### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Corte di Cassazione ritiene tradizionalmente che dove vi è un mendacio dichiarativo fondato su elementi passivi fittizi asseverati da una falsa fattura (sotto il profilo ideologico o materiale) si applichi l'art. 2; solo quando il mendacio dichiarativo relativo ad un costo fittizio non è fondato sull'artificio di una fattura falsa può ricorrere in via residuale l'art. 3.

Un ulteriore spazio applicativo dell'art. 3 ricorre nel caso in cui il supporto documentale (fosse anche una fattura) non sostiene un costo fittizio, bensì un elemento attivo inferiore al reale o crediti o ritenute. Ciò poiché l'art. 3, a differenza dell'art. 2, punisce non solo chi indica elementi passivi fittizi, ma anche elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo, o crediti e ritenute fittizi.

Ad esempio, ricorre la fattispecie di cui all'art. 3 nei casi in cui vengono indicati nelle fatture o nelle annotazioni elementi attivi inferiori a quelli reali da parte dello stesso contribuente-emittente. La sotto-fatturazione rileva ai sensi dell'art. 3, comma 3 nella misura in cui è accompagnata da un contratto ideologicamente falso, posto a supporto, assieme alla fattura, della dichiarazione mendace.

In caso di interposizione negoziale, ossia quando esiste uno specifico accordo a tre fra interponente, interposto e cedente/prestatore (o cessionario/committente) del bene o del servizio, nonostante la presenza di una fattura ideologicamente falsa, si configurerebbe una dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici. Ad esempio se l'Amministratore di una Società, preso in locazione un immobile da altra società, di cui sia parimenti socio, lo facesse ristrutturare a spese della società amministrata, che appaia coerentemente come committente; le fatture sarebbero in tal caso soggettivamente false, posto che l'amministratore, facendo uso personale dell'immobile, sarebbe il vero committente/fruitoro della ristrutturazione. L'effettività delle spese sostenute e la reale qualità di committente e prestatore del servizio assunto dalle parti, esclude che nella specie si fosse verificato il delitto di cui all'art. 2, restando configurabile il delitto di cui all'art. 3.

### **Emissione di fatture per operazioni inesistenti (art. 8 d.lgs. n. 74/2000)**

Tale ipotesi di reato si configura quando un soggetto emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto. Tale fattispecie è simmetrica rispetto a quella indicata all'art. 2 d.lgs. n. 74/2000.

---

### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Società, al fine di consentire ad un terzo l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto e contestualmente ottenere un indebito interesse e/o vantaggio, potrebbe emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni (oggettivamente o soggettivamente) inesistenti riguardanti la fornitura di beni o servizi. A titolo esemplificativo, l'interesse e/o il vantaggio per la Società potrebbe essere: i) ricevere da parte del terzo una somma di denaro in contante (non tracciabile) non inferiore all'importo delle imposte che la Società dovrà versare all'Erario, consentendo a quest'ultima di creare fondi extracontabili; ii) essere preferita, da parte del terzo, per future attività di business congiunte altamente remunerative. Il medesimo schema evasivo si realizzerebbe anche in caso di fatture o altri documenti indicanti un importo superiore rispetto a quello reale (ad esempio con quantitativi o compensi superiori a quelli effettivi).

### **Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 d.lgs. n. 74/2000)**

Tale ipotesi di reato si configura quando chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari.

### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

Il reato si potrebbe astrattamente configurare, a titolo esemplificativo, nel caso in cui a seguito di una visita ispettiva da parte della Guardia di Finanza, la Società decida di occultare i libri contabili e sociali obbligatori al fine di ostacolare le attività di accertamento.

### **Dichiarazione infedele (art. 4 d.lgs. n. 74/2000)**

Tale ipotesi di reato si configura quando un soggetto, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indica in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi inesistenti, quando, congiuntamente:

- l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro centomila;
- l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante

indicazione di elementi passivi inesistenti, è superiore al dieci per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque, è superiore a euro due milioni.

Tale fattispecie rileva ai fini del D.L.vo 231/2001 se le condotte sono commesse nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.

Si segnala che, ai fini dell'applicazione della precedente disposizione, non si tiene conto della non corretta classificazione, della valutazione di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti, rispetto ai quali i criteri concretamente applicati sono stati comunque indicati nel bilancio ovvero in altra documentazione rilevante ai fini fiscali, della violazione dei criteri di determinazione dell'esercizio di competenza, della non inerenza, della non deducibilità di elementi passivi reali.

Inoltre, non danno luogo a fatti punibili le valutazioni che complessivamente considerate, differiscono in misura inferiore al dieci per cento da quelle corrette. Degli importi compresi in tale percentuale non si tiene conto nella verifica del superamento delle soglie di punibilità previste dai punti a) e b).

#### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Società potrebbe omettere la fatturazione di prestazioni in cambio del pagamento in contanti da parte del cliente estero, evadendo l'imposta sul valore aggiunto per un importo superiore a dieci milioni di euro.

#### **Omissa dichiarazione (art. 5 d.lgs. n. 74/2000)**

Tale ipotesi di reato si configura quando un soggetto, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, non presenta, essendovi obbligato, una delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, quando l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte a euro cinquantamila. Inoltre, è punito chiunque non presenti, essendovi obbligato, la dichiarazione di sostituto d'imposta, quando l'ammontare delle ritenute non versate è superiore a euro cinquantamila. A tal fine, non si considera omissa la dichiarazione presentata entro novanta giorni dalla scadenza del termine o non sottoscritta o non redatta su uno stampato conforme al modello prescritto.

Tale fattispecie rileva ai fini del D.L.vo 231/2001 se le condotte sono commesse nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per

un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.

#### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Società potrebbe decidere di omettere il versamento di ritenute dovute in qualità di sostituto d'imposta per un ammontare superiore a cinquantamila euro, procurando all'Ente un indebito risparmio, e successivamente, omettere la trasmissione telematica del modello 770 e delle Certificazioni Uniche.

#### **Indebita compensazione (art. 10-*quater* d.lgs. n. 74/2000)**

Tale ipotesi di reato si configura quando un soggetto utilizza in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241:

- crediti non spettanti, per un importo annuo superiore a cinquantamila euro;
- crediti inesistenti per un importo annuo superiore ai cinquantamila euro.

Tale fattispecie rileva ai fini del D.L.vo 231/2001 se le condotte sono commesse nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.

#### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Società, al fine di sottrarsi al pagamento di somme dovute in relazione alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, utilizza in compensazione crediti inesistenti (ossia non risultanti dalle dichiarazioni fiscali) o non spettanti (in quanto non compensabili o legate ad agevolazioni a cui non si ha diritto).

#### **Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11 d.lgs. n. 74/2000)**

Tale ipotesi di reato si configura quando un soggetto, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore a euro cinquantamila, aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Se l'ammontare delle imposte, sanzioni e interessi è superiore a euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.

#### **Possibili modalità di realizzazione del reato.**

La Società, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto

ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte e con la finalità di rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva da parte dell'Amministrazione finanziaria, potrebbe:

- (1) effettuare pagamenti o trasferire fittiziamente fondi a soggetti terzi (sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributario);
- (2) acquistare beni/lavori/servizi ad un prezzo maggiorato e fuori mercato rispetto al loro reale valore, sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributario).

## **10.2 Aree interessate**

Le principali aree a rischio con riferimento ai reati tributari sono riconducibili a:

1. gestione della fiscalità
2. selezione e gestione dei fornitori di beni e servizi
3. gestione magazzino
4. gestione cassa
5. gestione mense
6. donazioni, omaggi e attività promozionali
7. gestione delle note spese e spese di rappresentanza.

I Destinatari del Modello sono tenuti ad adeguare il proprio comportamento ai seguenti principi generali, nonché alle prescrizioni specifiche sotto riportate.

## **10.3 Principi generali di comportamento**

Al fine di prevenire ed evitare la commissione dei reati tributari individuati precedentemente e ritenuti rilevanti per la Società, i soggetti coinvolti nella gestione delle "attività sensibili" sopra riportate, sono tenuti al rispetto di:

- leggi e normative vigenti;
- procedure aziendali;
- principi di lealtà, correttezza e chiarezza;
- Codice Etico.

Tutti i destinatari del Modello sono inoltre chiamati al rispetto dei seguenti principi generali di comportamento:

- a) è vietato porre in essere comportamenti o concorrere alla realizzazione di condotte tali da



integrare le fattispecie di reato elencate nell'art. 25-*quinqüesdecies* D.Lgs. n. 231/2001;

b) è vietato registrare e pagare una fattura che sia stata oggetto di valutazione di non conformità rispetto alla normativa vigente fino a quando non sia stata completamente regolarizzata;

c) è vietato occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire all'Amministrazione finanziaria la ricostruzione dei redditi o del volume d'affari, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di consentire a terzi di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto;

d) è vietato alienare simulatamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri beni o sui beni altrui idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte;

e) è vietato omettere di effettuare, con la dovuta chiarezza, completezza e tempestività, la trasmissione dei dati e documenti previsti dalle norme in vigore e/o specificatamente richiesti dall'Amministrazione finanziaria;

f) è vietato esporre nelle suddette comunicazioni e nella documentazione trasmessa fatti non rispondenti al vero oppure occultare fatti concernenti la situazione economica, patrimoniale, finanziaria della Società;

g) le transazioni commerciali e finanziarie con le terze parti devono essere gestite in conformità (tanto formale quanto sostanziale) alle normative fiscali, nazionali e internazionali.

È, altresì, fatto obbligo di:

i) redigere, fornire e trasmettere all'Amministrazione finanziaria documenti e dati corretti, completi, esatti e rispondenti alla realtà, tali da configurare una descrizione limpida della situazione fiscale e finanziaria della Società ai fini dell'esatto adempimento degli obblighi fiscali e tributari;

ii) adottare tutte le misure necessarie alla corretta conservazione di tutti i registri obbligatori e i documenti contabili;

iii) assicurare la tracciabilità delle fasi del processo decisionale relativo ai rapporti finanziari e societari con soggetti terzi;

- iv) vigilare sulla correttezza delle scritture contabili e sulla rispondenza dei dati di bilancio alle scritture contabili attestandone la conformità e veridicità;
- v) vigilare sulla corretta compilazione delle dichiarazioni dei redditi attestandone la veridicità;
- vi) vigilare sul corretto e tempestivo pagamento delle imposte, sulla presentazione del bilancio e sulla presentazione delle dichiarazioni annuali relative alle imposte dirette, all’IVA e ai sostituti di imposta nei termini previsti dalla normativa.

#### **10.4 Principi di controllo e prescrizioni specifiche**

Il sistema dei controlli, perfezionato dalla Società sulla base delle indicazioni fornite dalle Linee Guida di Confindustria, prevede *standard* di controllo specifici per le aree di rischio sopra individuate, segnatamente operanti in relazione alle attività di:

- acquisti di farmaci;
- verifiche presso i magazzini;
- gestione della cassa;
- gestione dei corrispettivi;
- altri approvvigionamenti di beni e servizi;
- gestione amministrativa del personale;
- gestione delle trasferte, spese di rappresentanza e note spese
- gestione degli adempimenti fiscali;
- gestione degli omaggi;
- gestione delle sponsorizzazioni e delle erogazioni liberali.

I principi di comportamento e le prescrizioni specificamente attinenti alla gestione delle predette attività devono rispondere ai seguenti criteri, conformi alle Linee Guida per la costruzione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/01:

**regolamentazione:** esistenza di disposizioni aziendali idonee a indicare modalità operative per lo svolgimento delle attività sensibili, nonché modalità di archiviazione della documentazione rilevante;

**segregazione dei compiti:** il sistema deve garantire l’applicazione del principio di separazione di funzioni, per cui l’autorizzazione all’effettuazione di un’operazione deve

essere sotto la responsabilità di persona diversa da chi contabilizza, esegue operativamente o controlla l'operazione.

Inoltre, occorre che:

- i) a nessuno vengano attribuiti poteri illimitati;
- ii) i poteri e le responsabilità siano chiaramente definiti e conosciuti all'interno dell'organizzazione;
- iii) i poteri autorizzativi e di firma siano coerenti con le responsabilità organizzative assegnate.

Tale segregazione è garantita dall'intervento, all'interno di uno stesso macro processo aziendale, di più soggetti al fine di garantire indipendenza e obiettività dei processi. La separazione delle funzioni è attuata anche attraverso l'utilizzo di sistemi informatici che abilitano certe operazioni solo a persone identificate ed autorizzate;

**tracciabilità:** ogni operazione deve essere corredata da un adeguato supporto documentale su cui si possa procedere in ogni momento all'effettuazione di controlli che attestino le caratteristiche e le motivazioni dell'operazione ed individuino chi ha autorizzato, effettuato, registrato, verificato l'operazione stessa e, in ogni caso, sono disciplinati con dettaglio i casi e le modalità dell'eventuale possibilità di cancellazione o distruzione delle registrazioni effettuate;

**procure e deleghe:** i poteri autorizzativi e di firma assegnati devono essere: (i) coerenti con le responsabilità organizzative e gestionali assegnate, prevedendo, ove richiesto, indicazione delle soglie di approvazione delle spese; (ii) chiaramente definiti e conosciuti all'interno della Società. Sono definiti i ruoli aziendali ai quali è assegnato il potere di impegnare la Società in determinate spese, specificando i limiti e la natura delle spese. È inoltre necessario l'aggiornamento periodico / tempestivo di procure e deleghe di funzioni, in coerenza con il sistema decisionale e con l'intero impianto della struttura organizzativa.

#### **10.4.1. Acquisti di farmaci**

Gli acquisti di farmaci avvengono tramite grossista per il 40% del totale. Le condizioni di scontistica, fatturazione e pagamento rispondono ai criteri individuati a seguito di gara pubblica europea. Gli adempimenti amministrativi relativi sono demandati ad una impiegata, chiamata ad attenersi ai principi di comportamento elencati nella presente Parte Speciale, nonché alle procedure operative di seguito precisate.

Gli acquisti di farmaci diretti dalle aziende farmaceutiche produttrici sono compiuti con l'intervento di due figure: la responsabile degli acquisti, che valuta e autorizza l'assortimento, le promozioni, gli sconti e il prezzo al pubblico, e la responsabile delle Farmacie.

All'arrivo della merce presso i magazzini decentrati delle Farmacie vengono compiuti i seguenti controlli:

1. verifica da parte della commessa della corrispondenza tra bolla e merce effettivamente consegnata;
2. caricamento nel gestionale farmaceutico "*Wingesfar*" di tutti i singoli pezzi consegnati, tramite lettore scanner, e verifica della piena corrispondenza tra prodotti consegnati e prodotti risultanti dal gestionale;
3. l'impiegata incaricata del compimento degli ordini presso il grossista ha il compito di controllare ogni singola fattura elettronica relativa sia agli acquisti tramite canale grossista sia a quelli effettuati direttamente presso le aziende farmaceutiche produttrici. In assenza di corrispondenza tra la fattura e l'ordine compiuto, la fattura viene bloccata e il fornitore viene contattato dalla responsabile acquisti per le dovute verifiche. Solo quando la corrispondenza risulta corretta la fattura viene contabilizzata, la commessa (di ogni singola sede farmaceutica) allega la bolla alla relativa fattura e si procede all'archiviazione;
4. tutta la fatturazione avviene in modalità elettronica (tramite il software *Fatel*) e split payment;
5. il Responsabile acquisti verifica il rispetto di tutti i predetti flussi e, se la verifica dà esito positivo, autorizza i pagamenti;
6. l'Amministratore Unico provvede al pagamento, entro i termini di gestione del *cash flow*.
7. Nessun pagamento avviene se la merce indicata sulla bolla non corrisponde a quella ordinata a gestionale, se la stessa non è caricata puntualmente a magazzino e se le condizioni commerciali non corrispondono a quelle concordate in fase di ordine.

#### **10.4.2. Verifiche presso i magazzini**

Con cadenza mensile il Responsabile amministrativo della Società compie una verifica fisica presso il magazzino di ogni farmacia e nella parafarmacia, mediante controlli a campione sulla merce. Di tale verifica il Responsabile amministrativo redige apposito verbale. Nel caso di esito negativo significativo si procede con un'ulteriore ispezione *ad hoc*, alla presenza della

Direttrice della farmacia coinvolta.

I verbali di ispezione presso i magazzini vengono archiviati a cura del Responsabile amministrativo.

#### **10.4.3. Gestione della cassa**

Ogni farmacia e la parafarmacia, a fine giornata, effettuano la chiusura di cassa tramite gestionale *Wingefar* e il relativo versamento.

La chiusura viene verificata dal Controllo di Gestione, che carica in *AD HOC* (programma di contabilità generale) i corrispettivi giornalieri per ciascuna farmacia.

Questo procedimento è finalizzato - oltre che agli adempimenti obbligatori per legge (es. la contabilizzazione dell'IVA entro il 16 di ogni mese predisposto dal Responsabile amministrativo ed effettuato dall'Amministratore Unico) - anche al controllo cassa.

Infatti, ogni mese il Responsabile amministrativo compie il controllo cassa in tutte le sedi, redigendo apposito verbale. Nel caso di esito negativo significativo si procede con un'ulteriore ispezione *ad hoc* alla presenza della Direttrice della farmacia coinvolta.

I verbali di controllo cassa vengono archiviati a cura del Responsabile amministrativo.

#### **10.4.4. Gestione dei pagamenti dei corrispettivi per il servizio mensa**

**A. Ricariche** (servizio attraverso cui gli utenti ricaricano il loro conto mensa, pagando in anticipo un servizio di cui usufruiscono di giorno in giorno).

Gli utenti che usufruiscono del servizio refezione scolastica (dal nido fino alle scuole primarie) hanno un conto mensa dedicato e possono ricaricarlo recandosi presso le farmacie comunali, la parafarmacia comunale e l'ufficio mensa situato all'interno della sede legale dell'azienda. Inoltre, hanno la possibilità di ricaricare il loro conto mensa tramite piattaforma online.

A fine giornata ogni sede effettua la chiusura di cassa dedicata specificamente alle ricariche mensa e il relativo versamento.

Il Controllo di Gestione verifica tramite gestionale mensa (*E-Civis Solution*) tutte le chiusure e le contabilizza all'interno del programma di contabilità generale (*AD HOC*).

Ogni qualvolta viene eseguito il controllo cassa in farmacia, viene effettuato (allo stesso modo) il controllo relativo alla cassa dedicata alle ricariche mensa.

Esistono due tipi di **conto mensa**:

1. Refezione scolastica: in cui gli utenti ricaricano il servizio che riguarda il periodo settembre/inizio giugno, ossia inizio/fine anno scolastico. Gli utenti che ricaricano mediante bancomat o carta di credito possono chiedere la detrazione fiscale.

2. Centro estivo: in cui solo gli utenti che frequentano e sono iscritti al centro estivo ricaricano il servizio (periodo giugno/primi di agosto - inizio/fine centro estivo). Le ricariche di questo servizio possono essere effettuate dagli utenti esclusivamente presso l'ufficio mensa. Il costo di tale servizio non è detraibile fiscalmente.

A fine del centro estivo, il debito/credito generato dall'utente viene trasferito dal secondo al primo conto. Nel caso in cui l'utente non abbia un conto refezione scolastica, o nel caso in cui non lo abbia più attivo, il credito viene restituito durante il mese di novembre/dicembre, tramite assegno circolare.

**B. Corrispettivi giornalieri** (importo dei pasti consumati in un determinato giorno).

Alla fine di ogni giornata, l'impiegata dell'ufficio mensa effettua la chiusura di cassa tramite registratore di cassa relativamente ai pasti consumati in quel determinato giorno.

Il Controllo di Gestione verifica e contabilizza i corrispettivi giornalieri nel programma di contabilità generale *AD HOC*.

**C. Servizio mensa a domicilio per Anziani.**

Un dipendente della stazione appaltante, aggiudicatrice dell'appalto tramite gara europea, si occupa di recapitare il cibo agli anziani, compilando una lista da cui risulta chi ha usufruito del pasto e in che giorno.

Alla fine di ogni mese, la suddetta lista viene recapitata personalmente alla Multiservizi Muggiò s.r.l.

Sulla base della medesima lista, l'impiegata dell'ufficio mensa genera una fattura "non valida ai fini fiscali", specificando: periodo di consumazione, intestatario della fattura, numero di pasti consumati, importo da pagare in base all'ISEE dell'anziano + iva al 22%.

Il Responsabile amministrativo controlla che vi sia corrispondenza tra la lista di cui sopra e le fatture emesse dall'impiegata dell'ufficio mensa. Laddove vi sia corrispondenza, il Responsabile amministrativo autorizza l'emissione e l'invio delle fatture elettroniche agli

utenti. La fattura di cortesia e il bollettino postale vengono recapitati ai clienti anche tramite posta ordinaria in busta chiusa. Il Responsabile amministrativo effettua un controllo periodico sui pagamenti delle fatture e, qualora questi non vengano onorati entro un mese dall'emissione delle fatture stesse, invia agli utenti un sollecito di pagamento tramite posta ordinaria.

#### **D. Altri servizi mensa**

Per ciò che concerne il servizio mensa reso agli impiegati del Comune, agli insegnanti, ad enti convenzionati, alla Croce Rossa del Comune di Muggiò, ciascuno di tali enti invia a Multiservizi Muggiò s.r.l., con periodicità mensile, l'elenco delle presenze giornaliere.

Ricevuto tale elenco, l'impiegata dell'ufficio mensa genera una fattura, specificando: periodo di consumazione, intestatario della fattura, numero di pasti consumati, importo da pagare + iva, differenziata a seconda dell'ente.

Il Responsabile amministrativo controlla che vi sia corrispondenza tra le presenze e gli importi delle fatture emesse dall'impiegata dell'ufficio mensa. In caso di effettiva corrispondenza, il Responsabile amministrativo autorizza l'emissione e l'invio delle fatture elettroniche agli enti.

#### **10.4.5. *Approvvigionamenti di beni e servizi non destinati alla commercializzazione***

Un'area residuale e ridotta di acquisti concerne quelli di beni e servizi non destinati alla commercializzazione.

Essi attengono prevalentemente alla manutenzione ordinaria o straordinaria delle farmacie e degli uffici (interventi idraulici, di elettricisti, falegnami o necessari per conformarsi a prescrizioni derivanti da ATS - es. le cassettiere farmaceutiche -, ecc.). A ciò si aggiungono gli approvvigionamenti dei servizi resi dai tecnici informatici, dal commercialista, dall'avvocato giuslavorista, ecc.

Gli importi di tali tipologie di acquisti sono significativamente sottosoglia rispetto a quanto previsto dal regolamento acquisti aziendale.

Essi vengono compiuti nel rispetto del flusso di seguito descritto.

La direttrice di farmacia interessata oppure il responsabile di sede, secondo la tipologia di bene o di servizio, attiva la richiesta con e-mail inviata alla responsabile acquisti.

La responsabile acquisti compie una ricerca di mercato e raccoglie non meno di due preventivi, secondo la tipologia del servizio richiesto, salvi i casi di conclamata necessità ed urgenza (motivati dall'esigenza di evitare l'interruzione di pubblico servizio).

La responsabile acquisti compie la selezione confrontandosi con l'Amministratore Unico.

L'Amministratore Unico, dopo aver condiviso la scelta con le funzioni interessate all'acquisto del servizio, autorizza tramite e-mail la responsabile acquisti ad accettare il preventivo selezionato, dandone comunicazione al fornitore e concordando i tempi di intervento necessari, soprattutto in caso di urgenza.

I nuovi fornitori vengono sottoposti a un processo di qualifica che consente di verificarne i requisiti di onorabilità, professionalità, attendibilità commerciale, tecnico-professionale, regolarità contributiva e solidità finanziaria (anche attraverso l'acquisizione di visura storica, DURC). Inoltre, i fornitori selezionati sono tenuti ad inviare il DGUE (in caso di importi sopra i 5.000 euro) o l'autodichiarazione (in caso di importi inferiori ai 5.000 euro), il CV (in caso di consulenti) ed il file compilato relativo a "conto dedicato".

I contratti/ordini con i fornitori sono conclusi in forma scritta, verificati e firmati dall'Amministratore Unico, e indicano il corrispettivo pattuito ovvero i criteri per determinarlo e il contenuto della prestazione.

Tutti i fornitori vengono iscritti in anagrafica dal Responsabile amministrativo.

L'Amministratore Unico riporta nel verbale del mese la decisione relativa all'avvenuta selezione del nuovo fornitore. Egli procede con determina, registrando sulla stessa il Cig ottenuto sul portale Anac. Quindi trasmette la determina al Controllo di Gestione per successiva pubblicazione sul sito ed invio a fine anno di tutti i Cig necessari all'autorità competente.

Il fornitore firma e restituisce per accettazione la determina, che viene archiviata dalla funzione Controllo di gestione.

Prima del pagamento al fornitore, la funzione richiedente verifica e attesta per iscritto la rispondenza della merce o servizio ricevuti rispetto a quanto effettivamente ordinato e fatturato dal fornitore.

La responsabile acquisti effettua il successivo controllo di conformità tra la fattura che giunge dal fornitore stesso e il preventivo originario.

Il fornitore indica un conto dedicato che il Responsabile amministrativo registra sul programma di contabilità (*AD HOC*). A questo conto saranno imputate tutte le fatture inviate



dal fornitore e su di esso saranno compiuti tutti i pagamenti.

Viene garantita la tracciabilità dell'*iter* di selezione dei fornitori e delle verifiche effettuate, tramite formalizzazione e archiviazione della relativa documentazione di supporto. La responsabile acquisti archivia i preventivi, mentre il Controllo di Gestione le autodichiarazioni, il DGUE e il conto dedicato.

#### **10.4.6. Gestione amministrativa del personale**

Nell'ambito dell'attività sensibile in esame sono adottati i seguenti standard di controllo specifici.

Il Responsabile amministrativo crea e cura l'aggiornamento dell'anagrafica dei dipendenti, con indicazione dei relativi ruoli e responsabilità.

Egli garantisce la coerenza tra i dati registrati a sistema e le retribuzioni effettive dei dipendenti.

L'elaborazione delle buste paga è affidata a un consulente esterno.

Il Responsabile Amministrativo verifica la correttezza dei cedolini elaborati e autorizza il pagamento. L'Amministratore Unico provvede al pagamento.

#### **10.4.7. Gestione delle trasferte, delle spese di rappresentanza e delle note spese**

L'attività sensibile relativa alla **gestione delle spese di rappresentanza** viene svolta nel rispetto degli standard di controllo previsti per l'attività sensibile "*Gestione delle spese di rappresentanza, omaggi e sponsorizzazioni*", individuati al paragrafo 3.5.8. della "*Parte Speciale - Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione*", alla quale si rimanda.

Per ciò che concerne le **trasferte** e le **note spese**, esse non sono previste e non vengono rimborsate.

#### **10.4.8. Gestione degli adempimenti fiscali**

Gli adempimenti fiscali (sia in termini dichiarativi che di pagamento) vengono programmati e coordinati dal Responsabile amministrativo, attraverso appositi scadenziari, secondo il flusso di seguito descritto [punti da (1) a (9)].

Al fine di garantire la correttezza e accuratezza del calcolo delle imposte, il Responsabile amministrativo si avvale di un professionista esterno.

Il Responsabile amministrativo assicura il tempestivo e preventivo coinvolgimento del professionista esterno nello svolgimento delle principali attività ordinarie, nonché straordinarie, della Società per poter realizzare una corretta e completa gestione della variabile fiscale.

- (1) Definizione del calendario delle scadenze fiscali nel seguente ordine: IVA periodica, calcolo delle imposte dirette e predisposizione delle dichiarazioni fiscali.
- (2) Acquisizione documentazione fiscale ai fini IVA (fatture acquisti e vendite e corrispettivi IVA).
- (3) Contabilizzazione documenti fiscali nel periodo di competenza ai fini IVA.
- (4) Liquidazione mensile dell'IVA.
- (5) Acquisizione di tutti i dati necessari per predisporre le dichiarazioni fiscali.
- (6) Calcolo e predisposizione di tutte le dichiarazioni fiscali a carico del professionista esterno (commercialista).
- (7) Verifica della correttezza delle dichiarazioni fiscali a cura del Responsabile amministrativo.
- (8) Sottoscrizioni delle dichiarazioni fiscali da parte del Legale Rappresentante.
- (9) Invio delle dichiarazioni fiscali da parte dello professionista esterno (commercialista).

Il Responsabile amministrativo cura il monitoraggio dell'evoluzione della normativa fiscale e tributaria, anche tramite il supporto del commercialista esterno.

Il Responsabile amministrativo archivia tutta la documentazione rilevante per il processo sensibile in esame.

Per quanto riguarda le *verifiche ispettive da parte dell'Amministrazione Finanziaria*, si rimanda alla Parte Speciale "*Reati contro la Pubblica Amministrazione*" e ai relativi protocolli di controllo.

#### **10.4.9. Gestione degli omaggi**

L'attività sensibile in esame viene svolta nel rispetto degli standard di controllo previsti per l'attività sensibile "*Gestione delle spese di rappresentanza, omaggi e sponsorizzazioni*", individuati al paragrafo 3.5.8. della "*Parte Speciale - Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione*", alla quale si rimanda.

#### **10.4.10. Gestione delle sponsorizzazioni e delle erogazioni liberali**

L'attività sensibile in esame viene svolta nel rispetto degli standard di controllo previsti per l'attività sensibile "Gestione delle spese di rappresentanza, omaggi e sponsorizzazioni", individuati al paragrafo 3.5.8. della "Parte Speciale - Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione", alla quale si rimanda.

In aggiunta agli standard di controllo di cui sopra, l'attività sensibile in esame viene svolta nel rispetto degli standard di controllo previsti per l'attività sensibile "Gestione delle spese di rappresentanza, omaggi e sponsorizzazioni" individuati al paragrafo 3.5.8. della "Parte Speciale - Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione" alla quale si rimanda.

#### **10.5 Flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza**

I Destinatari del presente Modello che, nello svolgimento della propria attività, si trovino a dover gestire attività rilevanti ai sensi dell'art. 25-*quinquiesdecies* del D.Lgs. 231/2001, provvedono a comunicare tempestivamente all'Organismo di Vigilanza ogni deroga, violazione o sospetto di violazione di propria conoscenza rispetto alle norme comportamentali ivi disciplinate, alle norme di legge in materia, nonché ai principi riportati nel Codice Etico.

#### **10.6 Sanzioni**

I comportamenti posti in essere dai Destinatari in violazione della presente Parte Speciale (o elusivi della stessa) sono considerati illeciti disciplinari in accordo con quanto previsto dal Sistema Disciplinare di cui alla Parte Generale del presente Modello (Cap. 2, § 2.10).

## **11. ALLEGATO A - Codice Etico**

### **1. PREMESSA**

---

Multiservizi Muggiò nel corso del tempo ha raggiunto non solo una dimensione aziendale ma anche un'immagine pubblica che si ritiene opportuno salvaguardare e promuovere: anche a tal fine è stata decisa l'adozione del presente Codice Etico di comportamento, espressione di un contesto aziendale ove primari obiettivi sono il rispetto di ogni norma di legge, l'adozione di una condotta eticamente corretta ed equa da parte di tutti gli esponenti aziendali e di coloro che, a qualsiasi titolo, operano per la società ed infine l'impegno a contribuire allo sviluppo socio-economico del territorio e dei cittadini per i quali l'azienda eroga i servizi ad essa affidati.

Il Codice Etico è quindi rivolto ai componenti degli organi sociali, a tutti i dipendenti di ogni ordine e grado e a tutti coloro che, stabilmente o temporaneamente, interagiscono con l'azienda.

L'osservanza del Codice Etico è da considerarsi parte integrante delle obbligazioni contrattuali assunte da tutti gli esponenti aziendali.

### **2. INTRODUZIONE**

---

#### ***2.1 Finalità e contenuti del codice etico***

Il presente Codice Etico (di seguito Codice) individua i principi generali e le regole di comportamento cui viene riconosciuto un valore etico positivo, il cui rispetto costituisce condizione imprescindibile per il conseguimento della propria missione aziendale.

Il Codice disciplina le condotte rilevanti, sotto il profilo etico, con lo scopo di rendere trasparente l'attività di Multiservizi Muggiò e di indirizzarne lo svolgimento, in considerazione anche dell'impegno della società a contribuire allo sviluppo socioeconomico del territorio in cui opera, per mezzo dell'organizzazione e dell'erogazione dei servizi ad essa affidati.

#### ***2.2 Destinatari e diffusione del Codice***

Le disposizioni del Codice sono vincolanti per i comportamenti di tutti gli amministratori della società, dei suoi dirigenti, dipendenti, consulenti e collaboratori.

I destinatari delle norme del Codice sono tenuti a osservare le prescrizioni in esso contenute e a adeguare i propri comportamenti e le proprie azioni ai principi espressi.

La società si impegna a richiamare l'osservanza delle disposizioni del presente Codice in tutti i rapporti economici da essa instaurati e a dare al medesimo la maggiore diffusione possibile.

A tal fine, il Codice è messo a disposizione di qualunque interlocutore della Società.

### **2.3 Efficacia del Codice**

I comportamenti prescritti dal presente Codice integrano, sotto il profilo etico, la condotta rilevante degli amministratori ai fini del corretto assolvimento dell'obbligo di diligenza richiesto dalla natura del loro incarico nell'adempimento dei doveri loro imposti dalla legge e dallo statuto; integrano inoltre la condotta rilevante ai fini del corretto assolvimento degli obblighi di fedeltà e diligenza attesi da dirigenti e dipendenti, nonché del generale obbligo di buona fede esigibile dai collaboratori a qualunque titolo e dai fornitori di prestazioni di servizi.

L'inosservanza dei comportamenti cui la società attribuisce esplicitamente valore etico è proporzionalmente sanzionata, ricorrendone gli estremi, sotto il profilo civile, penale e disciplinare.

### **2.4 Attuazione e aggiornamento del Codice**

Il Codice è adottato dalla Società mediante delibera del proprio Organo amministrativo, potrà essere modificato e integrato, anche sulla scorta dei suggerimenti, delle indicazioni e delle proposte che potranno essere formulate dagli stessi componenti.

## **3. PRINCIPI GENERALI**

---

### **3.1 Onestà**

La società ritiene elemento fondamentale il rispetto delle leggi e dei regolamenti in tutte le aree aziendali in cui opera.

Pertanto, nell'ambito delle rispettive competenze ed attribuzioni aziendali, i dipendenti, gli organi sociali ed i loro membri singolarmente considerati, i propri agenti, procuratori, consulenti interni ed esterni, i fornitori, chiunque abbia rapporti con essa sono tenuti ad osservare scrupolosamente i doveri di legge e quelli contenuti nel presente Codice.

In nessuna ipotesi il perseguimento dell'interesse della società potrà giustificare una condotta non onesta ai sensi del presente paragrafo.

La società non inizierà né proseguirà alcun rapporto con chi non intenda aderire a questo principio.

I dipendenti e gli organi sociali, anche singolarmente, devono essere a conoscenza delle leggi e dei comportamenti conseguenti. Nel caso in cui sorgessero dubbi su come procedere nell'attività d'impresa, essi potranno richiedere i chiarimenti necessari all'Organo di Vigilanza che provvederà ad informare adeguatamente i soggetti interessati.

### ***3.2 Correttezza in caso di potenziali conflitti d'interesse***

È fatto obbligo, nell'esercizio delle attività aziendali, di evitare situazioni, anche solo potenziali, di conflitto d'interesse, ossia di evitare ipotesi in cui un dipendente o un appartenente ad organi sociali, ovvero ai soggetti di cui al precedente paragrafo, persegua un interesse diverso da quello della società, ovvero tragga un personale vantaggio da opportunità d'affari aziendali.

### ***3.3 Utilizzo abusivo informazioni riservate***

In particolare, i soggetti di cui ai sopra indicati paragrafi sono tenuti a non utilizzare informazioni riservate acquisite a causa dell'attività della società con finalità non connesse con l'esercizio della propria attività di lavoro.

### ***3.4 Risorse umane***

La società considera i propri dipendenti una risorsa per il proprio successo economico e, conseguentemente, tutela e promuove il valore delle risorse umane al fine di incrementare e migliorare il patrimonio e la competitività attraverso le competenze di ciascun soggetto dipendente o collaboratore.

### ***3.5 Comportamento della società nella propria gerarchia.***

La società si impegna affinché l'esercizio dell'autorità all'interno di relazioni gerarchiche sia sempre ispirato a criteri di equità e correttezza e non implichi la realizzazione di abusi di alcun genere. In particolare, la società assicura che l'autorità non si trasformi in esercizio di potere lesivo della dignità ed autonomia dei propri dipendenti o dei soggetti sopra indicati e che le scelte di organizzazione del lavoro salvaguardino il valore dei dipendenti e degli altri portatori di interesse.

### **3.6 Integrità e tutela della persona**

La società si impegna a tutelare l'integrità morale dei propri dipendenti garantendo il diritto a condizioni di lavoro rispettose della dignità della persona. Per questo motivo salvaguarda i lavoratori da atti di violenza psicologica e contrasta qualsiasi atteggiamento o comportamento discriminatorio o lesivo della persona, delle sue convinzioni e delle sue preferenze.

Non sono ammesse molestie sessuali e devono essere evitati comportamenti e discorsi che possano turbare la sensibilità della persona, anche in relazione ad orientamenti sessuali.

Il dipendente o il collaboratore della società che ritiene di essere stato oggetto di molestie o di essere stato discriminato per motivi legati al sesso, all'età, alla sessualità, alla razza, allo stato di salute, alla nazionalità, alle opinioni politiche ed alle credenze religiose può segnalare l'accaduto all'Amministratore Unico ed all'Organismo di Vigilanza che valuteranno l'eventuale violazione del presente Codice Etico.

### **3.7 Trattamento dei dati riservati**

La società garantisce la riservatezza delle informazioni in suo possesso e si astiene dall'effettuare ricerche di dati riservati, ad eccezione di quelli di cui sia entrata in possesso durante la legittima attività di lavoro aziendale.

Tutti i soggetti di cui al presente codice etico sono tenuti a non utilizzare alcuna informazione riservata acquisita durante l'esecuzione del lavoro per finalità non connessa con l'esercizio della propria attività.

### **3.8 Comportamento aziendale con le risorse umane**

Le risorse umane sono un bene aziendale di primaria importanza. A tale fine, la società si impegna a adottare parametri di valorizzazione delle stesse secondo criteri di merito, competenza e adesione volontaria ai percorsi di carriera offerti.

In questa ottica, sono vietate pratiche discriminatorie nella selezione, assunzione, formazione, sviluppo e retribuzione del personale, nonché comportamenti nepotistici o di favoritismo di qualsiasi genere.

La società deve informare esaurientemente il dipendente assunto di tutte le informazioni necessarie al proprio inquadramento lavorativo, ivi comprese le norme contenute nel Codice Etico.

Essa dovrà, inoltre, fare sì che i propri dipendenti adottino comportamenti ispirati ai principi qui esposti.

Il personale avrà cura di proteggere i beni aziendali, nonché di rifiutare doni, compensi, benefici di qualsivoglia tipo da clienti o altri soggetti con i quali la società intrattenga rapporti d'affari. Del pari, è fatto obbligo di astenersi dall'effettuare raccomandazioni in favore di terzi estranei alla società da parte di soggetti appartenenti a quest'ultima, ovvero ai propri organi sociali, ovvero al proprio Organismo di Vigilanza.

### ***3.9 Rapporti con i Clienti***

L'operatività della società è volta alla soddisfazione e alla tutela dei propri clienti, considerati il patrimonio prevalente della società. In questa ottica, la società terrà in considerazione le richieste della clientela tese a migliorare la qualità dei prodotti e indirizzerà la propria attività di ricerca e di gestione verso standard elevati di qualità del prodotto.

I rapporti e le comunicazioni con i clienti devono essere:

- chiari e semplici, formulati con un linguaggio il più possibile vicino a quello normalmente adoperato dagli interlocutori;
- conformi alle normative vigenti;
- completi, così da non trascurare alcun elemento rilevante ai fini della decisione del cliente;
- privi di informazioni pubblicitarie ingannevoli o non veritiere.

### ***3.10 Rapporti con i Fornitori: scelta del Fornitore***

Le modalità di scelta del Fornitore sono regolate da principi comuni e conformi alle norme vigenti. La scelta del fornitore e l'acquisto di beni e servizi materiali e immateriali devono avvenire nel rispetto dei principi di trasparenza, di concorrenza, di parità delle condizioni dei presentatori delle offerte e sulla base di valutazioni obiettive, in merito alla competitività, alla qualità, all'utilità e al prezzo della fornitura.

Multiservizi Muggiò adotta criteri di selezione oggettivi e trasparenti previsti dalla normativa vigente e non preclude a nessun fornitore, in possesso dei requisiti richiesti, la possibilità di competere per l'aggiudicazione di un contratto.



Nella selezione del Fornitore, Multiservizi Muggiò dovrà tenere conto delle capacità di garantire l'attuazione di sistemi di qualità aziendali adeguati, della disponibilità di mezzi e strutture organizzative e della capacità di far fronte agli obblighi di riservatezza.

### **3.11 Concorrenza leale**

La società intende tutelare il valore della concorrenza leale e pertanto si astiene da comportamenti di tipo collusivo, predatorio, o cagionanti abuso di posizioni dominanti.

### **3.12 Uso dell'accesso aziendale alla rete Internet**

La società si impegna ad evitare l'utilizzo aziendale della rete Internet per motivi non strettamente attinenti alle ragioni lavorative e, in particolare, ne vieta l'uso per venire in possesso o per distribuire materiale pornografico anche in relazione a minori di anni 18.

Se ritenuto necessario, sarà adottato l'uso di apposite procedure informatiche che mediante appositi filtri impediscano ai propri dipendenti l'accesso a siti pornografici.

### **3.13 Informativa contabile e societaria**

La trasparenza contabile si fonda sulla verità, accuratezza e completezza dell'informazione di base per le relative registrazioni contabili. Ciascun dipendente è tenuto a collaborare affinché i fatti di gestione siano rappresentati correttamente e tempestivamente nella contabilità.

Per ogni operazione è conservata agli atti un'adeguata documentazione di supporto dell'attività svolta, in modo da consentire:

- l'agevole registrazione contabile;
- l'individuazione dei diversi livelli di responsabilità;
- la ricostruzione accurata dell'operazione, anche per ridurre la probabilità di errori interpretativi.

Ciascuna registrazione deve riflettere esattamente ciò che risulta dalla documentazione di supporto. È compito di ogni dipendente far sì che la documentazione sia facilmente rintracciabile e ordinata secondo criteri logici.

### **3.14 Contributi e sponsorizzazioni**

Multiservizi Muggiò può aderire alle richieste di contributi limitatamente alle proposte provenienti da enti e associazioni dichiaratamente senza fini di lucro e con regolari statuti

e atti costitutivi, che siano di elevato valore culturale, sociale o benefico, in ogni caso, che coinvolgano un significativo numero di cittadini.

Le attività di sponsorizzazione, che possono riguardare i temi del sociale, dell'ambiente, dello sport, dello spettacolo e dell'arte, sono destinate solo a eventi che offrano garanzia di qualità o per i quali Multiservizi Muggiò può collaborare alla progettazione, in modo da garantirne originalità ed efficacia.

In ogni caso, nella scelta delle proposte cui aderire, Multiservizi Muggiò presta particolare attenzione verso ogni possibile conflitto d'interessi di ordine personale o aziendale (ad esempio, rapporti di parentela con i soggetti interessati o legami con organismi che possano, per i compiti che svolgono, favorire in qualche modo l'attività della società).

### **3.15 *L'ambiente e la sicurezza***

Multiservizi Muggiò si impegna nell'adozione di strategie volte ad operare attraverso un sistema il più possibile integrato di gestione della sicurezza e dell'ambiente, interno ed esterno ai luoghi di lavoro. Intende farlo attraverso opportuni livelli di sensibilizzazione e addestramento del personale, nonché il coinvolgimento di tutte le risorse umane, al fine di raggiungere elevati tenori di professionalità e qualità delle prestazioni sulle tematiche di sicurezza, ambiente e salute, perseguendo la crescita della consapevolezza e del senso di responsabilità dell'intera società.

## **4. ATTUAZIONE E CONTROLLO DEL CODICE ETICO**

---

### **4.1 *Comunicazione***

Il presente codice etico è reso conosciuto attraverso le modalità aziendali ritenute più idonee a tutti i dipendenti, ai membri degli organi di amministrazione, a quelli del Collegio Sindacale, ai collaboratori esterni, ai terzi con i quali la società entra in relazione di affari, ovvero con i quali partecipa a gare di appalto.

Copia del presente documento è anche affissa nella bacheca dedicata alle circolari interne e potrà essere inserito in allegato ai contratti stipulati fra la società e i terzi.

L'Organismo di Vigilanza, con il consenso dell'Organo Amministrativo, potrà esporre in bacheca una relazione succinta sull'attività svolta al termine di ogni anno solare priva di riferimenti nominativi a soggetti nei cui confronti l'organismo abbia ritenuto di fare rapporto all'Organo amministrativo.

#### **4.2 Sanzioni**

La violazione dei principi contenuti nel presente Codice, ove rappresenti altresì illecito disciplinare, dà luogo al procedimento disciplinare immediato, a prescindere dall'eventuale instaurazione di un giudizio penale nei casi in cui il comportamento stesso costituisca anche reato.

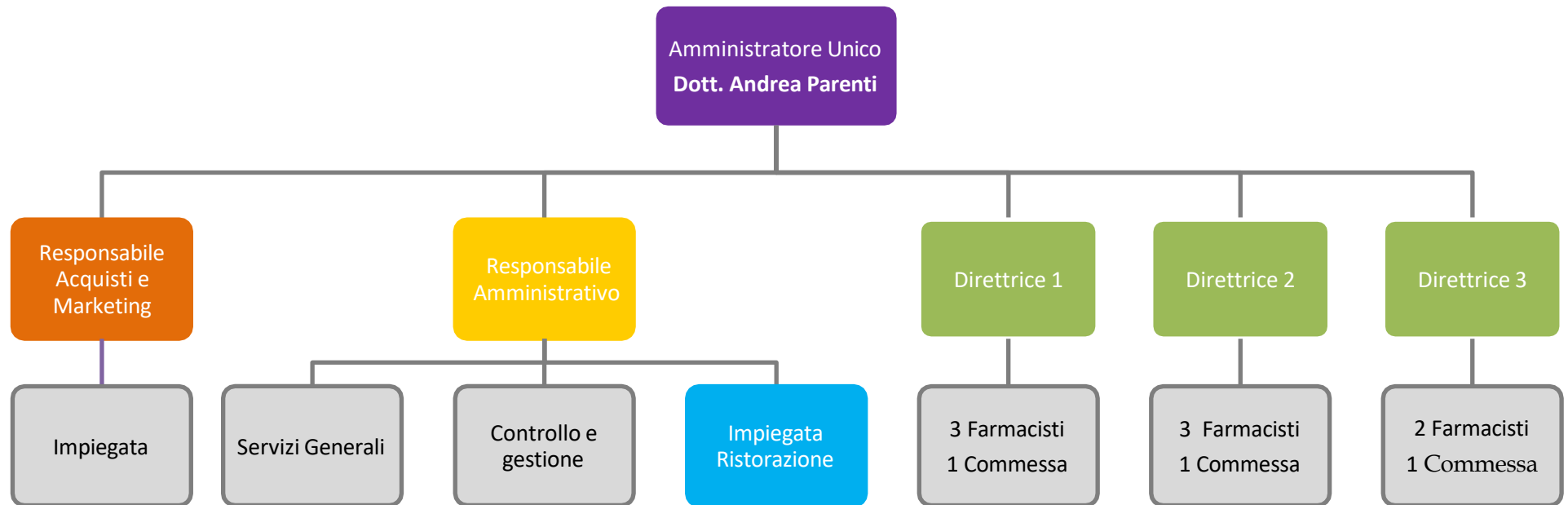
Nell'ambito dei contratti di collaborazione professionale e fornitura di beni, servizi e lavoro, l'eventuale inosservanza di tali principi può configurare la risoluzione dei rapporti in essere.

## 12. ALLEGATO B - La Struttura Organizzativa

### 1. STRUTTURA ORGANIZZATIVA E ORGANIGRAMMA

---

#### 1.1 Organigramma aziendale



## **2. DESCRIZIONE DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE**

---

Di seguito sono illustrate le responsabilità (ciò che il titolare della posizione deve fare), le autorità (i limiti all'autonomia nel fare quanto stabilito) e le relazioni con le altre funzioni aziendali.

### **2.1 Amministratore Unico**

L'amministratore unico è investito di tutti i poteri per la gestione dell'impresa sociale, ferme le competenze di seguito elencate riservate all'assemblea ai sensi dell'art 12) dello statuto (estratto da CCIAA):

*"L'amministratore unico è investito di tutti i poteri per la gestione dell'impresa sociale, ferme le competenze assembleari ovvero in tutte le materie a questa riservate per legge e dal presente statuto e in particolare l'amministratore unico ha competenza per l'approvazione dei contratti di servizio. L'amministratore unico individua i direttori di farmacia e gli eventuali responsabili di altri esercizi e/o strutture in relazione alla dimensione e dalla organizzazione della società. L'amministratore unico può inoltre nominare procuratori speciali e mandatari in genere per il compimento di determinati atti o categorie di atti, determinandone i poteri e i compensi. La rappresentanza della società spetta all'amministratore unico. L'organo di amministrazione può nominare institori e procuratori per determinati atti o categorie di atti."*

La posizione è attualmente ricoperta dal Dott. Andrea Parenti.

### **2.2 Direttore di Farmacia**

Nella figura del direttore di farmacia, rientrano le seguenti funzioni:

- Gestione operativa dell'Unità Locale (scadenze, revoche e ritiri, tariffazione ricette, trasmissione dati contabili delle vendite, tenuta dei rapporti giornalieri).
- Gestione delle attività di miglioramento dell'Unità Locale in sintonia con la direzione.
- Primi interventi correttivi alle anomalie ed esatta tenuta delle attrezzature e del decoro.
- Coordinamento con l'Ufficio Acquisti per la scelta dei fornitori e l'allestimento delle campagne acquisti annuali.
- Gestione approvvigionamento prodotti di farmacia da grossisti.
- Gestione del magazzino, resa e termodistruzione degli scaduti e delle revoche.
- Rapporti con le case produttrici; definizione degli acquisti; studio e predisposizione delle campagne annuali; riporto sistematico delle attività con la direzione.

### **2.3 Collaboratore di Farmacia**

Nella figura del collaboratore di farmacia, rientrano le seguenti funzioni:

- Assistenza nelle vendite ai direttori di farmacia.
- Collaborazione con i Direttori di Farmacia all'esatta tenuta dell'Unità Locale.
- Brevi sostituzioni dei Direttori di Farmacia quando assenti.

### **2.4 Commesso di Farmacia**

Nella figura del commesso di farmacia, rientrano le seguenti funzioni:

- Verifica delle forniture e ricezione merci; stoccaggio dei magazzini; resi ai fornitori.
- Assistenza ai farmacisti nelle vendite; vendita diretta dei prodotti consentiti dalla Legge.
- Gestione del decoro dell'Unità Locale.

### **2.5 Gestione mense**

Nella figura del responsabile gestione mense, rientrano le seguenti funzioni:

- Gestione iscrizioni, controllo presenze.
- Recupero crediti.
- Rapporti con ufficio scuola del Comune.

### **2.6 Responsabile acquisti**

Nella figura del responsabile gestione acquisti e marketing rientrano le seguenti funzioni:

- Controllo fatture farmacia.
- Coordinamento con i direttori di farmacia per la scelta dei fornitori e l'allestimento delle campagne acquisti annuali.
- Gestione approvvigionamento prodotti di farmacia da grossisti.
- Rapporti con le case produttrici; definizione degli acquisti; studio e predisposizione delle campagne annuali; riporto sistematico delle attività con la direzione.

### **2.7 Responsabile Amministrativo**

Nella figura del responsabile amministrativo rientrano le seguenti funzioni:

- Registrazione e controllo contabilità fornitori, clienti e generale; supervisione calendari servizio farmacie, gestione delle sue anomalie o organizzazione del personale autonomo.

- Registrazione e rilevazione delle presenze del personale fino alla predisposizione delle voci paga; predisposizione ordinativi di pagamento per i fornitori;
- Verifiche contabili e di controllo di gestione sulle attività di vendita di prodotti di farmacia e sugli incassi del servizio mensa; attività di segreteria e gestione corrispondenza.

### 3. ALLEGATO B1 - STRUTTURA ORGANIZZATIVA

<b>Funzione</b>	<b>Nominativo</b>
Amministratore Unico	Andrea Parenti
Direttore di Farmacia	Katya Galbiati Samantha Murabito Maura Paganini
Collaboratori di Farmacia	Silvia Topia Monica Zolli Francesca Villa Valeria Pellicchia Angela Ieriti Monica Molteni Francesca Marenzi
Commessi di Farmacia	Martina Cortesi Francesca Casati Silvia Ciuffreda
Responsabile Amministrativo	Giuseppe Miceli
Responsabile Acquisti e Marketing	Elena Falco Mariangela Santoro
Responsabile Mense	Francesca Borghi
Revisore Unico	Silvia Ottone
Organismo di Vigilanza	Enrico Taglione
Responsabile Trasparenza e Anticorruzione	Giuseppe Miceli
Responsabile Protezione Dati	NC Team srl

## 13. ALLEGATO C - Sistema delle Deleghe e dei Poteri

### 1. POTERI DELL'AMMINISTRATORE UNICO

---

All'Amministratore Unico sono conferiti i seguenti poteri:

#### 1.1 Firma sociale.

- a. Firmare la corrispondenza e ogni altro documento che richieda l'apposizione della firma della Società e che riguardi affari compresi nei poteri delegati con la presente.

#### 1.2 Rappresentanza e rapporti con la Pubblica Amministrazione ed Enti.

- a. Rappresentare la Società nei confronti della Pubblica Amministrazione, degli Enti Locali, delle Camere di Commercio, degli Enti parastatali e previdenziali, delle associazioni sindacali dei lavoratori e dei datori di lavoro, sia in sede di presentazione di istanze che di trattativa e definizione di ogni pratica.
- b. Rappresentare a ogni effetto la società nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti e del Debito Pubblico, firmando le relative domande e dichiarazioni, anche relative a tramutamenti, trasferimenti, vincoli e svincoli.
- c. Costituire e ritirare depositi cauzionali presso i Ministeri, gli Uffici del Debito Pubblico, la Cassa Depositi e Prestiti, l'Amministrazione Finanziaria, gli Uffici doganali, i Comuni, le Province, le Regioni e ogni altro ufficio o ente pubblico.

#### 1.3 Locazioni, garanzie, diritti reali, convenzioni.

- a. Stipulare, modificare e risolvere contratti di locazione relativi a beni immobili anche ultra-novennali, relativi ad autoveicoli ed altri beni mobili, comprese le locazioni finanziarie.
- b. Concedere, modificare o estinguere garanzie, sia mobiliari che immobiliari, anche a favore di terzi.
- c. Stipulare contratti di trasporto, di nolo, di deposito, di lavorazione e, in generale, ogni contratto inerente alla gestione aziendale.
- d. Per i suddetti punti a), b) e c) il potere di novare, trasformare e risolvere ogni contratto e transigere ogni vertenza relativa.



1.4 Riscossioni, cessioni e ricevute.

- a. Esigere qualunque somma a qualsiasi titolo e per qualsiasi ragione dovuta alla Società, rilasciando le relative ricevute e quietanze sia in acconto che a saldo.
- b. Incassare e ritirare somme e valori da qualunque Cassa o Tesoreria statale, regionale, provinciale, comunale e da ogni altro Ente pubblico.
- c. Cedere qualsiasi somma o altri valori riferentisi a crediti, interessi o depositi di qualsiasi natura, verso ogni amministrazione pubblica o qualsiasi privato.
- d. Emettere titoli cambiari sia verso clienti o debitori ad ogni altro titolo.
- e. Ritirare ed esigere dalle Poste, dalle Ferrovie, dalle imprese di trasporto, lettere raccomandate, assicurate, titoli, valori, plichi, colli e pacchi rilasciando la necessaria ricevuta liberatoria.

1.5 Operazioni bancarie e finanziarie.

- a. Effettuare qualsiasi operazione bancaria e stipulare aperture di conto corrente presso qualsiasi banca o altro Istituto di credito, comprese la Banca d'Italia, le Casse di Risparmio, le Banche Popolari.
- b. Aprire, modificare o estinguere conti correnti postali, compiendo ogni operazione consentita sui medesimi, compresi i prelevamenti e l'emissione di vaglia postali.
- c. Stipulare con qualsiasi Istituto Bancario contratti di deposito di denaro e titoli, apertura di credito, anticipazione, sconto, mutuo e finanziamento, determinandone termini e condizioni.
- d. Fare versamenti e prelievi sui conti bancari della società, anche allo scoperto, nel rispetto dei fidi concessi alla società.
- e. Emettere o girare assegni bancari, vaglia cambiari e tratte; accettare o girare cambiali tratte e altri titoli di credito all'ordine o al portatore; richiedere assegni circolari.
- f. In genere, trattare e discutere con qualsiasi Istituto di Credito, Banca, Cassa di Risparmio o Ente Finanziario condizioni, modalità e procedure riguardanti operazioni della Società stessa, o di Società alle quali essa partecipa.
- g. Effettuare operazioni con qualsiasi società di factoring compresa la cessione di crediti, la costituzione di garanzie, mandati per l'incasso, operazioni di sconto e quanto altro concernente il rapporto con le società medesime.

1.6 Assicurazioni.

- a. Stipulare contratti di assicurazione privata od obbligatoria, firmando le relative polizze.
- b. Modificare e recedere dai contratti stessi, concordare in caso di sinistro l'indennità dovuta dall'assicuratore, rilasciando quietanza per l'importo riscosso.

1.7 Procedure giudiziarie.

- a. Rappresentare la Società in ogni stato e grado di giudizio, dinanzi a qualsiasi Magistratura in Italia e all'estero, compresi la Suprema Corte di Cassazione, la Corte dei conti, il Consiglio di Stato e la Corte costituzionale.
- b. Deliberare e sostenere qualunque tipo di azione giudiziaria.
- c. Costituirsi parte civile nei procedimenti penali.
- d. Conferire e revocare mandati ad avvocati, a procuratori ed a consulenti tecnici.
- e. Eleggere domicilio e provvedere ad ogni incombenza relativo.
- f. Accettare, deferire, riferire e prestare giuramenti anche decisori.
- g. Richiedere pignoramenti e sequestri, conservativi o giudiziari, a mano di debitori o terzi; rendere dichiarazioni di terzo pignorato o sequestrato, adempiendo a tutto quanto prescritto dalle vigenti disposizioni di legge; curare l'esecuzione dei giudicati.
- h. Rappresentare la società in procedure di fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo e amministrazione controllata fino alla definizione delle medesime, riscuotendo somme in acconto o a saldo e rilasciando quietanza.
- i. Proporre istanze, impugnazioni e votare nelle suindicate procedure.

1.8 Contratti di lavoro.

- a. Assumere, sospendere o licenziare, dirigenti, impiegati, di concetto e di ordine e operai, determinando o modificando le retribuzioni, le incombenze e le condizioni di lavoro.
- b. Rilasciare autorizzazioni ai dipendenti a recarsi con automezzi della Società, in via continuativa o in determinate circostanze, al di fuori dei luoghi dove abitualmente prestano il proprio lavoro allorché sia richiesto dalle mansioni svolte o da singoli incarichi conferiti.

- c. Stabilire termini e condizioni e stipulare contratti collettivi di lavoro e accordi aziendali.
  - d. Rappresentare la Società nei confronti di tutti gli Istituti Previdenziali e Assicurativi, provvedendo a quanto richiesto dalle disposizioni vigenti in materia di lavoro, in particolare per quanto concerne le assicurazioni, indennità e contributi vari.
  - e. Rappresentare la Società nei confronti di organizzazioni sindacali, sia dei datori di lavoro che dei lavoratori, nonché davanti agli uffici del lavoro, ai collegi di conciliazione e di arbitrato, con facoltà di transigere le vertenze.
  - f. Rappresentare la Società avanti la Magistratura del Lavoro in ogni sede e grado con tutti i più ampi poteri, compresi quelli di nominare e revocare avvocati e procuratori, difensori e periti, ivi compreso il curare l'esecuzione dei giudicati e compiere quant'altro necessario ed opportuno per l'integrale e migliore definizione o transazione di tali vertenze, anche con specifico riferimento agli articoli n. 410, 412 e 420 del Codice di Procedura Civile.
- 1.9 L'Amministratore Unico deve riferire all'Organo di Revisione almeno ogni quattro mesi, circa l'esercizio dei poteri ad egli attribuiti, nonché, comunque, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Società o dalle eventuali società controllate.
- 1.10 All'Amministratore Unico spetta un compenso annuo determinato dall'Assemblea, nel rispetto della normativa vigente, a carico della Società.
- 1.11 L'Amministratore Unico individua i Direttori di Farmacia e gli eventuali responsabili di altri esercizi e/o strutture in relazione alla dimensione ed alla organizzazione della Società.
- 1.12 L'Amministratore Unico potrà inoltre nominare procuratori speciali e mandatari in genere per il compimento di determinati atti o categorie di atti, determinandone i poteri e i compensi.
- 1.13 Firma della corrispondenza e ogni altro documento che richieda l'apposizione della firma della Società e che riguardi affari compresi nei poteri delegati.

- 1.14 L'esazione di crediti a qualsiasi titolo, la riscossione di somme, mandati, buoni del tesoro, vaglia, assegni di qualsiasi specie, dell'istituto di emissione, della Cassa Depositi e Prestiti, della tesoreria, degli uffici postali e telegrafici e da qualunque altro ufficio pubblico e privato in genere, rilasciandone valide quietanze e scarichi.
- 1.15 La costituzione e ritiro di tutti i depositi cauzionali.
- 1.16 La qualità di "datore di lavoro" ai sensi e per gli effetti del D.lgs. n. 81/2008 e le competenze allo stesso attribuite. In relazione a detta funzione sono attribuiti i poteri di disporre autonomamente l'esecuzione dei lavori, l'acquisto di attrezzature e dispositivi, necessari a garantire il rispetto delle norme in materia di sicurezza e salute negli ambienti di lavoro, tenendo indenne la società da comportamenti non rispettosi delle stesse, il tutto con l'osservanza, ove ne ricorrano i presupposti, delle procedure che regolano l'acquisto di pubbliche forniture e l'esecuzione dei lavori. Potrà infine disporre autonomamente la sospensione dell'attività aziendale o di singole parti di essa, nell'eventualità in cui non fosse possibile assicurare il rispetto delle predette norme.
- 1.17 La qualità di titolare del trattamento dei dati ai sensi del GDPR 2016/679 e del D.lgs. 181/2018.
- 1.18 La direzione, gestione e coordinamento del personale, l'attribuzione dei trattamenti economici fissi e accessori, la responsabilità dei procedimenti disciplinari e l'irrogazione delle relative sanzioni, l'assunzione di tutti gli atti di gestione del rapporto di lavoro del personale dipendente, disporre la mobilità interna ed esterna dei dipendenti.
- 1.19 L'affidamento degli incarichi di consulenza e professionali, riferiti allo studio delle questioni complesse attinenti l'esercizio delle attività sociali, entro i limiti indicati nel budget annuale preventivo, o in quelli successivamente autorizzati dall'Amministratore Unico e nel rispetto delle norme di Legge e di quanto previsto nel regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi del comune di Muggiò, per tali affidamenti.

1.20 Le funzioni, ove previste dalla normativa vigente, di responsabile unico del procedimento ai sensi dell'art. 10 del D.lgs. n. 163/2006 e di Responsabile dell'Anagrafe della Stazione Appaltante.

## 14. ALLEGATO D - Sistema Sanzionatorio

### 1. PRINCIPI GENERALI

---

Viene istituito ai sensi del decreto legislativo 231/01 un sistema disciplinare per la comminatoria di sanzioni in caso di trasgressione alle disposizioni contenute nel codice etico e nel modello organizzativo. A questo riguardo, tale apprestamento è conforme al dettato di cui all'art. 6, c. 2 lett. f) ed art. 7, c. 4, del testo di cui in premessa.

L'applicazione di sanzioni è effettuata semplicemente sulla base della mera trasgressione alle prescrizioni contenute nel codice etico e nel modello organizzativo ed indipendentemente dagli esiti di eventuali procedimenti penali.

L'accertamento delle violazioni realizzate spetta all'Organismo di Vigilanza, il quale potrà anche essere consultato ai fini della quantificazione della sanzione da irrogare.

Il mancato rispetto del modello di organizzazione e del codice etico costituisce inadempimento al precetto di cui all'art. 2104 del c.c.

Alla notizia di qualsiasi violazione di cui al codice etico ed al modello di organizzazione l'Organismo di Vigilanza inizierà a svolgere i necessari accertamenti.

### 2. SANZIONI NEI CONFRONTI DEI LAVORATORI DIPENDENTI NON DIRIGENTI

---

La tipologia delle sanzioni adottabili rientra nel novero di quelle predisposte dal regolamento aziendale disciplinare e comunque in conformità al disposto di cui all'art. 7 della legge n. 300 del 1970 (statuto dei lavoratori).

Si è definita una serie di comportamenti che sono vietati e che portano all'irrogazione delle seguenti sanzioni costituite da: rimprovero scritto, multa, sospensione dal lavoro, licenziamento con o senza preavviso.

Più in particolare è previsto che:

- sia applicata la misura del rimprovero scritto, ovvero della multa o della sospensione dal lavoro per il lavoratore che violi le procedure interne di cui al modello organizzativo, ovvero adotti comportamenti difformi da quelli descritti nello stesso e nel codice etico, dovendosi ravvisare in tali atteggiamenti una non esecuzione degli ordini impartiti dai superiori sia in forma scritta che verbale.

- Sia applicata la misura del licenziamento con preavviso per il lavoratore che tenga un comportamento, nell'esecuzione della propria prestazione di lavoro, costitutivo di un'ipotesi di un reato contemplato nel decreto legislativo 231/01, in tal modo facendo cessare il rapporto di fiducia dell'azienda nei propri confronti.
- Sia applicata la misura disciplinare del licenziamento senza preavviso qualora il lavoratore, nell'esecuzione delle attività a rischio, realizzi condotte costituenti reato di cui al decreto citato e causi grave nocimento all'azienda stessa.

Il sistema disciplinare viene costantemente monitorato dall'Organismo di Vigilanza e dall'Amministratore Unico, in applicazione alle disposizioni previste dai CCNL di riferimento, contratto Assofarm (per i dipendenti delle farmacie comunali).

### **3. SANZIONI NEI CONFRONTI DEI DIRIGENTI**

---

In caso di violazione da parte dei dirigenti delle procedure interne previste dal Modello di Organizzazione e dal Codice Etico si applicano le misure idonee in conformità a quanto previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro dei dirigenti.

### **4. MISURE NEI CONFRONTI DI AMMINISTRATORI E MEMBRI DELL'ORGANO DI REVISIONE**

---

L'Organismo di Vigilanza è tenuto ad informare l'Organo amministrativo e gli altri eventuali organi di ogni violazione del Modello e del Codice Etico da parte dell'Amministratore Unico e del Revisore Unico.

### **5. MISURE NEI CONFRONTI DI COLLABORATORI ESTERNI E PARTNER IN AFFARI E DI TERZI**

---

Ogni comportamento realizzato da terzi o partner in affari in contrasto con le disposizioni contenute nel modello e nel codice etico e tale da comportare il rischio di commissione di reati di cui al citato decreto potrà comportare la risoluzione del rapporto di affari.

La funzione amministrativa cura con la collaborazione dell'Organismo di Vigilanza l'elaborazione e l'inserimento nelle lettere di incarico o negli accordi di partenariato di apposite clausole contrattuali che prevedono anche la richiesta di risarcimento del danno

in favore dell'azienda nel caso di comminatoria all'azienda di sanzioni amministrative da parte del giudice per fatti di reato indicati nel decreto 231/01.



## **15. ALLEGATO E - Regolamento dell'Organismo di Vigilanza**

### **1. L'ORGANISMO DI VIGILANZA: REQUISITI**

---

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 6, lett. b), del Decreto, che prevede che il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne il relativo aggiornamento, sia affidato ad un organismo della Società, dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, denominato Organismo di Vigilanza. La nomina dell'Organismo di Vigilanza spetta all'Organo amministrativo.

### **2. L'ORGANISMO DI VIGILANZA: COMPITI**

---

In ottemperanza alle disposizioni del decreto legislativo n. 231/01, all'Organismo di Vigilanza sono assegnati i seguenti compiti:

- vigilare sull'osservanza delle presenti disposizioni;
- prendere in considerazione tutte le segnalazioni di eventuali illeciti che dovessero provenire in merito alle prospettate situazioni descritte nel testo di legge;
- redigere una relazione annuale per l'Organo amministrativo e per il Collegio Sindacale in cui esporre tutte le prospettate violazioni del codice etico e del modello organizzativo;
- tenere seminari di formazione per i dipendenti dell'azienda di qualsiasi grado, ivi compresi i dirigenti sulle disposizioni del modello di organizzazione e sul codice etico;
- verificare tutti i procedimenti aziendali. Nell'esercizio di tale attività l'organismo potrà effettuare ispezioni, richiedere la visione di documenti, anche su supporto informatico, richiedere informazioni orali a tutti i dipendenti di ogni ordine e grado ivi compresi l'Amministratore Unico e il Collegio Sindacale.
- Informare l'Amministratore Unico ed il Collegio Sindacale dell'eventuale violazione del modello e del codice etico da parte da parte di tutti i dipendenti di ogni ordine e grado ivi compresi l'Amministratore Unico e il Collegio Sindacale.

### **3. RELAZIONE ANNUALE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA**

---

L'Organismo di Vigilanza predispone annualmente una relazione per l'Amministratore Unico ed il Collegio Sindacale contenente:

- la lista delle attività di comunicazione e formazione, la sintesi dei controlli aziendali effettuati;
- le violazioni accertate del codice etico e del modello organizzativo;
- le proposte di modifica e di rettifica del codice etico e del modello di organizzazione al fine di mantenerli aggiornati ed efficaci, nonché il piano di attività previste per l'annualità successiva;
- gli eventuali ostacoli incontrati nell'esercizio della propria attività istituzionale.

#### **4. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO**

---

L'organismo di vigilanza è destinatario di segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo interni e/o esterni, nonché dei membri dell'Organo amministrativo e del Collegio Sindacale (se nominato) di comportamenti di violazione del Codice Etico e del Modello Organizzativo.

## 16. ALLEGATO F - Modulo di segnalazione all'O.d.V.

Segnalazione della commissione o dei tentativi di commissione di uno dei reati contemplati dal D.lgs. 8 giugno 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 settembre 2000, n. 300", ovvero della violazione o dell'elusione fraudolenta del Modello di Organizzazione e Gestione e/o del Codice Etico di Multiservizi Muggiò.

AUTORE DEL COMPORTAMENTO OGGETTO DELLA SEGNALAZIONE

---

DESCRIZIONE DI DETTAGLIO DEL COMPORTAMENTO CHE ORIGINA LA SEGNALAZIONE:

---

---

DATI DEL SEGNALANTE (IN CASO DI SEGNALAZIONE NON ANONIMA)

Nome: \_\_\_\_\_

Cognome: \_\_\_\_\_

Posizione aziendale: \_\_\_\_\_

Telefono: \_\_\_\_\_

E-Mail: \_\_\_\_\_

Data

Firma

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Informativa ai sensi dell'art. 13 Regolamento UE 2016/679 General Data Protection Regulation ("GDPR") e del D.lgs. 101/2018**

"Multiservizi Muggiò S.r.l." Titolare del trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE 2016/679 General Data Protection Regulation ("GDPR") rende noto che i Suoi dati personali acquisiti mediante la presente segnalazione saranno trattati esclusivamente per finalità connesse al rispetto degli obblighi derivanti dal D.lgs. 231/2001, nonché utilizzati, ed in seguito conservati, prevalentemente in forma cartacea.

Riconosciuta la legittimità anche di segnalazioni "anonime", il conferimento dei Suoi dati appare facoltativo ed un Suo rifiuto in tal senso non comporterà nessuna conseguenza circa la validità dell'operato dell'Organismo di Vigilanza di Multiservizi Muggiò S.r.l. (di qui in avanti più semplicemente O.d.V.).

Il segnalante resta, in ogni caso, personalmente responsabile dell'eventuale contenuto diffamatorio delle proprie comunicazioni e Multiservizi Muggiò S.r.l., mediante il proprio O.d.V. si riserva il diritto di non prendere in considerazione le segnalazioni prodotte in evidente "mala fede". Multiservizi Muggiò S.r.l. ricorda, inoltre, che i dati da Lei forniti devono essere pertinenti rispetto alle finalità della segnalazione, cosicché l'O.d.V. sarà libero di non dare seguito alle segnalazioni riguardanti condotte o soggetti estranei agli obblighi derivanti dal D.lgs. 231/2001. Salvo l'espletamento di obblighi derivanti dalla legge, i dati personali da Lei forniti non avranno alcun ambito di comunicazione e diffusione.

Secondo i termini, le modalità e nei limiti di applicabilità stabiliti dalla normativa vigente, è possibile conoscere i propri dati ed esercitare i diversi diritti previsti dagli articoli da 15 a 22 del GDPR relativi al loro utilizzo (rettifica, aggiornamento, cancellazione, limitazione del trattamento, opposizione, ecc.). Per l'esercizio dei succitati diritti, Lei potrà rivolgersi direttamente all'O.d.V., Responsabile del trattamento a ciò designato dal Titolare ai sensi dell'art. 24 del GDPR, tramite casella di posta elettronica [anticorruzione@multiservizimuggiò.com](mailto:anticorruzione@multiservizimuggiò.com)