

SOGESID S.P.A

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE,
GESTIONE E CONTROLLO
EX D.LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231

PARTE SPECIALE – “C”

REATI ASSOCIATIVI

DOCUMENTO APPROVATO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IN DATA 20/12/2023

INDICE

- PARTE SPECIALE "C"-	3
1. REATI APPLICABILI ALLA SOCIETÀ.....	3
2. ATTIVITÀ SENSIBILI.....	5
3. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO.....	17
4. PRINCIPI DI CONTROLLO SPECIFICI	18

- PARTE SPECIALE "C"-

1. REATI APPLICABILI ALLA SOCIETÀ

Per quanto concerne la presente Parte Speciale "C", si provvede qui di seguito a fornire una breve descrizione dei reati in essa contemplati, indicati nell'art. 24-ter del Decreto Legislativo 231/2001 e nella Legge 16 marzo 2006, n. 146¹ e ritenuti potenzialmente realizzabili, alla Società, in ragione delle attività svolte e ritenute "sensibili" ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

L'identificazione delle aree di attività a rischio di commissione dei reati previsti (cd. Mappatura o "Matrice delle Attività a rischio-reato") e le considerazioni svolte sulla possibile realizzabilità dei predetti reati, sono state realizzate anche attraverso le interviste ai soggetti aziendali di ciascuna Direzione/Funzione competente, come tali provvisti della più ampia e profonda conoscenza dell'operatività di ciascun singolo settore dell'attività aziendale.

Associazione per delinquere (Art. 416, ad eccezione del sesto comma, c. p.)

Con riferimento alla fattispecie di reato sopra considerata, la sanzione penale è ricollegata al solo fatto della promozione, costituzione, partecipazione ad una associazione criminosa formata da tre o più persone, indipendentemente dall'effettiva commissione (e distinta punizione) del reato che costituisce il fine dell'associazione. Ciò significa che la sola cosciente partecipazione ad una associazione criminosa da parte di un esponente o di un dipendente della Società potrebbe determinare la responsabilità amministrativa della società stessa, sempre che la partecipazione o il concorso all'associazione risultasse strumentale al perseguimento anche dell'interesse o del vantaggio della Società medesima. È tuttavia richiesto che il vincolo associativo si espliciti attraverso un minimo di organizzazione a carattere stabile nel tempo e la condivisione di un programma di realizzazione di una serie indeterminata di delitti. Non basta pertanto l'occasionale accordo per la commissione di uno o più delitti determinati.

Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

L'associazione è di tipo mafioso quando coloro che ne fanno parte si avvalgono della forza di intimidazione del vincolo associativo e della condizione di assoggettamento e di omertà che ne deriva per commettere delitti, per acquisire in modo diretto o indiretto la gestione o comunque il controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, appalti e

¹ La Legge 16 marzo 2006, n. 146 reca la «Ratifica ed esecuzione della Convenzione e dei Protocolli delle Nazioni Unite contro il crimine organizzato transnazionale, adottati dall'Assemblea generale il 15 novembre 2000 ed il 31 maggio 2001».

servizi pubblici o per realizzare profitti o vantaggi ingiusti per sé o per altri, ovvero al fine di impedire od ostacolare il libero esercizio del voto o di procurare voti a sé o ad altri in occasione di consultazioni elettorali.

2. ATTIVITÀ SENSIBILI

Le attività che la Società ha individuato come sensibili, nell'ambito dei reati associativi, sono indicate in dettaglio nella "Matrice delle Attività a Rischio-Reato", conservata a cura della Società.

Le aree di attività ritenute più specificamente a rischio ai fini della presente Parte speciale "C", sono di seguito riepilogate sulla base della numerazione indicata all'interno della "Matrice delle aree a rischio-reato ex D.Lgs. 231/2001".

Si evidenzia che le possibili modalità e finalità di realizzazione delle principali fattispecie di reato connesse alle Aree e alle Attività sensibili sono indicate, a titolo esemplificativo e non esaustivo, nella "Matrice delle aree a rischio-reato ex D.Lgs. 231/2001" allegata al Modello 231.

A. GESTIONE DEI RAPPORTI CON SOGGETTI APPARTENENTI ALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

A.1) Gestione dei rapporti di "alto profilo" con Enti Istituzionali e/o Enti territoriali (es. Regioni, Comuni, Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, ecc.), anche finalizzati alla promozione dell'attività della Società (stipula di convenzioni, partecipazioni a tavoli di lavoro ecc.), allo sviluppo di nuove iniziative e opportunità commerciali;

Con particolare riguardo allo sviluppo di nuove opportunità:

- individuazione di nuove iniziative e sviluppo di nuove opportunità commerciali;
- gestione dei rapporti con i referenti del MASE e del MIT ed eventuali altri interlocutori pubblici al fine di sviluppare le attività previste nelle linee guida ministeriali.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ SC
- ✓ DT
- ✓ DCI

A.2) Gestione dei rapporti e delle informazioni dirette alle Autorità Amministrative Indipendenti esterne (ad esempio, l'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali, AGID, ANAC, UIF ecc.), anche in occasione di controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni; Applicazione della normativa antiriciclaggio nei processi aziendali e trasmissione annuale alla Banca d'Italia della relazione della funzione riciclaggio.

Gestione dei rapporti con i funzionari pubblici nell'ambito dello svolgimento delle attività aziendali di natura operativa o amministrativa, anche in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- Guardia di Finanza ed Enti competenti in materia fiscale e tributaria;
- Corte dei Conti, Agenzia delle Entrate - Riscossione e, in linea di principio, Amministrazione finanziaria per l'invio di dichiarazioni ed altri adempimenti obbligatori;
- INPS, INAIL, Ispettorato del Lavoro per gli adempimenti in materia di gestione del personale;
- Enti pubblici, sia territoriali che non, e altre Autorità Pubbliche nell'ambito delle attività funzionali e connesse all'esecuzione delle commesse.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DAP
- ✓ DSL
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ RTD/STD
- ✓ DPO
- ✓ RPCT
- ✓ GSA

B. GESTIONE DEI RAPPORTI CON GLI ENTI PUBBLICI COMPETENTI (AD ESEMPIO MINISTERO DELL'AMBIENTE) PER L'ESPLETAMENTO DEGLI ADEMPIMENTI NECESSARI ALLA LIQUIDAZIONE E ALLA RENDICONTAZIONE DI FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE DELLE COMMESSE, GESTIONE DI EROGAZIONI PUBBLICHE, NONCHE' PREDISPOSIZIONE DELLA RELATIVA DOCUMENTAZIONE

B.1) Gestione dei rapporti con Funzionari degli Enti Pubblici finanziatori in sede di verifiche e accertamenti circa il corretto utilizzo del finanziamento/contributo.

Utilizzo dei fondi ottenuti tramite finanziamenti/contributi e gestione delle attività di rendicontazione

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ DAP/B-CG-CGST-R
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ RUP

C. ACQUISIZIONE E PIANIFICAZIONE DELLE COMMESSE

C.1) Fase precontrattuale. A titolo esemplificativo:

- predisposizione di studi di fattibilità tecnico-economici ed analisi costi-benefici della commessa;
- analisi opportunità di finanziamento di progetti con risorse pubbliche e Fondi Comunitari;
- cura dei rapporti con gli eventuali Committenti (Amministrazioni Centrali, Commissari di Governo, Regioni ed Enti Locali) per la stipula di atti convenzionali relativi ad assistenza tecnico-specialistica;
- analisi e studio delle proposte contrattuali: definizione degli ambiti di intervento, bozza dell'atto convenzionale e dei programmi di lavoro (Piani Operativi di Dettaglio).

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ ALS
- ✓ SC
- ✓ PM
- ✓ SPM

C.2) FASE DELLA PIANIFICAZIONE E FASE CONTRATTUALE

Pianificazione economica delle commesse con particolare riferimento alla redazione del budget in coerenza con gli obiettivi strategici ed economici aziendali e sua approvazione. Sottoscrizione di atti convenzionali e contratti inclusa la redazione e la relativa conservazione degli atti convenzionali, piani operativi di dettaglio e protocolli di intesa.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ Dirigente proponente il progetto
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ DAP/CG-R
- ✓ SC

D. SERVIZI DI INGEGNERIA

D.1) Progettazione opere ambientali e relativi indagini e studi con particolare riferimento alle seguenti attività:

- Progetto di sviluppo della metodologia BIM;
- Eventuale esternalizzazione attività di progettazione;
- Pianificazione della progettazione: redazione documento preliminare di progettazione ed elaborati tecnico-economici e grafici;
- Esecuzione della progettazione;
- Riesame del progetto e controllo tecnico: redazione Rapporto di riesame e rapporto di controllo;
- Verifica del progetto;
- Sicurezza in fase di progettazione: redazione Piano di sicurezza (PSC) e coordinamento con progettista per applicazione disposizioni di sicurezza in fase di progettazione;
- Validazione del progetto a seguito di verifica effettuata da DVOI o soggetto esterno, consegna del progetto e riscontro della soddisfazione del committente.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ RUP
- ✓ Progettista
- ✓ CSP
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ DAP
- ✓ GA
- ✓ CSL RUP/DEC

D.2) Verifica e validazione progettuali quale servizio esterno con particolare riferimento alle attività di:

- Eventuale esternalizzazione attività di verifica;
- Nomina componenti gruppo di verifica;
- Pianificazione della verifica;
- Esecuzione della verifica;
- Riesame della verifica e validazione: redazione Rapporto di riesame e rapporto di controllo;
- Consegna della verifica di progetto.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ RUP
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ SV
- ✓ DAP/GSP-SP
- ✓ GA
- ✓ CSL RUP/DEC
- ✓ Responsabile Verifiche
- ✓ Coordinatore Verifiche
- ✓ Componenti gruppo di verifica
- ✓ Progettista

D.3) Direzione Lavori e Coordinamento della sicurezza con particolare riferimento alle attività di:

- Esternalizzazione attività di D.L.;
- Costituzione ufficio di D.L. (Direttore Operativo e Ispettore Cantiere): individuazione e nomina D.L.; nomina collegio consultivo tecnico; nomina commissione di collaudo; nomina componenti dell'ufficio di D.L.;
- Individuazione e nomina Direttore Lavori (Eventuale esternalizzazione attività di DL), CSE, componenti dell'ufficio di DL;
- Pianificazione della DL: piano di prove, controlli e collaudi;
- Avvio della DL;
- Fase di esecuzione: attestazione stato luoghi (accessibilità aree etc.) consegna lavori, accettazione materiali, verifica rispetto obblighi contrattuali impresa affidataria, gestione varianti e riserve, sospensione rapporto contrattuale, gestioni controversie (vd Staz. App.);
- Controllo tecnico-contabile e amministrativo dell'esecuzione dei lavori: redazione documenti contabili e rilascio SAL;
- Gestione delle riserve;
- Gestione delle modifiche e varianti contrattuali;
- Gestione della fase di collaudo;
- Fase conclusiva: attività di verifica conformità lavori e approvazione S.A., redazione certificato regolare esecuzione; elaborazione conto finale e controllo emissione delle polizze dell'affidatario
- Sicurezza in fase di esecuzione: verifica dell'attuazione del Piano da parte impresa ed idoneità del piano operativo di sicurezza (POS); adeguamento PSC in corso d'opera; aggiornamento fascicolo in corso d'opera; attività di ispezione cantiere; redazione verbale fine lavori di competenza; controllo e verifica delle attestazioni e certificazioni dei lavoratori; verifica e controllo validità delle attestazioni e certificazioni dei mezzi e delle attrezzature utilizzate in cantiere.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DL
- ✓ Ufficio DL
- ✓ CSE
- ✓ RUP

- ✓ GA
- ✓ CSL RUP/DEC
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ DAP
- ✓ ALS
- ✓ Collaudatori
- ✓ Componenti CCT

E. SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICO-SPECIALISTICA

E.2) Esecuzione e controllo del progetto con particolare riferimento alle fasi di:

- Esecuzione (predisposizione di documentazione tecnica, redazione di istruttorie tecniche in ambito amministrativo/finanziario e ambientale, analisi, predisposizione e verifica degli atti propedeutici alle attività di progettazione in campo ambientale, elaborazione di studi specialistici e di fattibilità, espletamento di indagini e rilevazioni statistiche, rilascio pareri giuridico-legali);
- Report, monitoraggio e controllo tecnico dell'esecuzione del servizio: redazione report tecnici, monitoraggio output di commessa;
- Controllo contabile e amministrativo dell'esecuzione dell'attività redazione documenti contabili e rilascio SAS.

Fase conclusiva: consegna output finale, redazione report finale delle attività e sua approvazione.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ RUP
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ DAP/CG-CGST-R

G. SERVIZIO DI STAZIONE APPALTANTE E AFFIDAMENTO, NONCHE' GESTIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

G.1) Gestione degli acquisti di beni e servizi, con particolare riferimento alle attività relative a:

- qualificazione di Stazione Appaltante: analisi interna per la verifica del possesso dei requisiti richiesti dall'Anac per la qualificazione a SA;
- programmazione dei fabbisogni (analisi e definizione del fabbisogno aziendale, definizione specifica dell'oggetto dell'affidamento/individuazione caratteristiche dell'opera, bene o servizio in relazione alle necessità da soddisfare;
- progettazione della gara: individuazione Responsabili di Procedimento e DEC; ricognizione e individuazione della procedura da esperire con riferimento a tipologia/importo dell'affidamento e Individuazione criteri di valutazione delle offerte; documentazione di gara;
- Predisposizione documentazione tecnico-amministrativa inerente all'affidamento - Individuazione requisiti di qualificazione e di idoneità tecnica e professionale e della capacità economico - finanziaria dei candidati in relazione all'oggetto dell'affidamento - pubblicazioni di legge
- scelta del contraente: affidamento tramite ricorso al MePA; affidamento diretto; procedura aperta; procedura negoziata; gestione albo fornitori; individuazione dei commissari di gara e procedura di nomina; gestione dei rapporti con potenziali offerenti e delle richieste di chiarimento; svolgimento della gara e sedute di verifica della documentazione amministrativa; valutazione e verifica delle congruità delle offerte/calcolo dell'anomalia; revoca o annullamento procedure di gara; conservazione della documentazione di gara.

Gestione degli acquisti, dei beni o dei servizi (Facility Management).

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ ALS
- ✓ GA
- ✓ CSL RUP/DEC
- ✓ PM
- ✓ SPM
- ✓ RUP/DEC
- ✓ Responsabile di Direzione proponente
- ✓ DT

- ✓ DCI
- ✓ DAP/CG-R-SFM
- ✓ Commissione di gara

G.2) Aggiudicazione della gara. In particolare:

- adozione del provvedimento di aggiudicazione e verifica del possesso dei requisiti dichiarati dall'aggiudicatario;
- verifiche preliminari alla sottoscrizione del contratto
- esecuzione in via d'urgenza;
- sottoscrizione del contratto di affidamento

Esecuzione del contratto, con particolare riferimento alle seguenti attività:

- monitoraggio cronoprogramma esecuzione contratto;
- controllo tecnico-contabile dell'esecuzione del contratto;
- verifica da parte del RUP del mantenimento dei requisiti speciali e professionali da parte dell'affidatario per lo svolgimento del contratto anche in caso di avvalimento;
- ammissione di varianti/modifiche in corso di esecuzione;
- apposizione di riserve, sospensione rapporto contrattuale, gestioni controversie;
- autorizzazione al subappalto;
- recesso unilaterale dal contratto;
- risoluzione per grave inadempimento e/o ritardo;
- nomina del collaudatore o della commissione di collaudo;
- verifica regolarità prestazioni effettuate e rilascio nulla osta al pagamento del S.A.L.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ RUP
- ✓ DEC
- ✓ CSL RUP/DEC
- ✓ DL
- ✓ ALS
- ✓ GA
- ✓ DAP/CG-R
- ✓ SPM

G.3) Fase conclusiva dell'affidamento e rendicontazione del contratto con particolare riferimento alle attività di:

- Verifica della corretta esecuzione per il rilascio del certificato di regolare esecuzione;
- rendicontazione dei lavori in economia da parte del responsabile del procedimento.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ RUP
- ✓ DEC
- ✓ DL
- ✓ DAP/CG-CGST-R

M. ATTIVITA' ECONOMICO-FINANZIARIA, CONTABILITA', BILANCIO E CONTROLLO DI GESTIONE

M.2) Gestione dei flussi finanziari (ciclo attivo e ciclo passivo), tesoreria e provvista finanziaria, con particolare riferimento alle seguenti attività:

Gestione del ciclo passivo/gestione dei pagamenti: elaborazione e liquidazione cedolini/pagamento competenze personale dipendente; elaborazione e liquidazione pagamento co.co.co.; elaborazione pagamenti competenze professionisti a partita IVA e affidatari di servizi; emolumenti e rimborsi spese agli organi societari;

Gestione del ciclo attivo/gestione degli incassi/rendicontazione: analisi dei costi sostenuti in relazione alle commesse anche finanziate da fondi comunitari o nazionali, nonché identificazione dei costi ammissibili; elaborazione della reportistica e della documentazione giustificativa di commessa; fatturazione attiva;

Gestione della tesoreria e cassa: apertura e chiusura c/c bancari; riconciliazione c/c bancari; raccolta di documentazione di supporto o acquisizione autorizzazione pagamenti gestione cassa aziendale/piccola cassa; monitoraggio e tracciabilità flussi finanziari;

- gestione di flussi di cassa e liquidità;
- gestione dei rapporti con banche e altri intermediari finanziari;
- gestione e utilizzo degli strumenti di pagamento diversi dal contante e dei servizi di remote banking.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolte

- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ Dirigente Preposto
- ✓ DAP/CG-CGST-R
- ✓ DT
- ✓ DCI
- ✓ PM
- ✓ SPM

M.3) Gestione della contabilità generale e del bilancio, con particolare riferimento alle attività di:

- Bilancio: tenuta delle scritture contabili finalizzata alla predisposizione del bilancio; stesura del bilancio e della documentazione allegata (rendiconto finanziario, situazione amministrativa) e della relativa relazione sulla gestione; valutazione dei rischi di bilancio (contenzioso, crediti commerciali, altre poste attive);
- Rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi ed economici;
- Accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (ad es. costi del personale, penalità contrattuali, finanziamenti attivi e passivi e relativi interessi, ecc.);
- Gestione del patrimonio con particolare riguardo alla gestione e alla valutazione dei cespiti;
- Attività del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari: vigilanza sull'adeguatezza e sull'effettiva applicazione delle procedure amministrativo-contabili; verifica della corrispondenza dei documenti contabili-amministrativi alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e della loro idoneità a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società;
- Gestione delle operazioni straordinarie/operazioni sul capitale.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolte

- ✓ CDA
- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DG (ove nominato)
- ✓ DAP/CGST-R
- ✓ Dirigente preposto

M.4) Gestione della fiscalità aziendale, con particolare riferimento alle seguenti attività:

- compilazione, tenuta e conservazione delle scritture contabili rilevanti ai fini fiscali e degli altri documenti di cui è obbligatoria la conservazione;
- predisposizione delle dichiarazioni fiscali;
- liquidazione delle imposte.

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ DAP/B-CGST-R
- ✓ Dirigente Preposto

N. GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI SOCIETARI

N.2) 'Custodia e tenuta dei Libri Sociali;

Supporto giuridico per garantire la corretta interpretazione ed applicazione delle normative vigenti agli atti societari - predisposizione pareri/atti/informative, recupero crediti;

Operazioni straordinarie/operazioni sul capitale

Principali fattispecie di reato connesse

- Associazione per delinquere (art. 416, ad eccezione del sesto comma, c.p.)
- Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)

Principali Ruoli/Aree coinvolti

- ✓ CdA
- ✓ Presidente
- ✓ AD
- ✓ ALS
- ✓ Segretario CDA

3. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO

Coerentemente con i principi deontologici aziendali di cui alla Parte Generale del Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001 e del Codice Etico e di Condotta adottato dalla Società, nello svolgimento delle attività sensibili sopra citate, tutti i Destinatari del Modello sono tenuti ad osservare i seguenti principi generali di comportamento.

In particolare, è fatto divieto ai soggetti destinatari della presente parte speciale di:

- Porre in essere comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato previste dall'art. 24-ter D.Lgs. n. 231/2001 riguardanti i reati associativi presentati nel capitolo 1 "Reati applicabili alla società" ed identificati nella Matrice delle attività rischio-reato;
- Intrattenere operazioni commerciali fittizie o per importi differenti da quelli reali al fine di realizzare provviste di denaro da destinare ad attività illecite;
- Porre in essere, promuovere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, la fattispecie di reato rientrante tra quelle considerate nella presente parte speciale;
- Promuovere, costituire, organizzare o dirigere associazioni che si propongono il compimento di atti di violenza, in particolar modo con fini di eversione dell'ordine democratico;
- Fornire, direttamente o indirettamente, fondi a favore di soggetti che intendano porre in essere reati di associazione per delinquere.

In via generale, ai destinatari della presente parte speciale è richiesto di:

- Assicurare un'approfondita conoscenza dei soggetti terzi con i quali vengono instaurati rapporti nell'esercizio delle attività aziendali;
- Monitorare costantemente i flussi di denaro in uscita;
- Tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure/istruzioni operative aziendali, in tutte le attività finalizzate alla gestione anagrafica di fornitori, anche stranieri;
- Non effettuare alcuna operazione che possa presentare carattere anomalo per tipologia o oggetto ovvero che possa determinare l'instaurazione o il mantenimento di rapporti che presentino profili di anomalia dal punto di vista dell'affidabilità e/o della reputazione delle controparti;
- Non riconoscere compensi in favore dei consulenti e fornitori di beni e servizi che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere e alle prassi vigenti in ambito locale;
- Non selezionare personale i cui requisiti e la cui affidabilità non sia stata adeguatamente esaminata, compatibilmente con la legislazione vigente.

4. PRINCIPI DI CONTROLLO SPECIFICI

Al fine di evitare la commissione dei reati di cui alla presente Parte Speciale, la Società fa riferimento in maniera trasversale a tutti i principi di controllo previsti per tutte le aree a rischio individuate.

Principali procedure operative (PO), istruzioni operative (IST), regolamenti (Reg.) di riferimento:

La Società fa riferimento in maniera trasversale a tutte le procedure operative/istruzioni operative/regolamenti previsti.

pubblicato il 11/01/2024