



CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Ex D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231

aggiornato con delibera del Consiglio di Gestione del 14/11/2023



INDICE

PARTE GENERALE	1
PARTI SPECIALI	14

Allegato 1 – Organigramma

Allegato 2 – Codice Etico

Allegato 3 – Codice di Comportamento

Allegato 4 – Approfondimento sui Reati

Allegato 5 – Mappatura processi, Attività Sensibili e Profilo di Rischio



CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO
ex D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231

PARTE GENERALE

INDICE

Parte Generale

SEZIONE I: PRESENTAZIONE	6
1. IL D. LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231: LA RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA DELL'ENTE	6
2. IL D. LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231 SECONDO IL CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI	24
3. GUIDA ALLA LETTURA DEL MODELLO ORGANIZZATIVO E GESTIONALE: LA METODOLOGIA ADOPERATA DAL CONSORZIO	24
SEZIONE II: VALORI E PRINCIPI.....	26
1. PRESENTAZIONE AZIENDALE.....	26
2. ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	26
3. PRINCIPI ETICI	28
4. IL CODICE DI COMPORTAMENTO DEL CNS	28
SEZIONE III: OSSERVANZA DEL MODELLO	29
1. MISURE ATTUATIVE DEL MODELLO ORGANIZZATIVO.....	29
2. SISTEMA DISCIPLINARE	31
3. L'ORGANISMO DI VIGILANZA DEL CNS.....	35
3.1. Nomina e Composizione	35
3.2. Autonomia e indipendenza	35
3.3. Requisiti di professionalità ed onorabilità.....	36
3.4. Cause di ineleggibilità e incompatibilità.....	36
3.5. Durata	37
3.6. Decadenza, revoca, rinuncia e sostituzione	37
3.7. Funzioni e compiti.....	37
3.8. Poteri dell'Organismo	38
3.9. Obblighi di informazione nei confronti dell'OdV – Flussi informativi.....	38
3.10. Modalità di trasmissione dei flussi informativi all'organismo di vigilanza	39
3.11. Reporting dell'Organismo di Vigilanza verso gli organi societari	39
3.12. Obblighi di riservatezza delle informazioni	40
3.13. Autonomia di spesa	40
3.14. Organizzazione e funzionamento.....	40
3.15. Deliberazioni	41
3.16. Modifica della disciplina dell'Organismo di Vigilanza e potestà regolamentare dello stesso	41
4. SEGNALAZIONI INTERNE DELLE VIOLAZIONI DEL MODELLO E DELLE CONDOTTE ILLECITE RILEVANTI	41
4.1. Modalità di trasmissione delle segnalazioni all'Organismo di Vigilanza	42
4.2. Raccolta e conservazione delle segnalazioni.....	42
5. SELEZIONE DEI DIPENDENTI DEL CONSORZIO, INFORMAZIONE E FORMAZIONE AI DIPENDENTI DEL	

CONSORZIO E INFORMAZIONE ALLE COOPERATIVE SOCIE.....	42
5.1. Selezione dei dipendenti.....	42
5.2. Informazione.....	43
5.3. Formazione ai dipendenti	44
6. SELEZIONE E INFORMATIVA FORNITORI	44
6.1. Selezione.....	44
6.2. Informativa	45

SEZIONE I: PRESENTAZIONE

1. IL D. LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231: LA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DELL'ENTE

Il Decreto Legislativo 8 giugno 2001, nr. 231, recante la *“Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica”*, recepisce una serie di provvedimenti comunitari e internazionali finalizzati alla responsabilizzazione delle persone giuridiche, individuando in tale intervento un presupposto necessario ed indefettibile nella lotta contro la criminalità economica. I suddetti provvedimenti comunitari sono:

- 1) Convenzione di Bruxelles del 26/07/95 in materia di tutela degli interessi finanziari della Comunità Europea;
- 2) Convenzione del 26/05/97 sulla lotta alla corruzione di funzionari della Comunità Europea o degli Stati membri;
- 3) Convenzione OCSE del 17/12/97 sulla lotta alla corruzione di pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche ed internazionali.

Questo Decreto Legislativo ha introdotto nel nostro ordinamento un complesso di norme tese a disciplinare la responsabilità amministrativa degli Enti derivante da illeciti penali, una forma di responsabilità cioè che trova il suo fondamento nel verificarsi, all'interno e nell'ambito della struttura organizzativa della Società, di un fatto di reato ricompreso tra quelli espressamente e tassativamente indicati dal Legislatore commesso nel loro interesse o vantaggio.

In base a tale innovativa disciplina, della commissione di detto illecito potranno rispondere, oltre che l'autore-persona fisica dello stesso, anche la Società con la quale questi intrattiene un rapporto giuridico qualificato; mentre, però, in capo al lavoratore sorgerà una responsabilità penale, in capo all'Azienda sorgerà invece, in presenza di specifici presupposti che si analizzeranno nel prosieguo, una responsabilità amministrativa. L'ente non risponde se le persone indicate hanno agito nell'interesse esclusivo proprio o di terzi. La previsione della responsabilità amministrativa coinvolge materialmente nella punizione degli illeciti il patrimonio degli enti e quindi gli interessi economici dei soci. Tra le sanzioni, quelle certamente più gravose per l'ente sono rappresentate dalle misure interdittive, quali la sospensione o revoca di licenze e concessioni, il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, l'interdizione dall'esercizio dell'attività, l'esclusione o revoca di finanziamenti e contributi, il divieto di pubblicizzare beni e servizi.

1.1. Natura della responsabilità

Tale responsabilità, che secondo la Giurisprudenza maggioritaria deve ritenersi avere natura amministrativa¹, viene però da più parti classificata anche come un *tertium genus*², in quanto coniuga i tratti essenziali del sistema penale e di quello amministrativo nel tentativo di contemperare le ragioni dell'efficacia preventiva con quelle, ancor più ineludibili, della massima garanzia. La stessa presenta, infatti, caratteri spiccatamente penali, sol che si pensi che viene accertata nell'ambito del processo penale e da parte del Giudice penale competente a conoscere del reato presupposto, - da cui è derivata cioè la colpevolezza dell'Ente - e sorge appunto quando venga commesso da taluno un fatto penalmente rilevante e non già in presenza di un illecito amministrativo.

1.2. Destinatari della normativa

Con riferimento ai destinatari, l'art. 1 del D.Lgs. 231/2001 premette che le disposizioni in esso contenute si applicano non solo agli enti forniti di personalità giuridica, ma anche a società e associazioni che ne siano prive; restano esclusi dal novero dei destinatari lo Stato, gli enti pubblici territoriali, gli altri enti pubblici non economici nonché gli enti che svolgono funzioni di rilievo costituzionale.

¹ cfr. Cass. S.U. n. 34474/11 e S.U. n. 10561/14.

² Cfr. Cass. S.U. n. 38343/14.

1.3. Presupposti oggettivi di imputazione

1.3.1. Commissione o tentata commissione di reati tassativamente indicati nel decreto: reati presupposto

Il decreto Legislativo, come accennato in premessa, prevede che detta forma di responsabilità possa sorgere in capo agli Enti solo ed esclusivamente laddove venga commesso uno dei reati “presupposto” tra quelli tassativamente elencati agli artt. 24 e ss, previsti in un *numerus clausus*.

Il novero dei reati presupposto, in realtà, dal 2001 ad oggi è stato grandemente ampliato dal Legislatore e attualmente ricomprende tutti gli illeciti che, per comodità espositiva, vengono elencati di seguito. Va precisato, però, che i reati rilevanti per ogni singolo ente vengono di volta in volta individuati in base ad una valutazione di rischi attinenti alla specifica realtà, attività che è stata realizzata anche con riferimento al CNS, come si vedrà meglio nel prosieguo e nelle parti speciali del presente Modello.

Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture (art. 24)

- Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c.p.);
- Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c.p.);
- Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.);
- Truffa *in danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea* (art. 640, comma 2, n.1, c.p.);
- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.);
- Frode informatica *in danno dello Stato o di altro ente Pubblico* (art. 640 ter c.p.);
- Frode ai danni del Fondo europeo agricolo (art. 2 Legge 23 dicembre 1986, n. 898).

Delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24-bis)

- Documenti informatici (art. 491-bis c.p.);
- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies c.p.);
- Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature ed altri mezzi atti ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.);
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.);
- 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.);
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.);
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.);
- Frode informatica del certificatore di firma elettronica (art. 640-quinquies c.p.);
- Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1 comma 11 D.L. n. 105 del 21.9.2019).

Delitti di criminalità organizzata (art. 24-ter)

- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- Associazione a delinquere finalizzata alla riduzione o al mantenimento in schiavitù, alla tratta di persone, al traffico di organi prelevati da persona vivente, all'acquisto e alienazione di schiavi ed ai reati concernenti le violazioni delle disposizioni sull'immigrazione clandestina di cui all'art. 12 d. lgs 286/1998 (art. 416, sesto comma, c.p.);
- Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.);
- Delitti commessi avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416 bis c.p. ovvero al fine di agevolare l'attività delle

associazioni previste dallo stesso articolo (art. 7 del D.L. 152/1991, convertito con L. 203/1991);

- Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416-ter c.p.);
- Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.);
- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 DPR 9 ottobre 1990, n. 309);
- Illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo (art. 407, co. 2, lett. a), numero 5), c.p.p.).

Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio (art. 25)

- Peculato (art. 314, comma 1 c.p.) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020];
- Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020];
- Concussione (art. 317 c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015];
- Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 190/2012, L. n. 69/2015 e L. n.3/2019];
- Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio (art. 319 c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015];
- Circostanze aggravanti (art. 319-bis c.p.);
- Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015];
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) [articolo aggiunto dalla L. n. 190/2012 e modificato dalla L. n. 69/2015];
- Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.);
- Pene per il corruttore (art. 321 c.p.);
- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- Peculato, concussione, induzione indebita dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione, abuso d'ufficio di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. n. 3/2019 e dal D.Lgs. n. 156/2022];
- Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020];
- Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.) [articolo modificato dalla L.3/2019].

Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25-bis)

- Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.);
- Alterazione di monete (art. 454 c.p.);
- Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.);
- Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.);
- Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.);
- Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.);
- 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.);
- Uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.);
- Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.);
- Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.).

Delitti contro l'industria e il commercio (art. 25-bis. 1)

- Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.);
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);
- Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 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.);
- Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater c.p.);
- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.);
- Frodi contro le industrie nazionali (art. 514).

Reati societari (art. 25-ter)

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015];
- Fatti di lieve entità (art. 2621-bis c.c.);
- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015];
- Impedito controllo³(art. 2625, comma 2, c.c.);
- Indebita restituzione di conferimenti (art. 2626 c.c.);
- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.);
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.);
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.);
- Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.);
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.);
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);
- Aggotaggio (art. 2637 c.c.);
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, comma 1 e 2, c.c.);
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c., III comma) [aggiunto dalla L. 190/2012; modificato dal D.Lgs. n. 38/2017 e dalla L. n. 3/2019];
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c., I comma) [aggiunto dal D.Lgs. n. 38/2017 e modificato dalla L. n. 3/2019];
- False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. n. 19/2023) [aggiunto dal D.Lgs. n. 19/2023].

Per quanto riguarda il reato di falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione si segnala che l'art. 37, comma 34 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 ha abrogato l'articolo 2624 c.c. (falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione). Il D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 ha introdotto al contempo l'art. 27, che prevede la fattispecie di "falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale"; la nuova fattispecie risulta di più ampia applicazione rispetto alla precedente, in quanto disciplina altresì l'ipotesi di reato da parte del revisore di un ente di interesse pubblico. Tuttavia, in base a quanto stabilito dalle Sezioni Unite della Corte di Cassazione penale con la pronuncia n. 34476/2011, il reato di falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale non rientra nel novero dei reati di cui al D. Lgs. 231/01 in quanto questo richiama espressamente l'art. 2624 c.c. il quale è stato formalmente abrogato. Pertanto, in ottemperanza al principio di legalità stabilito dallo stesso art. 2 del D. Lgs. 231/01, non essendo stato modificato l'art. 25-ter del Decreto nel richiamo espresso all'art. 2624 c.c., in base a quanto deciso dalla Corte deve ritenersi che il reato di falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale non sia sussistente ai sensi della responsabilità amministrativa delle imprese.

Reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25-quater)

- Associazioni sovversive (art. 270 c.p.)
- Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270-bis c.p.);
- Circostanze aggravanti e attenuanti (art. 270-bis.1) [introdotto dal D.Lgs. n. 21/2018];
- Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.);
- Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.);
- Organizzazione di trasferimento per finalità di terrorismo (art. 270-quater1);
- Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quinquies c.p.);
- Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (L. n. 153/2016, art. 270 quinquies.1 c.p.);
- Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art. 270 quinquies.2 c.p.);
- Condotte con finalità di terrorismo (art. 270-sexies c.p.);
- Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.);

³ L'articolo 37, comma 35 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 ha modificato l'articolo 2625, primo comma, del codice civile escludendo la revisione dal novero delle attività di cui la norma sanziona l'impedimento da parte degli amministratori; l'impedito controllo da parte dei revisori è ad oggi disciplinato dall'art. 29 D. Lgs. 39/2010, il quale prevede che "1. I componenti dell'organo di amministrazione che, occultando documenti o con altri idonei artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di revisione legale sono puniti con l'ammenda fino a 75.000 euro. 2. Se la condotta di cui al comma 1 ha cagionato un danno ai soci o a terzi, si applica la pena dell'ammenda fino a 75.000 euro e dell'arresto fino a 18 mesi, 3. Nel caso di revisione legale di enti di interesse pubblico, le pene di cui ai commi 1 e 2 sono raddoppiate. 4. Si procede d'ufficio".

- Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280 bis c.p.);Atti di terrorismo nucleare (art. 280 ter c.p.);
- Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289-bis c.p.);
- Sequestro a scopo di coazione (art. 289-ter c.p.) [introdotto dal D.Lgs. 21/2018];
- Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai Capi primo e secondo (art. 302-c.p.);
- Cospirazione politica mediante accordo (art. 304 c.p.);
- Cospirazione politica mediante associazione (art. 305 c.p.);
- Banda armata: formazione e partecipazione (art. 306 c.p.);
- Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata (art. 307 c.p.);
- Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo (L. n. 342/1976, art. 1);
- Danneggiamento delle installazioni a terra (L. n. 342/1976, art. 2);
- Sanzioni (L. n. 422/1989, art. 3);
- Pentimento operoso (D.Lgs. n. 625/1979, art. 5);
- Convenzione di New York del 9 dicembre 1999 (art. 2).

Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583-bis c.p.) (art. 25-quater.1)

Delitti contro la personalità individuale (art. 25-quinquies)

- Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.);
- Prostituzione minorile (art. 600-bis c.p., co. 1 e 2);
- Pornografia minorile (art. 600-ter c.p.);
- Detenzione o accesso a materiale pornografico (art. 600-quater) [articolo modificato dalla L. n. 238/2021];
- Pornografia virtuale (art. 600-quater.1 c.p.) [aggiunto dall'art. 10, L. 6 febbraio 2006 n. 38];
- Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600-quinquies c.p.);
- Tratta di persone (art. 601 c.p.) [modificato dal D.Lgs. 21/2018];
- Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.);
- Adescamento di minorenni (art. 609 – undecies c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 238/2021];
- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis c.p.).

Reati di abuso di mercato (art. 25-sexies)

- Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate (D. Lgs. 24.02.1998, n. 58, art. 184) [articolo modificato dalla L. n. 238/2021];
- Manipolazione del mercato (D. Lgs. 24.02.1998, n. 58, art. 185).

Altre fattispecie in materia di abusi di mercato (art. 187-quinquies TUF) [articolo modificato dal D.Lgs. n. 107/2018]

- Divieto di manipolazione del mercato (art. 15 Reg. Ue n. 596/2014);
- Divieto di abuso di informazioni privilegiate e di comunicazione illecita di informazioni privilegiate (art. 14 Reg. UE n. 596/2014).

Reati di omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (art. 25-septies)

- Omicidio colposo commesso con violazione dell'art. 55, comma 2 del D. Lgs. attuativo della delega di cui alla legge n. 123 del 3 agosto 2007 in materia di salute e sicurezza su lavoro (art. 589 c.p.);
- Lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).

Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonchè autoriciclaggio (art. 25-octies)⁴

- Ricettazione (art. 648 c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021];
- Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021];
- Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021];
- Autoriciclaggio (art. 648 ter 1 c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021].

⁴ Il D. Lgs. 195/2021, recante attuazione della direttiva (UE) 2018/1673 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2018, sulla lotta al riciclaggio mediante diritto penale, per i reati di cui agli artt. 648, 648-bis, 648-ter e 648-ter1 c.p. ha esteso le fattispecie di reato presupposto dei delitti citati anche ai delitti colposi e alle contravvenzioni punite con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi.

Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25-octies.1.) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 184/2021]

- Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (493-ter c.p.);
- Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (493-quater c.p.);
- Frode informatica, aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (640-ter c.p.).

Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies)

- Messa a disposizione del pubblico, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa (art. 171, L. 633/1941 comma 1 lett a) bis);
- Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione (art. 171, L. 633/1941 comma 3);
- Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale 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 L. 633/1941 comma 1);
- Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego della banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati (art. 171-bis L. 633/1941 comma 2);
- Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa (art. 171-ter L. 633/1941);
- Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione (art. 171-septies L. 633/1941);
- 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 L. 633/1941).

Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies)

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

Reati ambientali (art. 25-undecies così come modificato dalla L. 22.05.15, n. 68 e dal D.Lgs. n. 21/2018)

- Inquinamento ambientale (art. 452 bis c.p.);
- Disastro ambientale (art. 452 quater c.p.);
- Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies c.p.);
- Traffico ed abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452 sexies c.p.);
- Circostanze aggravanti (art. 452-octies c.p.);
- Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis cod. pen.);
- Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis cod. pen.);
- 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, art. 1, art. 2, art. 3-bis e art. 6);
- Scarichi di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose; scarichi sul suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee; scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili (D.Lgs. n. 152/2006, art. 256);
- Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (D.Lgs. n. 152/2006, art. 256); ;
- Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee (D.Lgs. n. 152/2006, art. 257);

- violazioni in materia di bonifica dei siti;
- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (D.Lgs. n. 152/2006, art. 258);
- Traffico illecito di rifiuti (D.Lgs. n. 152/2006, art. 259);
- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-quaterdecies c.p.) [introdotto dal D.Lgs. n. 21/2018];
- False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI⁵ di un certificato di analisi dei rifiuti falso; omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti (D.Lgs. n. 152/2006, art. 260-bis);
- Sanzioni (D.Lgs. n. 152/2006, art. 279);
- Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive (art. 3 comma 6 della Legge 28 dicembre 1993 n. 549 recante "Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente");
- Inquinamento doloso o colposo provocato dalle navi (artt. 8, comma 1 e comma 2; art. 9 comma 1 e comma 2 del D.Lgs. 202/2007).

Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25-duodecies)[articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 109/2012, modificato dalla Legge 17 ottobre 2017 n. 161]

- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22 comma 12 bis del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286);
- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12 commi 3, 3-bis, 3-ter e 5, del D.Lgs. n. 286 del 25 luglio 1998).

Reati transnazionali: ai sensi della L. n. 146/2006 costituiscono presupposto per la responsabilità amministrativa degli enti i seguenti reati se commessi in modalità transnazionale:

- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, commi 3, 3-bis, 3-ter e 5, del testo unico di cui al D. Lgs. 25 luglio 1998, n. 286);
- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 del testo unico di cui al D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309);
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-quater del testo unico di cui al D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43);
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.);
- Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.);
- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.);

Ai sensi dell'art. 3 della L. 46/2006 si considera reato transnazionale il reato punito con la pena della reclusione non inferiore nel massimo a quattro anni, qualora sia coinvolto un gruppo criminale organizzato, nonchè:

- 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.

Razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies)

- Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa (art. 604-bis c.p.).

Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25-quaterdecies)

- Frode in competizioni sportive (art. 1 della Legge n.401 del 13.12.1989);
- Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4 della Legge n.401 del 13.12.1989).

⁵In riferimento all'art.6 ("Disposizioni in merito alla tracciabilità dei dati ambientali inerenti rifiuti") del Decreto Legge n. 135 del 14 Dicembre 2018, dal 1° gennaio 2019 è soppresso il sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRI) di cui all'articolo 188-ter del decreto legislativo 3 aprile 2006, n.152.

Reati tributari (art. 25-quinquiesdecies)

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Dichiarazione infedele (art. 4 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Omessa dichiarazione (art. 5 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Indebita compensazione (art. 10-quarter D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74);
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74).

Contrabbando (art. 25-sexiesdecies)⁶

- Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (art. 282 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (art. 283 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nel movimento marittimo delle merci (art. 284 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (art. 285 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nelle zone extra-doganali (art. 286 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando per indebita uso di merci importate con agevolazioni doganali (art. 287 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nei depositi doganali (art. 288 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (art. 289 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 290 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea (art. 291 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Altri casi di contrabbando (art. 292 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Circostanze aggravanti del contrabbando (art. 295 d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-bis d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-ter d.P.R. 23/01/1973, n. 43);
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-quater d.P.R. 23/01/1973, n. 43).

Delitti contro il patrimonio culturale (art. 25-septiesdecies)

- Furto di beni culturali (art. 518-bis c.p.);
- Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518-ter c.p.);
- Ricettazione di beni culturali (art. 518-quater c.p.);
- Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.);
- Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518-novies c.p.);
- Importazione illecita di beni culturali (art. 518-decies c.p.);
- Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518-undecies c.p.);
- Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.);
- Contraffazione di opere d'arte (art. 518-quaterdecies c.p.).

Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25-duodevicies)

- Riciclaggio di beni culturali (art. 518-sexies c.p.);
- Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518-terdecies c.p.).

Detto elenco ricomprende sia **delitti** che **contravvenzioni**, categorie fondamentali in cui vengono distinti i reati sulla base di un criterio puramente formale che riguarda la specie di pena prevista. Le contravvenzioni, infatti,

⁶ Per i suddetti reati (e contravvenzioni), le violazioni costituiscono reato (quindi anche ai sensi del D. Lgs. 231/01) quando l'ammontare dei diritti di confine dovuti è superiore a € 10.000 ai sensi dell'art. 1 comma 4, D. Lgs. 15 gennaio 2016, n.8, oltre che nelle ipotesi aggravate punite con la pena detentiva, da ritenersi fattispecie autonome di reato, ai sensi dell'art. 1, comma 2 D. Lgs. citato).

vengono punite con le pene dell'arresto e/o dell'ammenda; i delitti con l'ergastolo, la reclusione e/o la multa. Ulteriore differenza tra le due tipologie di illeciti risiede nell'elemento soggettivo: le contravvenzioni, più specificamente – salva espressa previsione contraria – possono essere indifferentemente punite a titolo di dolo o di colpa, mentre i delitti solo a titolo di dolo, con l'esclusione dei casi di delitti preterintenzionali o colposi espressamente previsti dalla legge.

Quelli tra i reati elencati che rientrano nella categoria dei delitti potranno comportare una eventuale responsabilità dell'Ente anche nell'ipotesi in cui siano commessi nella forma di tentativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 56 c.p. quando, cioè, il reato non sia stato consumato, ma siano, invece, compiuti atti idonei diretti in modo non equivoco alla sua commissione.

Dottrina e Giurisprudenza concordano nel ritenere che il delitto tentato vada considerato quale titolo autonomo di reato e non circostanza attenuante.

La struttura del tentativo si compone dei due seguenti elementi oggettivi:

- gli atti diretti in modo non equivoco a commettere un delitto: si tratta di atti esecutivi, cioè atti tipici corrispondenti anche solo in minima parte alla descrizione legale della fattispecie. In questo senso non rilevano gli atti preparatori cioè le manifestazioni esterne del proposito criminoso che abbiano carattere strumentale rispetto alla realizzazione non ancora iniziata di una figura criminosa. La direzione non equivoca degli atti, più specificamente, si ha quando gli stessi, considerati in sé medesimi, per il contesto nel quale si inseriscono, per la loro natura ed essenza, rivelino, secondo *l'id quod plerumque accidit*, l'intenzione dell'agente di commettere un determinato delitto;
- idoneità degli atti: tale requisito esclude dall'area del punibile quei comportamenti privi di una effettiva potenzialità a sfociare nel risultato dannoso verso il quale sono diretti. Sono atti idonei, infatti, solo quelli che determinano una situazione di concreto pericolo per il bene giuridico tutelato. L'idoneità viene definita come attitudine potenziale degli atti, alla luce di una valutazione prognostica, a contribuire in modo rilevante alla commissione di un delitto. Detto giudizio di idoneità dovrà essere formulato ex ante ed in concreto, dovendo essere gli atti considerati nel contesto della situazione cui appartengono, tenendo conto di tutte le circostanze conosciute o conoscibili al momento dell'azione.

Il delitto tentato è punibile solo a titolo di dolo.

Nelle ipotesi di commissione, nelle forme del tentativo, dei delitti sanzionati sulla base del D. Lgs. 231/2001, le sanzioni pecuniarie (in termini di importo) e le sanzioni interdittive (in termini di durata) eventualmente comminate all'Ente sono ridotte da un terzo alla metà.

È esclusa l'irrogazione di sanzioni nei casi in cui l'ente impedisca volontariamente il compimento dell'azione o la realizzazione dell'evento (art. 26 D. Lgs. 231/2001). L'esclusione di sanzioni si giustifica, in tal caso, in forza dell'interruzione di ogni rapporto di immedesimazione tra ente e soggetti che assumono di agire in suo nome e per suo conto.

In riferimento ai reati tributari (di cui all'art. 25-quinquiesdecies del D. Lgs. 231/2001), sebbene secondo quanto stabilito dall'art. 6 del D. Lgs. n. 74/2000, la condotta illecita non assuma rilevanza penale a solo livello di tentativo, con il recepimento della Direttiva (UE) 2017/1371 (c.d. "Direttiva PIF"), rilevano quali illeciti presupposto della colpevolezza dell'ente le condotte di cui agli artt. 2, 3 e 4 del D. Lgs. n. 74/2000 anche se realizzati nella forma tentata, solo se ricorrono le seguenti quattro condizioni:

- a) l'evasione deve avere ad oggetto un import qualificato ("*danno complessivo pari o superiore a euro 10.000.000*");
- b) l'evasione deve avere ad oggetto la sola imposta sul valore aggiunto;
- c) deve trattarsi di fatti transnazionali connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione Europea;
- d) il fatto contestato di cui agli artt. 2 e 3 non deve integrare il reato previsto dall'art. 8 del D. Lgs. n. 74/2000.

Va infine precisato che secondo l'art. 4 del D. Lgs. 231/2001, l'Ente può essere chiamato a rispondere in Italia in

relazione a reati - contemplati dallo stesso D. Lgs. 231/2001 - commessi all'estero. La Relazione illustrativa al D. Lgs. 231/2001 sottolinea la necessità di non lasciare sfornita di sanzione una situazione criminologica di frequente verifica, anche al fine di evitare facili elusioni dell'intero impianto normativo in oggetto.

I presupposti su cui si fonda la responsabilità dell'ente per reati commessi all'estero sono:

- i) il reato deve essere commesso da un soggetto funzionalmente legato all'ente, ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D. Lgs. 231/2001;
- ii) l'ente deve avere la propria sede principale nel territorio dello Stato italiano;
- iii) l'ente può rispondere solo nei casi e alle condizioni previste dagli artt. 7, 8, 9, 10 c.p. (nei casi in cui la legge prevede che il colpevole - persona fisica - sia punito a richiesta del Ministro della Giustizia, si procede contro l'ente solo se la richiesta è formulata anche nei confronti dell'ente stesso) e, anche in ossequio al principio di legalità di cui all'art. 2 del D. Lgs. 231/2001, solo a fronte dei reati per i quali la sua responsabilità sia prevista da una disposizione legislativa ad hoc;
- iv) sussistendo i casi e le condizioni di cui ai predetti articoli del codice penale, nei confronti dell'ente non proceda lo Stato del luogo in cui è stato commesso il fatto.

1.3.2. Soggetti autori dei reati presupposto

Ai fini della responsabilità dell'Ente occorre che l'autore dell'illecito sia un soggetto qualificato, che abbia competenza ad impegnare l'Ente.

In particolare, l'art. 5 del Decreto individua due categorie di soggetti qualificati all'interno dell'Ente:

- soggetti in posizione apicale:
 - a) persone che rivestono funzioni di rappresentanza, amministrazione o di direzione dell'Ente;
 - b) persone che rivestono funzioni di rappresentanza, amministrazione o di direzione di una unità organizzativa dell'Ente dotata di autonomia finanziaria e funzionale;
 - c) persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dello stesso.

Circa i soggetti cui il Decreto fa riferimento, particolare attenzione deve essere riservata a coloro che svolgono, anche di fatto, funzioni inerenti alla gestione e al controllo dell'Ente o di sue articolazioni.

Il Legislatore ha dunque scelto di individuare tale categoria attraverso un criterio oggettivo-funzionale, facendo cioè riferimento alla concreta attività svolta, piuttosto che alla qualifica formalmente rivestita.

- soggetti sottoposti alla direzione o vigilanza di uno dei soggetti che rivestono una posizione apicale:
 - a) lavoratori subordinati;
 - b) lavoratori parasubordinati o collaboratori esterni.

Lo stesso criterio funzionale è stato utilizzato per individuare tale seconda categoria, nella quale ciò che rileva è l'effettiva sottoposizione all'altrui direzione e vigilanza e non l'appartenenza del soggetto all'Ente.

Non si richiede, infatti, un rapporto di dipendenza in senso stretto, tipica del lavoratore subordinato, ma si considerano inclusi in tale categoria anche i collaboratori esterni alla Società (consulenti, agenti, rappresentanti, mandatari, etc.) o i lavoratori parasubordinati, che operano per la Società, laddove siano soggetti a vigilanza e il loro lavoro si coordini con l'attività e l'organizzazione dell'Ente.

Qualora i soggetti qualificati, siano essi in posizione apicale o subordinata, commettano uno dei reati indicati tassativamente nel Decreto, non solo ne risponderanno direttamente e personalmente dinanzi al Giudice penale, ma coinvolgeranno nella responsabilità anche l'Ente nel quale e per il quale si trovano ad operare.

Va inoltre evidenziato che proprio dalla appartenenza all'una piuttosto che all'altra categoria di soggetti il Decreto fa dipendere la regolamentazione dell'onere della prova della responsabilità amministrativa dell'ente in ambito processuale.

Infatti, qualora autore del reato sia un soggetto apicale la norma prevede una sorta di inversione dell'onere della prova⁷: l'art. 6 d.lgs. 231/2001, più specificamente, in caso di commissione di un reato-presupposto da parte di

⁷ Al riguardo, a ben guardare, la Suprema Corte, in una recente pronuncia a Sezioni Unite sul noto caso Thyssen ha affermato che *nessuna inversione*

un soggetto in posizione apicale, impone alla difesa di provare che l'ente ha adottato ed efficacemente attuato un Modello di Organizzazione idoneo a prevenire la consumazione di reati della specie di quello verificatosi ed ha istituito un Organismo di Vigilanza dotato di poteri autonomi, che quest'ultimo ha adeguatamente svolto le sue funzioni e che il reo ha fraudolentemente eluso il Modello Organizzativo.

L'art. 7 d.lgs. 231/2001, invece, con riferimento al caso di consumazione di un illecito presupposto della responsabilità dell'ente da parte di un soggetto sottoposto all'altrui direzione, richiede alla difesa solo di dimostrare che l'ente ha adottato e attuato un Modello Organizzativo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi. L'ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza. Pertanto, il Pubblico Ministero ha l'onere di provare l'omessa direzione o vigilanza e il collegamento fra questa e il reato commesso.

Nel caso di reato commesso da soggetti apicali, sussiste, quindi, in capo all'ente una sorta di presunzione di responsabilità dovuta al fatto che tali soggetti esprimono e rappresentano la politica e, quindi, la volontà dell'ente stesso. Tale presunzione, tuttavia, può essere superata se l'ente riesce a dimostrare la propria estraneità ai fatti contestati al soggetto apicale provando la sussistenza dei sopra elencati requisiti tra loro concorrenti e, di riflesso, la circostanza che la commissione del reato non deriva da una propria "colpa organizzativa".

Nel caso, invece, di un reato commesso da soggetti sottoposti all'altrui direzione o vigilanza, l'ente risponde se la commissione del reato è stata resa possibile dalla violazione degli obblighi di direzione o vigilanza alla cui osservanza è tenuto.

A quanto fin qui detto va aggiunto che, ovviamente, ciascun reato presupposto potrà essere commesso sia da un singolo soggetto agente che da più soggetti in concorso tra di loro.

L'istituto del concorso di persone nel reato si riferisce alle ipotesi in cui la commissione di un reato sia addebitabile a più soggetti ed è disciplinato dall'art. 110 c.p. che testualmente recita: "quando più persone concorrono nel medesimo reato, ciascuna di esse soggiace alla pena per questo stabilita".

I requisiti strutturali del concorso sono: pluralità di soggetti agenti (per aversi concorso sono sufficienti anche solo 2 persone), realizzazione di un fatto illecito, partecipazione di ciascun concorrente alla determinazione dell'evento, elemento soggettivo (non si limita alla coscienza e volontà del fatto criminoso, ma comprende anche la consapevolezza che il reato viene commesso con altre persone). Il concorso può essere:

- materiale (il correo interviene personalmente nella serie di atti che danno vita all'elemento materiale del reato) o morale (il correo dà un impulso psicologico alla realizzazione di un reato che materialmente viene commesso da altre persone);
- eventuale (quando il reato può indifferentemente essere commesso da un singolo soggetto o da una pluralità di persone) o necessario (quanto la realizzazione del reato richiede necessariamente una pluralità di persone es. la rissa, la corruzione ecc.).

In linea generale, con specifico riferimento alla commissione di reati presupposto della responsabilità dell'Ente, appare utile osservare come il concorso potrebbe configurarsi anche con soggetti esterni all'Ente di appartenenza.

Si pensi, a titolo esemplificativo, alle ipotesi corruttive che prevedono il concorso necessario con un pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio, soggetto ovviamente esterno all'Ente.

Proprio in tale contesto, occorre infine precisare che affianco alla disciplina generale del concorso di persone nel reato ex art. 110 c.p. è prevista quella del concorso di persone nel reato proprio, prevista dall'art. 117 c.p. Tale norma, in particolare, recita: "Se, per le condizioni o le qualità personali del colpevole, o per i rapporti fra il colpevole e l'offeso, muta il titolo del reato per taluno di coloro che vi sono concorsi, anche gli altri rispondono

dell'onere della prova è ravvisabile nella disciplina che regola la responsabilità da reato dell'ente, gravando comunque sull'accusa la dimostrazione della commissione del reato da parte di persona che rivesta una delle qualità di cui al d.lgs.n.231, art.5, e la carente regolamentazione interna dell'ente, che ha ampia facoltà di offrire prova liberatoria (Cass. pen. S.U. 38343/14).

dello stesso reato. Nondimeno, se questo è più grave, il giudice può, rispetto a coloro per i quali non sussistono le condizioni, le qualità o i rapporti predetti, diminuire la pena”.

Si tratta, in altri termini, dell'ipotesi in cui uno solo dei concorrenti rivesta una qualifica specifica, tale da integrare non già un reato comune, ma invece un reato proprio, cioè un reato che per la sua stessa sussistenza necessita di essere commesso da una determinata categoria di persone.

In tale ipotesi, l'altro concorrente, sfornito di detta qualifica, parteciperà al reato come extraneus e risponderà dello stesso pur in mancanza di detto presupposto soggettivo.

In dottrina ed in giurisprudenza prevale la tesi per cui l'art. 117 c.p. si applicherebbe solo nelle ipotesi in cui il fatto commesso dall'estraneo costituirebbe comunque reato, anche in mancanza della qualifica (si pensi ad esempio al caso dell'appropriazione indebita che diventa peculato se commessa dal pubblico ufficiale).

Quando, invece, l'azione del concorrente è di per sé lecita e l'illiceità dipende dalla qualifica personale di altro concorrente, l'art. 117 c.p. non risulta più applicabile e trova invece applicazione l'art. 110 c.p. In tal caso, però, affinché l'extraneus possa rispondere del reato proprio a titolo di concorso, dovrà aver posto in essere una dolosa partecipazione con la conoscenza della qualifica soggettiva dell'altro concorrente.

Al contrario, nel caso in cui si applichi la disciplina dell'art. 117 c.p., tutti i compartecipi risponderanno del reato proprio a prescindere dalla consapevolezza dell'elemento qualificante cioè della qualifica soggettiva detenuta da uno dei correi e tale da comportare la contestazione della condotta posta in essere nella forma non già del reato comune, ma di quello proprio.

Quando, infine, il concorso di persone riguardi un reato colposo, si applicherà l'istituto della cooperazione colposa di cui all'art. 113 c.p., che stabilisce che quando l'evento è stato cagionato dalla cooperazione di più persone, ciascuna di queste soggiace alle pene stabilite per il delitto stesso.

Detto istituto si configura quando più persone pongono in essere una condotta nella reciproca consapevolezza di contribuire all'azione od omissione altrui, cagionando, infine, l'evento non voluto. Non è necessaria la consapevolezza della natura colposa dell'altrui condotta, né la conoscenza dell'identità delle persone che cooperano, ma è sufficiente la coscienza dell'altrui partecipazione nello stesso reato, intesa come consapevolezza da parte dell'agente che dello svolgimento di una determinata attività anche altri siano investiti, fermo restando che la condotta cooperativa dell'agente deve, in ogni caso, fornire un contributo causale giuridicamente apprezzabile alla realizzazione dell'evento non voluto da parte dei soggetti tenuti al rispetto delle norme cautelari.

La condotta di partecipazione, rilevante ai sensi dell'art. 113, è quella che, commissiva ovvero omissiva, ponendosi in un rapporto di condizionamento rispetto all'evento, si traduca in una violazione di una regola cautelare funzionale alla salvaguardia del bene offeso.

La cooperazione, benché dalla legge espressamente prevista per i delitti colposi, è riferibile anche alle contravvenzioni della stessa natura, come si desume dall'art. 43, ult. co, il quale dispone che la distinzione tra reato doloso e colposo, stabilita dalla legge per i delitti, si applica altresì alle contravvenzioni, ogni qualvolta da tale distinzione discendono effetti giuridici⁸.

1.3.3. L'interesse o il vantaggio dell'Ente

Quale che sia la posizione funzionale dell'autore del reato (soggetto apicale o sottoposto), il fondamentale criterio di imputazione dell'illecito amministrativo all'ente è rappresentato dalla necessità che la condotta illecita ipotizzata sia stata posta in essere dai soggetti di cui al precedente paragrafo “nell'interesse o a vantaggio della società” e non “nell'interesse esclusivo proprio o di terzi” (art. 5, comma 1 e 2).

Secondo la relazione al Decreto, la nozione di “interesse” ha fondamento soggettivo, indicando il fine in vista del quale il soggetto ha commesso il reato, mentre il “vantaggio” fa riferimento alla oggettiva acquisizione di un profitto da parte dell'ente.

Tale relazione, più specificamente, afferma che il “concetto di interesse caratterizza in senso marcatamente soggettivo la condotta delittuosa della persona fisica” e si accontenta di una verifica ex ante, mentre quello di vantaggio - che può essere tratto dall'ente anche quando la persona fisica non abbia agito nel suo interesse - va

⁸ (C., Sez. III, 5.11.2014, n. 48016; C., Sez. I, 15.11.1994).

sempre valutato ex post.

Può quindi concludersi affermando che l'interesse va valutato ponendosi da punto di vista del contesto temporale in cui si è svolta l'azione e, quindi, ex ante, tenendo conto del fatto che il risultato avuto di mira può rimanere una mera potenzialità. Il vantaggio, invece, deve essere individuato con un apprezzamento oggettivo necessariamente successivo all'evento reato ed ancorato ad un concetto materiale/patrimoniale.

L'interpretazione letterale della norma potrebbe indurre a ritenere che l'ente sia responsabile qualora consegua, mediante l'atto delittuoso, una qualsivoglia forma di utilità, anche di natura non economica; tuttavia, non manca chi sostiene che tale utilità debba trovare riflesso nel valore economico dell'azienda, il quale deve risultare incrementato per effetto del reato commesso.

Fino ad ora, comunque, la Giurisprudenza ha dato alla nozione di vantaggio una interpretazione molto lata, facendo riferimento a qualsiasi tipo di beneficio obiettivamente conseguito all'esito del reato, perfino se non espressamente prefigurato ex ante dal soggetto agente.

A lungo dibattuta, inoltre, è stata la questione relativa alla natura complementare ovvero alternativa dei criteri di interesse e vantaggio.

Ad oggi in Giurisprudenza appare prevalente la tesi del carattere «alternativo» dei due criteri che esclude che la locuzione «interesse o vantaggio» possa essere intesa in una complessiva ottica meramente rafforzativa di un solo concetto tautologicamente ripreso dal secondo termine.

Tale distinzione concettuale troverebbe riscontro nel disposto dell'art. 12 del decreto, che prevede una specifica situazione attenuante nella circostanza che il reato venga commesso nell'interesse prevalente proprio o di terzi «se l'ente non ne ha ricavato vantaggio o ne ha ricavato un vantaggio minimo»; tuttavia questa disposizione, mentre da un lato fornisce effettivamente conferma dell'autonomia astratta di significato dei due profili ascrittivi nell'ottica del legislatore del 2001, dall'altro lato prova la concreta autonomia funzionale solo in relazione all'interesse (rilevante anche in assenza di successivo vantaggio), lasciando impregiudicata la problematicità sul ruolo del vantaggio. A tale riguardo è intervenuta la Suprema Corte che ha precisato che, una volta provato il vantaggio per l'Ente, non è necessario che l'autore del reato abbia voluto perseguire l'interesse dell'Ente medesimo, né è richiesto che sia stato consapevole di realizzare tale interesse attraverso la propria condotta.

L'Ente è dunque responsabile ex D.lgs 231/2001 se viene provato che ha ricavato dal reato commesso dal dipendente un vantaggio, anche quando non è stato possibile determinare l'effettivo interesse vantato dall'Ente ex ante alla consumazione dell'illecito.

Ciò consente di concludere che se, da un lato, l'interesse del dipendente autore del reato può coincidere con quello dell'Ente, la responsabilità della società sussiste anche quando, perseguendo il proprio autonomo interesse, l'agente realizzi in via oggettiva anche quello dell'Ente. L'unica ipotesi in cui ciò non si verifica è quella contemplata dal comma 2 dell'art. 5 del D. Lgs 231/2001, in cui sia stato accertato che il reato sia stato commesso nell'esclusivo interesse del suo autore persona fisica o di terzi.

1.4. Presupposti soggettivi di imputazione: La colpa da organizzazione

L'affermazione della responsabilità dell'Ente presuppone, da un punto di vista soggettivo, l'accertamento della "colpevolezza" di quest'ultimo.

Tale requisito si identifica con una colpa da organizzazione, intesa come violazione di adeguate regole di diligenza autoimposte dall'Ente medesimo e volte a prevenire lo specifico rischio da reato.

La Relazione al Decreto Legislativo, infatti, sottolinea come, ai fini della responsabilità dell'Ente, occorrerà non soltanto che il reato sia ad esso ricollegabile sul piano oggettivo, ma anche che il reato costituisca espressione della politica aziendale o quantomeno derivi da una colpa dell'organizzazione. In altri termini, l'adozione e l'effettivo funzionamento, da parte dell'ente, di tutte le misure idonee a prevenire la commissione dell'illecito, evita che l'ente, benché abbia tratto vantaggio o beneficio dalla commissione del fatto, sia chiamato a rispondere in via amministrativa per il reato (artt. 6 e 7).

L'esenzione da responsabilità, infatti, sussiste soltanto ove l'ente dimostri di avere adottato e attuato un Modello di Organizzazione e Gestione efficiente ed efficace a prevenire i reati della specie di quelli verificatisi, di essersi dotato al suo interno di un organo che vigili sull'effettiva operatività ed efficacia del Modello e questi

abbia effettivamente vigilato (sulle caratteristiche dell'O.d.V. si rimanda a quanto si dirà di seguito).

Più specificamente, l'art. 6 del Decreto stabilisce che la responsabilità in oggetto sia esclusa quando l'ente provi che:

- siano stati predisposti ed efficacemente attuati, prima della commissione del fatto, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire la commissione di reati della specie di quello verificatosi;
- sia stato istituito un organismo, dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, con il compito di vigilare sul funzionamento dei modelli di organizzazione e di curarne l'aggiornamento;
- le persone che hanno commesso il reato abbiano agito eludendo fraudolentemente i modelli;
- non vi sia stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'Organismo a ciò deputato.

I Modelli Organizzativi appena descritti, come si vedrà nel paragrafo 1.6, spiegano un'efficacia esimente solo se adottati prima della commissione del reato.

Tuttavia, se adottati dopo la commissione del fatto, essi determinano una diminuzione della sanzione pecuniaria secondo quanto disposto dall'articolo 12, consentendo altresì di evitare l'applicazione di sanzioni interdittive, ai sensi dell'articolo 17 del Decreto.

Ancora, se i Modelli vengono approvati dopo la condanna e sono accompagnati dal risarcimento del danno e dalla restituzione del profitto, sarà possibile convertire la sanzione interdittiva eventualmente irrogata, in sanzione pecuniaria, ai sensi dell'articolo 78 del Provvedimento.

1.5. Impianto sanzionatorio

In caso di accertamento della responsabilità amministrativa dell'ente, l'art. 9 prevede le seguenti **sanzioni** applicate in relazione alla gravità dell'illecito e alle condizioni patrimoniali dell'ente:

- ✓ **sanzioni pecuniarie:** la sanzione pecuniaria, che consegue sempre al riconoscimento della responsabilità dell'ente, viene applicata con il sistema delle quote. Il giudice è chiamato ad effettuare un giudizio bifasico, volto a determinare dapprima il numero delle quote (in un numero non inferiore a cento né superiore a mille), collegandolo alla gravità, oggettiva e soggettiva, dell'illecito e poi ad assegnare un valore economico (da un minimo di € 258,00 ad un massimo di € 1.549,00) ad ognuna di esse, rapportato alle condizioni economiche e patrimoniali della società, allo scopo esplicito di "assicurare l'efficacia della sanzione". In concreto, le sanzioni pecuniarie potranno oscillare tra un minimo di € 25.822,84 (riducibili, ai sensi dell'art. 12 del Decreto, sino alla metà) ed un massimo di € 1.549.370,69. Il giudice determina il numero delle quote tenendo conto a) della gravità del fatto; b) del grado della responsabilità dell'ente; c) dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e per prevenire la commissione di ulteriori illeciti.
- ✓ **sanzioni interdittive:** anche se le sanzioni pecuniarie possono raggiungere valori significativi, è evidente che le conseguenze più gravose per gli enti sono costituite dalle sanzioni interdittive, ovvero: interdizione dall'esercizio dell'attività, sospensione, revoca di autorizzazioni, licenze o concessioni, divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, esclusione o revoca di agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi, divieto di pubblicizzare beni o servizi. Esse si applicano, in relazione ai reati per i quali sono espressamente previste, in presenza delle seguenti condizioni:
 - l'ente ha tratto dal reato un profitto di rilevante entità (gravità del danno) e il reato è stato commesso da soggetti in posizione apicale ovvero da soggetti sottoposti ad altrui direzione, quando la commissione del reato è stata determinata o agevolata da gravi carenze organizzative (gravità della colpa organizzativa);
 - reiterazione degli illeciti (pericolosità e propensione all'attività criminosa).

Si segnala, inoltre, la possibile prosecuzione dell'attività dell'ente (in luogo dell'irrogazione della sanzione) da parte di un commissario nominato dal giudice ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. 231/2001, quando ricorre una delle seguenti condizioni:

- l'ente svolge un pubblico servizio o un servizio di pubblica necessità la cui interruzione può provocare un grave pregiudizio alla collettività;
- l'interruzione dell'attività dell'ente può provocare, tenuto conto delle sue dimensioni e delle condizioni economiche del territorio in cui è situato, rilevanti ripercussioni sull'occupazione;

- l'attività è svolta in stabilimenti industriali o parti di essi dichiarati di interesse strategico nazionale ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge 3 dicembre 2012, n. 207, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 dicembre 2012, n. 231. In caso di imprese che dopo il verificarsi dei reati che danno luogo all'applicazione della sanzione sono state ammesse all'amministrazione straordinaria, anche in via temporanea ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge 5 dicembre 2022, n. 187, la prosecuzione dell'attività è affidata al commissario già nominato nell'ambito della procedura di amministrazione straordinaria.

Ferma l'applicazione delle sanzioni pecuniarie, le sanzioni interdittive non si applicano quando, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, concorrono le seguenti condizioni (ex art. 17 del D. Lgs. 231/01):

- l'ente ha risarcito integralmente il danno e ha eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato, ovvero, si è comunque efficacemente adoperato in tal senso;
- l'ente ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- quando pregiudicano la continuità dell'attività svolta in stabilimenti industriali o parti di essi dichiarati di interesse strategico nazionale ai sensi dell'art. 1 del decreto-legge 3 dicembre 2012, n. 207, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 dicembre 2012, n. 231, se l'ente ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi. Il modello organizzativo si considera sempre idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi quando nell'ambito della procedura di riconoscimento dell'interesse strategico nazionale sono stati adottati provvedimenti diretti a realizzare, anche attraverso l'adozione di modelli organizzativi, il necessario bilanciamento tra le esigenze di continuità dell'attività produttiva e di salvaguardia dell'occupazione e la tutela della sicurezza sul luogo di lavoro, della salute, dell'ambiente e degli altri eventuali beni giuridici lesi dagli illeciti commessi;
- l'ente ha messo a disposizione il profitto conseguito ai fini della confisca.

✓ **pubblicazione della sentenza:** può essere disposta solo nel caso in cui nei confronti dell'ente venga applicata una sanzione interdittiva (art. 18 del Decreto).

✓ **confisca del prezzo o del profitto del reato, ovvero per equivalente:** viene sempre disposta con la sentenza di condanna, salvo che per la parte che può essere restituita al danneggiato, ai sensi dell'art. 19 del D. Lgs. 231/2001, e consiste nella confisca, da parte dell'Autorità Giudiziaria, del prezzo o del profitto generati dal reato, ad esclusione della parte di esso che può essere restituita al danneggiato. L'art. 53 del Decreto stabilisce inoltre che il Giudice possa disporre il sequestro preventivo delle cose di cui è consentita la confisca a norma dell'art. 19.

Se la confisca del prodotto o del profitto del reato non è possibile, vengono confiscate somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente al prezzo o al profitto del reato. In realtà il Decreto prevede altre forme di ablazione patrimoniale, pur in assenza di sentenza di condanna. La prima ipotesi è contemplata dall'art. 6 comma 5 che prevede la confisca obbligatoria del profitto che l'ente ha tratto dal reato anche nel caso in cui l'ente non sia ritenuto responsabile, in virtù della prova liberatoria fornita, dell'illecito amministrativo dipendente dal reato commesso da soggetti in posizione apicale; in tal caso, la confisca ha funzione di compensazione, necessaria per ristabilire l'equilibrio economico alterato dal reato-presupposto e carattere preventivo cioè neutralizza ogni rischio oggettivo connesso alla ricaduta del profitto nella sfera dell'ente. L'art. 15, comma 4 prevede altresì la confisca del profitto derivante dalla prosecuzione dell'attività dell'impresa allorché questa sia disposta da parte del commissario giudiziale e in luogo dell'applicazione della sanzione interdittiva che determina l'interruzione dell'attività dell'ente quando ricorrono i requisiti previsti (l'ente svolge un pubblico servizio o un servizio di pubblica necessità la cui interruzione può causare un grave pregiudizio alla collettività o l'interruzione dell'attività dell'ente può provocare gravi ripercussioni sull'occupazione, ovvero, l'attività è svolta in stabilimenti industriali o parti di essi dichiarati di interesse strategico nazionale). Infine, l'art. 23 prevede la confisca del profitto derivato all'ente dalla prosecuzione dell'attività quale sanzione principale in violazione degli obblighi e dei divieti imposti allo stesso attraverso una sanzione o una misura cautelare interdittiva.

1.6. Valore esimente dei Modelli di organizzazione, gestione e controllo

Fatta questa premessa generale, occorre ora comprendere in che modo l'Ente possa evitare di incorrere in una responsabilità amministrativa per fatti di reato. In tal senso si osserva che il D.Lgs. 231/2001 attribuisce un valore esimente ai modelli di organizzazione, gestione e controllo della società.

I Modelli di Organizzazione e Gestione sono una figura centrale nell'ambito dell'intera disciplina dettata dal D.Lgs. n. 231/01, costituendo un valido strumento di prevenzione per la commissione dei reati, esplicitamente mutuato dall'esperienza anglosassone dei c.d. compliance programs.

L'adozione di tali Modelli non è obbligatoria per l'Ente, costituendo un semplice onere, ma è da considerarsi comunque indispensabile poiché, nell'ipotesi in cui i Modelli siano stati in concreto previsti e risultino efficaci, avranno la capacità di:

- 1) esimere l'Ente da responsabilità se adottati prima della commissione del fatto (artt. 6 e 7);
- 2) determinare una riduzione della sanzione pecuniaria se adottati dopo la commissione del fatto (art. 12);
- 3) consentire, in presenza di altre condizioni normative, di evitare l'applicazione di sanzioni interdittive (art. 17);
- 4) convertire la sanzione interdittiva in pecuniaria se approvati dopo la condanna e accompagnati dal risarcimento del danno e dalla restituzione del profitto (art. 78);
- 5) consentire la sospensione della misura cautelare interdittiva emessa nei confronti dell'Ente ex art. 49.

Il Decreto riconosce tali effetti solo al Modello che sia concretamente idoneo a prevenire la commissione dei reati nell'ambito dell'Ente per il quale sia stato elaborato e che sia, dunque, EFFICACE ed EFFETTIVO. Detti requisiti si riterranno sussistenti qualora il Modello sia informato ai seguenti criteri (art. 6, II comma):

- individuare le aree dell'Ente a rischio di commissione di reati (c.d. mappatura dei rischi);
- prevedere protocolli e procedure idonei per la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'Ente;
- individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza sull'osservanza dei modelli.

Sono inoltre fondamentali, ai fini di una efficace attuazione del modello:

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

La valutazione della idoneità e congruità dei modelli è demandata all'esame volta per volta operato dal Giudice, il quale ne verificherà la conformità ai parametri dettati dal comma 2 dell'art. 6, D. Lgs. 231/01. Scopo del modello è quello di regolamentare le attività aziendali, soprattutto in riferimento a quelle emerse come sensibili, così da evitare la commissione di reati da parte di tutti coloro che agiscono in nome e per conto della Società.

1.7. L'Organismo di Vigilanza

Come già anticipato nei paragrafi precedenti, il d.lgs 231/2001 subordina l'efficacia esonerante del Modello alla nomina di un Organismo incaricato della vigilanza, attuazione e aggiornamento dello stesso.

In altre parole, non è sufficiente, perché l'ente possa ritenersi esonerato da un'eventuale responsabilità a norma dell'art. 231/01, l'aver adottato un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo se non si è anche previsto e ovviamente nominato un Organismo di Vigilanza.

Detto Organismo, secondo l'impostazione data dal Legislatore, dovrà essere il garante dell'effettiva applicazione del Modello e del suo aggiornamento, attraverso una serie di specifici poteri di "iniziativa e controllo conferitigli".

Il concetto di effettività della vigilanza sotto il profilo funzionale è in stretta relazione a situazioni o rapporti che possono compromettere l'efficacia del controllo.

Proprio a tal fine, è sempre necessario nella predisposizione del Modello specificare i requisiti soggettivi di ineleggibilità.

A titolo di esempio: all'atto del conferimento dell'incarico, il soggetto designato a ricoprire la carica di componente dell'Organismo di Vigilanza deve rilasciare una dichiarazione nella quale attesti l'assenza di motivi di ineleggibilità quali:

- conflitti di interesse, anche potenziali, con l'ente tali da pregiudicare l'indipendenza richiesta dal ruolo e dai compiti propri dell'Organismo di Vigilanza;
- funzioni di amministrazione di imprese sottoposte a fallimento, liquidazione coatta amministrativa o altre procedure concorsuali – nei tre esercizi precedenti alla nomina quale membro dell'Organismo di Vigilanza ovvero all'instaurazione del rapporto di consulenza/collaborazione con lo stesso Organismo;
- sentenza di condanna anche non passata in giudicato ed anche ai sensi dell'art. 444 c.p.p., in Italia o all'estero, per i delitti richiamati dal d.lgs. 231/2001 o delitti comunque incidenti sulla moralità professionale;
- condanna, con sentenza anche non passata in giudicato, ovvero con provvedimento che comunque ne accerti la responsabilità, a una pena che importa l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici, ovvero l'interdizione temporanea dagli uffici direttivi delle persone giuridiche e delle imprese.

1.7.1 Composizione

La composizione dell'organismo di vigilanza costituisce uno dei profili più problematici del D.lgs 231/2001. Infatti, per quanto riguarda la sua composizione, il Decreto non fornisce puntuali indicazioni, limitandosi a specificare che l'Organismo dovrà essere dotato "di autonomi poteri di iniziativa e di controllo" (art. 6 comma 1 lettera b)".

Va detto che negli enti di piccole dimensioni, il Legislatore, tenuto conto che in tali realtà la costituzione di un Organo di Vigilanza *ad hoc* potrebbe risultare eccessivamente onerosa, ha previsto la facoltà per l'Organo dirigente di svolgere direttamente i compiti di vigilanza e controllo (art. 6 comma 4).

Sul punto si osserva che l'art. 6 Dlgs n. 231/2001, anche in questo caso, non dà una definizione di enti di piccole dimensioni, non fornendo nemmeno i criteri applicabili per consentire di delineare gli aspetti essenziali di tale figura giuridica.

Nel silenzio della norma risulta difficile interpretare la volontà del Legislatore. Un primo criterio potrebbe essere di tipo economico-produttivo (volume dei ricavi e attivo patrimoniale) oppure diversamente un criterio basato sui parametri individuati a livello comunitario per la PMI. L'interpretazione più corretta potrebbe essere quella relativa alla complessità dell'organizzazione interna in relazione ai centri decisionali, ad esempio: una struttura organizzativa ad assetto verticistico ed una limitata delega di funzioni e ripartizioni di competenze.

Diversamente, negli enti non di piccole dimensioni risulta contrario al disposto normativo conferire l'incarico di membro dell'OdV all'Amministratore Unico, al Consiglio d'Amministrazione *tout court*, all'Amministratore Delegato, in quanto trattasi di soggetti passivi della vigilanza dell'Organismo stesso che, invece, deve essere dotato di un'effettiva indipendenza ed autonomia. Ciò detto si osserva che il D.lgs 231/2001 all'art. 6 comma 4 bis ha previsto la possibilità che "Nelle società di capitali il Collegio Sindacale, il Consiglio di Sorveglianza e il Comitato per il controllo della gestione possono svolgere le funzioni di organo di vigilanza di cui al comma 1, lettera b)".

In sostanza, il Legislatore ha ritenuto che il collegio sindacale, il consiglio di sorveglianza e il comitato per il controllo della gestione, seppur organismi dell'ente siano dotati di "autonomi poteri di iniziativa e di controllo" ai fini dell'esimente di cui all'art. 6 del Decreto.

1.7.2. Autonomia, Indipendenza, professionalità

L'"autonomia" di cui deve essere dotato l'OdV si traduce nel concetto di "indipendenza ed estraneità" dai vertici della società, nel senso che l'organismo dovrà essere estraneo ad ogni forma di interferenza e pressione da parte dei vertici dell'ente, così da poter espletare i suoi compiti in piena libertà.

La libertà d'azione presuppone, poi, necessariamente un'autonomia patrimoniale: l'organo amministrativo della società dovrà mettere a disposizione dell'organismo di vigilanza un budget che consenta a quest'ultimo di esercitare concretamente le proprie funzioni. L'OdV dovrà poi avere una autonomia regolamentare, nel senso che lo stesso Organismo di Vigilanza è tenuto ad adottare disposizioni procedurali che disciplinino la sua organizzazione interna e le modalità di esercizio dei poteri e dei compiti prescritti dalla legge.

Strettamente legato al concetto di autonomia e ad esso complementare, è il requisito dell'indipendenza, implicante l'assenza di conflitti di interesse e di relazioni di parentela con gli organi sociali e con i vertici aziendali.

Ulteriore caratteristica indispensabile dell'Organismo di Vigilanza è la "professionalità", ovvero il possesso di quelle competenze tecniche di natura giuridica, contabile e organizzativa e attinenti al profilo della valutazione rischi, delle analisi delle strutture aziendali, delle ispezioni e dei sistemi di controllo.

1.7.3. Funzioni

All'Organismo di Vigilanza sono conferiti i poteri di iniziativa e controllo necessari per assicurare un'effettiva ed efficiente vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza del Modello secondo quanto stabilito dall'art. 6 del d.lgs. 231/2001.

Le attività di vigilanza da parte dell'OdV, volte ad assicurare la costante attuazione del Modello, sono svolte tramite una serie di compiti operativi, quali l'esecuzione di verifiche interne circa l'attuazione del Modello, l'implementazione di opportune misure correttive da intraprendere in caso di anomalie o violazioni delle prescrizioni in esso contenute, le attività di reporting verso gli organi dell'ente, la promozione e assicurazione di un'adeguata diffusione e conoscenza del Modello nei confronti dei dipendenti.

Nel riassumere, i compiti dell'OdV in via generale sono:

- di vigilare e controllare l'efficacia operativa del Modello;
- di comunicare violazioni e fatti censurabili e di proporre modifiche alle procedure di controllo interno e, più in generale, al Modello.

1.8. Codici di comportamento predisposti dalle associazioni rappresentative degli enti

L'art. 6, comma 3, del D.Lgs. 231/2001 prevede "I modelli di organizzazione e di gestione possono essere adottati, garantendo le esigenze di cui al comma 2, sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli enti, comunicati al Ministero della giustizia che, di concerto con i Ministeri competenti, può formulare, entro trenta giorni, osservazioni sulla idoneità dei modelli a prevenire i reati".

Confindustria ha definito le "Linee guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs. n. 231/2001" fornendo, tra l'altro, indicazioni metodologiche per l'individuazione delle aree di rischio (settore/attività nel cui ambito possono essere commessi reati), la progettazione di un sistema di controllo (i.c.d. protocolli per la programmazione della formazione ed attuazione delle decisioni dell'ente) e i contenuti del modello di organizzazione, gestione e controllo.

In particolare, le Linee guida di Confindustria suggeriscono alle società socie di utilizzare i processi di risk assessment e risk management e prevedono le seguenti fasi per la definizione del modello:

- identificazione dei rischi e dei protocolli;
- adozione di alcuni strumenti generali tra cui i principali sono un codice etico con riferimento ai reati ex D.Lgs. 231/2001 e un sistema disciplinare;
- individuazione dei criteri per la scelta dell'organismo di vigilanza, indicazione dei suoi requisiti, compiti e poteri e degli obblighi di informazione.

CNS ha adottato il proprio Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo sulla base delle Linee guida di Confindustria.

2. IL D. LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231 SECONDO IL CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI

CNS ha considerato positivo sottoporre la propria organizzazione e le proprie procedure a un processo di analisi finalizzato al riscontro di eventuali aree a rischio di illeciti e alla conseguente adozione di un sistema di prevenzione, apprezzando anche gli effetti positivi di tale approfondimento sull'assetto organizzativo, su metodi e procedure di lavoro, attraverso un'attività di indagine e valutazione dell'articolazione, dei contenuti, dei modi e delle forme della ripartizione di attribuzioni e competenze tra i diversi soggetti inseriti o comunque coinvolti nell'agire della società.

La prospettiva del Decreto di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali è stata ritenuta dagli organi di CNS coerente con gli obiettivi aziendali di tutela della propria posizione e immagine, con le aspettative dei propri soci e dipendenti, nonché con le politiche di qualificazione e valorizzazione dell'impresa. In tale prospettiva CNS ha deciso di procedere nella valutazione e analisi dei vari contesti aziendali e del relativo scostamento da uno *standard* accettabile, individuando le potenziali aree di commissione di illeciti e conseguentemente le azioni di miglioramento da intraprendere e i contenuti del sistema di prevenzione da adottare.

Si evidenzia che la Direzione di CNS, consapevole della delicatezza e dell'importanza della materia, ha voluto mantenere la piena responsabilità e il presidio di tale iniziativa, contribuendo costantemente e fattivamente al processo di valutazione. Si sono svolti, infatti, alcuni momenti di confronto informale e ufficiale in seno al Consiglio di Gestione, il quale ha contribuito ad avviare e far progredire il progetto fino alla convalida del presente documento.

Pertanto, sebbene l'adozione del Modello sia prevista dalla legge come facoltativa e non obbligatoria, CNS, in conformità con l'art. 6, comma 1, lettera a) del D. Lgs. 231/2001 che richiede che il Modello sia un "atto di emanazione dell'organo dirigente", ha originariamente adottato un proprio Modello con la delibera dell'allora Organo Dirigente (Consiglio di Amministrazione) del 07/03/2007.

Il presente aggiornamento del Modello è approvato con delibera del Consiglio di Gestione del 14/11/2023.

3. GUIDA ALLA LETTURA DEL MODELLO ORGANIZZATIVO E GESTIONALE: LA METODOLOGIA ADOPERATA DAL CONSORZIO

La stesura del Modello Organizzativo e Gestionale del Consorzio ha preso il via da un'attività di interviste ai diversi Responsabili dei processi esaminati e delle funzioni coinvolte, nonché dall'analisi della documentazione a supporto delle procedure analizzate.

Le informazioni sono state raccolte in apposite schede di valutazione, costruite seguendo logiche di processo e di funzione al fine di fornire elementi utili all'identificazione del rischio (c.d. "risk assessment") e alla formulazione di raccomandazioni e suggerimenti per il rafforzamento del sistema di controllo interno.

La comprensione del metodo fatto proprio dal Consorzio non può prescindere, tuttavia, dalla lettura dell'art. 6 c. 2, il quale elenca le esigenze cui ogni Modello Organizzativo dovrebbe dare risposta. Esse possono essere definite come segue:

- individuazione delle attività nel cui ambito possono essere commessi reati,
- previsione di specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire,
- individuazione delle modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee a impedire la commissione dei reati,
- introduzione di un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello,
- previsione di obblighi informativi nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e

l'osservanza dei modelli.

Sulla base delle indicazioni legislative si è pensato di procedere a una suddivisione del Documento in una Parte Generale e in diverse Parti Speciali.

Con riferimento all'aggiornamento del Modello di cui alla delibera del Consiglio di Gestione del 14/11/2023, la metodologia scelta in termini di organizzazione, definizione delle modalità operative, strutturazione in fasi, assegnazione delle responsabilità tra le varie funzioni aziendali, è stata elaborata, come già in passato, al fine di garantire la qualità e l'autorevolezza dei risultati.

L'attività di risk assessment ha consentito di identificare i rischi reato ai quali sotto il profilo teorico risultavano sensibili i diversi processi aziendali, ha previsto la rilevazione dei presidi di controllo già in essere presso il Consorzio, ed ha indirizzato le ulteriori scelte di *governance* e controllo al fine di gestire adeguatamente i rischi reato rilevati adottando misure idonee a prevenirne concretamente la verifica. Il Progetto è stato infatti articolato nelle fasi di seguito sinteticamente riassunte:

- a. individuazione e raccolta della documentazione rilevante;
- b. aggiornamento/individuazione dei processi/attività sensibili;
- c. identificazione dei Process owner e dei soggetti da intervistare per ottenere le informazioni di dettaglio sui singoli processi/attività sensibili;
- d. esecuzione delle interviste pianificate per la puntuale identificazione e rilevazione dei processi/attività sensibili e degli standard di controllo in essere;
- e. definizione, e condivisione con i Process Owner, di una scheda per singolo processo/attività sensibile riportante:
 - descrizione del processo/attività e dei presidi di controllo esistenti;
 - individuazione del Process Owner e degli eventuali co-Owner;
 - fattispecie di reato astrattamente ipotizzabili e relative esemplificazioni;
 - disamina delle misure di salvaguardia alla luce della regolamentazione giuridica (statuto regolamenti), della regolamentazione contrattuale, delle procedure operative e del sistema di deleghe e procure in essere;
 - rilevazione di eventuali gap;
- f. valutazione del livello di esposizione al rischio di commissione di reati;
- g. valutazione dei protocolli di controllo in essere;
- h. identificazione dei possibili ambiti di miglioramento dei controlli al fine della prevenzione dei reati di cui al D.Lgs. 231/2001;
- i. adozione di interventi di modifica e integrazione della normativa statutaria e regolamentare e di interventi di ristrutturazione organizzativa e procedurale funzionali a prevenire la verifica concreta dei rischi reato astrattamente individuati;
- j. adeguamento del sistema di poteri e deleghe all'esigenza di riferire con chiarezza attribuzioni e responsabilità alle diverse figure aziendali, in modo che risulti definito con precisione il sistema dei ruoli, responsabilità, schema di poteri autorizzativi e di firma assegnati;
- k. aggiornamento della Parte Generale e delle Parti Speciali del Modello anche attraverso il recepimento delle misure di natura normativa ed organizzativa attuate.

L'attività di risk assessment è documentata nell'ambito del documento "Mappatura processi, Attività Sensibili e profilo di rischio" di cui all'allegato 5 e in apposite schede di valutazione, e che riportano per ciascuna attività sensibile individuata gli esiti delle analisi svolte. Con specifico riferimento alla valutazione del livello di esposizione al rischio di commissione di reati di cui alla precedente lettera f, con riferimento alla gestione della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro del personale in forza al Consorzio, vista la specificità tecnica dei singoli adempimenti in materia di sicurezza e salute sul lavoro richiesti dal D. Lgs. 81/08, si rimanda alle valutazioni di rischio esplicitate nel Documento di Valutazione dei Rischi adottato ai sensi del D. Lgs. 81/08.

SEZIONE II: VALORI E PRINCIPI

1. PRESENTAZIONE AZIENDALE

Costituito nel 1977, il CNS associa circa 174 imprese presenti su tutto il territorio nazionale e specializzate nei servizi alla persona, agli Enti Pubblici, all'Industria, al Terziario. Secondo Statuto, il Consorzio Nazionale Servizi acquisisce appalti o commesse di lavoro per conto delle imprese socie e stipula i contratti per poi assicurare le prestazioni attraverso la struttura tecnica, organizzativa, gestionale, le attrezzature e la manodopera dei Soci cui affida in esecuzione i lavori. Per natura giuridica e organizzazione, il Consorzio Nazionale Servizi può fungere da interlocutore contrattuale unico per servizi eseguiti da imprese presenti in tutto il territorio nazionale. L'organizzazione plurisetoriale consente inoltre al Consorzio di offrire, in ogni fase della commessa di lavoro, non solo la singola prestazione, ma una vasta gamma di servizi integrati.

2. ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

Il Consorzio Nazionale Servizi è una società cooperativa per azioni di secondo grado con scopo consortile ai sensi dell'art. 27 del D.L.C.P.S. 14 dicembre 1947, n. 1577, e successive modifiche e integrazioni, nonché ai sensi dell'art. 45, comma 2, lett. b) del D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50. In quanto cooperativa, il Consorzio Nazionale Servizi:

- ✓ ha personalità giuridica propria,
- ✓ è ammesso agli appalti di opere pubbliche, di forniture, di servizi ed alle commesse di qualsiasi genere delle Amministrazioni e delle Aziende di Stato, degli Enti locali e degli altri Enti pubblici (art. 1 della L. 27/07/67 n. 649),
- ✓ può stipulare contratti aventi ad oggetto lavori servizi forniture su commessa di Clienti privati.

In quanto cooperativa di secondo grado, il Consorzio Nazionale Servizi partecipa alla procedura in nome proprio, indicando le imprese socie esecutrici alle quali, in casi di aggiudicazione, sarà affidata l'esecuzione dei lavori/servizi/forniture; pertanto, è CNS:

- ✓ a sottoscrivere la documentazione di gara e offerte, nell'ambito delle procedure volte all'affidamento di contratti pubblici, o per le commesse private,
- ✓ il contraente con cui, in caso di aggiudicazione, il Committente stipula il contratto e che si impegna ad assicurarne il buon esito,
- ✓ ad emettere le fatture per le prestazioni contrattuali.

I Soci hanno un triplice ruolo all'interno del Consorzio:

- ✓ sono proprietarie di CNS,
- ✓ sono terze parti interessate in ogni contratto stipulato da CNS con i propri committenti,
- ✓ sono Assegnatarie, cioè terze parti esecutrici, di ogni lavoro acquisito da CNS.

2.1. Mission Aziendale

Il CNS come *player* strategico di cooperative socie, qualificate e socialmente responsabili che operano nel mercato dei servizi e del Facility; partner dei clienti, al servizio delle persone e delle comunità, in sintonia con l'ambiente.

2.2. Vision Aziendale

Vogliamo portare valore e valori nel mondo dei servizi, gestirne la molteplicità, offrire servizi innovativi per i bisogni evoluti delle comunità, operando da protagonisti in modo creativo, per lo sviluppo sostenibile.

2.3. Governance e Organizzazione

La struttura di Governance del Consorzio prevede, in accordo con le previsioni e attribuzioni statutarie, i seguenti organi:

- Assemblea Ordinaria
- Assemblea Straordinaria
- Consiglio di Sorveglianza
 - Presidente del Consiglio di Sorveglianza
 - Vicepresidenti del Consiglio di Sorveglianza
- Consiglio di Gestione
 - Presidente del Consiglio di Gestione
 - Vicepresidente del Consiglio di Gestione

L'organizzazione del Consorzio prevede una distribuzione integrata delle diverse competenze tra uffici gerarchicamente subordinati alle diverse Direzioni (funzioni di *line*) e uffici di supporto alla complessiva attività del Consorzio (funzioni di *staff*).

Tra le funzioni sottoposte al controllo diretto del Presidente del Consiglio di Gestione si annoverano:

- funzioni di *staff*:
 - ✓ Risk Management & Internal Auditing;
 - ✓ Direzione Sostenibilità e Sviluppo Cooperativo
- funzioni di *line*:
 - ✓ Direttore Generale.

Tra le funzioni sottoposte al controllo diretto del Direttore Generale si annoverano:

- funzioni di *staff*:
 - ✓ Direzione Legale;
 - ✓ Area Finanza;
- funzioni di *line*:
 - ✓ Direzione Commerciale Area Nord;
 - ✓ Direzione Commerciale Area Centro Sud;
 - ✓ Direzione Area Tecnica Integrata e Sviluppo;
 - ✓ Direzione Amministrativa;
 - ✓ Direzione Organizzazione, Gestione e Servizi.

Il Direttore Generale, in relazione alla funzione di coordinamento della struttura attribuita, presiede settimanalmente una riunione a cui prendono parte i Direttori di Funzione e alla quale viene altresì invitato a partecipare il Direttore RM al fine di garantire l'allineamento informativo delle diverse Funzioni. Una rappresentazione grafica, con i riferimenti anche agli uffici nei quali si articolano le unità organizzative, è fornita nell'organigramma del Consorzio (Allegato 1).

3. PRINCIPI ETICI

I principi etici del Consorzio trovano applicazione nel Sistema di Gestione per la Responsabilità Sociale e la Parità di Genere implementato in conformità ai requisiti dello standard SA 8000:2014 e della prassi UNI/PdR 125:2022 e successivamente certificato, cui si rinvia.

Il CNS è in possesso, inoltre, delle certificazioni inerenti il Sistema di Gestione per la Qualità conforme alla norma UNI EN ISO 9001, il Sistema di Gestione Ambientale conforme alla norma UNI EN ISO 14001, il Sistema di Gestione per la Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro conforme alla norma UNI EN ISO 45001, il Sistema di Prevenzione della corruzione conforme alla norma UNI ISO 37001, il Sistema di Information Security Management (relativamente al sistema OFM) conforme alla norma ISO/IEC 27001, il Sistema di Gestione per l'Energia conforme alla norma ISO 50001.

Il CNS, inoltre, figura negli Albi dei Fornitori di fiducia di importanti Enti Pubblici ed imprese private ed è un soggetto fornitore di servizi energetici (ESCo) certificato in conformità alla norma UNI CEI 11352.

È, inoltre, in possesso della registrazione EMAS e della certificazione inerente il Sistema di Gestione per i Centri di Contatto conforme alla norma ISO 18295.

Infine, è anche in possesso dell'Asseverazione del Modello di organizzazione e gestione della sicurezza, dell'Asseverazione ASSE.CO. di conformità dei rapporti di lavoro e dell'Attestazione UNI ISO 30415:2021 - Gestione Risorse Umane: Diversità e Inclusione.

4. IL CODICE DI COMPORTAMENTO DEL CNS

Il CNS, nel perseguimento delle finalità mutualistiche poste a base del vincolo cooperativo, reputa fondamentale il rispetto della legalità e dell'etica, nella piena consapevolezza che comportamenti conformi ai dettami normativi e ispirati a valori socialmente orientati favoriscono un collocamento responsabile dell'attività d'impresa nel contesto sociale, ambientale e istituzionale di riferimento, consentendo al contempo una più efficace ed efficiente azione imprenditoriale. In simile prospettiva, il CNS considera risorsa imprescindibile per il suo funzionamento e per il soddisfacimento di tutti gli *stakeholders*, la rispettabilità e l'immagine della Società e dei Soci, e concorre alla realizzazione di un mercato nel quale prevalgano i principi di lealtà, correttezza, competitività e legalità.

Ai suddetti fini, il CNS ha predisposto un Codice di Comportamento (Allegato 3) sanzionato secondo il sistema disciplinare incluso nel Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, che impone ai destinatari determinati comportamenti nella forma di prescrizioni specifiche ovvero di divieti da osservare, in funzione di garanzia dell'effettività ed efficacia dello stesso Modello di prevenzione del rischio reato adottato ai sensi del D.lgs. 231/2001.

SEZIONE III: OSSERVANZA DEL MODELLO

1. MISURE ATTUATIVE DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

L'indagine effettuata allo scopo di identificare e valutare le aree e le attività di CNS cosiddette "a rischio reato" è stata condotta cercando di individuare, nelle singole aree trattate, gli elementi che possano indicare la probabilità di accadimento dell'evento che potrebbe condurre ad una potenziale condotta illecita e, conseguentemente fornire indicazioni per svolgere una coerente valutazione dei rischi.

La fase di identificazione e valutazione dei rischi ha avuto valenza propedeutica alla progettazione di un efficace sistema dei controlli interni per la riduzione del rischio di commissione di reati, intervenendo sulla normativa interna, sui processi di articolazione delle attività aziendali, sul sistema di deleghe e poteri e promuovendo in generale un sistema di comportamento e una cultura aziendale della legalità.

Il lavoro svolto ha avuto inoltre l'obiettivo di verificare più in generale gli assetti organizzativi ed istituzionali del Consorzio, oltre alla codificazione dei principi etici e comportamentali attualmente in vigore, al fine di valutarne l'adeguatezza complessiva sul sistema di prevenzione.

Il Sistema di Controllo Interno di CNS è costituito dall'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative finalizzate ad una effettiva ed efficace identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei rischi, anche, ove previsto, rispetto ad obiettivi di presidio ai sensi del Decreto 231. Tale sistema è integrato nell'assetto organizzativo e societario adottato dal Consorzio e tiene in adeguata considerazione le modifiche regolamentari disposte ai sensi dell'Articolo 11 del "Regolamento dei Rapporti Contrattuali ed Economici di preassegnazione, assegnazione ed esecuzione di lavori, servizi e forniture ai soci".

Nello specifico, il Regolamento così dispone: "con delibera del Consiglio di gestione, previo parere del Consiglio di sorveglianza, è consentita l'attivazione di periodi, della durata massima di sei mesi, nei quali sperimentare modalità applicative delle previsioni del presente Regolamento. Le sperimentazioni non potranno comportare alcuna deroga a norme di legge, previsioni statutarie, disposizioni che costituiscono adempimento degli obblighi derivanti dalla normativa antitrust previsioni del Codice Etico e del Modello di Organizzazione gestione e Controllo del CNS".

Pertanto, affinché le c.d. "sperimentazioni" di cui all'Articolo 11 del suddetto Regolamento risultino riflesse nell'ambito del Sistema di Controllo Interno, e di conseguenza anche nel documento di Parte Speciale del Modello, quest'ultimo, in corrispondenza di ciascuna Attività Sensibile, richiama gli standard di controllo specifici volti a mitigare i rischi-reato, ovvero le potenziali fattispecie di illecito che possono essere commesse nello svolgimento dell'attività aziendale.

Con particolare riferimento agli "standard di controllo specifici", questi sono disposizioni di controllo generali, la cui operatività è declinata in modo puntuale all'interno dei documenti organizzativi e normativi interni a regolamentazione dei processi (quali ad esempio Regolamenti, Policy, Procedure, Istruzioni Operative ecc.), oltre che nelle schede di risk assessment, queste ultime periodicamente aggiornate in funzione delle evoluzioni organizzative (come ad esempio l'applicazione di nuove prassi operative derivanti dall'applicazione delle "sperimentazioni") e/o normative che presuppongono quindi un aggiornamento del Modello 231.

Infine, gli standard di controllo specifici si ispirano ai seguenti principi di riferimento:

- *Verificabilità delle operazioni* - ogni operazione o fatto gestionale deve essere documentato, così che in ogni momento si possa identificare la responsabilità di chi ha operato (valutato, deciso, autorizzato, effettuato, rilevato nei libri, controllato l'operazione).
- *Separazione e contrapposizione di responsabilità* - all'interno di un processo aziendale, funzioni separate devono decidere una operazione e autorizzarla, effettuarla, registrarla, controllarla, pagarne o incassarne il prezzo.

SEZIONE III: OSSERVANZA DEL MODELLO

Idealmente sarebbe opportuno creare tra queste responsabilità una contrapposizione, così che l'errore o l'irregolarità commessa da una funzione sia disincentivante, ed eventualmente individuata, da un'altra funzione coinvolta nel processo. Inoltre, i poteri devono essere chiari, definiti e conosciuti. Si parla di Segregazione di funzioni per intendere l'attribuzione delle competenze relative alle diverse fasi in cui si articola un processo aziendale (proposizione, valutazione, autorizzazione, esecuzione, registrazione...) a favore di soggetti diversi, a seconda delle rispettive professionalità ed esperienze, in modo che nessuna figura aziendale coinvolta possa essere dotata di poteri illimitati e che possa essere definita con chiarezza la responsabilità riconducibile a ciascuna di esse nell'espletamento delle attività affidate, anche al fine di favorire l'attività di controllo sui processi maggiormente sensibili al rischio di commissione di illeciti.

Anche i poteri del top management aziendale dovrebbero essere bilanciati da altri poteri, generalmente di controllo, e svolgersi all'interno di procedure definite.

- *Procedure definite* - in ogni caso è necessario prevedere procedure definite, ovvero regole certe per lo svolgimento di ogni processo ed operazione aziendale, con identificazione delle funzioni coinvolte, dei soggetti responsabili delle diverse azioni, della sequenza delle azioni, della documentazione che deve essere prodotta, processata, archiviata e delle informazioni che devono essere generate o gestite dal sistema informativo aziendale.
- *Documentazione dei controlli* - i controlli che vengono effettuati all'interno di un processo o una procedura devono lasciare traccia documentale (anche informatizzata), affinché si possa, anche in un momento successivo, identificare chi ha eseguito un controllo ed il suo corretto operare.

Gli standard di controllo specifici sono declinati nell'ambito dei documenti organizzativi e di processo interni riferibili alle singole Attività Sensibili e vincolano il management e i dipendenti del CNS alla loro osservanza (così come indicato dalla "dichiarazione d'impegno" al par. 5.2 "Informazione" del presente documento).

Al fine di assicurare che i documenti organizzativi e di processo interni siano costantemente riflessi nell'ambito del Modello 231, il Consorzio si è dotato di una struttura organizzativa dedicata (Compliance), con il ruolo di assicurare il coordinamento complessivo e di fornire assistenza specialistica e supporto al management e a tutti i Destinatari del Modello.

Per consentire alla Funzione di Compliance e agli organi di gestione e controllo di svolgere il proprio ruolo, sono definiti appositi flussi di comunicazione e informazione tra il management e la Compliance, che garantiscono la condivisione tempestiva di tutti gli aspetti di business, organizzativi e di processo che possono, anche solo potenzialmente, avere un impatto sul Modello 231. A titolo di esempio, con riferimento alle "sperimentazioni", la struttura proponente avvia il flusso di comunicazione verso la funzione Compliance che valuterà i potenziali impatti sul Modello ai fini del suo aggiornamento.

La Compliance, a sua volta, riferisce periodicamente all'Organismo di Vigilanza le valutazioni effettuate in termini di impatti sul Modello e le considerazioni che comportano la necessità dell'aggiornamento.

Inoltre, tale struttura garantisce il supporto nelle seguenti attività:

- aggiornamento della valutazione del profilo di rischio reato, anche in considerazione di eventuali impatti operativi derivanti dall'applicazione delle c.d. sperimentazioni sui processi. Le predette attività di aggiornamento si sostanziano altresì nella rivisitazione del contenuto delle Schede di Risk Assessment al fine di allinearle alle nuove prassi operative, assicurando sempre il rispetto degli standard di controllo specifici, richiamati nell'ambito della Parte Speciale del Modello;
- monitoraggio circa lo stato di implementazione degli eventuali ambiti di miglioramento e rafforzamento del sistema di controllo interno emersi nel corso delle attività di risk assessment. A riguardo, si precisa che ogni struttura organizzativa è autonoma per quanto attiene la redazione e/o aggiornamento dei documenti organizzativi e di processo interni di propria competenza, nel rispetto di quanto disciplinato dagli standard di controllo specifici contenuti nella Parte Speciale del Modello;
- valutazione circa la necessità di procedere ad un aggiornamento del Modello, ad esempio alla luce

di evoluzioni normative e/o modifiche organizzative/ai processi di business che prevedano una integrazione delle Aree a Rischio / Attività sensibili e/o degli standard di controllo specifici;

- supporto all'Organismo di Vigilanza al fine di garantire che le funzioni aziendali trasmettano tempestivamente i relativi flussi informativi;
- promozione e facilitazione della conoscenza del Modello 231 da parte del management e dei dipendenti, favorendo la partecipazione attiva degli stessi all'approfondimento dei suoi principi e contenuti.

2. SISTEMA DISCIPLINARE

2.1. Premessa

La Sezione III è stata dedicata alle linee di comportamento da seguire nell'espletamento delle attività a rischio-reato; queste previsioni, tuttavia, non sono sufficienti ad escludere l'irrogazione di sanzioni in capo a CNS in presenza dei presupposti oggettivi e soggettivi di imputazione. Ciò, perché, un modello privo di sistema sanzionatorio interno ancorché astrattamente idoneo a prevenire i reati configurati dal D. Lgs. 231/2001, non potrà mai considerarsi efficacemente attuato. Condizione, quest'ultima, richiesta in termini espliciti dall'art. 7 c. 4, lett. b) per i reati commessi da soggetti sottoposti all'altrui direzione e vigilanza, ma valevole altrettanto (si veda art. 6 c. 2, lett. e), per i reati commessi da figure apicali. La disposizione citata recita: "*L'efficace attuazione del modello richiede"...tra l'altro..."un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.*"

Il dettato normativo, sebbene non offra alcuna indicazione specifica circa le caratteristiche del sistema sanzionatorio, limitandosi a previsioni generiche, è sufficientemente chiaro nell'individuare l'elemento strutturale dei modelli in questione: solo un adeguato e specifico sistema disciplinare e sanzionatorio può garantire il rispetto concreto delle disposizioni e delle procedure contenute nel modello.

È opportuno chiarire che il potere disciplinare (così come nell'ambito del rapporto di lavoro subordinato, ma estensibile ai rapporti di lavoro parasubordinato) è un potere privato applicato a prescindere dalla rilevanza penale della condotta, poiché avente funzione essenzialmente deterrente e, solo successivamente alla sua attivazione, carattere realmente punitivo.

Pertanto, CNS reagirà tempestivamente alla violazione del presente Modello, del codice etico, del codice di Comportamento e delle procedure interne, anche qualora il comportamento del soggetto non integri gli estremi del reato ovvero non determini responsabilità diretta dell'ente medesimo.

Inoltre, ogni responsabile di unità organizzativa (Direttore, Responsabile), nonché le figure incaricate del coordinamento di gruppi di lavoratori e, in ogni caso, ogni lavoratore chiamato a svolgere, anche temporaneamente, un ruolo gerarchicamente superiore in relazione alle responsabilità affidategli, deve far rispettare, controllandone l'applicazione, le norme del presente Modello e agire secondo le procedure aziendali in caso di trasgressione delle stesse.

2.2. Sanzioni per i lavoratori dipendenti

I comportamenti tenuti dai lavoratori dipendenti in violazione delle singole regole comportamentali dedotte nel presente Modello e nelle relative procedure di attuazione, nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento, sono definiti come illeciti disciplinari. Fermo il diritto al risarcimento del danno, l'eventuale inadempimento agli obblighi contenuti nel Modello sarà pertanto sanzionato disciplinarmente nel rispetto della proporzionalità tra sanzione ed infrazione e secondo le disposizioni in materia di sanzioni disciplinari previste nel CCNL per i lavoratori dipendenti da aziende cooperative di trasformazione di prodotti agricoli e zootecnici e lavorazione prodotti alimentari, artt. 55, lett. b). Le

SEZIONE III: OSSERVANZA DEL MODELLO

stesse previsioni sono state estese anche al personale dirigenziale nel suo complesso (senza distinzione tra dirigenza in posizione apicale e non), nei cui confronti verranno applicate, a prescindere dall'art. 21 del CCNL per i dirigenti delle imprese cooperative, anche sanzioni conservative.

Una precisazione è d'obbligo: solo la dirigenza apicale risponderà del mancato esercizio dei doveri di direzione e vigilanza nei confronti dei soggetti sottoposti all'altrui direzione a norma dell'art. 7 c. 1. Saranno applicate le sanzioni che seguono in rapporto alla gravità del comportamento posto in essere dal soggetto subordinato.

Il procedimento disciplinare seguirà procedure e garanzie proprie del CCNL sopra richiamato e avverrà nel rispetto dell'art. 7 della legge 300/1970.

Accertata la responsabilità, una volta chiuso il procedimento disciplinare, la sanzione verrà irrogata seguendo i seguenti parametri:

- intenzionalità del comportamento o grado di negligenza, imprudenza o imperizia con riguardo anche alla prevedibilità dell'evento;
- comportamento complessivo del lavoratore;
- mansioni del lavoratore;
- posizione funzionale delle persone coinvolte nei fatti costituenti la difformità.

Le sanzioni sono le seguenti:

- ammonizione verbale o scritta;
- multa non eccedente l'importo di 4 ore di retribuzione;
- sospensione dalla retribuzione e dal servizio per un massimo di 10 giorni;
- licenziamento disciplinare.

- 1) Incorre nei provvedimenti di **AMMONIZIONE VERBALE O SCRITTA** il lavoratore che violi le procedure interne previste dal presente Modello (ad esempio che non osservi le procedure prescritte, ometta di dare comunicazione all'Organismo di Vigilanza delle informazioni stabilite, ecc.) o adotti, nell'espletamento delle attività nelle aree e funzioni a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso, dovendosi ravvisare, nella fattispecie, un comportamento difforme dalle regole stabilite nel presente Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento, e portate a conoscenza di tutti i dipendenti dal Consorzio con gli strumenti di cui all'ultima Sezione.
- 2) Incorre nel provvedimento della **MULTA NON ECCEDENTE L'IMPORTO DI 4 ORE DI RETRIBUZIONE** il lavoratore che violi più volte le procedure interne previste dal presente Modello o adotti, nell'espletamento di attività nelle aree e funzioni a rischio, più comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello stesso, dovendosi ravvisare, nella fattispecie, un comportamento ripetutamente difforme dalle regole stabilite nel presente Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento è portate a conoscenza di tutti i dipendenti dal Consorzio con gli strumenti di cui all'ultima Sezione.
- 3) Incorre nel provvedimento della **SOSPENSIONE DALLA RETRIBUZIONE E DAL SERVIZIO PER UN MASSIMO DI 10 GIORNI** il lavoratore che nel violare le procedure interne previste dal presente Modello, adottando nell'espletamento di attività nelle aree e funzioni a rischio un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso, nonché compiendo atti contrari all'interesse del Consorzio, arrechi danno allo stesso e lo esponga a situazioni oggettive di pericolo, dovendosi ravvisare, nella fattispecie, la determinazione di un danno o di una situazione di pericolo per l'integrità dei beni del Consorzio, o il compimento di atti contrari ai suoi interessi parimenti derivanti da comportamenti difformi dalle regole stabilite nel presente Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento e portate a conoscenza di tutti i dipendenti dal Consorzio con gli strumenti di cui all'ultima Sezione.
- 4) Incorre nel provvedimento del **LICENZIAMENTO DISCIPLINARE**:
 - ✓ il lavoratore che adotti, nell'espletamento delle attività nelle aree o funzioni a rischio un comportamento non conforme alle prescrizioni del presente Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento e diretto, in modo

univoco, al compimento di un reato sanzionato dal D. Lgs. 231/2001;

- ✓ il lavoratore che adotti, nell'espletamento delle attività nelle aree o funzioni a rischio un comportamento in violazione alle prescrizioni del presente Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento e tale da determinare la concreta applicazione a carico di CNS delle sanzioni previste dal D. Lgs. 231/2001, dovendosi ravvisare, nelle fattispecie descritte, la determinazione di un grave danno o di una situazione di notevole pregiudizio per il Consorzio.

2.3. Sanzioni per i lavoratori parasubordinati

I rapporti di parasubordinazione pur avendo natura autonoma, si caratterizzano per la continuità della prestazione e la coordinazione della stessa con l'attività del destinatario della prestazione. I connotati della prestazione, appena descritti, offrono spunti di riflessione in merito alla redazione del sistema disciplinare, a seguito di condotta non conforme al codice di comportamento. Infatti, il requisito della continuità è ravvisabile anche nell'ipotesi di prestazione unica, ma richiedente un'attività prolungata e una interazione tra le parti dopo la conclusione del contratto non limitata ai momenti dell'accettazione dell'opera e del versamento del corrispettivo. Il requisito della coordinazione consiste nella connessione funzionale tra l'attività del prestatore d'opera e quella del destinatario della prestazione, la quale ultima rappresenta il risultato della loro collaborazione.

Alla luce di queste premesse è intuibile come CNS possa essere chiamato a rispondere anche dell'operato di lavoratori parasubordinati. Tuttavia, divergendo a fini disciplinari la posizione di quest'ultimo da quella dei lavoratori subordinati, CNS ha preferito evidenziare nella disciplina base del contratto individuale la rilevanza dell'inadempimento ai fini di una risoluzione anticipata del rapporto. Nella fattispecie, sono state introdotte le seguenti clausole contrattuali:

- *"Il Prestatore, nell'esecuzione del contratto, si atterrà alle prescrizioni contenute nel Modello d'Organizzazione, Gestione e Controllo del Committente. Nella fattispecie, il Prestatore è tenuto al rispetto del Codice Etico, delle norme generali di comportamento e, in ragione dell'oggetto del contratto" ... "delle norme specifiche di comportamento.
A tale scopo, verrà fornita copia del suddetto Modello al momento della stipulazione del presente contratto.
Il Prestatore è tenuto a formare i collaboratori e/o professionisti di sua fiducia nei casi di cui al comma 7 del presente articolo."*
- *"Determina la risoluzione del presente contratto l'inadempimento, da parte del Prestatore, della clausola sopraesesa nel caso in cui l'inadempimento sia tale da integrare una delle fattispecie di reato elencate dagli art. 24 e ss. del D. Lgs. 231/2001, indipendentemente dall'esito del procedimento penale a carico del Committente."*

2.4. Sanzioni nei confronti di collaboratori esterni e partner

La violazione da parte di consulenti, partner commerciali, o altri soggetti aventi rapporti contrattuali con il Consorzio per lo svolgimento di attività ritenute sensibili delle disposizioni e delle regole di comportamento previste dal Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento agli stessi applicabili, o l'eventuale commissione dei reati contemplati dal D.Lgs. 231/2001 da parte degli stessi, sarà sanzionata secondo quanto previsto nelle specifiche clausole contrattuali che saranno inserite nei relativi contratti (a questo proposito si rinvia al successivo paragrafo 6.2).

Tali clausole, facendo esplicito riferimento al rispetto delle disposizioni e delle regole di comportamento previste dal Modello e nelle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento, potranno prevedere, ad esempio, l'obbligo, da parte di questi soggetti terzi, di non adottare atti o tenere comportamenti tali da determinare una violazione del Modello e delle relative procedure di attuazione nonché del Codice Etico e del Codice di Comportamento da parte del Consorzio.

In caso di violazione di tale obbligo, dovrà essere prevista la facoltà del Consorzio di risolvere il

contratto con eventuale applicazione di penali.

Resta ovviamente salva la prerogativa del Consorzio di richiedere il risarcimento dei danni derivanti dalla violazione delle disposizioni e delle regole di comportamento previste dal Modello e dalle relative procedure di attuazione nonché dal Codice Etico e dal Codice di Comportamento da parte dei suddetti soggetti terzi.

2.5. Sanzioni nei confronti dei componenti del Consiglio di Gestione

Alla notizia di violazione delle disposizioni e delle regole di comportamento del Modello da parte di membri del Consiglio di Gestione, l'Organismo di Vigilanza dovrà tempestivamente informare dell'accaduto il Consiglio di Sorveglianza e l'intero Consiglio di Gestione. I soggetti destinatari dell'informativa dell'Organismo di Vigilanza potranno assumere, secondo quanto previsto dallo Statuto, gli opportuni provvedimenti al fine di adottare le misure più idonee previste dalla legge.

2.6. Sanzioni nei confronti dei componenti del Consiglio di Sorveglianza

I componenti del Consiglio di Sorveglianza non sono soggetti apicali, tuttavia, in relazione alla posizione che occupano in società è astrattamente ipotizzabile il loro coinvolgimento in violazioni delle norme disciplinari. Alla notizia di violazione delle disposizioni e delle regole di comportamento del Modello da parte di uno o più componenti del Consiglio di Sorveglianza, l'Organismo di Vigilanza dovrà tempestivamente informare dell'accaduto l'intero Consiglio di Sorveglianza e il Consiglio di Gestione. I soggetti destinatari dell'informativa dell'Organismo di Vigilanza potranno assumere, secondo quanto previsto dallo Statuto, gli opportuni provvedimenti tra cui, ad esempio, la convocazione dell'assemblea, al fine di adottare le misure più idonee previste dalla legge.

2.7. Sanzioni nei confronti delle Cooperative Socie

È scopo del Consorzio assicurare che la base sociale garantisca il rispetto delle regole e della legalità, uniformandosi al D.Lgs. 231/2001. Ciascuno socio, dunque, è responsabile dell'adozione e dell'attuazione di un proprio modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001 volto alla prevenzione della commissione di reati in relazione alle attività dallo stesso espletate in virtù di quanto previsto negli atti di regolazione interna del CNS. In proposito si evidenzia che lo Statuto prevede all'art. 6 favorisce l'adesione quali soci di società cooperative ed enti che ispirino la propria attività "alle prassi delle imprese socialmente responsabili in termini economici, ambientali e sociali, nonché ai valori della legalità e ai principi che presidiano l'esercizio dell'attività imprenditoriale contro il rischio di commissione di reati"; coerentemente il Regolamento di Ammissione a Soci, all'art. 1, annovera tra i requisiti di ammissione il l'aver adottato ed implementato un modello di organizzazione e gestione volto alla prevenzione dei reati ai sensi del D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231. Con riferimento ai Soci attuali, questi ultimi con l'art. 14 del Regolamento suddetto si sono espressamente impegnati all'adozione di un proprio modello di organizzazione gestione entro il termine del 31 dicembre 2017, prevedendosi altresì che in mancanza il Consiglio di Gestione potrà deliberare l'esclusione ai sensi dell'art. 13, comma 2, lett. c) dello Statuto.

Del pari il Regolamento dei Rapporti contrattuali ed economici di preassegnazione, assegnazione ed esecuzione di lavori, servizi e forniture ai Soci prevede tra i requisiti di preassegnazione e assegnazione l'aver adottato e implementato un modello di organizzazione e gestione volto alla prevenzione dei reati ai sensi del D lgs. 231/2001 (art. 3). Nonché tra le condizioni per la concessione delle anticipazioni ai Soci.

Al di là dell'obbligo di ciascun socio di dotarsi di un modello di organizzazione penal-preventivo efficiente e delle conseguenze derivanti dalla violazione del suddetto obbligo, per espressa previsione del Regolamento di ammissione, in virtù di quanto previsto nel Regolamento dei *Rapporti contrattuali ed economici di preassegnazione, assegnazione ed esecuzione di lavori, servizi e forniture ai Soci*, ogni socio si impegna a eseguire i lavori, servizi e forniture garantendo la piena e completa osservanza e il rispetto del Codice etico del CNS approvato dall'assemblea dei Soci, nonché del Codice di Comportamento

del CNS e di principi di riferimento del sistema di controllo interno assunti e implementati dal CNS mediante il proprio Modello di Organizzazione e Gestione ex D.Lgs.231/2001, per quanto allo stesso riferiti o riferibili.

Resta inteso che la condotta dei Soci rileva nell'ambito dei rapporti tra il CNS e il Socio come regolati da Statuto e Regolamenti societari, le eventuali violazioni del Modello del CNS (per quanto riferibile ai Soci) nell'esecuzione dei lavori, servizi, forniture, determineranno l'applicazione di strumenti sanzionatori, applicati dal Consiglio di Gestione a seconda della gravità della violazione stessa, in accordo con le previsioni statutarie e regolamentari vigenti.

2.8. Sanzioni in caso di violazione delle misure di protezione verso i segnalanti

Il sistema disciplinare adottato ai sensi dell'art. 6, comma 2, lettera e), e del comma 2-bis del D. Lgs. 231/2001, prevede sanzioni da applicare nei confronti di coloro che la Società accerta essere responsabili degli illeciti riferiti a:

- atto di ritorsione;
- ostacolo, anche nella forma tentata, alla segnalazione;
- violazione dell'obbligo di riservatezza;
- mancata istituzione dei canali di segnalazione;
- mancata adozione di procedure per l'effettuazione e la gestione delle segnalazioni ovvero adozione di procedure non conformi;
- mancata attività di verifica e analisi della segnalazione;
- responsabilità civile della persona segnalante, anche con sentenza di primo grado, per diffamazione o calunnia nei casi di dolo o colpa grave, salvo che la medesima sia stata già condannata, anche in primo grado, per i reati di diffamazione o di calunnia;
- mancata trasmissione o trasmissione tardiva della segnalazione al soggetto competente se il segnalante indirizza la segnalazione a soggetto diverso da quello preposto per riceverla.

In particolare:

- nei confronti dei membri dell'OdV, è applicabile la sanzione della revoca;
- nei confronti degli altri soggetti ritenuti responsabili, si prevede l'applicazione delle sanzioni di cui ai precedenti paragrafi 2.2, 2.3, 2.4 e 2.5, 2.6.

Il processo di accertamento e la decisione rispetto alla sanzione da applicare è in capo al Consiglio di Gestione.

3. L'ORGANISMO DI VIGILANZA DEL CNS

A norma dell'art. 6 del D. Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, il CNS ha costituito il proprio Organismo di Vigilanza (nel documento anche semplicemente "OdV") in ordine al funzionamento, osservanza e aggiornamento del Modello di organizzazione, gestione e controllo e del Codice di comportamento, disciplinandone gli aspetti fondamentali, secondo le disposizioni di seguito indicate.

3.1. Nomina e Composizione

L'Organismo di Vigilanza del Consorzio è un organo a composizione collegiale costituito da 3 (tre) membri esterni, tra i quali è individuato il membro cui sono attribuite le funzioni di Presidente.

Il Consiglio di Gestione provvede alla nomina dell'Organismo di Vigilanza e del suo Presidente.

3.2. Autonomia e indipendenza

L'Organismo di Vigilanza svolge le sue funzioni al di fuori dei processi operativi della Società ed è considerato in staff al Consiglio di Gestione.

3.3. Requisiti di professionalità ed onorabilità

Possono essere nominati membri dell'Organismo di Vigilanza i soggetti, interni o esterni alla Società, che abbiano i necessari requisiti di professionalità e di conoscenza delle attività costituenti l'oggetto sociale del CNS e/o dell'organizzazione dei principali processi aziendali e delle problematiche relative al sistema dei controlli interni.

I componenti dell'Organismo di Vigilanza possiedono, inoltre, le conoscenze giuridiche tali da consentire la identificazione delle fattispecie di reato rilevanti ai fini della configurabilità in capo alla Società della responsabilità amministrativa di cui al D.Lgs. 231/2001.

Le suddette competenze si assumono come sussistenti in soggetti che abbiano ricoperto ruoli di dirigenza all'interno di enti pubblici o privati, di componente di collegi di revisione ovvero in soggetti iscritti agli albi professionali di avvocati, commercialisti e revisori contabili, professori universitari.

Ciascun membro dell'Organismo di Vigilanza deve, inoltre, possedere i seguenti requisiti:

- non essere stato assoggettato a misure di prevenzione disposte dall'autorità giudiziaria ai sensi della legge 31 maggio 1965, n. 575, e della legge 13 settembre 1982, n. 646, e successive modificazioni ed integrazioni;
- non essere stato condannato con sentenza anche non passata in giudicato ad una pena che importa l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici, ovvero l'interdizione temporanea dagli uffici direttivi delle persone giuridiche e delle imprese;
- non essere stato condannato, anche con sentenza non ancora divenuta irrevocabile, per avere commesso uno dei reati di cui al D. Lgs 231/2001;

3.4. Cause di ineleggibilità e incompatibilità

Non possono essere eletti alla carica di componente dell'Organismo di Vigilanza e, se eletti, decadono dall'Ufficio:

- i componenti del Consiglio di Gestione;
- soggetti interni al CNS titolari di funzioni e responsabilità operative all'interno dell'organizzazione aziendale;
- i revisori contabili del CNS;
- il coniuge, i parenti e gli affini entro il quarto grado dei Consiglieri di Gestione;
- coloro che versino in una delle cause di ineleggibilità o di decadenza previste dall'art. 2382 Codice Civile per gli amministratori e per i sindaci (interdetti, inabilitati, falliti, condanna ad una pena che importi l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità ad esercitare uffici direttivi);
- soggetti legati al CNS da interessi economici rilevanti (ad. es. partecipazioni azionarie rilevanti; rapporti contrattuali di rilevanza economica tale da condizionarne l'autonomia di giudizio e l'indipendenza ecc.);
- soggetti legati al CNS da un rapporto continuativo di consulenza o di prestazione d'opera retribuita, ovvero da altri rapporti di natura patrimoniale o personale che ne compromettano l'autonomia di giudizio e l'indipendenza;
- legali rappresentanti, amministratori, direttori generali, dirigenti dei Soci e soggetti legati da interessi economici rilevanti con i Soci;
- soggetti che siano espressione delle associazioni di categoria cui il CNS aderisca.

I componenti dell'Organismo di Vigilanza sono inoltre liberi da qualsiasi situazione che possa generare in concreto conflitti di interesse con la Società o con alcuno dei membri del Consiglio di Gestione, del Consiglio di Sorveglianza o degli Uffici direttivi dell'Ente.

3.5. Durata

I membri dell'Organismo di Vigilanza durano in carica per tre esercizi consecutivi e decadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della loro carica.

I membri dell'Organismo di Vigilanza sono rieleggibili.

In ogni caso, l'Organismo di Vigilanza, dopo la scadenza dell'incarico, opera in regime di *prorogatio* sino alla nomina del nuovo Organismo.

3.6. Decadenza, revoca, rinuncia e sostituzione

Il difetto o la perdita sopravvenuta di uno dei requisiti di eleggibilità, professionalità e onorabilità di cui ai precedenti punti 3.3 e 3.4, e comunque l'insorgere di situazioni incompatibili con i profili di autonomia, indipendenza e onorabilità che devono caratterizzare l'Organismo, determina la decadenza dall'incarico. Ciascun componente ha l'obbligo di comunicare immediatamente al Consiglio di Sorveglianza ogni fatto rilevante ai fini del comma che precede, affinché provveda alla sua sostituzione.

Il Presidente dell'Organismo di Vigilanza ha altresì l'obbligo di comunicare tempestivamente al Consiglio di Gestione ogni fatto da cui derivi la sopravvenuta incapacità o altro impedimento di uno dei componenti, ovvero una grave negligenza nell'assolvimento dei compiti connessi all'incarico, affinché provveda alla sua sostituzione.

Ciascun componente dell'Organismo può essere revocato dal Consiglio di Gestione ricorrendo le stesse ragioni che ne determinerebbero la decadenza (difetto o sopravvenuta perdita dei requisiti di eleggibilità, professionalità e onorabilità di cui ai precedenti punti 3.3 e 3.4).

Ciascun componente dell'Organismo di Vigilanza può essere altresì revocato dal Consiglio di Gestione in ipotesi di grave inadempimento ai doveri di vigilanza sull'osservanza ed efficace attuazione del Modello di Organizzazione e Gestione e del Codice di Comportamento adottato dal CNS, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 231/2001 ovvero in caso di violazione degli obblighi di riservatezza.

Il procedimento di revoca prende avvio mediante formale contestazione da parte del Consiglio di Gestione al singolo componente contenente l'illustrazione degli addebiti riscontrati; questi può replicare per iscritto entro i sette giorni successivi al ricevimento della comunicazione, scaduti i quali il Consiglio di Gestione deciderà con apposita deliberazione.

Il Consiglio di Gestione provvederà senza ritardo, a nominare il nuovo componente dell'Organismo in sostituzione di quello a cui è stato revocato il mandato.

I componenti dell'Organismo possono esercitare la rinuncia al mandato in qualsiasi momento, previa comunicazione scritta al Presidente del Consiglio di Gestione, con un preavviso di almeno 30 giorni, con copia conoscenza agli altri componenti dell'Organismo.

In caso di rinuncia, sopravvenuta incapacità, morte, revoca o decadenza di un membro dell'Organismo, il Consiglio di Gestione provvede, senza ritardo, a deliberare la nomina del sostituto.

In caso di rinuncia, sopravvenuta incapacità, morte, revoca o decadenza del Presidente subentra il membro più anziano, che rimane in carica fino alla data in cui il Consiglio di Gestione delibera la nomina del nuovo Presidente dell'Organismo.

3.7. Funzioni e compiti

L'Organismo di Vigilanza ha il compito di vigilare sull'osservanza e sul funzionamento del Modello di Organizzazione e Gestione e del Codice di Comportamento adottati dal CNS per le finalità di prevenzione di cui al D.Lgs. 231/2001.

Nello specifico, l'Organismo di Vigilanza:

- verifica la reale capacità del Modello di Organizzazione e del Codice di Comportamento di prevenire le condotte criminose, anche in termini di corrispondenza tra le procedure e prescrizioni formalmente previste e i comportamenti in concreto adottati dai destinatari;

SEZIONE III: OSSERVANZA DEL MODELLO

- verifica la reale capacità del Modello di Organizzazione di prevenire le condotte in contrasto con i principi del Codice Etico;
- effettua periodicamente verifiche mirate sui processi aziendali risultati particolarmente sensibili al rischio reato;
- segnala tempestivamente al Consiglio di Sorveglianza e al Consiglio di Gestione le violazioni del Modello Organizzativo e del Codice di Comportamento che siano state riscontrate a seguito delle segnalazioni ricevute ovvero dell'esercizio della propria attività di verifica sui processi sensibili, ove possano comportare l'insorgere di responsabilità in capo alla Società;
- promuove le iniziative per la diffusione dei contenuti del Decreto, del Modello Organizzativo e del Codice di Comportamento e monitora l'attività di formazione del personale in materia svolta dall'Unità Organizzativa aziendale preposta;
- vigila sull'adeguatezza, sull'applicazione e sull'efficacia del sistema sanzionatorio;
- nello svolgimento della propria attività l'Organismo può avvalersi delle funzioni presenti nel Consorzio in virtù delle relative competenze, nonché dell'assistenza e supporto di professionisti esterni e/o società di consulenza a ciò incaricati.

L'Organismo di Vigilanza ha altresì il compito di segnalare la necessità di aggiornamento del Modello, laddove si riscontrino esigenze di adeguamento dello stesso in relazione a mutate condizioni aziendali e/o normative esprimendo il proprio parere in merito alle proposte di modifica e revisione che si dovessero rendere necessarie. A titolo esemplificativo, determinano la necessità di sollecitare l'aggiornamento del sistema di prevenzione da parte del Consiglio di Gestione:

- modifiche normative;
- significative ipotesi di violazione delle procedure, istruzioni o prescrizioni contenute nel Modello di Organizzazione e nel Codice di Comportamento, che rilevino una evidente vulnerabilità del sistema di prevenzione adottato;
- significative modifiche dell'organizzazione interna aziendale che richiedano di essere implementate dal punto di vista dell'idoneità a prevenire il rischio di commissione dei reati;
- strategie di azione che esponano l'attività d'impresa a rischi reato fino ad allora non considerati.

3.8. Poteri dell'Organismo

Al fine di adempiere alle funzioni e compiti attribuiti, all'Organismo di Vigilanza sono attribuiti i poteri di seguito elencati:

- emanare disposizioni intese a regolare l'attività dell'Organismo;
- ricorrere a consulenti esterni di comprovata professionalità nei casi in cui ciò si renda necessario per l'espletamento delle attività di verifica e controllo ovvero di aggiornamento del Modello;
- può esercitare i poteri ispettivi e di controllo, richiedendo ed acquisendo informazioni, documentazione e dati da e verso ogni livello e settore della Società, anche senza preventiva autorizzazione dell'Organo dirigente, concernenti l'attuazione del sistema preventivo, nonché eventuali anomalie e criticità e disporre che i Responsabili delle varie Funzioni forniscano tempestivamente le informazioni,
- svolgere attività ispettiva e di verifica, sempre e solo preordinata a verificare l'effettivo grado di osservanza e funzionamento del sistema preventivo.

3.9. Obblighi di informazione nei confronti dell'OdV – Flussi informativi

Al fine di agevolare l'attività di vigilanza sull'efficacia e funzionamento del Modello, l'OdV è destinatario di un flusso di *informazioni* utili e necessarie allo svolgimento dei compiti di vigilanza affidati all'OdV stesso.

Tutti i destinatari del Modello comunicano all'Organismo di Vigilanza ogni informazione utile per agevolare lo svolgimento delle verifiche sulla corretta attuazione del Modello secondo quanto di seguito previsto.

I Responsabili dei processi (ProcessOwner e Co-owner), qualora riscontrino ambiti di miglioramento nella definizione e/o nell'applicazione dei protocolli di prevenzione individuati con riferimento alle attività a rischio di propria competenza, ne danno immediata comunicazione all'Organismo di Vigilanza.

I Responsabili dei processi (Process Owner e Co Owner) comunicano, con la necessaria tempestività, all'Organismo di Vigilanza gli elementi delle operazioni condotte nell'ambito delle attività di propria competenza dai quali possano emergere fatti, atti, eventi od omissioni con profili di criticità rispetto all'osservanza delle norme del Decreto o delle previsioni del Modello e del Codice Etico.

I Responsabili delle funzioni di Controllo interno comunicano, con la necessaria tempestività, all'Organismo di Vigilanza i rapporti predisposti nell'ambito delle loro attività di verifica, dai quali possano emergere fatti, atti, eventi od omissioni con profili di criticità rispetto all'osservanza delle norme del Decreto o delle previsioni del Modello e del Codice Etico.

I Responsabili dei processi di organizzazione, gestione e servizi (ProcessOwner e Co-owner) comunicano, altresì, con la necessaria tempestività, all'Organismo di Vigilanza ogni informazione riguardante:

- a) l'emissione e/o aggiornamento dei documenti organizzativi;
- b) gli avvicendamenti nella responsabilità delle funzioni interessate dalle attività a rischio;
- c) il sistema delle deleghe e procure aziendali ed ogni suo aggiornamento;
- d) i procedimenti disciplinari avviati per violazioni del Modello, i provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti e le relative motivazioni, l'applicazione di sanzioni per violazione del Codice Etico, del Modello o delle procedure stabilite per la sua attuazione;
- e) provvedimenti e/o notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, amministrazione finanziaria o da qualsiasi altra autorità, dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, nei confronti dei componenti degli Organi Statutari, dipendenti, rappresentanti o chiunque altro abbia agito nell'interesse del Consorzio, quando i fatti oggetto di investigazione possano coinvolgere anche il Consorzio.

3.10. Modalità di trasmissione dei flussi informativi all'organismo di vigilanza

Al fine di consentire il puntuale rispetto delle previsioni di cui al paragrafo precedente è istituita la casella di posta elettronica odv@cnsbologna.it dedicata alla comunicazione di flussi informativi nei confronti dell'Organismo di Vigilanza. Tramite la stessa casella di posta elettronica, è inoltre possibile trasmettere all'Organismo di Vigilanza richieste di informazioni riguardanti aspetti operativi di comprensione ed utilizzo del Modello o richiedere un incontro per comunicare di persona con l'Organismo di Vigilanza.

I flussi informativi saranno raccolti dall'Organismo di Vigilanza secondo modalità, periodicità e canali definiti dall'Organismo stesso e condivisi con il Consorzio.

Ogni informazione, report inviato all'Organismo di Vigilanza è conservato da quest'ultimo per un periodo di anni 10.. L'Organismo definisce altresì le regole e le modalità di accesso alla documentazione nel rispetto della legislazione vigente in materia di riservatezza e protezione dei dati.

3.11. Reporting dell'Organismo di Vigilanza verso gli organi societari

L'Organismo di Vigilanza riferisce direttamente al Consiglio Sorveglianza e al Consiglio di Gestione in merito a circostanze e fatti significativi del proprio ufficio o ad eventuali urgenti criticità del Modello emerse nell'ambito dell'attività di vigilanza.

L'Organismo di Vigilanza redige semestralmente una relazione scritta al Consiglio di Sorveglianza ed al Consiglio di Gestione che deve contenere, quanto meno, le seguenti informazioni:

- la sintesi delle attività svolte nel semestre dall'Organismo di Vigilanza;
- una descrizione delle eventuali problematiche sorte riguardo alle procedure operative di attuazione delle disposizioni del Modello;
- una descrizione delle eventuali nuove attività a rischio di reato individuate;
- i provvedimenti disciplinari e le sanzioni eventualmente applicate dal Consorzio, con riferimento alle violazioni delle previsioni del presente Modello, dei protocolli di prevenzione e delle relative procedure di attuazione nonché alle violazioni delle previsioni del Codice Etico;
- una valutazione complessiva sul funzionamento e l'efficacia del Modello con eventuali proposte di integrazioni, correzioni o modifiche;
- la segnalazione degli eventuali mutamenti del quadro normativo e/o significative modificazioni dell'assetto interno del Consorzio e/o delle modalità di svolgimento delle attività di impresa che richiedono un aggiornamento del Modello;
- la segnalazione dell'eventuale conflitto di interesse, anche potenziale, di cui al successivo punto 3.15;
- eventuali aggiornamenti sulla pianificazione delle verifiche;
- il rendiconto delle spese sostenute ed il preventivo proposto, su base annuale.

Il Consiglio di Sorveglianza ed il Consiglio di Gestione hanno la facoltà di convocare in qualsiasi momento l'Organismo di Vigilanza, affinché li informi in merito alle attività dell'ufficio.

3.12. **Obblighi di riservatezza delle informazioni**

I componenti dell'Organismo devono osservare la riservatezza in ordine alle notizie ed informazioni acquisite nell'esercizio delle loro funzioni.

I componenti dell'Organismo devono assicurare la riservatezza delle informazioni di cui vengono in possesso e devono astenersi dal ricercare ed utilizzare informazioni riservate, per fini diversi da quelli indicati dall'art. 6 D.lgs. 231/01. In ogni caso, ogni informazione in possesso dei membri dell'Organismo è trattata in conformità con la legislazione vigente in materia e, in particolare, in conformità con il Testo Unico in materia di protezione dei dati, D. Lgs. 30 giugno 2003, n. 196 e con il regolamento EU 679/2016 (General Data Protection Regulation).

3.13. **Autonomia di spesa**

L'Organismo di Vigilanza, per ogni esercizio, richiede un budget di spesa per l'esecuzione della propria attività, che deve essere deliberato dal Consiglio di Gestione della Società.

L'Organismo di Vigilanza determina in autonomia e indipendenza le spese da effettuarsi nei limiti del budget approvato e trasmette i relativi impegni agli Uffici preposti alla loro attuazione.

Per l'esecuzione delle sue attività, e nei limiti del budget di spesa attribuito, l'Organismo di Vigilanza può avvalersi delle prestazioni di collaboratori esterni, rimanendo sempre direttamente responsabile dell'esatto adempimento degli obblighi di vigilanza e di controllo derivanti dal Decreto.

Laddove dovessero sorgere problematiche per la cui risoluzione si renda necessaria l'erogazione di somme ulteriori, l'Organismo di Vigilanza formulerà richiesta motivata al Consiglio di Gestione che assumerà la relativa determinazione con provvedimento motivato.

3.14. **Organizzazione e funzionamento**

L'Organismo redige il programma annuale delle proprie attività di intervento, accordando priorità ai processi sui quali i rischi sono potenzialmente più elevati e tenendo conto della rotazione delle verifiche.

Oltre ai controlli previsti nel programma delle attività, l'Organismo può effettuare, in corso d'anno, controlli di propria iniziativa ogni qual volta se ne presenti la necessità o l'opportunità.

L'Organismo si riunisce presso la sede della Società almeno una volta ogni tre mesi e comunque ogni qual

SEZIONE III: OSSERVANZA DEL MODELLO

volta se ne presenti la necessità o l'opportunità. È fatta salva la possibilità di svolgere le riunioni in conferenza telefonica o videoconferenza ove il Presidente ne attesti la necessità.

L'Organismo si riunisce su convocazione del Presidente o, in caso di suo impedimento, del Segretario nominato tra i componenti dell'Organismo stesso.

La convocazione dovrà contenere l'ordine del giorno e la documentazione necessaria allo svolgimento dei lavori. La convocazione è trasmessa almeno 5 giorni prima della data prevista per la riunione, all'indirizzo di posta elettronica del componente.

In occasione della riunione rende conto degli esiti delle verifiche effettuate, degli eventuali elementi di criticità e delle violazioni del Modello riscontrate nel corso del trimestre.

L'Organismo è validamente costituito con la presenza della maggioranza dei suoi membri.

Le riunioni sono validamente costituite, pur in assenza di formale convocazione, ove vi prendano parte tutti i membri dell'Organismo.

Il Presidente assente o impossibilitato è sostituito in tutte le sue attribuzioni dal membro più anziano.

Alle riunioni dell'Organismo di Vigilanza, su invito del medesimo organismo, possono partecipare, con funzione informativa e consultiva, anche altri soggetti esponenti delle funzioni aziendali o degli Organi Sociali.

Delle riunioni dell'Organismo, e di ogni altra sua attività, è redatto apposito verbale ad opera del Presidente e del Segretario, che deve essere sottoscritto dagli intervenuti. Copia del verbale è trasmessa mediante posta elettronica ai componenti dell'Organismo di Vigilanza e agli altri eventuali partecipanti. Se la riunione si è tenuta in conferenze telefonica o videoconferenza, gli intervenuti dovranno espressamente approvare via e-mail il relativo verbale a loro trasmesso.

3.15. Deliberazioni

Ciascun componente dell'Organismo ha diritto ad un voto; le delibere sono valide se adottate con il consenso della maggioranza dei presenti; in caso di parità, il voto del Presidente vale doppio.

Il componente dell'Organismo che, in relazione ad una specifica attività, si trovi in situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi con la Società, deve darne tempestivo avviso agli altri componenti ed astenersi dalla deliberazione. In caso di inosservanza dell'obbligo di astensione, la delibera si ritiene invalidamente adottata qualora, senza il voto del membro dell'Organismo che avrebbe dovuto astenersi dalla votazione, non si sarebbe raggiunta la necessaria maggioranza.

3.16. Modifica della disciplina dell'Organismo di Vigilanza e potestà regolamentare dello stesso

La presente disciplina dell'Organismo di Vigilanza viene adottata contestualmente al Modello di Organizzazione e Gestione del CNS e deliberata dal Consiglio di Gestione.

Eventuali modifiche alla presente normativa possono essere apportate, su impulso dell'Organismo di Vigilanza, unicamente a mezzo di delibere adottate dal Consiglio di Gestione, salvo quanto previsto al comma seguente.

L'Organismo di Vigilanza, nell'esercizio della propria potestà regolamentare, potrà autonomamente deliberare in merito alle modalità di organizzazione e funzionamento delle proprie attività.

4. SEGNALAZIONI INTERNE DELLE VIOLAZIONI DEL MODELLO E DELLE CONDOTTE ILLECITE RILEVANTI

Ai fini delle segnalazioni si considerano violazioni, comportamenti, atti o omissioni che consistono in condotte illecite rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/2001 o violazioni del Modello.

Si definisce segnalazione interna la comunicazione scritta o orale delle informazioni sulle violazioni, acquisite nell'ambito del contesto lavorativo, presentata tramite un canale attivato dalla Società che garantisce la riservatezza del segnalante e della persona coinvolta (persona fisica o giuridica menzionata nella segnalazione come persona alla quale la violazione è attribuita o implicata nella segnalazione), del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione.

Le informazioni sulle violazioni riguardano informazioni, compresi i fondati sospetti, riguardanti violazioni commesse o che, sulla base di elementi concreti, potrebbero essere commesse nell'organizzazione nonché gli elementi riguardanti condotte volte ad occultare tali violazioni.

Il CNS ha previsto un canale di segnalazione interna che il segnalante deve utilizzare per la trasmissione delle informazioni sulle violazioni. La Gestione del canale interno è affidata all'Organismo di Vigilanza e la modalità di gestione della segnalazione viene disciplinata nella procedura di riferimento.

Il CNS, conformemente a quanto stabilito dal D. Lgs. 24/2023, rispetta le misure di protezione normativamente previste tra cui il divieto di compiere atti ritorsivi, anche a titolo di tentativo o minaccia. L'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano segnalazioni può essere denunciata dal segnalante all'ANAC per i provvedimenti di propria competenza.

Ogni trattamento di dati personali è effettuato a norma del Regolamento (UE) 2016/679, del D. Lgs. 30 giugno 2003, n. 196 e del D. Lgs. 18 maggio 2018, n. 51.

4.1. Modalità di trasmissione delle segnalazioni all'Organismo di Vigilanza

Le segnalazioni sono trasmesse all'Organismo di Vigilanza mantenendo gli obblighi di riservatezza. L'OdV valuta le segnalazioni ricevute e gli eventuali provvedimenti conseguenti e adotta le misure eventualmente ritenute necessarie ai fini dell'adeguamento del Modello dando corso alle comunicazioni necessarie per l'applicazione delle eventuali sanzioni. Gli eventuali provvedimenti conseguenti sono applicati in conformità a quanto previsto dal sistema sanzionatorio di cui al precedente Capitolo 2.

4.2. Raccolta e conservazione delle segnalazioni

Le segnalazioni e la relativa documentazione sono conservate per il tempo necessario al trattamento della segnalazione e comunque non oltre cinque anni a decorrere dalla data della comunicazione dell'esito finale della procedura di segnalazione.

5. SELEZIONE DEI DIPENDENTI DEL CONSORZIO, INFORMAZIONE E FORMAZIONE AI DIPENDENTI DEL CONSORZIO E INFORMAZIONE ALLE COOPERATIVE SOCIE

5.1. Selezione dei dipendenti

Il Direttore Organizzazione, Gestione e Servizi, ha istituito, insieme alle Funzioni preposte, uno specifico sistema di valutazione del personale in fase di selezione, che tiene conto delle esigenze aziendali in relazione all'applicazione del D. Lgs. 231/2001. In particolare, il processo di selezione prevede la compilazione di un documento denominato "scheda valutazione candidato", che include:

- Curriculum Vitae o una sintesi del CV accademico e professionale del candidato;
- espressa indicazione del fatto che si ritiene esso abbia le necessarie competenze e sia in grado di prestare i servizi richiesti per la sua eventuale assunzione;
- una serie di informazioni che derivano dalla compilazione di uno specifico questionario ("questionario di selezione dipendenti ai sensi del D. Lgs. 231/01") rivolto al potenziale candidato il cui contenuto deve comprendere, a titolo esemplificativo, le seguenti domande:

- 1) La persona proposta è o è stata pubblico ufficiale ovvero dipendente della P.A. o ricopre o ha ricoperto pubblici uffici? Nel caso di risposta affermativa, per quanto tempo? Nel caso di risposta affermativa la persona proposta, ai sensi di quanto previsto dal comma 16-ter dell'art. 53 del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, ha esercitato come dipendente pubblico, negli ultimi tre anni di servizio, poteri autoritativi o negoziali per conto delle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del medesimo decreto? In questo caso la Società è stata destinataria

- dell'attività della pubblica amministrazione svolta attraverso i medesimi poteri? Da quanti anni è cessato il rapporto di pubblico impiego?
- 2) La persona proposta è o è stata candidata alle elezioni politiche o amministrative o è parente di soggetti candidati ad elezioni politiche o amministrative?
 - 3) La persona proposta è parente di pubblici ufficiali ovvero è parente di dipendente della P.A. o è parente di soggetti che ricoprono pubblici uffici o che sono incaricati di pubblico servizio?

Il Direttore Organizzazione, Gestione e Servizi indicherà la persona responsabile che deve assicurare la compilazione del questionario e conservare a disposizione dell'OdV l'esito dell'attività.

5.2. Informazione

Ai fini dell'efficacia del presente Modello, è obiettivo del CNS garantire la corretta divulgazione e conoscenza delle regole di condotta ivi contenute nei confronti delle risorse già presenti in azienda e di quelle da inserire, con differente grado di approfondimento in relazione al diverso livello di coinvolgimento delle risorse medesime nelle attività a rischio.

Attraverso la collaborazione con il Direttore Organizzazione, Gestione e Servizi e con i responsabili delle Funzioni di volta in volta coinvolte nell'applicazione del Modello, l'Organismo di Vigilanza, sulla base all'attività di controllo svolta, può indicare la necessità di integrare il sistema di informazione e formazione rivolto ai dipendenti della Società.

Informazione del personale dipendente

L'informazione del personale avverrà attraverso:

- 1) informativa generale di carattere giuridico finalizzata alla comprensione dei presupposti applicativi del D. Lgs. 231/2001;
- 2) informative specifiche circa le disposizioni operative del Modello in relazione alle mansioni concretamente svolte da ciascuno dei dipendenti;
- 3) comunicazione costante e tempestiva di eventuali aggiornamenti e modifiche;
- 4) accesso libero alla copia del Modello e delle relative procedure di attuazione nonché nel Codice Etico e nel Codice di Comportamento resi disponibili presso la sede aziendale.

Il presente Modello è comunicato a tutte le risorse presenti in azienda al momento dell'adozione dello stesso. A tal fine, la Società si impegna a rendere disponibile, in formato cartaceo, presso la bacheca aziendale, tutto il materiale (es. documenti descrittivi del Modello) dedicato all'argomento e di volta in volta aggiornato. Inoltre, è istituito uno spazio di rete aziendale (intranet) dedicato all'argomento e aggiornato anche su indicazione dell'Organismo di Vigilanza, nel quale risiedono documenti descrittivi del Modello.

Inoltre, il Modello, nella sua versione integrale è oggetto dell'attività di formazione descritta nel paragrafo successivo.

Per tutti i dipendenti della Società, ai quali vanno consegnate copie del Modello, del D. Lgs. 231/01 e del Codice Etico Aziendale, si richiede la compilazione di una formale "dichiarazione d'impegno", acquisita nella forma scritta che di seguito si riporta:

Io sottoscritto _____ dichiaro che:

mi è stata consegnata copia del Codice Etico, copia del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (di seguito il "Modello"), adottato da ABC (di seguito la "Società"), nonché copia del Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231 (di seguito il "D. Lgs. 231/2001");

ho letto attentamente il Codice Etico, il Modello e il D. Lgs. 231/2001;

mi impegno ad osservare le prescrizioni in essi contenute;

ho partecipato alla specifica attività formativa di introduzione organizzata dalla Società per i dipendenti.

Ciò premesso, dichiaro di aver compreso il contenuto del Codice Etico, del Modello e del D. Lgs. 231/2001.

Firma

Data

Informazione ai dipendenti parasubordinati

In sede di stipulazione del contratto di collaborazione verrà fornita copia del Modello nella parte di specifico interesse. A comprova dell'avvenuta conoscenza delle disposizioni del D. Lgs. 231/2001 e delle prescrizioni del Modello, i destinatari dovranno firmare apposita dichiarazione.

Informazione alle Cooperative Socie

Essa avverrà mediante la diffusione del Modello sul sito internet aziendale, nell'area riservata alle Cooperative Socie. Verrà, inoltre, fornita comunicazione costante e tempestiva di eventuali aggiornamenti e modifiche.

5.3. Formazione ai dipendenti

L'efficacia del presente Modello è assicurata dalla corretta formazione di tutti i Destinatari dello stesso, in funzione del loro diverso coinvolgimento nelle aree a rischio-reato. L'attività di formazione è garantita dalla Direzione Organizzazione, Gestione e Servizi, che, con la supervisione dall'Organismo di Vigilanza, identifica la migliore modalità di fruizione di tali servizi cui sono assegnati, tra gli altri, i compiti di "promuovere le iniziative per la diffusione della conoscenza e della comprensione del Modello, nonché per la formazione del personale e la sensibilizzazione dello stesso all'osservanza dei principi contenuti nel Modello" e di "promuovere interventi di comunicazione formazione sui contenuti del D.Lgs. 231/2001, sugli impatti della normativa sull'attività dell'azienda e sulle norme comportamentali".

Sarà di converso cura dell'OdV informare il Direttore Organizzazione, Gestione e Servizi in merito a:

- modificazioni della normativa di riferimento in guisa di prevedere momenti formativi integrativi;
- necessità di azioni formative integrative conseguenti la rilevazione di errori e/o devianze dalla corretta esecuzione di procedure operative applicate alle c.d. "attività sensibili".

L'attività di controllo dell'OdV prevede che siano adottate dalla Società azioni formative al riscontro di errori e/o devianze dalla corretta esecuzione di procedure "sensibili" rispetto ai reati di cui al D. Lgs. 231/01. In questo caso, l'OdV provvederà ad attivare le funzioni interessate per l'organizzazione e l'esecuzione dell'azione formativa prevista.

6. SELEZIONE E INFORMATIVA FORNITORI

6.1. Selezione

Il processo di selezione di terze parti, oltre a quanto disciplinato all'interno della procedura di riferimento, prevede che il Consorzio riceva adeguata informativa sulla eventuale pendenza (anche passata) di procedimenti ex D.Lgs. 231/2001 in capo alla controparte e/o al suo rappresentante legale. A tal fine, il CNS, nell'ambito delle procedure di qualificazione e selezione dei fornitori, prevede che qualsiasi rapporto negoziale sia subordinato all'acquisizione di tale informativa e che la controparte dichiari notizie veritiere e si obblighi a comunicare ogni variazione riguardante le informazioni fornite.

In caso di dichiarate pendenze di procedimenti ex D.Lgs. 231/2001, in essere o passate, il Consorzio ne dà

tempestiva comunicazione all'Organismo di Vigilanza attraverso i canali dedicati.

6.2. Informativa

Nel caso di rapporti negoziali con terze parti, oltre a quanto disciplinato all'interno della procedura di riferimento, i relativi contratti/incarichi contengono specifiche clausole, con dichiarazioni e garanzie ai fini del D. Lgs. 231/2001 tali da tutelare la Società dai rischi e dalle responsabilità connesse. I contratti/incarichi devono:

- essere definiti per iscritto, in tutte loro condizioni e termini;
- essere sottoscritti dai soggetti aventi idonei poteri e a ciò espressamente delegati, secondo il vigente sistema di procure e deleghe;
- essere sottoposti ad un iter autorizzativo interno orientato al rispetto del principio di separazione delle funzioni (tra chi propone l'accordo, chi lo verifica e chi lo sottoscrive) e alla corretta verifica dei contenuti e degli impegni economici;
- contenere clausole standard al fine del rispetto del D. Lgs. 231/2001 (ovvero, se si tratta di soggetto straniero o operante all'estero, al rispetto della normativa internazionale e locale relativa, in particolare, a comportamenti configuranti ipotesi corrispondenti alla corruzione e alla truffa ai danni di enti pubblici);
- contenere apposita dichiarazione dei medesimi con cui si affermi di essere a conoscenza della normativa di cui al D. Lgs. 231/2001 (ovvero, se si tratta di soggetto straniero o operante all'estero, al rispetto della normativa internazionale e locale relativa, in particolare, a comportamenti configuranti ipotesi corrispondenti alla corruzione e alla truffa ai danni di enti pubblici) e di impegnarsi a tenere comportamenti conformi al dettato della norma;
- contenere apposita clausola che regoli le conseguenze della violazione da parte degli stessi delle norme di cui al D. Lgs. 231/2001 (ovvero, se si tratta di soggetto straniero o operante all'estero, al rispetto della normativa internazionale e locale relativa, in particolare, a comportamenti configuranti ipotesi corrispondenti alla corruzione e alla truffa ai danni di enti pubblici) (es. clausole risolutive espresse, penali).

Due esempi di clausola standard di questo tipo vengono di seguito esposte come riferimento, con l'avvertimento che le stesse andranno adattate allo specifico rapporto contrattuale:

«Il fornitore/consulente/collaboratore esterno dichiara di conoscere il contenuto del Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231 e si impegna ad astenersi da comportamenti idonei a configurare le ipotesi di reato di cui al Decreto medesimo (a prescindere dalla effettiva consumazione del reato o dalla punibilità dello stesso). L'inosservanza da parte del fornitore di tale impegno è considerato dalle Parti un inadempimento grave e motivo di risoluzione del contratto per inadempimento ai sensi dell'art. 1453 c.c. e legittimerà CNS a risolvere lo stesso con effetto immediato».

Oppure:

«Il fornitore/consulente/collaboratore esterno si impegna alla più attenta e scrupolosa osservanza delle vigenti norme di legge e tra queste, in particolare, delle previsioni del D. Lgs. 231/2001 nonché a rispettare e ad adeguare i propri comportamenti ai principi espressi nel Modello di CNS (che si allega) per quanto rilevanti ai fini dell'esecuzione del presente contratto. Il mancato rispetto delle norme di legge o del Modello da parte di ... è circostanza gravissima che, oltre a ledere il rapporto fiduciario instauratosi tra CNS e ..., costituisce grave inadempimento del presente contratto dando titolo e diritto a CNS di risolvere anticipatamente e con effetto immediato il presente contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c. e di ottenere, a titolo di penale, una somma pari a €, salva la risarcibilità dell'eventuale maggior danno».