



Modello Organizzativo

Parte Generale

Indice

| <i>Argomento</i> | <i>Pagina</i> |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Il decreto legislativo n.231/2001 | 3 |
| 2. Montefeltro Servizi S.R.L. | 7 |
| 3. Adozione del modello da parte di Montefeltro Servizi S.R.L. | 8 |
| 4. Struttura del modello | 11 |
| 5. La predisposizione del sistema di controllo preventivo | 12 |
| 6. L'Organismo di Vigilanza - OdV | 15 |
| 6.1 Requisiti richiesti all'Organismo di Vigilanza | 15 |
| 6.2 Nomina e revoca | 16 |
| 6.3 Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza | 17 |
| 6.4 Flusso informativo nei confronti dell'Organismo di Vigilanza | 21 |
| 6.5 Reporting dell'OdV nei confronti degli organi sociali | 24 |
| 7. Il sistema disciplinare | 26 |
| 7.1 Misure nei confronti di quadri, impiegati ed operai | 27 |
| 7.2 Misure nei confronti dei dirigenti | 29 |
| 7.3 Misure nei confronti degli amministratori e dei sindaci | 29 |
| 7.4 Misure nei confronti di collaboratori e consulenti esterni | 29 |
| 8. Formazione e diffusione del modello | 31 |
| 9. Il sistema delle verifiche | 34 |

1. Il decreto legislativo n. 231/2001

In data 8 giugno 2001 è stato promulgato il decreto legislativo 231 (di seguito **Decreto**), entrato in vigore il 4 luglio successivo, noto come "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica".

Questo Decreto ha introdotto nel sistema giuridico italiano un regime di responsabilità amministrativa, sostanzialmente paragonabile alla responsabilità penale, che riguarda gli enti per determinati reati commessi nell'interesse o a vantaggio degli stessi. Tali reati possono essere commessi da:

- persone che occupano posizioni di rappresentanza, amministrazione o direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa con autonomia finanziaria e funzionale (definite come soggetti in *posizione apicale*);
- persone che gestiscono o controllano l'ente, anche de facto (anch'esse considerate soggetti in *posizione apicale*);
- persone sottoposte alla direzione o vigilanza di uno dei soggetti indicati nei punti precedenti (soggetti subordinati).

Questa responsabilità, aggiuntiva a quella della persona fisica che ha effettivamente commesso il reato, mira a coinvolgere le società nell'atto punitivo dei reati compiuti nel loro interesse o vantaggio. La società non è ritenuta responsabile per il reato commesso dalle persone fisiche, ma per un illecito amministrativo autonomo, attribuibile a una carenza organizzativa tale da consentire la commissione del reato. In altre parole, il legislatore ha definito un sistema di responsabilità basato sulla colpa organizzativa, che si verifica quando il reato può essere ricondotto alla struttura organizzativa.

La responsabilità prevista dal Decreto si applica anche per reati commessi all'estero, a condizione che lo Stato in cui è stato commesso il reato non avvii un procedimento per gli stessi.

Le sanzioni a carico delle società, previste per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato, sono le seguenti:

- sanzioni pecuniarie, che vengono applicate per quote in un numero non inferiore a cento né superiore a mille. L'importo di una quota va da un minimo di euro 258,23 ad un massimo di euro 1.549,37. Non è ammesso il pagamento in misura ridotta;
- confisca del prezzo o del profitto del reato;
- sanzioni interdittive, che possono sostanziarsi in:
 - interdizione dall'esercizio dell'attività
 - divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione
 - sospensione o revoca di autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito
 - esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi e sussidi, nonché revoca di quelli eventualmente già concessi
 - divieto di pubblicizzare beni o servizi
- pubblicazione della sentenza, che può essere imposta qualora vengano comminate sanzioni interdittive.

Le sanzioni previste dal Decreto colpiscono esclusivamente il patrimonio e l'attività della società, non le persone fisiche che hanno commesso il reato.

La norma ha introdotto un articolato sistema di esimenti, per effetto del quale la società non può ritenersi responsabile se si è dotato di un adeguato apparato di regole interne, finalizzato a prevenire la commissione di reati da parte delle persone fisiche in posizione apicale, nonché da parte dei soggetti ad esse subordinati.

In particolare, nel caso di reati commessi da soggetti *in posizione apicale* l'articolo 6 del Decreto prevede l'esonero da responsabilità qualora l'azienda dimostri che:

- l'organo dirigente della società ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi. Tali modelli, in particolare, devono rispondere alle seguenti esigenze:
 - a. individuare le attività nel cui ambito esiste la possibilità che vengano commessi i reati previsti dal Decreto (cosiddetta *mappatura delle aree a rischio*);
 - b. prevedere specifici protocolli (*procedure*) diretti a programmare la

- formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente, in relazione ai reati da prevenire;
- c. individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
 - d. prevedere obblighi di informazione, nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza del modello;
 - e. introdurre un sistema disciplinare interno, idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello;
- il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli, nonché di curare il loro aggiornamento, è stato affidato ad un organismo della società dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo (*Organismo di Vigilanza*, di seguito **OdV**);
 - le persone che hanno commesso il reato hanno agito eludendo fraudolentemente i suddetti modelli di organizzazione e gestione;
 - non vi sia stata omessa o insufficiente vigilanza, da parte dell'OdV.

Per i reati commessi da soggetti *subordinati*, l'articolo 7 del Decreto prevede la responsabilità della società *se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza*. In ogni caso è esclusa l'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza se l'azienda, prima della commissione del reato, ha adottato ed efficacemente attuato un modello di organizzazione, gestione e controllo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

Inoltre, a seguito della Legge 179/2017, l'art. 6 espressamente stabilisce che Modelli di cui alla lettera a) devono prevedere:

- uno o più canali che consentano ai soggetti indicati nell'articolo 5, comma 1, lettere a) e b), di presentare, a tutela dell'integrità dell'ente, segnalazioni circostanziate di condotte illecite, rilevanti ai sensi del presente decreto e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'ente, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte; tali canali garantiscono la riservatezza dell'identità del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione;
- almeno un canale alternativo di segnalazione idoneo a garantire, con modalità

informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante;

- il divieto di atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione;
- nel sistema disciplinare adottato ai sensi del comma 2, lettera e), sanzioni nei confronti di chi viola le misure di tutela del segnalante, nonché di chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate.

A ciò si aggiunga che, in un'ottica di tutela dell'identità del segnalante, sempre all'art. 6 viene precisato che:

- l'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano le segnalazioni può essere denunciata all'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza, oltre che dal segnalante, anche dall'organizzazione sindacale indicata dal medesimo (art. 6, comma 2ter).
- il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante è nullo.

Sono altresì nulli il mutamento di mansioni ai sensi dell'articolo 2103 del codice civile, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante. È onere del datore di lavoro, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa.

In caso di reato commesso da parte di un soggetto subordinato, la ricorrenza di ciascuna delle circostanze summenzionate è oggetto di uno specifico onere probatorio, il cui assolvimento grava sul Pubblico Ministero; viceversa, nel caso di reato commesso da un soggetto apicale, la ricorrenza di ciascuna delle condizioni è oggetto di una presunzione semplice (*juris tantum*), fatta salva la facoltà dell'azienda di fornire la prova contraria (c.d. inversione dell'onere della prova).

2. Montefeltro Servizi S.R.L.

Montefeltro Servizi srl è una società “in house” di proprietà dei sette Comuni dell'Alta Valmarecchia. Operativa dal 1999 col primo nome di “Montefeltro Servizi SpA”,

svolgeva la raccolta dei rifiuti per il Comune di Novafeltria. Con tempo poi, in progressione, attraverso una specializzazione nel settore ed una collaborazione con le Amministrazioni Comunali locali, si ampliò il raggio di azione ai Comuni limitrofi. Inizialmente a composizione pubblico-privata, dopo la trasformazione in SRL del 2002, dal 2007 le quote sono interamente di proprietà pubblica.

Negli anni, la metodologia dei servizi di raccolta rifiuti è stata migliorata ed ammodernata, ultimo esempio è incremento della raccolta differenziata attraverso il sistema di prossimità.

Montefeltro Servizi SRL ha sede a Novafeltria ed è oggi punto di riferimento operativo per i 7 Comuni per lo svolgimento di servizi di interesse pubblico.

Per il dettaglio dell'organigramma aggiornato, si rinvia all'Allegato, da considerarsi parte integrante del presente Modello Organizzativo.

3. Adozione del modello da parte di Montefeltro Servizi S.R.L.

Rispetto all'applicabilità del D.Lgs. 231/01 anche alle società a partecipazione pubblica, facendo riferimento con questa espressione alle società controllate e/o partecipate da enti pubblici territoriali, oggi non vi sono più dubbi sul fatto che anch'esse siano sottoposte alla disciplina prevista dal citato Decreto.

A ciò si aggiunga che quale società in house, Montefeltro Servizi S.R.L. è altresì sottoposta alle discipline previste dalla Legge 190/2012 e ssmm in materia di Prevenzione della Corruzione, dal D.Lgs. 33/2013 e ssmm in materia di Trasparenza e dal D. Lgs. 39/2013 in materia di Inconferibilità ed Incompatibilità degli incarichi.

A tal proposito, si ritiene utile ricordare quanto precisato dall'ANAC nelle ultime Linee Guida approvate con delibera n. 1134 del 08/11/2017 aventi ad oggetto *“l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privati controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici”* che sostituisce la precedente determinazione in materia n. 8/2015.

Dalla lettura delle normative e delle Linee Guida citate, espressamente si evince come le società in house:

- siano soggette alla disciplina dettata dal D.Lgs. 33/2013 per le pubbliche amministrazioni “in quanto compatibile” (art. 2 bis, Il comma D.Lgs. 33/2013);
- rientrino tra *“le società controllate cui si applicano le norme di prevenzione della corruzione ai sensi della Legge 190/2012”*, ma con un regime differenziato rispetto alle pubbliche amministrazioni. Ai sensi dell'art. 1, comma 2 bis della Legge 190/2012, introdotto dal D.Lgs. 97/2016, i soggetti di cui all'art. 2 bis, Il comma del D.Lgs. 33/2013 devono adottare misure integrative di quelle adottate ai sensi del D. Lgs. 231/01;
- siano soggetti agli adempimenti previsti dal D.Lgs. 39/2013, oltre alla normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari.

In conformità a tali disposizioni, Montefeltro Servizi S.R.L. ha deciso di adottare un proprio Modello Organizzativo ai sensi del D.Lgs. 231/01 integrandolo con le misure di prevenzione della corruzione e trasparenza. A tal fine, la Parte Speciale dedicata ai reati

contro la PA estende il proprio campo di applicazione anche alle fattispecie previste dalla Legge Anti-corruzione e ha come specifico allegato anche il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (c.d. PTPCT), contenendo così anche “quelle misure integrative” richieste dalla normativa.

Inoltre, la Società, in adempimento ai propri obblighi:

- nominerà un Responsabile per la Prevenzione della Corruzione (c.d. RPC) ed un Responsabile per la Trasparenza (c.d. RT). Considerata l'attuale struttura organizzativa, la Società nominerà quale RPC ed RT il medesimo soggetto;
- ha predisposto apposite procedure interne al fine di regolamentare gli adempimenti previsti in materia di anticorruzione e trasparenza, compreso l'obbligo di pubblicazione dei dati sul sito internet della Società nell'apposita sezione “amministrazione trasparente”.

Montefeltro Servizi S.R.L., pertanto, sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e di trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, ritiene di procedere all'attuazione del modello di organizzazione e di gestione previsto dal Decreto.

Tale iniziativa viene assunta nella convinzione che l'adozione del modello, al di là delle prescrizioni del Decreto, possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione nei confronti di tutti coloro che operano in nome e per conto della società, affinché seguano, nell'espletamento delle proprie attività, comportamenti corretti e lineari, tali da prevenire il rischio di commissione dei reati, con particolare riferimento a quelli contemplati nel Decreto.

A tale riguardo, la società sottolinea innanzitutto di non tollerare comportamenti illeciti, di qualsiasi tipo ed indipendentemente da qualsiasi finalità, in quanto tali comportamenti, anche nel caso in cui la società fosse apparentemente in condizione di trarne vantaggio, sono comunque contrari ai principi etici cui Montefeltro Servizi S.R.L. intende attenersi, nell'espletamento della propria missione aziendale.

Il presente modello è stato adottato dall'Amministratore Unico di Montefeltro Servizi S.R.L. con delibera 312 del 26/07/2024.

Parte integrante del modello è il codice etico allegato, adottato dall'Amministratore Unico della società con delibera 312 del 26/07/2024. Il modello, per le finalità che esso intende perseguire in attuazione delle disposizioni riportate nel Decreto, ha una portata diversa rispetto al codice etico stesso. Sotto tale profilo, infatti:

- il codice etico rappresenta uno strumento adottato in via autonoma e suscettibile di applicazione sul piano generale, da parte della società, allo scopo di esprimere i principi di deontologia aziendale, che la società stessa riconosce come propri e dei quali si pretende l'osservanza da parte di tutto il personale (dipendenti, amministratore e collaboratori a vario titolo), nonché dei terzi che ricevono da Montefeltro Servizi S.R.L. incarichi (ad esempio, i consulenti) o che hanno rapporti con l'azienda a vario titolo (ad esempio, i fornitori)
- il modello risponde invece a specifiche prescrizioni contenute nel Decreto, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati che, essendo commessi apparentemente nell'interesse o a vantaggio della società, possono comportare una sua responsabilità amministrativa, in base alle disposizioni del Decreto medesimo.

In attuazione di quanto previsto dall'articolo 6 del Decreto, il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del modello, nonché di curare il suo aggiornamento, è affidato:

- ad un organismo della società dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, che assume il ruolo di Organismo di Vigilanza

4. Struttura del modello

Il presente modello è costituito da una *Parte Generale* e da singole *Parti Speciali*, predisposte per le diverse tipologie di reato, specificamente contemplate nel Decreto, che Montefeltro Servizi S.R.L. corre il rischio di commettere, nello svolgimento della propria attività.

Nella parte generale vengono illustrate le componenti essenziali del modello, con particolare riferimento:

- alla predisposizione e formalizzazione di un sistema di controllo, che sia in grado di contrastare efficacemente la commissione dei reati, da parte delle persone della società;
- alla composizione ed al funzionamento dell'Organismo di Vigilanza;
- alla diffusione del modello nel contesto aziendale ed alla formazione del personale;
- al sistema disciplinare ed alle misure da adottare, in caso di mancata osservanza delle prescrizioni del modello.

Le parti speciali trovano applicazione per le tipologie specifiche di reati e in relazione all'attività svolta dalla società.

È compito dell'Amministratore Unico della società di integrare il presente modello in una successiva fase, mediante apposita delibera, aggiungendo le eventuali ulteriori parti speciali, che si dovessero rendere opportune come conseguenza del verificarsi di una, o di entrambe le seguenti circostanze:

- inserimento, da parte di nuove normative, di ulteriori fattispecie di reati, nell'ambito di applicazione del Decreto;
- svolgimento da parte di Montefeltro Servizi S.R.L. di una nuova attività, dalla quale dovesse innovativamente conseguire il rischio di commettere uno dei reati, previsti dal Decreto.

In coerenza con la normativa in vigore, sono elementi costitutivi del Modello:

- *il presente documento;*
- *lo Statuto della società;*
- *il Codice Etico;*
- *il regolamento dell'Organismo di Vigilanza;*
- *il Piano per la prevenzione della corruzione;*
- *l'insieme delle procure e delle deleghe operative esistenti (struttura organizzativa);*
- *il documento di valutazione dei rischi;*
- *l'organigramma e il mansionario;*
- *il regolamento per le assunzioni;*

5. La predisposizione del sistema di controllo preventivo

Partendo dall'organigramma di Montefeltro Servizi S.R.L., è compito dell'*Amministratore Unico*, in collaborazione con *i Responsabili delle singole funzioni*, nonché con l'impiego di collaboratori esterni, individuare le aree maggiormente esposte al rischio, di commissione dei diversi reati previsti dal Decreto.

L'analisi è stata condotta, dopo l'esame della documentazione aziendale (organigrammi, sistema di deleghe e funzioni, sistema dei poteri aziendali, procedure esistenti), attraverso il metodo Internal Auditing, ove sono stati intervistati Amministratore Unico e responsabili.

Mediante l'individuazione delle *aree a rischio* e la conseguente adozione delle opportune procedure (*protocolli*), nella parte speciale dedicata a ciascuna di esse, il modello si propone di predisporre un sistema strutturato e organico, che ha il fine di consentire alla società di intervenire tempestivamente, per prevenire o contrastare la commissione dei reati nelle aree stesse.

Le componenti più rilevanti del sistema di controllo preventivo sono:

- il codice etico, che definisce il sistema normativo interno, diretto a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni della società, in relazione ai rischi - reato da prevenire, e fissa le linee di orientamento generali, alle quali si deve fare riferimento nel disciplinare le modalità operative da adottare, nei settori sensibili;
- l'adozione di un sistema organizzativo formalizzato, con l'impiego di strumenti (organigramma aziendale, procedure, reportistica, eccetera) idonei a soddisfare le esigenze di:
 - conoscibilità dei meccanismi organizzativi all'interno della società;
 - formale delimitazione dei ruoli, con individuazione delle funzioni svolte nell'ambito di ciascuna funzione;
 - chiara definizione dei poteri organizzativi, che siano coerenti con le responsabilità assegnate, e delle conseguenti *linee di riporto*;
 - chiara definizione dei poteri autorizzativi e di firma, tramite un sistema di deleghe di funzioni e di procure, per la firma di atti aziendali, che assicuri una chiara e trasparente rappresentazione del processo di formazione e di

attuazione delle decisioni;

- l'adozione di precise procedure, manuali ed informatiche;
- l'individuazione di processi di gestione e controllo delle risorse finanziarie nelle aree a rischio.

Il sistema di controllo preventivo deve ispirarsi ai principi di:

- *verificabilità, documentabilità, coerenza e congruenza di ogni operazione*, con particolare riferimento a quelle a rischio. Qualunque attività rientrante nelle aree a rischio deve essere adeguatamente documentata, affinché si possano acquisire, in qualunque momento, informazioni in merito:
 - alle principali fasi dell'operazione;
 - o alle ragioni che hanno portato al suo compimento;
 - o ai soggetti che ne hanno presidiato il compimento o hanno fornito le necessarie autorizzazioni;
- *separazione delle funzioni*, con l'obiettivo che nessuno possa gestire in autonomia tutte le fasi di un processo, ma vi sia:
 - una netta differenziazione, all'interno di ciascun processo, tra il soggetto che lo inizia e lo esegue e il soggetto che lo controlla;
 - la documentazione scritta di ciascun passaggio rilevante del processo.

Tuttavia, tale principio deve scontare il fatto che la struttura organizzativa di Montefeltro Servizi è di modestissime dimensioni e più funzioni e poteri gestionali sono concentrati in un numero modestissimo di soggetti.

6. L'Organismo di Vigilanza

L'articolo 6 del Dlgs 231/2003 dispone che il compito di vigilare sul funzionamento, l'efficacia e l'osservanza del modello, nonché di curarne l'aggiornamento, debba essere affidato ad un organismo della società dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo.

6.1. Requisiti richiesti all'Organismo di Vigilanza

Autonomia e indipendenza

L'Organismo di Vigilanza (di seguito anche **OdV**) risponde, nello svolgimento delle proprie funzioni, solo all'*Amministratore Unico*.

A tal fine, si prevede l'istituzione di un canale informativo diretto, tra l'Organismo di Vigilanza e gli organi decisionali e di controllo.

I requisiti di autonomia ed indipendenza sono fondamentali, affinché l'OdV non sia direttamente coinvolto nelle attività gestionali che costituiscono l'oggetto della sua attività di controllo: tali requisiti vengono ottenuti garantendo all'OdV una dipendenza gerarchica la più elevata possibile, e prevedendo una attività di *reporting* direttamente all'*Amministratore Unico*.

Professionalità

L'OdV deve possedere al suo interno competenze tecnico - professionali adeguate alle funzioni che è chiamato a svolgere. Tali caratteristiche, unite all'indipendenza, garantiscono l'obiettività di giudizio.

Continuità di azione

L'Organismo di Vigilanza deve lavorare costantemente sulla vigilanza del modello, con i necessari poteri d'indagine, per cui deve essere una struttura interna, in modo da garantire la continuità dell'attività di vigilanza.

Onorabilità, assenza di cause di incompatibilità, conflitti di interesse e rapporti di parentela con i vertici aziendali

Costituisce causa di ineleggibilità, quale componente dell'OdV, e di incompatibilità alla permanenza nella carica:

- la condanna, con sentenza anche in primo grado, per avere commesso uno dei reati di cui al Decreto e/o uno degli illeciti amministrativi in materia di abusi di mercato di cui al TUF
- ovvero la condanna ad una pena che comporta l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici, ovvero l'interdizione temporanea dagli uffici direttivi delle persone giuridiche.

6.2. Nomina e revoca

La società ha deciso che l'organismo, destinato a svolgere le funzioni di Organismo di Vigilanza, sia rappresentato da un unico soggetto.

Tale scelta è stata determinata dal fatto che la suddetta figura soddisfa tutti i requisiti richiesti dal Decreto e, in particolare:

- deve considerarsi indipendente e autonoma rispetto alla struttura operativa;
- è in possesso dei requisiti soggettivi di onorabilità, assenza di conflitti di interesse e di relazioni di parentela con gli organi sociali e con il vertice;
- assicura il più elevato livello di professionalità e di continuità di azione, posto che la

funzione del personale interagisce costantemente con i dipendenti e può pertanto presidiare tutti gli aspetti di formazione/informazione nella materia in oggetto, mentre le funzioni dell'amministrazione e del *risk management* sono provviste di strumenti di verifica e di controllo idonei allo svolgimento dell'attività di vigilanza cui l'organismo è deputato.

L'attribuzione dell'incarico all'OdV e la revoca del medesimo sono atti riservati alla competenza esclusiva dell'Amministratore Unico.

La durata dell'incarico è di tre esercizi sociali, e la scadenza è fissata dopo la presentazione della relazione annuale, all'Amministratore Unico, relativa al terzo esercizio.

La revoca è ammessa, oltre che per giusta causa (negligenza, inefficienza, infedeltà), anche qualora si verificano eventi che facciano venire meno i requisiti di indipendenza, autonomia, imparzialità, assenza di conflitti di interesse, necessari all'espletamento dell'incarico.

La revoca è prevista anche nel caso in cui l'OdV sia rinviato a giudizio per reati che incidono sulla moralità, conseguente anche all'attività privata svolta dal medesimo.

L'OdV è tenuto a disciplinare il proprio funzionamento interno, mediante un apposito regolamento delle proprie attività (convocazione e organizzazione delle riunioni, modalità di funzionamento, ripartizione dei compiti, eccetera).

6.3. Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza

Funzioni dell'Organismo di Vigilanza:

- Verificare la reale efficacia e l'effettiva capacità del modello, in relazione alla struttura aziendale, di prevenire la commissione dei reati di cui al Decreto;
- vigila sull'osservanza delle prescrizioni del modello da parte dei destinatari, in relazione alle diverse tipologie di reato contemplate dal Decreto;
- esercita i poteri di controllo attribuitigli dal modello, anche attraverso

l'emanazione di direttive interne: a tale fine, l'organismo effettua periodicamente verifiche mirate su determinate operazioni o atti specifici, posti in essere nell'ambito delle aree di attività a rischio, come definite nelle parti speciali del modello;

- raccoglie, elabora e conserva le informazioni rilevanti, in ordine al rispetto del modello, e procede al controllo dell'effettiva presenza, della regolare tenuta e dell'efficacia della documentazione richiesta, in conformità a quanto previsto nelle singole parti speciali del modello per le diverse tipologie di reati. Inoltre aggiorna la lista di informazioni, comprese le segnalazioni, che devono essere obbligatoriamente trasmesse allo stesso OdV o tenute a sua disposizione;
- effettua verifiche mirate sulle principali operazioni poste in essere dalla società, nell'ambito delle aree a rischio, e ne dà evidenza in un rapporto scritto, da trasmettersi agli organi societari nell'ambito dell'attività di reportistica periodica;
- conduce le indagini interne, per accertare la fondatezza delle presunte violazioni delle prescrizioni del presente modello, portate all'attenzione dell'OdV da segnalazioni, o emerse nel corso dell'attività di vigilanza svolta dall'OdV stesso;
- si coordina con le altre funzioni aziendali, anche attraverso apposite riunioni, per il migliore monitoraggio delle attività nelle aree a rischio. A tal fine l'OdV viene tenuto costantemente informato, sull'evoluzione delle attività nelle aree a rischio, ed ha libero accesso a tutta la documentazione aziendale rilevante, compresi i relativi dati di aggiornamento. All'OdV devono essere inoltre segnalate, da parte del management, eventuali situazioni dell'attività aziendale che possano esporre l'azienda al rischio di reato;
- si coordina con i responsabili delle diverse funzioni aziendali, per i diversi aspetti attinenti all'attuazione del modello: definizione delle clausole standard, formazione del personale, provvedimenti disciplinari, eccetera;
- coordina le attività delle funzioni aziendali a rischio, per acquisire da tali funzioni elementi di indagine, al fine di un efficace monitoraggio delle attività, in relazione alle procedure stabilite nel modello. A tale fine l'Organismo di Vigilanza può accedere a tutta la documentazione aziendale rilevante;
- aggiorna, in collaborazione con eventuali consulenti esterni, il sistema di identificazione, classificazione e mappatura delle aree a rischio, in funzione dell'evoluzione del quadro normativo e della struttura aziendale, al fine di proporre i necessari adeguamenti del modello, per renderlo efficace anche in

relazione ai mutamenti aziendali e normativi intervenuti. A tal fine il management e gli addetti alle attività di controllo, nell'ambito delle singole funzioni, devono segnalare all'OdV le eventuali situazioni in grado di esporre l'azienda al rischio di reato. Tutte le comunicazioni devono essere scritte (anche via e-mail) e non anonime;

- verifica che gli elementi previsti dalle singole parti speciali del modello, per le diverse tipologie di reati (adozione di clausole standard, espletamento di procedure, eccetera), siano comunque adeguati e rispondenti alle esigenze di osservanza di quanto prescritto dal Decreto, provvedendo, in caso contrario, a proporre aggiornamenti degli elementi stessi;
- individua e propone gli opportuni aggiornamenti e le opportune modifiche del modello in relazione alla mutata normativa o alle mutate condizioni aziendali;
- ha il compito, in collaborazione con eventuali consulenti esterni, di seguire l'evoluzione della normativa di riferimento, con particolare riguardo alle eventuali modifiche ed integrazioni della medesima, nonché di aggiornarsi in merito all'evoluzione delle pronunce giurisprudenziali, al fine di mantenere il modello aggiornato, con le prescrizioni normative e le interpretazioni vigenti.

Come conseguenza di tale attività, l'OdV, in collaborazione con eventuali consulenti esterni e, ove opportuno, con le funzioni interessate, individua e propone gli opportuni aggiornamenti, e le opportune modifiche del modello, al Direttore Aziendale, affinché questi li sottoponga all'approvazione dall'Amministratore Unico.

Poteri dell'Organismo di Vigilanza

Per lo svolgimento dei propri compiti, l'OdV:

- gode di ampi poteri ispettivi e di accesso ai documenti aziendali;
- dispone di risorse finanziarie e professionali adeguate, il cui stanziamento è approvato di anno in anno dall'Amministratore Unico;
- si avvale del supporto e della cooperazione delle varie strutture aziendali, che possano essere interessate o comunque coinvolte nelle attività di controllo;
- può avvalersi di terzi esterni, portatori di competenze necessarie per l'ottimale svolgimento dei propri compiti.

Raccolta e conservazione delle informazioni

L'Organismo di Vigilanza provvede alla raccolta delle segnalazioni ricevute, dei report inviati e delle risultanze dell'attività di indagine e di verifica svolta in un apposito database informatico: di tale database cura l'aggiornamento e definisce, con disposizione interna, i criteri, le modalità di accesso ed i soggetti legittimati ad accedervi.

Coordinamento con altre funzioni e attribuzione di incarichi

Nello svolgimento dei compiti di vigilanza e controllo, l'OdV è supportato da uno staff dedicato: tale staff è utilizzato, anche a tempo parziale, per tali compiti specifici, ed i suoi membri sono prescelti, di norma, nell'ambito delle risorse presenti all'interno dell'azienda. L'OdV si avvale inoltre del supporto delle altre funzioni di direzione che, di volta in volta, si rendessero necessarie per lo svolgimento delle proprie attività.

Mediante appositi documenti organizzativi interni, elaborati di volta in volta dalle funzioni di supporto interessate, verranno stabiliti i criteri di funzionamento del suddetto staff dedicato, il personale che sarà utilizzato nel suo ambito, il ruolo e le responsabilità specifiche dello stesso.

L'OdV si coordina con le altre funzioni competenti, per il compimento di specifiche attività, nei seguenti termini:

- con il *Direttore Aziendale*:
 - a) per promuovere programmi di formazione dei dipendenti o per eventuali procedimenti disciplinari;
 - b) per l'interpretazione ed applicazione della normativa;
 - c) per aggiornamento della mappatura delle aree a rischio;
 - d) per la definizione di clausole contrattuali;
 - e) per la gestione degli adempimenti societari che possono avere rilevanza ai fini della commissione dei reati societari;
- con la funzione *Amministrazione, Finanza e Controllo di Gestione* per effettuare le verifiche, anche a campione, su fonti ed impieghi delle risorse finanziarie aziendali;
- con altre funzioni, la cui collaborazione si dovesse rendere, di volta in volta, necessaria o utile.

6.4. Flusso informativo nei confronti dell'Organismo di Vigilanza e Whistleblowing

In ambito aziendale dovrà essere portata a conoscenza dell'OdV, oltre alla documentazione prescritta nelle singole parti speciali del modello, secondo le procedure ivi contemplate, ogni altra informazione, di qualsiasi tipo, proveniente anche da terzi ed attinente all'attuazione del modello nelle aree di attività a rischio, nei termini e con le modalità che seguono.

Segnalazione delle violazioni che potrebbero comportare una responsabilità per Montefeltro Servizi S.R.L.

I soggetti tenuti all'osservanza del modello devono informare l'Organismo di Vigilanza di qualunque evento che potrebbe ingenerare in capo a Montefeltro Servizi S.R.L. una responsabilità amministrativa, in relazione a violazioni della legge, del codice etico o delle procedure previste dal modello.

Per quanto concerne i collaboratori esterni, l'obbligo di fornire le suddette informazioni, previsto contrattualmente, è limitato a quelle che non sono di provenienza interna della società.

Obblighi di informativa relativi ad atti ufficiali

I dipendenti hanno il dovere di segnalare all'OdV le eventuali notizie, relative alla commissione, od alla ragionevole convinzione di commissione, di reati. In particolare, devono obbligatoriamente e tempestivamente essere trasmesse all'OdV le informazioni concernenti:

- provvedimenti e/o notizie provenienti dall'Autorità Giudiziaria, da organi della polizia giudiziaria o da qualsiasi altra autorità, relativi allo svolgimento di indagini per i reati di cui al Dlgs 231/2001, anche nei confronti di ignoti, qualora tali indagini coinvolgano Montefeltro Servizi S.R.L., o il suo personale, o gli organi sociali, ovvero ancora collaboratori terzi, in relazione all'attività prestata per la società;
- richieste di assistenza legale, provenienti da persone appartenenti alla società, nei cui confronti siano stati aperti procedimenti giudiziari per uno dei reati previsti dal Dlgs 231/2001;
- relazioni e rapporti, preparati dai responsabili delle funzioni e delle aree aziendali a rischio, nell'ambito della loro attività di controllo, dai quali potrebbero emergere fatti, atti, eventi od omissioni con profili di criticità rispetto all'osservanza del

- modello e, più in generale, delle prescrizioni del Decreto;
- notizie relative ai procedimenti sanzionatori svolti e alle eventuali misure irrogate, ovvero in merito ai provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti, con le relative motivazioni, qualora essi siano legati alla commissione dei reati previsti dal Dlgs 231/2001, o alla violazione delle regole di comportamento o procedurali del modello.

Modalità delle segnalazioni

Se un dipendente e/o i soggetti esterni, tenuti all'osservanza del modello (consulenti, collaboratori, partners), desiderano effettuare una segnalazione devono comunicare direttamente all'Organismo di Vigilanza le violazioni riscontrate.

Al fine di facilitare il flusso di segnalazioni ed informazioni verso l'OdV, è prevista l'istituzione di canali informativi dedicati, nei termini che seguono:

- indirizzo di posta elettronica riservato dell'OdV: odvigilanza@montefeltroservizi.it .

Le segnalazioni devono essere in forma scritta e verranno prese in considerazione anche le segnalazioni anonime. Tuttavia, l'OdV non è tenuto a prendere in considerazione le segnalazioni anonime che appaiano di tutta evidenza irrilevanti, destituite di fondamento o non circostanziate.

L'OdV garantisce la riservatezza a chi segnala eventuali violazioni, fatti salvi gli obblighi di legge e la tutela dei diritti della medesima società o delle persone accusate erroneamente e/o in mala fede.

In ogni caso, la società adotta tutte le misure necessarie ad impedire che il segnalante possa subire, in ambito lavorativo, ritorsioni, illeciti condizionamenti, disagi e discriminazioni di qualunque tipo, per avere inoltrato la segnalazione.

Trattamento delle segnalazioni

L'Organismo di Vigilanza effettua le necessarie indagini, per appurare la fondatezza e la veridicità delle segnalazioni ricevute, verificando l'esistenza di indizi che confermino in maniera univoca l'inosservanza, da parte delle persone segnalate, delle procedure contenute nel modello organizzativo e delle regole di condotta enunciate nel codice etico, nonché la tenuta di comportamenti passibili di configurare, anche solo

potenzialmente, uno dei reati previsti dal Dlgs 231/2001.

In sede di indagine, l'OdV può ascoltare, eventualmente, l'autore della segnalazione e/o il responsabile della presunta violazione.

Nel caso in cui decida di non dare seguito alla segnalazione, l'OdV deve fornire per iscritto le motivazioni che conducono alla sua archiviazione.

Le segnalazioni relative alla violazione del modello, o comunque conseguenti a comportamenti non in linea con le regole di condotta adottate dalla Società, sono raccolte, a cura dell'Organismo di Vigilanza, in un apposito archivio, al quale è consentito l'accesso solo da parte dei membri dell'OdV.

Se accerta la commissione di violazioni, l'OdV individua i provvedimenti da adottare, nel rispetto delle procedure di contestazione delle violazioni, e di irrogazione delle misure disciplinari, previste dal sistema disciplinare. A tale fine, poiché l'OdV non è provvisto di poteri coercitivi, esso provvede a coordinarsi con la Direzione.

La Direzione è tenuta ad informare periodicamente l'OdV del numero di procedimenti disciplinari aperti, a fronte delle segnalazioni di notizie di violazioni, delle sanzioni irrogate nonché dei procedimenti archiviati con l'indicazione, in quest'ultimo caso, della relativa motivazione.

Resta inteso che il trattamento dei dati personali, ivi inclusi quelli di natura sensibile o giudiziaria, acquisiti dall'Organismo di Vigilanza, dalla Direzione e comunque dalle funzioni di volta in volta interessate, avverrà nel pieno rispetto del codice sulla privacy.

6.5. Reporting dell'Organismo di Vigilanza nei confronti degli organi sociali

L'Organismo di Vigilanza riferisce periodicamente ai vertici aziendali, in merito all'attuazione del modello ed alle risultanze della propria attività di verifica e controllo.

Sono previste le seguenti *linee di reporting*:

- una prima, su base continuativa, direttamente con l'Amministratore Unico e il Direttore Aziendale;

- una seconda, su base periodica, tendenzialmente con cadenza annuale, all'Amministratore Unico ed al Revisore: a tali organi l'OdV trasmette una relazione descrittiva, contenente una sintesi delle attività svolte nel corso dell'anno, dei controlli e delle verifiche eseguite, nonché l'eventuale aggiornamento della mappatura delle aree a rischio. Tale relazione deve altresì prevedere un piano di attività per l'annosuccessivo.

È inoltre previsto l'impegno, a carico dell'OdV, di:

- dare tempestiva comunicazione al Revisore delle violazioni accertate e delle criticità rilevate;
- informare prontamente il Revisore della notizia di violazione del modello da parte dell'Amministratore Unico: in tale caso il Revisore adotta i provvedimenti che ritiene opportuni;
- informare prontamente l'Amministratore Unico, della notizia di una violazione commessa da uno o più membri del Revisore: in tale caso l'Amministratore Unico adotta i provvedimenti che ritiene opportuni.

L'Amministratore Unico ed il Revisore hanno la facoltà di convocare in qualunque momento l'Organismo di Vigilanza il quale, a propria volta, può richiedere, attraverso le funzioni ed i soggetti competenti, la convocazione dei predetti organi per motivi urgenti.

7. Il sistema disciplinare

L'articolo 6 del Dlgs 231/2001 prevede espressamente l'adozione di un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.

La predisposizione di un adeguato sistema sanzionatorio, per la violazione delle prescrizioni contenute nel modello, è quindi una condizione essenziale, per assicurare l'effettività del modello stesso.

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

Il tipo e l'entità delle sanzioni si determinano in relazione:

- all'intenzionalità del comportamento o al grado di negligenza, imprudenza o imperizia con riguardo anche alla prevedibilità dell'evento;
- al comportamento complessivo del lavoratore, con particolare riguardo alla sussistenza o meno di precedenti disciplinari del medesimo;

- alle mansioni ed all'inquadramento contrattuale del lavoratore;
- alla posizione funzionale delle persone coinvolte nei fatti costituenti la mancanza;
- alle altre particolari circostanze che accompagnano la violazione disciplinare.

Per quanto riguarda l'accertamento delle suddette infrazioni, i procedimenti disciplinari e l'irrogazione delle sanzioni, restano invariati i poteri già conferiti, nei limiti della relativa competenza, alla Direzione aziendale.

Il sistema disciplinare viene costantemente monitorato dall'OdV e dal Direttore aziendale.

7.1. Misure nei confronti di quadri, impiegati ed operai

Il lavoratore che non rispetti le norme e le procedure aziendali di gestione, prevenzione e controllo dei reati lede il rapporto di fiducia instaurato con Montefeltro Servizi S.R.L., in quanto viola, fra l'altro, l'articolo 2104 del codice civile - Diligenza del prestatore di lavoro: *Il prestatore di lavoro deve usare la diligenza richiesta dalla natura della prestazione dovuta e dall'interesse dell'impresa. Deve inoltre osservare le disposizioni per l'esecuzione e per la disciplina del lavoro impartite dall'imprenditore e dai collaboratori di questo, dai quali gerarchicamente dipende.*

I comportamenti, tenuti dai lavoratori, in violazione delle singole regole comportamentali dedotte nel presente modello sono definiti come illeciti disciplinari.

Le sanzioni irrogabili, nei riguardi dei lavoratori, rispettano le procedure previste dall'articolo 7 - *Sanzioni disciplinari* della legge 300/1970 (Statuto dei lavoratori) e le eventuali normative speciali applicabili. In relazione a quanto sopra, il modello fa riferimento alle categorie di fatti sanzionabili previste dall'apparato sanzionatorio esistente, nei termini che vengono descritti nella seguente tabella:

| Provvedimento disciplinare | Mancanza disciplinare |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rimprovero verbale o scritto | <p>Vi incorre il lavoratore che commetta violazioni di lieve entità, quali, ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'inosservanza delle procedure prescritte - l'omissione ingiustificata dei controlli previsti nelle aree individuate come <i>a rischio</i>; - la mancata trasmissione di informazioni rilevanti all'OdV; - l'adozione di un comportamento non conforme a quanto prescritto dal modello. |
| Multa | <p>Vi incorre il lavoratore recidivo, in relazione al verificarsi di una delle seguenti circostanze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al lavoratore, nei precedenti due anni, sono state più volte contestate, con rimprovero verbale o scritto, le medesime violazioni, seppure di lieve entità; - il lavoratore ha posto in essere, nello svolgimento dell'attività nelle aree considerate <i>a rischio</i>, reiterati comportamenti non conformi alle prescrizioni del modello, prima ancora che gli stessi siano stati accertati e contestati. |
| Sospensione dal servizio e dalla retribuzione | <p>Vi incorre il lavoratore che, nel violare le procedure interne previste dal modello o adottando, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del modello, ovvero compiendo atti contrari all'interesse di Montefeltro Servizi S.R.L. arrechi danno alla società stessa, o la esponga ad una situazione oggettiva di pericolo alla integrità dei beni dell'azienda.</p> |
| Licenziamento con indennità sostitutiva di preavviso | <p>Vi incorre il lavoratore che, operando in aree a rischio, adotti comportamenti fortemente difforni da quanto stabilito nei protocolli del modello, oppure comportamenti gravi già censurati in precedenza o, ancora, azioni dirette in modo univoco al compimento di un reato contemplato dal Dlgs 231/2001.</p> |
| Licenziamento senza preavviso | <p>Vi incorre il lavoratore che adotti, nello svolgimento dell'attività in aree a rischio, una condotta palesemente in violazione delle prescrizioni del modello o della legge, tale da determinare, potenzialmente o di fatto, l'applicazione alla società delle misure previste dal Dlgs 231/2001, con conseguente grave nocumento patrimoniale e di immagine per Montefeltro Servizi S.R.L.</p> |

7.2. Misure nei confronti dei dirigenti

In caso di violazione, da parte di dirigenti di Montefeltro Servizi S.R.L., delle procedure interne previste dal presente modello o di adozione, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, di un comportamento non conforme alle prescrizioni del modello stesso, si provvederà ad applicare nei confronti dei responsabili le misure più idonee, in conformità a quanto previsto dal Contratto collettivo nazionale di lavoro dei dirigenti.

7.3. Misure nei confronti dell'Amministratore Unico e dei sindaci

In caso di violazione del modello da parte dell'Amministratore Unico e/o sindaci della società, l'OdV informerà l'Amministratore Unico ed il Revisore dello stesso, i quali provvederanno ad assumere le opportune iniziative previste dalla vigente normativa.

Tenuto conto che l'Amministratore Unico di Montefeltro Servizi S.R.L. è nominato dall'Assemblea dei soci, nell'ipotesi in cui sia stato disposto il rinvio a giudizio in quanto presunto autore di un reato da cui deriva la responsabilità amministrativa della società, si procederà alla convocazione dell'Assemblea dei soci, per deliberare in merito alla revoca del mandato.

Nel caso di sentenza di condanna, anche di primo grado, per i reati previsti dal Decreto, l'amministratore e/o il sindaco condannato dovrà darne immediata comunicazione all'OdV, che procederà ad informarne l'Amministratore Unico ed il Revisore, come sopra indicato.

7.4. Misure nei confronti di collaboratori e consulenti esterni

I soggetti legati a Montefeltro Servizi S.R.L. da rapporti di collaborazione o di consulenza che pongano in essere, nell'esercizio della loro attività,

comportamenti in contrasto con le disposizioni contenute nel modello della società potranno essere sanzionati con l'interruzione del relativo rapporto, sulla base di apposite clausole risolutive espresse, inserite nei contratti stipulati con tali soggetti.

La Direzione cura, con la collaborazione dell'OdV, l'elaborazione, l'aggiornamento e l'inserimento nelle lettere di incarico, o negli accordi di collaborazione, di tali specifiche clausole contrattuali, che prevedono anche l'eventuale richiesta di risarcimento dei danni, derivanti alla società dall'applicazione da parte del giudice delle misure previste dal Decreto.

È fatta salva l'eventuale richiesta di risarcimento, qualora da tale comportamento derivino danni a Montefeltro Servizi S.R.L. come nel caso di applicazione da parte del giudice delle misure previste dal Decreto

8. Formazione e diffusione del modello

L'efficace attuazione del presente modello passa attraverso la sua adeguata conoscenza e divulgazione, sia presso il personale di Montefeltro Servizi S.R.L., che presso i terzi a vario titolo interessati.

A tal fine l'Organismo di Vigilanza, in collaborazione con le funzioni aziendali competenti, con particolare riferimento con la Direzione, per il personale interno, predispone dei programmi di informazione e formazione, caratterizzati da un differente grado di approfondimento in relazione al diverso livello di coinvolgimento dei destinatari nelle attività a rischio.

In generale, l'Organismo di Vigilanza:

- a) definisce il contenuto delle comunicazioni periodiche, da trasmettere ai dipendenti ed agli organi societari, per fornire loro la necessaria sensibilizzazione e le conoscenze di base sul Decreto in esame;
- b) promuove corsi di formazione sul Dlgs 231/2001;
- c) predispone ed aggiorna, in collaborazione con la funzione cui è affidato l'aggiornamento del Sito aziendale, la sezione dell'Intranet aziendale dedicata al Dlgs 231/2001;
- d) promuove idonee iniziative, atte a favorire la conoscenza e la comprensione del modello;
- e) predispone la documentazione organizzativa contenente istruzioni, chiarimenti o aggiornamenti, in merito al funzionamento del modello stesso.

Comunicazione ai componenti degli organi sociali

Il modello viene formalmente trasmesso a ciascun componente degli organi sociali, il quale sottoscrive una dichiarazione di presa visione ed adesione, che viene archiviata dall'Organismo di Vigilanza.

Membri dell'Organo di Vigilanza

In occasione della nomina, essi sono destinatari di un seminario iniziale che, oltre ad approfondire il contenuto del Dlgs 231/2001 e della normativa e giurisprudenza collegate, si focalizza sulla illustrazione delle procedure interne adottate dalla società e sulla descrizione della struttura e delle dinamiche aziendali.

Successivamente, vengono tenuti incontri di aggiornamento, su eventuali significative novità normative, giurisprudenziali e dottrinali relative al Dlgs 231/2001 ed alla sua applicazione.

Comunicazione e formazione nei confronti del personale direttivo e con funzioni di rappresentanza della società

È previsto quanto segue:

- informativa in sede di assunzione;
- formazione iniziale;
- accesso a un sito Intranet dedicato all'argomento, aggiornato in collaborazione con l'OdV;
- occasionali e-mail di aggiornamento.

Comunicazione e formazione nei confronti dei responsabili delle aree a rischio

Il modello, formalmente comunicato ai responsabili delle aree a rischio mediante un apposito documento, predisposto dall'OdV, deve essere sottoscritto dai responsabili per presa visione ed adesione.

L'Organismo di Vigilanza definisce il contenuto e le modalità di fruizione di corsi formativi, diretti ai responsabili delle aree a rischio, volti a fornire loro un'adeguata conoscenza della normativa relativa al Dlgs 231/2001, nonché gli strumenti necessari allo svolgimento dell'attività di controllo sulla corretta attuazione delle previste procedure, all'interno della funzione dagli stessi presidiata.

Forme di comunicazione per il personale

Il testo integrale del modello organizzativo viene reso disponibile a tutto il personale, in un'apposita sezione del sito Intranet aziendale.

È inoltre previsto quanto segue:

- informativa in sede di assunzione;
- corso di formazione iniziale;
- note informative interne, curate dall'OdV;
- accesso a un sito Intranet dedicato all'argomento, aggiornato in collaborazione con l'OdV;
- occasionali e-mail di aggiornamento.

Informativa ai collaboratori esterni ed ai partners

Montefeltro Servizi S.R.L. promuove la conoscenza e l'osservanza del modello anche tra i partners commerciali e finanziari, i consulenti, i collaboratori a vario titolo, i clienti ed i fornitori.

A questi soggetti verranno pertanto fornite apposite informative sui principi, le politiche e le procedure che la società ha adottato sulla base del presente modello, nonché i testi delle clausole contrattuali che, coerentemente a detti principi, politiche e procedure, verranno adottate dalla società medesima, di cui verrà chiesta espressa accettazione.

9. Il sistema delle verifiche

Il presente modello sarà soggetto alle seguenti tipologie di verifiche, coordinate dall'Organismo di Vigilanza, cui tutto il personale è tenuto a prestare la collaborazione che l'OdV riterrà opportuno richiedere:

- verifiche sugli atti posti in essere: periodicamente, con cadenza tendenzialmente annuale, si procederà ad una verifica dei principali atti e dei contratti di maggiore

rilevanza, conclusi dalla società nelle aree a rischio

- attività di monitoraggio sull'effettività del modello, che ha lo scopo di verificare quale sia il grado di coerenza tra le prescrizioni del modello ed i comportamenti concreti dei loro destinatari. A tale fine, viene istituito un sistema di dichiarazioni periodiche, con le quali i destinatari sono tenuti a confermare che non sono state poste in essere azioni non in linea con il modello stesso. In particolare, i destinatari dovranno dichiarare, sotto la loro responsabilità, che:
 - a) sono state rispettate le indicazioni ed i contenuti del modello;
 - b) sono stati rispettati i poteri di delega ed i limiti di firma;

I responsabili delle aree a rischio individuate hanno il compito di fare compilare le dichiarazioni ai loro sottoposti e di trasmetterle all'OdV, che ne curerà l'archiviazione ed effettuerà a campione il relativo controllo

- verifiche delle procedure: periodicamente, con cadenza tendenzialmente annuale, sarà verificato l'effettivo funzionamento del presente modello, con le modalità stabilite dall'OdV. Inoltre, sarà intrapresa una revisione di tutte le segnalazioni ricevute nel corso dell'anno, delle azioni intraprese dall'OdV e dagli altri soggetti interessati, degli eventi considerati rischiosi, della consapevolezza del personale rispetto alle ipotesi di reato previste dal Decreto, con verifiche ed interviste a campione.

Come esito dell'insieme delle verifiche, verrà stipulato un rapporto da sottoporre all'attenzione dell'Amministratore Unico di Montefeltro Servizi S.R.L., in concomitanza con il rapporto annuale predisposto dall'OdV, che evidenzii le possibili manchevolezze e suggerisca le azioni da intraprendere.



Modello Organizzativo

Parte Speciale

Ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231 e
successive modificazioni, concernente la “RESPONSABILITA’
AMMINISTRATIVA DELLE IMPRESE”

Approvato dall’Amministratore Unico con Delibera 312 del 26/07/2024

PREMESSA

Destinatari della Parte Speciale

La Parte Speciale si riferisce ai comportamenti dei Destinatari coinvolti nelle Aree Sensibili e nei Processi Sensibili. Obiettivo della regolamentazione è che tutti i soggetti interessati tengano comportamenti conformi a quanto prescritto, al fine di prevenire la commissione dei Reati Presupposto ritenuti a rischio di accadimento rilevante.

I Destinatari, oltre che alle prescrizioni della Parte Speciale, dovranno ovviamente attenersi anche ai Principi Generali e alle regole contenuti nella Parte Generale del Modello, al Codice Etico, alle procedure specifiche.

Sistema di organizzazione

L'organigramma e le responsabilità delle diverse posizioni sono specificati in dettaglio nell'Allegato 1.

I componenti degli organi sociali e i dipendenti muniti di poteri verso l'esterno devono agire nei limiti dei poteri ad essi conferiti. I dipendenti privi di poteri verso l'esterno devono richiedere l'intervento dei soggetti muniti di idonei poteri.

In linea generale, il sistema di organizzazione della società deve rispettare i requisiti fondamentali di formalizzazione e chiarezza, di segregazione delle funzioni e dei ruoli in modo che nessun soggetto possa gestire da solo un intero processo (anche per quanto attiene la possibilità di maneggio di risorse finanziarie), in particolare per quanto attiene l'attribuzione di responsabilità, di rappresentanza, di definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative. Tuttavia, tale principio deve scontare il fatto che la struttura organizzativa di Montefeltro Servizi è di modestissime dimensioni e più funzioni e poteri gestionali sono concentrati in un numero modestissimo di soggetti.

Le linee di comportamento si applicano sia ai dipendenti e ai componenti degli organi sociali di Montefeltro Servizi S.R.L., in via diretta, sia alle società di service, ai consulenti, ai fornitori e ai partner a vario titolo, in forza di apposite clausole contrattuali.

Suddivisione della Parte Speciale

La Parte speciale è suddivisa in Sezioni, dedicate rispettivamente alle Aree Sensibili, alle diverse tipologie di Reati Presupposto ritenute a rischio rilevante di commissione, al ricorso a prestazioni di terzi, ai controlli dell'O.d.V.

| <i>Sezione</i> | <i>Pagina</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Prima..... | 4 |
| - Aree Sensibili: mappatura e processi strumentali/funzionali | |
| Seconda..... | 11 |
| - Reati nei confronti della Pubblica Amministrazione | |
| - Malversazione in danno dello stato o di altro ente pubblico; indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico | |
| - Comportamenti da tenere nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e con le Autorità Amministrative Indipendenti | |
| - Gestione adempimenti in materia di anticorruzione e trasparenza e gestione rapporti con l'ANAC | |
| Terza..... | 27 |
| - Reati Societari | |
| Quarta..... | 43 |
| - Delitti in materia di violazione del diritto d'autore e di pirateria informatica | |
| Quinta..... | 48 |
| - Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro | |
| Sesta..... | 65 |
| - Delitti informatici e trattamento illecito di dati | |
| Settima..... | 75 |
| - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | |
| Ottava..... | 77 |
| - Reati ambientali | |
| Nona..... | 91 |
| - Reati concernenti l'impiego di lavoratori in violazione di particolari norme di legge | |
| Decima..... | 95 |
| - Reati tributari di cui al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 | |
| Undicesima..... | 106 |
| - Ricorso ad appalti o a prestazioni di servizi o d'opera di terzi | |
| Dodicesima..... | 110 |
| - I controlli dell'Organismo di Vigilanza | |

SEZIONE PRIMA

Aree Sensibili: mappatura e processi strumentali/funzionali

1. Attività della Società

Montefeltro Servizi S.R.L. ha sede a Novafeltria ed è punto di riferimento operativo per i 7 Comuni dell'Alta Valmarecchia per lo svolgimento di servizi. In particolare, si occupa di:

- Servizio di raccolta rifiuti solidi urbani (RSU o indifferenziato) nei Comuni di Novafeltria, Talamello, San Leo, Sant'Agata Feltria, Pennabilli e Casteldelci;
- Lavaggio estivo dei cassonetti raccolta RSU;
- Servizio di raccolta rifiuti differenziati con il sistema di prossimità (carta, imballaggi leggeri, vetro) nei comuni di Novafeltria, Talamello, San Leo, Sant'Agata Feltria, Pennabilli;
- Servizio di raccolta rifiuti ingombranti a domicilio per i Comuni di Novafeltria, Talamello, Sant'Agata Feltria con cadenza mensile;
- Raccolta settimanale del rifiuto organico per i Comuni di Novafeltria e Talamello e raccolta personalizzata bisettimanale presso ristoranti e maggiori produttori di rifiuto organico;
- Raccolta mensile di pile e medicine presso farmacie o rivenditori;
- Gestione del Centro di Raccolta Differenziata (o Centro Ambiente) in loc. Cavallara di Maiolo: i conferimenti al centro sono gratuiti per tutte le utenze domestiche. Si possono raccogliere ferro, legno, ingombranti, plastica dura, ramaglie, sfalci, macerie, vernici, toner, elettrodomestici, monitor, frigoriferi, lampade a basso consumo, filtri, oli minerali e vegetali, cartone, pneumatici, batterie al piombo, pile e medicinali, oltre che carta, imballaggi leggeri, vetro ed organico (questi ultimi già presenti nella raccolta stradale);
- Manutenzione dei cassonetti sui territori comunali dei Comuni serviti (sostituzione pezzi rotti e riparazione anomalie);
- Gestione del Centro intercomunale di Trasbordo rifiuti sito in loc. Cavallara di Maiolo e trasporto all'inceneritore di Coriano (RN) per conto della "Unione di Comuni Valmarecchia";

- Gestione del servizio di spazzamento stradale per il Comune di Novafeltria, sia manualmente che con macchina spazzatrice;
- Servizio di raccolta gratuita del cartone presso i commercianti del territorio comunale di Novafeltria e della frazione di Pietracuta di San Leo con cadenza;
- Gestione dei Servizi Cimiteriali (tumulazioni, inumazioni, estumulazioni, esumazioni e traslazioni) per i Comuni di Novafeltria, Talamello e Sant'Agata Feltria;
- Punto di recapito per il servizio affissioni (gestito da Duomo GPA) per i Comuni di Novafeltria, Talamello, Maiolo, San Leo, Montecopiolo e Monte Cerignone.
- Servizi Cimiteriali di esumazioni od estumulazioni a chiamata per conto dei Comuni di Maiolo, Pennabilli, Casteldelci e per conto dei Comuni appartenenti alla Comunità Montana del Montefeltro (PU);
- Manutenzione del verde cimiteriale e svuotamento cestini dei cimiteri del Comune di Novafeltria;

2. Mappatura delle attività a rischio: modalità

La Società, attraverso i propri consulenti, ha proceduto alla mappatura delle attività da ritenersi a rischio, ossia delle attività nel cui ambito è presente, in astratto, il rischio rilevante di commissione dei Reati Presupposto, attraverso:

- a) l'analisi dell'attività aziendale e della struttura organizzativa, anche mediante colloqui;
- b) l'individuazione delle tipologie di Reati Presupposto nelle quali si può incorrere nello svolgimento dell'attività aziendale;
- c) l'individuazione delle aree di attività e dei processi/funzioni nell'ambito dei quali tali Reati Presupposto potrebbero essere commessi nonché il concreto livello di rischio di accadimento;
- d) l'analisi delle procedure/prassi esistenti attraverso l'esame della documentazione ad esse inerenti e a interviste con i soggetti chiave nell'ambito delle strutture;
- e) l'analisi dei sistemi di controllo/prevenzione in atto e l'individuazione delle azioni correttive da sviluppare ("gap analysis").

La mappatura ha portato alla individuazione delle Aree Sensibili e dei Processi Sensibili, come appresso specificato.

3. La matrice delle Aree Sensibili individuate

I macro-processi primari dell'attività di Montefeltro Servizi S.R.L. possono essere così schematizzati:

- i. Processo di erogazione del servizio;
- ii. Processo di gestione mezzi ed impianti;

Oltre ai processi primari, sono individuati processi di supporto:

- iii. Orientamento al Cliente;
- iv. Processo di amministrazione del personale e gestione della formazione;
- v. Processi economico-finanziari;
- vi. Processi di gestione ambientale;
- vii. Processi concernenti la salute e sicurezza.

Le Aree Sensibili individuate sono classificabili come appresso:

- a) gestione dei rapporti di profilo istituzionale con soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione nazionale e comunitaria;
- b) gestione dei rapporti con gli enti pubblici per l'esercizio dell'attività caratteristica;
- c) controllo esterno del servizio;
- d) gestione degli affidamenti di lavori, di servizi e degli appalti pubblici (d.lgs. 50/2016), mediante procedura ad evidenza pubblica, in conformità alla normativa, e/o - ove consentito - trattativa privata/procedura negoziata;
- e) partecipazione a gare e a procedure ad evidenza pubblica;
- f) gestione del sistema sicurezza ex d.lgs. 81/2008 e s.m.i.;
- g) gestione degli aspetti ambientali;
- h) gestione degli adempimenti necessari alla richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni e predisposizione della relativa documentazione;
- i) gestione degli adempimenti richiesti dalla normativa vigente non connessi all'attività caratteristica, anche in occasione di verifiche ed ispezioni da parte degli enti pubblici competenti o delle autorità amministrative indipendenti;

- j) gestione degli adempimenti in materia di assunzioni, cessazione del rapporto di lavoro, retribuzioni, ritenute fiscali e contributi previdenziali e assistenziali, relativi a dipendenti e collaboratori;
- k) gestione dei contenziosi giudiziari e delle attività connesse;
- l) gestione, utilizzo e manutenzione del Sistema Informativo Aziendale;
- m) gestione delle attività di comunicazione e promozione;
- n) coordinamento e gestione della contabilità generale e formazione del bilancio;
- o) gestione degli adempimenti in materia societaria.

4. I Reati Presupposto potenzialmente configurabili nell'attività svolta da Montefeltro Servizi S.R.L.

I Reati Presupposto a rischio di commissione rientrano nelle seguenti categorie:

- a) reati di malversazione e affini (art. 24 del Decreto)
- b) reati informatici (art. 24-bis)
- c) reati nei confronti della Pubblica Amministrazione (art. 25)
- d) reati societari (art. 25-ter)
- e) omicidio colposo e lesioni personali colpose gravi o gravissime commessi con violazione della normativa sulla salute e sicurezza sul lavoro (art. 25- septies)
- f) delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies)
- g) induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies)
- h) reati ambientali (art. 25-undecies)
- i) reati di impiego di lavoratori in violazione di specifiche norme di legge, con riferimento a: "Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro" (art. 25-quinquies con riferimento all'art. 603-bis c.p.) e "Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare" (art. 25-duodecies);
- j) Reati tributari di cui al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 "Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205" (art. 25- quinquiesdecies)

5. Aree Sensibili in relazione agli altri Reati Presupposto.

Per quanto attiene gli altri Reati Presupposto la Società, tramite i propri consulenti, ha riscontrato che nello svolgimento dell'attività sociale non sono ravvisabili rischi rilevanti di commissione degli stessi.

La Società ritiene che per detti reati i principi del Codice Etico, il Sistema di Gestione Integrato in fase di adozione e il Sistema di Controllo Interno siano sufficientemente idonei a prevenire o mitigare il rischio di commissione.

La Società svolgerà comunque un'attività di monitoraggio costante.

6. Processi Sensibili strumentali e funzionali

Nell'ambito delle Aree Sensibili sono stati individuati i Processi Sensibili di seguito elencati:

- a. Flussi Monetari, Bilancio e rapporti con gli Organi Sociali.
- b. Acquisti di beni, servizi e consulenze.
- c. Gestione della partecipazione a gare.
- d. Gestione degli adempimenti e dei rapporti con gli Enti Pubblici, anche in occasione di verifiche ispettive.
- e. Gestione del sistema di salute e sicurezza.
- f. Gestione dei finanziamenti pubblici.
- g. Selezione, assunzione e gestione del personale compresi i rimborsi spesa.
- h. Gestione e manutenzione dell'infrastruttura tecnologica, delle applicazioni e delle banche dati.
- i. Gestione dei contenuti tutelati da diritto d'autore.
- j. Gestione degli adempimenti ambientali.

7. Regole di comportamento nell'ambito delle Aree Sensibili e dei Processi Sensibili

Per il dettaglio di dette regole si rinvia alle singole Sezioni di questa Parte Speciale.

Montefeltro Servizi S.R.L. persegue il miglioramento delle proprie prestazioni, attraverso continuo monitoraggio e periodici audit interni volti a verificare l'applicazione del Sistema di Gestione Integrato in fase di adozione e la sua efficacia.

SEZIONE SECONDA

Reati nei confronti della Pubblica Amministrazione (art. 25

D.lgs. 231/2001)

Malversazione in danno dello stato o di altro ente pubblico; indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico

(art. 24 D.lgs. 231/2001)

Comportamenti da tenere nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e con le Autorità Amministrative Indipendenti

Gestione adempimenti in materia di anticorruzione e trasparenza e gestione rapporti con l'ANAC

Le fattispecie di Reato Presupposto riconducibili alle tipologie dei reati (1) nei confronti della Pubblica Amministrazione (PA) e (2) di malversazione e indebita percezione di erogazioni pubbliche, ritenute di rischio rilevante.

Si riporta qui di seguito una breve descrizione dei Reati Presupposto di cui trattasi.

1. Reati Presupposto nei confronti della Pubblica Amministrazione

- **Concussione (art. 317 c.p.)**

Il reato si configura nel caso in cui un pubblico ufficiale, o l'incaricato di un pubblico servizio ⁽¹⁾, abusando dei suoi poteri o della sua qualità, costringe taluno a dare o promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altre utilità. Per costrizione si intende qualunque violenza morale attuata con abuso di qualità e poteri che si risolva in una minaccia di un male ingiusto. Trattandosi di un reato proprio del pubblico ufficiale (o incaricato di pubblico servizio), nel quale il privato assume la figura di persona offesa/danneggiato da reato, l'eventualità che tale reato possa costituire un Reato Presupposto per la responsabilità diretta dell'ente appare residuale. A titolo meramente esemplificativo si può tuttavia congetturare il caso di un dipendente della Società concorra nel reato istigando un pubblico ufficiale a

tenere un comportamento concussivo nei confronti di un terzo, sempre che sussista, naturalmente, il requisito dell'interesse o del vantaggio che la Società dovrebbe ritrarre da tale condotta.

- **Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri (artt. 318 c.p.)**

Il reato si configura nel caso in cui un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio riceva, per sé o per altri, denaro o altre utilità, ovvero ne accetta la promessa, per compiere atti nell'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri. L'attività del pubblico ufficiale, in altre parole, si estrinseca in un atto conforme ai doveri d'ufficio (ad esempio: rilascio di un'autorizzazione dovuta).

La pena si applica anche a chi dà o promette il denaro od altra utilità.

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

Il reato si configura nel caso in cui un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio riceva, per sé o per altri, denaro o altre utilità, ovvero ne accetti la promessa, per omettere o ritardare, o per aver omesso o ritardato, atti del suo ufficio (determinando un vantaggio per l'offerente). L'attività del pubblico ufficiale in altre parole si estrinseca nell'omissione di un atto d'ufficio ovvero in un atto contrario ai doveri d'ufficio (ad esempio: rilascio di un'autorizzazione in carenza di requisiti da parte del richiedente).

La pena si applica anche a chi dà o promette il denaro od altra utilità.

Tale ipotesi di reato si differenzia dalla concussione in quanto nella corruzione esiste tra corrotto e corruttore un accordo finalizzato a raggiungere un vantaggio reciproco, mentre nella concussione il privato subisce la costrizione del pubblico ufficiale.

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

Il reato si configura quando i fatti di corruzione (v. artt. 318 e 319 c.p.) sono posti in essere per favorire o danneggiare una parte in processo civile, penale o amministrativo. Il fatto di reato è integrato anche nell'ipotesi che non vi sia un ingiusto danno o un ingiusto vantaggio (l'ingiustizia della condanna dà luogo ad una circostanza aggravante). Nella nozione di pubblico ufficiale richiamata dalla norma vanno compresi oltre ai magistrati anche i loro collaboratori istituzionali (ad es. cancellieri).

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

Il reato si configura quando il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere

indebitamente, a lui o ad un terzo, denaro o altra utilità. A differenza di quanto previsto per la concussione, il privato è punibile. Secondo la giurisprudenza, l'induzione indebita può consistere in un'attività di suggestione, persuasione o pressione morale posta in essere da un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio nei confronti di un privato che, avvertibile come illecita da quest'ultimo, non ne annienta la libertà di determinazione, rendendo a lui possibile di non accedere alla pretesa del soggetto pubblico.

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

Il reato si configura nel caso del privato che offre o promette denaro o altra utilità al pubblico ufficiale o all'incaricato di pubblico servizio, se l'offerta o la promessa non vengono accolte.

L'istigazione è configurabile con riferimento sia alla corruzione per l'esercizio delle funzioni o dei poteri (art. 318 c.p.), sia alla corruzione per omettere o ritardare un atto di ufficio (art. 319 c.p.).

- **Aumenti di pena**

La legge 27 maggio 2015 n. 69 ha aumentato le pene per i reati di cui agli articoli 318 (corruzione per un atto d'ufficio), 319 (corruzione per omettere o ritardare un atto d'ufficio o commettere un atto contrario ai doveri d'ufficio), 319-ter (corruzione in atti giudiziari) e 319-quater (induzione indebita) codice penale, sopra menzionati.

- **Sanzioni interdittive per i reati di corruzione**

La legge 19 gennaio 2019 n. 3 (modificando l'art. 25 del Decreto) ha inasprito le sanzioni interdittive per i reati di corruzione, differenziando il quantum sulla base del ruolo ricoperto all'interno dell'ente dal soggetto che ha commesso il delitto: per gli illeciti commessi dagli amministratori l'applicazione delle sanzioni interdittive è prevista da quattro a sette anni, mentre per gli illeciti commessi da persone sotto la vigilanza o il controllo di questi ultimi la sanzione è prevista da due a quattro anni.

- **Ravvedimento operoso per i reati di corruzione**

La legge 19 gennaio 2019 n. 3 (inserendo nell'art. 25 del Decreto un nuovo comma 5-bis) ha introdotto uno sconto di pena per gli enti che, prima della sentenza di primo grado, si adoperino per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori, per assicurare le prove dei reati e per l'individuazione dei responsabili ovvero per il sequestro delle somme o altre utilità trasferite e abbiano 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.

- **Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)**

Il reato si configura allorché “chiunque, fuori dei casi di concorso nei reati di cui agli articoli 318, 319, 319-ter e nei reati di corruzione di cui all'articolo 322-bis, sfruttando o vantando relazioni esistenti o asserite con un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322- bis, indebitamente fa dare o promettere, a sé o ad altri, denaro o altra utilità, come prezzo della propria mediazione illecita verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis, ovvero per remunerarlo in relazione all'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri”. Il reato è punito con la pena della reclusione da un anno a quattro anni e sei mesi.

La stessa pena si applica a chi indebitamente dà o promette denaro o altra utilità.

Sono previsti aumenti di pena nel caso di coinvolgimento di pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio; la pena è invece diminuita se i fatti sono di particolare tenuità.

(1) Si riporta la definizione di pubblico ufficiale e di incaricato di pubblico servizio fissata dal codice penale, utile anche ai fini dell'interpretazione degli altri articoli di legge appresso citati.

Art. 377 c.p. Nozione del pubblico ufficiale:

«Agli effetti della legge penale, sono pubblici ufficiali coloro i quali esercitano una pubblica funzione legislativa, giudiziaria o amministrativa. Agli stessi effetti è pubblica la funzione amministrativa disciplinata da norme di diritto pubblico e da atti autoritativi e caratterizzata dalla formazione e dalla manifestazione della volontà della pubblica amministrazione o dal suo svolgersi per mezzo di poteri autoritativi o certificativi».

Art. 358 Nozione della persona incaricata di un pubblico servizio:

«Agli effetti della legge penale, sono incaricati di un pubblico servizio coloro i quali, a qualunque titolo, prestano un pubblico servizio. Per pubblico servizio deve intendersi un'attività disciplinata nelle stesse forme della pubblica funzione, ma caratterizzata, dalla mancanza dei poteri tipici di quest'ultima, e con esclusione dello svolgimento di semplici mansioni di ordine e della prestazione di opera meramente materiale.

2. Reati Presupposto di malversazione e indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico

- **Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316- bis c.p.)**

Il reato si configura nei confronti di chiunque, estraneo alla Pubblica Amministrazione, avendo ottenuto dallo Stato, da altro ente pubblico o dalla Comunità europea contributi, sovvenzioni o finanziamenti destinati a favorire iniziative dirette alla realizzazione di opere o allo svolgimento di attività di pubblico interesse, non li destini alle predette finalità (la condotta illecita consiste nella distrazione, anche parziale, della somma ottenuta, a prescindere dal fatto che l'attività programmata venga comunque svolta). Tenuto conto che il reato si consuma con la fase esecutiva, il reato stesso può configurarsi anche con riferimento a finanziamenti già ottenuti in passato.

- **Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316-ter c.p.)**

Il reato si configura a carico di chiunque, mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, consegua indebitamente, per sé o per altri, contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati dallo Stato, da altri enti pubblici o dalle Comunità europee.

Il reato si consuma nel momento dell'ottenimento dei finanziamenti e si configura, con carattere residuale, solo nei casi in cui la condotta non integri gli estremi del reato di cui all'art. 640-bis c.p. (truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche) di cui appresso.

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

Il reato si configura nel caso in cui la truffa (condotta di chi con artifici o raggiri, inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno: art. 640 c.p.) sia posta in essere per conseguire indebitamente contributi, finanziamenti, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri enti pubblici o delle

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

- **Frode informatica (art. 640-ter c.p.)**

Il reato si configura nel caso in cui un soggetto, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o ad esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno. Di fatto, a titolo esemplificativo, il reato in esame può integrarsi qualora, una volta ottenuto un finanziamento, venga violato il sistema informatico al fine di inserire un importo relativo ai finanziamenti superiore a quello ottenuto legittimamente.

3. Comportamenti da tenere nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e con le Autorità Amministrative Indipendenti

3.1. Interlocutori rientranti nella Pubblica Amministrazione

Le regole appresso descritte si applicano ai Destinatari che, a qualunque titolo, e per conto o nell'interesse della Società, intrattengano rapporti con pubblici ufficiali, incaricati di pubblico servizio o, più in generale, con rappresentanti della Pubblica Amministrazione, con le Autorità di Vigilanza, con l'Autorità Giudiziaria, con Autorità Amministrative Indipendenti, italiane o estere, con le Forze dell'Ordine (di seguito "Rappresentanti della Pubblica Amministrazione").

3.2. Poteri

Ai dipendenti ed ai componenti degli organi sociali che assumono obbligazioni attive e passive nei confronti della Pubblica Amministrazione, o che facciano richiesta di erogazioni pubbliche per conto di Montefeltro Servizi S.R.L., deve essere attribuito formale potere in tal senso. I soggetti muniti di poteri verso l'esterno devono agire nei limiti dei poteri ad essi conferiti. I soggetti privi di poteri verso l'esterno sono coordinati da persone munite di idonei poteri e, ove necessario, devono richiedere l'intervento dei soggetti muniti di idonei poteri.

Devono in ogni caso essere rispettate le procedure interne.

3.3. Comportamenti vietati

In linea generale, è fatto divieto ai Destinatari: (i) di collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate; (ii) di porre in essere comportamenti in violazione dei principi e delle procedure aziendali previste nella presente parte speciale; (iii) di tenere comportamenti tali da influenzare in maniera impropria e/o illecita, in qualsiasi forma, le decisioni dei Rappresentanti della Pubblica Amministrazione e, in generale, dei terzi in relazione all'attività della Società.

In particolare, è fatto divieto ai Destinatari di:

- a) aderire a richieste o sollecitazioni indebite di denaro o di altre utilità che provengano, in forma diretta o indiretta, da Rappresentanti della Pubblica Amministrazione in cambio di prestazioni afferenti alle loro funzioni o

qualifiche;

- b) promettere, offrire, effettuare ai Rappresentanti della Pubblica Amministrazione, direttamente o tramite terzi, elargizioni in denaro o altre utilità in cambio di favori, compensi o altri vantaggi per sé e/o per la Società;
- c) promettere, offrire, corrispondere a Rappresentanti della Pubblica Amministrazione o a loro familiari (anche in quei Paesi dove l'elargizione di doni rappresenta una prassi diffusa) omaggi e regali in qualsiasi forma (e pertanto anche in forma di ospitalità) al di fuori di quanto previsto dalla prassi aziendale e dal Codice Etico (vale a dire ogni forma di regalo non di modico valore, o eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia, o comunque rivolto ad acquisire trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività aziendale). Gli omaggi consentiti debbono, in qualsiasi circostanza: (i) essere effettuati in relazione ad effettive finalità di business, (ii) risultare ragionevoli e in buona fede, (iii) essere registrati in apposita documentazione onde consentire le verifiche da parte dell'O.D.V.; in nessun caso possono consistere in un somme di denaro.

La medesima disciplina si applica alle spese di rappresentanza.

- d) favorire, nei processi di acquisto, fornitori, consulenti o altri soggetti segnalati da Rappresentanti della Pubblica Amministrazione, in cambio di utilità per sé e/o per la Società, nonché procurare indebitamente, a sé, alla Società o a terzi, vantaggi di qualsivoglia natura a danno della Pubblica Amministrazione;
- e) accettare o ricevere omaggi o altri vantaggi, anche in denaro, volti a influenzare l'imparzialità e indipendenza del proprio giudizio;

- f) danneggiare fornitori in possesso dei requisiti richiesti nella selezione dell'appalto, (i) ricorrendo a criteri parziali, non oggettivi e pretestuosi, o (ii) disapplicando le disposizioni contrattuali, o (iii) accettando documentazione falsa o erronea, o (iv) scambiando informazioni sulle offerte degli altri fornitori, o (v) approvando requisiti inesistenti, o (vi) ricevendo servizi e forniture diverse da quelle contrattualmente previste;
- g) favorire, nei processi di assunzione e di selezione, dipendenti, collaboratori e consulenti, dietro specifica segnalazione dei Rappresentanti della Pubblica Amministrazione, in cambio di favori, compensi e/o altri vantaggi per sé e/o per la Società;
- h) effettuare/ricevere pagamenti e prestazioni in genere nei rapporti con collaboratori, clienti, fornitori, consulenti o altri soggetti terzi, che non trovino adeguata giustificazione nel rapporto contrattuale in essere ovvero in relazione al tipo di incarico da svolgere;
- i) ottenere incarichi, promettendo e/o elargendo utilità o vantaggio a favore di un Rappresentante della Pubblica Amministrazione;
- j) tenere una condotta ingannevole nei confronti della Pubblica Amministrazione, inviando documenti falsi, attestando requisiti inesistenti o fornendo garanzie non rispondenti al vero;
- k) presentare dichiarazioni non veritiere a Pubbliche Amministrazioni, nazionali e/o comunitarie, al fine di conseguire erogazioni pubbliche, quali ad esempio contributi, finanziamenti o altre agevolazioni;
- l) destinare finanziamenti pubblici a scopi diversi da quelli per cui sono stati concessi o redigere false rendicontazioni sul relativo utilizzo.

3.4. Obblighi dei Destinatari

È fatto obbligo ai Destinatari di attenersi alle seguenti prescrizioni:

- a) in caso di richieste di utilità da parte di un pubblico funzionario, il soggetto interessato ha l'obbligo di: (i) rifiutare ogni corresponsione, anche se sottoposto a pressioni; (ii) segnalare immediatamente l'accaduto al proprio responsabile o referente interno e all'Organismo di Vigilanza;
- b) in caso di conflitti di interesse che sorgano nell'ambito dei rapporti con la Pubblica Amministrazione, il soggetto interessato deve segnalare immediatamente l'accaduto al proprio responsabile o referente interno e

all'Organismo di Vigilanza;

- c) in caso di dubbi circa la corretta attuazione delle regole comportamentali di cui sopra nel corso dello svolgimento delle attività operative, il soggetto interessato deve interpellare senza ritardo il proprio responsabile o il referente interno e, in assenza di risposta o qualora questa non sia risolutiva, inoltrare formale richiesta di parere all'Organismo di Vigilanza.

3.5. Ispezioni della Pubblica Amministrazione

Alle ispezioni da parte della Pubblica Amministrazione devono partecipare per la Società soggetti a ciò espressamente delegati. La Società è tenuta, nel corso di eventuali attività ispettive, a fornire la massima collaborazione all'espletamento degli accertamenti. In particolare, devono essere messi a disposizione con tempestività e completezza i documenti che gli incaricati dell'ispezione ritengano necessario acquisire, previo consenso del responsabile aziendale responsabile dell'assistenza all'ispezione e delegato ad interloquire con l'autorità procedente. I verbali redatti dalle pubbliche autorità dovranno essere diligentemente conservati a cura della funzione aziendale che ha la responsabilità di seguire l'ispezione/verifica. Ove opportuno, ai verbali delle autorità procedenti la funzione interessata potrà aggiungere verbali o rapporti ad uso aziendale interno. L'O.d.V. deve essere informato dell'ispezione e, nel caso che il verbale conclusivo evidenziasse criticità, ne deve essere tempestivamente informato con nota scritta da parte del responsabile della funzione coinvolta.

3.6. Gare

Le disposizioni che seguono si applicano sia alla partecipazione a gare della Società sia, *mutatis mutandis*, alle gare indette dalla Società, fermo in ogni caso il rispetto della normativa in vigore ancorché non richiamata.

La domanda deve contenere affermazioni rispondenti alla realtà, non deve omettere indicazioni dovute, non deve contenere informazioni fuorvianti o false.

La funzione preposta deve verificare che non sussistano in capo alla Società cause di esclusione dalla partecipazione alla gara previste dalle vigenti leggi.

È fatto divieto, in epoca anteriore alla gara e fino a che la stazione appaltante non abbia proceduto all'aggiudicazione della medesima, di intrattenere contatti.

3.7. Sponsorizzazioni a favore della PA

Eventuali sponsorizzazioni attive o passive possono essere concesse soltanto in assenza di conflitto di interessi e previa autorizzazione dell'Amministratore Unico.

3.8. Conflitti di interessi

Qualunque criticità o conflitto di interesse che dovessero sorgere nell'ambito del rapporto con la Pubblica Amministrazione devono essere comunicati, per iscritto, anche all'O.d.V.

La Società provvede a raccogliere dai Destinatari che abbiano rapporti con la PA apposite dichiarazioni di assenza di conflitti di interesse.

3.9. Controlli

Coloro che svolgono una funzione di controllo e supervisione su adempimenti connessi ai Processi Sensibili di cui trattasi devono porre particolare attenzione sull'attuazione degli adempimenti stessi e riferire immediatamente eventuali situazioni di irregolarità o anomalie.

3.10. Codice Etico

Devono essere in generale osservate le disposizioni del Codice Etico e le indicazioni per le segnalazioni all'Organismo di Vigilanza.

3.11. Tracciabilità e trasparenza

La Società deve seguire, attribuendo opportuna evidenza, procedure che garantiscano tracciabilità e trasparenza delle scelte operate, mantenendo a disposizione dell'O.d.V. tutta la documentazione di supporto.

- (a) In caso di procedimenti giudiziari con soggetti della stazione appaltante, o alla stessa riconducibili, volti ad influenzare indebitamente i contenuti del bando e/o i requisiti per la partecipazione alla gara e/o il processo decisionale per l'aggiudicazione della gara; ovvero al fine di ottenere informazioni riservate per un proprio vantaggio;
- (b) con soggetti riconducibili a potenziali concorrenti, volti ad influenzare la partecipazione del concorrente alla gara.

3.12. (Non) Uso di contanti:

Sono di norma vietate operazioni di pagamento in contanti, salvo casi esaurientemente documentati e per importi non superiori a 500,00 (cinquecento/00) euro e comunque non verso esponenti della Pubblica Amministrazione.

4. Gestione adempimenti in materia di anticorruzione e trasparenza e gestione rapporti con l'ANAC

4.1. Obblighi

- Rispettare tutti gli adempimenti previsti in materia di trasparenza ai sensi del D.Lgs. 33/2013 e ssmm;
- rispettare tutti gli adempimenti previsti in materia di prevenzione della corruzione ai sensi della Legge 190/2012 e ssmm;
- rispettare tutti gli adempimenti previsti in materia di inconferibilità ed incompatibilità degli incarichi ai sensi del D.Lgs. 39/2013 e ssmm;
- rispettare la normativa in materia di tracciabilità dei flussi finanziari ex Legge 136/2010 ssmm;
- rimanere aggiornati sulle predette normative applicabili alla società e sulle linee guide o provvedimenti emanati dall'ANAC;
- individuare in maniera chiara i soggetti legittimati a rapportarsi con l'ANAC per richieste di chiarimenti o in caso di verifiche o ispezioni;
- individuare in maniera chiara i soggetti incaricati di richiedere all'ANAC il CIG e verificare che venga inserito in fattura;
- identificare in maniera chiara i soggetti che devono adempiere ai predetti adempimenti e che devono supportare il RPC ed il RT;
- pubblicare sul sito della Società la presente parte speciale integrata ai sensi della Legge 190/12, del D.Lgs. 33/2013 e D.Lgs. 39/2013;
- prevedere flussi informativi nei confronti dei soci pubblici;
- prevedere flussi informativi nei confronti dell'O.d.V.;
- aggiornare annualmente il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (PTPCT) adottato dalla società;
- svolgere attività di formazione, anche in maniera integrata e coordinata con la formazione ai sensi del D.Lgs. 231/01;
- rispettare la procedura adottata in materia di whistleblowing;
- rispettare le procedure adottate per la gestione degli adempimenti previsti in materia di prevenzione della corruzione, di trasparenza e di incompatibilità e inconferibilità degli incarichi.

4.2. Presidi preventivi adottati

Per ciò che concerne le citate aree di rischio e le relative attività sensibili, la società ha predisposto una serie di misure preventive, specifiche e concrete. Tra queste, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo, si menzionano:

- la diffusione del Codice Etico e del Modello Organizzativo e rispetto dei principi ivi contenuti
- l'adozione di un sistema di deleghe interne e di specifiche procure che definiscono poteri e responsabilità a seconda del ruolo e delle competenze e che individuano in maniera chiara i soggetti aziendali coinvolti nella gestione dei rapporti con la PA
- l'adozione di una procedura sulla gestione delle ispezioni da parte della PA
- l'adozione di specifiche procedure aziendali, tra le quali a mero titolo esemplificativo e non esaustivo si citano:
 - regolamento per l'affidamento di contratti di lavoro, servizi e forniture che prevede diverse ipotesi in base alla tipologia ed al valore dell'appalto, nel rispetto di quanto previsto dal Codice degli Appalti
 - gestione adempimenti amministrazione trasparente
- la formalizzazione dei contratti con i fornitori di beni e servizi, previa richiesta dei relativi documenti (es. DURC, autorizzazioni etc.) con la sottoscrizione della relativa clausola 231
- il monitoraggio del piano normativo in materia fiscale, anche tramite il supporto di consulenti esterni

- il monitoraggio del piano normativo in materia di prevenzione della corruzione, di trasparenza e di incompatibilità ed inconfiribilità degli incarichi
- la tracciabilità tramite la compilazione di appositi moduli e la verifica delle richieste di anticipi e rimborsi spesa nel rispetto del principio di segregazione di ruoli
- flussi informativi tra O.d.V., RPC e RT
- la procedura flussi informativi verso l'O.d.V.
- la programmazione di un piano di formazione in materia di D.Lgs. 231/01, nonché in materia di prevenzione della corruzione, trasparenza ed inconfiribilità ed incompatibilità degli incarichi.

Corruzione fra privati

Con particolare riferimento al Reato Presupposto di corruzione fra privati devono essere osservate anche i seguenti comportamenti:

- a) utilizzazione nella maggior misura possibile di contratti standard con appaltatori e prestatori di servizi o d'opera;
- b) osservanza delle linee guida per l'affidamento di appalti;
- c) selezione dei contraenti.

E' fatto divieto ai Destinatari di offrire, promettere o fare avere denaro o altre utilità a terzi per ottenere benefici in favore della Società. Allo stesso modo è fatto divieto di promettere, offrire, corrispondere a terzi o a loro familiari (anche in quei Paesi dove l'elargizione di doni rappresenta una prassi diffusa) omaggi e regali in qualsiasi forma (e pertanto anche in forma di ospitalità) al di fuori di quanto previsto dalla prassi aziendale e dal Codice Etico (vale a dire ogni forma di regalo non di modico valore, o eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia, o comunque rivolto ad acquisire trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività aziendale). Gli omaggi consentiti debbono, in qualsiasi circostanza:

- (i) essere effettuati in relazione ad effettive finalità di business,

(ii) risultare ragionevoli e in buona fede,

(iii) essere registrati in apposita documentazione onde consentire le verifiche da parte dell'O.d.V.; in nessun caso possono consistere in un somme di denaro.

La medesima disciplina si applica alle spese di rappresentanza.

La Società provvede inoltre a raccogliere dai Destinatari apposite dichiarazioni di assenza di conflitti di interesse dei confronti dei contraenti. Qualunque criticità o conflitto di interesse che dovessero sorgere nell'ambito del rapporto con i contraenti devono essere comunicati, per iscritto, anche all'O.d.V..

4.3. Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza

È compito dell'O.d.V. di Montefeltro Servizi S.R.L.:

- a) curare l'emanazione e l'aggiornamento di istruzioni standardizzate, che devono essere scritte e conservate su supporto cartaceo o informatico;
- b) verificare periodicamente, con il supporto delle altre funzioni competenti, il sistema di deleghe in vigore, raccomandando le opportune modifiche nel caso in cui il potere di gestione e/o la qualifica non corrisponda ai poteri di rappresentanza conferiti agli esponenti aziendali e/o al responsabile interno (o ai responsabili interni) o ai sub-responsabili interni;
- c) verificare periodicamente, con il supporto delle altre funzioni competenti, la validità delle clausole standard finalizzate:
 - all'osservanza da parte dei destinatari delle disposizioni del Decreto;
 - alla possibilità per Montefeltro Servizi S.R.L. di effettuare efficaci azioni di controllo nei confronti dei destinatari del modello, al fine di verificare il rispetto delle prescrizioni in esso contenute;
 - all'attuazione di meccanismi sanzionatori, quale ad esempio il recesso dal contratto nei riguardi di collaboratori esterni, qualora si accertino violazioni delle prescrizioni;
- d) esaminare eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo o da terzi o da qualsiasi esponente aziendale, ed effettuare

gli accertamenti ritenuti necessari od opportuni in conseguenza delle segnalazioni ricevute;

- e) indicare al management le opportune integrazioni ai sistemi gestionali delle risorse finanziarie, sia in entrata che in uscita, già presenti nella società, con l'introduzione di alcuni accorgimenti suscettibili di rilevare l'esistenza di eventuali flussi finanziari atipici e connotati da maggiori margini di discrezionalità, rispetto a quanto ordinariamente previsto.

SEZIONE TERZA

Reati Societari

(art. 25-ter D.lgs. n. 231/2001)

1. Le fattispecie di Reati Presupposto riconducibili alla tipologia dei reati societari, ritenute di rischio rilevante

Si riporta qui di seguito una breve descrizione dei Reati Presupposto societari ritenuti di rischio rilevante.

- **False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.)**

L'ipotesi di reato di cui all'art. 2621 c.c. si configura qualora «Fuori dai casi previsti dall'art. 2622 (n.d.r.: concernente le società quotate), gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, ..., al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge, consapevolmente espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore».

È prevista la pena della reclusione da uno a cinque anni. La stessa pena si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

La norma è stata così modificata dalla legge 27 maggio 2015 n. 69 recante “Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio” ⁽¹⁾.

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

Il reato punisce gli amministratori che impediscono od ostacolano, mediante occultamento di documenti o con altri idonei artifici, lo svolgimento delle attività di controllo o di revisione attribuite ai soci, ad altri organi sociali, ovvero alle società di revisione, sempre che il fatto abbia cagionato un danno ai soci. In assenza di danno, il fatto costituisce illecito amministrativo e non genera responsabilità diretta dell'ente.

Si tratta di reato proprio degli amministratori.

(1) La citata legge n.69/2015 ha anche introdotto nel codice civile gli articoli 2621-bis e 2621-ter, che recitano rispettivamente

«Art. 2621-bis (Fatti di lieve entità). – Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la pena da sei mesi a tre anni di reclusione se i fatti di cui all'articolo 2621 sono di lieve entità, tenuto conto della natura e delle dimensioni della società e delle modalità o degli effetti della condotta.

Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la stessa pena di cui al comma precedente quando i fatti di cui all'articolo 2621 riguardano società che non superano i limiti indicati dal secondo comma dell'articolo 1 del regio decreto 16 marzo 1942,

n. 267 (n.d.r. si tratta dei piccoli imprenditori). In tale caso, il delitto è procedibile a querela della società, dei soci, dei creditori o degli altri destinatari della comunicazione sociale».

«Art. 2621-ter (Non punibilità per particolare tenuità). – Ai fini della non punibilità per particolare tenuità del fatto, di cui all'articolo 131-bis del codice penale, il giudice valuta, in modo prevalente, l'entità dell'eventuale danno cagionato alla società, ai soci o ai creditori conseguente ai fatti di cui agli articoli 2621 e 2621-bis».

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

La condotta tipica consiste nella restituzione ai soci, anche in forma simulata, dei conferimenti o nella liberazione dei soci stessi dall'obbligo di eseguirli, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale.

Si tratta di reato proprio degli amministratori; i soci potrebbero essere perseguibili soltanto nel caso di concorso.

- **Illegale ripartizione degli utili o delle riserve (art. 2627 c.c.)**

La condotta criminosa consiste nel distribuire utili o acconti sugli utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero nel ripartire riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite.

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

Si tratta di reato proprio degli amministratori; i soci potrebbero essere perseguibili soltanto nel caso di concorso.

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

Il reato si perfeziona con l'acquisto o la sottoscrizione - al di fuori dei casi consentiti dalla legge - di azioni o quote della società o della società controllante, che cagioni una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge.

Se il capitale sociale o le riserve sono ricostituiti prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio in relazione al quale è stata posta in essere la condotta, il reato è estinto.

Si tratta di reato proprio degli amministratori; i soci potrebbero essere perseguibili soltanto nel caso di concorso.

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

La fattispecie si realizza con l'effettuazione, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, di riduzioni del capitale sociale o di fusioni con altra società o di scissioni, che cagionino danno ai creditori.

Il risarcimento del danno ai creditori prima del giudizio estingue il reato. Il reato è perseguibile a querela della persona offesa, che deve essere individuata in uno dei creditori danneggiati.

Si tratta di reato proprio degli amministratori.

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

Il reato si configura quando viene formato o aumentato fittiziamente il capitale della società mediante (i) attribuzione di azioni o quote sociali per somma inferiore al loro valore nominale; (ii) sottoscrizione reciproca di azioni o quote; (iii) sopravvalutazione rilevante dei conferimenti dei beni in natura, dei crediti ovvero del patrimonio della società, nel caso di trasformazione.

Si tratta di reato proprio degli amministratori e dei soci conferenti.

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

Il reato, proprio dei liquidatori, si perfeziona con la ripartizione di beni sociali tra i soci prima del pagamento dei creditori sociali o dell'accantonamento delle somme necessarie a soddisfarli, che cagioni un danno ai creditori.

Il risarcimento del danno ai creditori prima del giudizio estingue il reato. Il reato è perseguibile a querela della persona offesa, che deve essere individuata in uno dei creditori danneggiati.

- **Corruzione tra privati (art. 2635, comma 3, c.c.)**

La condotta criminosa prevista dall'art. 2635, 3° comma, c.c. consiste, salvo che il fatto costituisca più grave reato, nell'offrire, promettere o dare denaro o altra utilità non dovuti

- o ad amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società o enti privati,
- o a coloro che nell'ambito organizzativo della società o dell'ente privato esercitano funzioni direttive diverse da quelle proprie dei soggetti di cui al precedente periodo,
- o a coloro che sono sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti indicati al primo comma, per far compiere o per far

omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al proprio ufficio o degli obblighi di fedeltà.

Si tratta di “corruzione attiva”.

La corruzione è punita anche se perpetrata per interposta persona.

Il reato si applica anche a coloro che svolgessero le funzioni in via di fatto.

Il reato è procedibile d’ufficio (art. 1, comma 5, Legge 9 gennaio 2019 n. 3).

La violazione degli obblighi inerenti all’ufficio si sostanzia nella violazione di obblighi istituzionali imposti dalla legge (es. obblighi la cui violazione integra i reati societari) o nella violazione di disposizioni regolamentari (es. statuti, deliberazioni assembleari, obblighi formali correlati a compiti funzionali). La violazione degli obblighi di fedeltà a sua volta è riferita a doveri contenuti in norme di legge, regolamentari o convenzionali, quali norme civilistiche (es. art. 2105, art. 1175, art. 1375 c.c.) ivi incluso l’astenersi dall’agire in conflitto di interessi.

- **Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)**

Il reato si configura quando l’offerta o la promessa corruttiva di cui sopra non siano accettate.

Il reato è procedibile d’ufficio (art. 1, comma 5, Legge 9 gennaio 2019 n. 3).

- **Illecita influenza sull’assemblea (art. 2636 c.c.)**

La condotta tipica prevede che si determini, con atti simulati o con frode, la maggioranza in assemblea allo scopo di conseguire, per sé o per altri, un ingiusto profitto.

Il reato è costruito come un reato comune, che può essere commesso da “chiunque” ponga in essere la condotta criminosa.

- **Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)**

Tale ipotesi di reato consiste nel diffondere notizie false, ovvero nel realizzare operazioni simulate o altri artifici, concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari non quotati o per i quali non è stata presentata una richiesta di ammissione alle negoziazioni in un mercato regolamentato, ovvero nell'incidere in modo significativo sull'affidamento che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o gruppi bancari.

Anche questo è un reato comune, che può essere commesso da "chiunque" ponga in essere la condotta criminosa.

- **Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità Pubbliche di Vigilanza (art. 2638 c.c.)**

Si tratta di un'ipotesi di reato che può essere realizzato con due condotte distinte:

- a) la prima si realizza (i) attraverso l'esposizione nelle comunicazioni previste dalla legge alle Autorità Pubbliche di Vigilanza (al fine di ostacolare l'esercizio delle funzioni di queste ultime) di fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazioni, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria dei soggetti sottoposti alla vigilanza, ovvero (ii) mediante l'occultamento, con altri mezzi fraudolenti, in tutto o in parte, di fatti che avrebbero dovuto essere comunicati e concernenti la medesima situazione economica, patrimoniale o finanziaria. La responsabilità sussiste anche nell'ipotesi in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi;
- b) la seconda si realizza con il semplice ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza svolte da parte di pubbliche Autorità, attuato consapevolmente ed in qualsiasi forma, anche omettendo le comunicazioni dovute alle Autorità medesime.

Soggetti attivi del reato sono gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori.

- **Norme relative a società quotate**

Si ricorda per completezza che le seguenti norme riguardano soltanto le società quotate:

- (i) art. 2622 c.c. (False comunicazioni sociali delle società quotate), nel nuovo testo come modificato dalla legge n. 69/2015 sopra menzionata (15),
- (ii) art. 173-bis del TUF (Falso in prospetto) (16) e (iii) art. 2629-bis c.c. (Omessa comunicazione del conflitto di interesse).

2. Aree Sensibili

Le Aree Sensibili individuate si riferiscono principalmente a:

- a) tenuta della contabilità (registrazioni contabili; inserimento dati a sistema);
- b) tenuta delle scritture ambientali
- c) predisposizione delle comunicazioni sociali relative alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società (bilancio d'esercizio - comprensivo di relazione sulla gestione degli amministratori, della nota integrativa e del rendiconto finanziario - e, ove redatto, bilancio consolidato, relazioni trimestrali e semestrale, ecc.);
- d) gestione dei rapporti con il Revisore e con i revisori in ordine al controllo contabile e alla preparazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società;
- e) predisposizione dei documenti messi a disposizione dei soci;
- f) predisposizione di comunicati verso soci o pubblico riguardo alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società o concernenti gli azionisti;
- g) fatturazione attiva e gestione degli incassi;
- h) gestione del ciclo passivo;
- i) gestione acquisti ed approvvigionamenti;
- j) gestione della tesoreria, home banking;
- k) gestione del magazzino;
- l) gestione del personale;
- m) operazioni relative al capitale sociale e alla distribuzione di dividendi;
- n) operazioni di fusione, scissione ed altre operazioni straordinarie;
- o) adempimenti fiscali/tributari;
- p) riassetti di natura organizzativa.
- q) predisposizione delle comunicazioni alle eventuali Autorità di Vigilanza e gestione dei rapporti con le stesse.

Con riferimento in particolare al Reato Presupposto di corruzione tra privati il rischio può configurarsi nei seguenti processi:

- r) rapporti con i fornitori
- s) rapporti con gli appaltatori e i prestatori d'opera e di servizi in genere.
- t) rapporti con concorrenti (ad es. concorrenti ad una gara)
- u) rapporti con business partner a vario titolo.

3. Principi generali di comportamento

3.1. Destinatari

Le disposizioni di questa Sezione si applicano ai Destinatari che, a qualunque titolo, siano coinvolti nelle Aree Sensibili rispetto ai reati societari sopra illustrati.

3.2. Gestione organi sociali e operazioni societarie

Nello svolgimento delle operazioni attinenti alla gestione sociale, oltre alle regole di cui al Modello e, in particolare, a quelle indicate ai successivi paragrafi, i componenti degli organi sociali di Montefeltro Servizi S.R.L. (e i dipendenti e consulenti nell'ambito delle attività da essi svolte) devono conoscere e rispettare:

- a) in generale, la normativa italiana e straniera applicabile;
- b) i principi contabili nazionali e internazionali;
- c) la struttura organizzativa aziendale e il sistema di controllo della gestione;
- d) le norme inerenti il sistema amministrativo, contabile, finanziario, di reporting della Società;
- e) il Codice Etico;
- f) le procedure/linee guida aziendali, la documentazione e le disposizioni inerenti;
- g) i regolamenti e i provvedimenti delle Autorità di controllo.

3.3. Obblighi e divieti dei soggetti coinvolti

I Destinatari hanno l'obbligo di:

- a) tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire ai soci ed ai terzi una informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- b) osservare rigorosamente tutte le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale e del patrimonio sociale, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
- c) assicurare il regolare funzionamento della Società e degli organi sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo interno sulla gestione sociale, nonché la libera e corretta formazione della volontà assembleare;
- d) non porre in essere operazioni simulate o diffondere notizie false idonee a provocare una sensibile alterazione del prezzo degli strumenti finanziari;
- e) effettuare con tempestività, correttezza e buona fede tutte le comunicazioni che si rendessero necessarie nei confronti delle autorità di vigilanza, non frapponendo alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza da queste esercitate.

Divieti per i Destinatari

È fatto divieto, in particolare, di:

- a) rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilanci, relazioni e prospetti o altre comunicazioni sociali, dati sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società non verificati con le strutture amministrative o lacunosi o comunque non rispondenti alla realtà;

- b) omettere o alterare dati ed informazioni imposti dalla legge in merito alla predisposizione dei bilanci di esercizio o comunque relativi alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- c) illustrare i dati e le informazioni utilizzati in modo tale da fornire una presentazione non corrispondente all'effettivo giudizio maturato sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società e sull'evoluzione della sua attività, nonché sugli strumenti finanziari e relativi diritti;
- d) restituire conferimenti ai soci o liberare gli stessi dall'obbligo di eseguirli, al di fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale;
- e) ripartire utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserve legalmente non distribuibili;
- f) acquistare o sottoscrivere azioni della Società o di società controllate fuori dai casi previsti dalla legge, con lesione dell'integrità del capitale sociale;
- g) effettuare riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori;
- h) procedere a formazione o aumento fittizi del capitale sociale, attribuendo azioni per un valore inferiore al loro valore nominale in sede di aumento del capitale sociale;
- i) porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate; è fatto altresì divieto di porre in essere comportamenti in violazione dei principi e delle procedure aziendali previste nella presente Sezione della Parte Speciale;
- j) porre in essere comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, o che comunque ostacolino, lo svolgimento dell'attività di controllo e di revisione da parte del Revisore o della società di revisione, o comunque di altri soggetti incaricati di controllo;

- k) determinare o influenzare l'assunzione delle deliberazioni dell'Assemblea, ponendo in essere atti simulati o fraudolenti finalizzati ad alterare il regolare procedimento di formazione della volontà assembleare;
- l) pubblicare o divulgare notizie false, o porre in essere operazioni simulate o altri comportamenti di carattere fraudolento o ingannatorio, aventi ad oggetto strumenti finanziari quotati o non quotati, ed idonei ad alterarne sensibilmente il prezzo;
- m) omettere di effettuare, con la dovuta completezza, accuratezza e tempestività, le segnalazioni periodiche previste dalle leggi e dalla normativa applicabile nei confronti delle Autorità di Vigilanza, nonché omettere la trasmissione dei dati e documenti previsti dalla normativa e/o specificamente richiesti dalle predette Autorità;
- n) esporre nelle predette comunicazioni e trasmissioni fatti non rispondenti al vero, ovvero occultare fatti rilevanti relativi alle condizioni economiche, patrimoniali o finanziarie della Società;
- o) porre in essere qualsiasi comportamento che sia di ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza anche in sede di ispezione da parte delle autorità pubbliche di vigilanza (espressa opposizione, rifiuti pretestuosi, o anche comportamenti ostruzionistici o di mancata collaborazione, quali ritardi nelle comunicazioni o nella messa a disposizione di documenti).

4. Procedure

4.1. Tracciabilità delle scelte

La Società deve seguire, attribuendo opportuna evidenza, procedure specifiche che garantiscano tracciabilità e trasparenza delle scelte operate, mantenendo a disposizione dell'O.d.V. tutta la documentazione di supporto.

4.2. Procedure specifiche

Devono essere rispettati, oltre ai principi generali contenuti nella Parte generale del Modello, le procedure specifiche qui di seguito indicate:

- a) procedure che regolamentano la formazione del bilancio;
- b) manuale dei principi contabili e delle guide linea di Gruppo;
- c) procedure che regolamentano il flusso dei dati contabili;
- d) sistema dei poteri e osservanza delle procure rilasciate;
- e) procedure di reporting atte a prevenire il rischio di commissione di reati societari

4.3. Comunicazioni ai soci o al pubblico

Le comunicazioni ai soci e/o al mercato di dati relativi alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società (quali, a titolo esemplificativo, bilancio d'esercizio, relazioni trimestrali e semestrale, e simili) devono essere redatte secondo le specifiche procedure, prassi e logiche aziendali in essere, in modo da:

- a) determinare con chiarezza e completezza i dati e le notizie che ogni funzione interessata deve fornire ed i criteri contabili per l'elaborazione dei dati;
- b) individuare le suddette funzioni e gli argomenti oggetto di comunicazione e informativa, indicare idonee scadenze, prevedere l'organizzazione dei relativi flussi e l'eventuale rilascio di apposite certificazioni;
- c) prevedere la trasmissione di dati ed informazioni alla funzione responsabile attraverso un sistema (anche informatico) che consente la tracciatura dei singoli passaggi e l'identificazione dei soggetti che inseriscono i dati nel sistema;
- d) prevedere criteri e modalità per l'elaborazione dei dati del bilancio;
- e) prevedere meccanismi condivisi nella formazione di dati statistici e stime.

4.4. Formazione

In relazione alla predisposizione delle comunicazioni di cui alla presente Sezione è prevista la predisposizione di un programma di formazione di base, rivolto a tutti i responsabili delle funzioni coinvolte nella redazione del bilancio e degli altri documenti connessi, in merito alle principali nozioni e problematiche giuridiche (con particolare rilievo alle relative responsabilità penali) sul bilancio e sulle comunicazioni sociali di carattere economico patrimoniale e finanziario.

4.5. Rapporti con il Revisore o con la società di revisione in ordine al controllo contabile e alla preparazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria di Montefeltro Servizi S.R.L.

Nei rapporti tra Montefeltro Servizi S.R.L. e il Revisore o la società di revisione sono adottate le seguenti misure:

- a) rispetto delle procedure che regolamentano la fase di selezione delle proposte delle società di revisione contabile;
- b) salvo gli incarichi ed i compiti previsti per legge, alla società di revisione di Montefeltro Servizi S.R.L. o ad altri soggetti ad essa collegati non possono essere attribuiti ulteriori diversi incarichi se non previa autorizzazione dell'Amministratore Unico.

4.6. Predisposizione delle comunicazioni alle Autorità di Vigilanza e gestione dei rapporti con le stesse.

Le attività della Società, ove soggette alla vigilanza di Pubbliche Autorità in base alle specifiche normative applicabili, devono essere svolte da funzioni all'uopo deputate ed individuate nelle disposizioni organizzative aziendali contenenti l'attribuzione di specifiche responsabilità con riferimento:

- alle segnalazioni periodiche alle autorità previste da leggi e regolamenti;
- alla trasmissione a queste ultime dei documenti previsti in leggi e regolamenti (ad es., bilanci e verbali delle riunioni degli organi sociali);
- alla trasmissione di dati e documenti specificamente richiesti dalle autorità di vigilanza;
- al comportamento da tenere nel corso degli accertamenti ispettivi. Tali

procedure postulano le seguenti attività:

- a) attuazione di tutti gli interventi di natura organizzativo-contabile necessari ad estrarre i dati e le informazioni per la corretta compilazione delle segnalazioni ed il loro puntuale invio all'autorità di vigilanza, secondo le modalità ed i tempi stabiliti dalla normativa applicabile;
- b) adeguata formalizzazione delle procedure in oggetto e successiva documentazione dell'esecuzione degli adempimenti in esse previsti, con particolare riferimento all'attività di elaborazione dei dati;
- c) prestazione, nel corso dell'attività ispettiva, da parte delle funzioni e delle articolazioni organizzative ispezionate, della massima collaborazione all'espletamento degli accertamenti. In particolare, devono essere messi a disposizione con tempestività e completezza i documenti che gli incaricati dell'ispezione ritengano necessario acquisire, previo consenso del responsabile aziendale responsabile dell'assistenza all'ispezione e delegato ad interloquire con l'autorità procedente;
- d) partecipazione alle ispezioni dei soggetti a ciò espressamente delegati. I verbali redatti dalle pubbliche autorità dovranno essere diligentemente conservati a cura della funzione aziendale che ha la responsabilità di seguire l'ispezione/verifica. Ove opportuno, ai verbali delle autorità procedenti la funzione interessata potrà aggiungere verbali o rapporti ad uso aziendale interno. Nel caso il verbale conclusivo evidenziasse criticità, anche l'O.d.V. ne deve essere tempestivamente informato con nota scritta da parte del responsabile della funzione coinvolta.

4.7. Altre regole finalizzate alla prevenzione dei reati societari in genere.

Oltre a quanto sopra, dovranno essere previste riunioni periodiche dell'O.d.V. e l'organo preposto al controllo interno per verificare l'osservanza della disciplina in tema di normativa societaria.

5. Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza

I compiti dell'O.d.V., in relazione all'osservanza del modello per quanto concerne i reati societari, sono i seguenti:

- a) proporre che vengano emanate ed aggiornate istruzioni standardizzate, relative ai comportamenti da seguire nell'ambito delle aree a rischio, come individuate nella presente parte speciale. Tali istruzioni devono essere scritte e conservate su supporto cartaceo o informatico;

- b) con riferimento al bilancio, alle relazioni ed alle altre comunicazioni sociali previste dalla legge, l'O.d.V. provvede all'espletamento dei seguenti compiti:
- monitoraggio sull'efficacia delle procedure interne per la prevenzione del reato di false comunicazioni sociali;
 - esame di eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo, da terzi o da qualsiasi esponente aziendale ed effettuazione degli accertamenti ritenuti necessari od opportuni in conseguenza delle segnalazioni ricevute;
 - vigilanza sull'effettiva sussistenza delle condizioni per garantire alla società di revisione una concreta autonomia, nelle sue funzioni di controllo delle attività aziendali;
- c) con riferimento alle altre attività a rischio, l'O.d.V. provvede a:
- svolgere verifiche periodiche sul rispetto delle procedure interne;
 - svolgere verifiche periodiche sull'effettuazione delle comunicazioni alle Autorità pubbliche di Vigilanza e sull'osservanza delle procedure adottate nel corso di eventuali ispezioni compiute dai funzionari di queste ultime;
 - valutare periodicamente l'efficacia delle procedure volte a prevenire la commissione dei reati;
 - esaminare eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo, da terzi o da qualsiasi esponente aziendale ed effettuare gli accertamenti ritenuti necessari od opportuni in relazione alle segnalazioni ricevute.

SEZIONE QUARTA

Delitti in materia di violazione del diritto d'autore e di pirateria informatica (art. 25-novies D.lgs. n. 231/2001)

1. Le fattispecie di Reati Presupposto riconducibili alla tipologia dei reati di violazione del diritto d'autore, ritenute di rischio rilevante

- **Art. 171-bis legge 22 aprile 1941, n. 633**

Il reato si configura allorché un soggetto abusivamente duplica, per trarne profitto, programmi per elaboratore o ai medesimi fini importa, distribuisce, vende, detiene a scopo commerciale o imprenditoriale o concede in locazione programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla Società italiana degli autori ed editori (SIAE). La pena è quella della reclusione da sei mesi a tre anni e della multa da euro 2.582 a euro 15.493. La stessa pena si applica se il fatto concerne qualsiasi mezzo inteso unicamente a consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l'elusione funzionale di dispositivi applicati a protezione di un programma per elaboratori. La pena non è inferiore nel minimo a due anni di reclusione e la multa a euro 15.493 se il fatto è di rilevante gravità.

Il reato si configura altresì allorché un soggetto, al fine di trarne profitto, su supporti non contrassegnati SIAE, riproduce, trasferisce su altro supporto, distribuisce, comunica, presenta o dimostra in pubblico il contenuto di una banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 64-quinquies e 64-sexies, ovvero esegue l'estrazione o il reimpiego della banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 102-bis e 102-ter, ovvero distribuisce, vende o concede in locazione una banca di dati.

- **Art. 171-ter, primo comma, b) e c) Legge 22 aprile 1941, n. 633**

Il reato si configura allorché un soggetto, per uso non personale: (i) abusivamente riproduce, trasmette o diffonde in pubblico, con qualsiasi procedimento, opere o parti di opere letterarie, drammatiche, scientifiche o

didattiche, musicali o drammatico-musicali, ovvero multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati [art. 171-ter, primo comma, b)]; (ii) detiene o diffonde le opere di cui sopra pur non avendo concorso alla duplicazione o riproduzione [art. 171-ter, primo comma, c)].

2. Aree Sensibili

I Processi Sensibili individuati sulla base della documentazione relativa al processo di valutazione dei rischi si riferiscono principalmente all'acquisizione e utilizzo di software.

3. Principi di comportamento

I Destinatari direttamente coinvolti nelle Aree Sensibili che possono interessare i delitti commessi in violazione del diritto d'autore, devono attenersi alle procedure interne e alla normativa vigente in tema di proprietà intellettuale (e in particolare alla legge n. 633/1941), e di tutela del software e delle banche dati.

3.1. Gestione del software

Nella gestione del software devono essere osservate in particolare le seguenti prescrizioni:

- a) è vietato l'utilizzo di software senza le necessarie autorizzazioni/licenze;
- b) è vietato l'utilizzo di software al di fuori dei diritti di utilizzazione acquistati;
- c) la gestione delle autorizzazioni/licenze, e il controllo sull'utilizzo dei relativi software, sono di competenza della Funzione Sistemi Informativi;
- d) le funzioni aziendali preposte all'acquisizione di software devono ottenere dai propri danti causa garanzie contrattuali in merito (i) alla titolarità in capo al cedente dei diritti di utilizzazione economica, (ii) alla originalità delle opere e alla inesistenza di violazioni di diritti di terzi; sono vietati l'installazione e l'utilizzo di software che non siano messi a disposizione dalle funzioni all'uopo autorizzate dalla Società e che non siano funzionali con le mansioni svolte da parte degli utilizzatori;
- e) sono vietati l'installazione e l'utilizzo, nei sistemi informatici della Società e sui singoli personal computer in dotazione, di software mediante i quali è possibile scambiare file (quale che ne sia il tipo) con altri soggetti all'interno

della rete Internet (quali filmati, documenti, canzoni, virus, ecc.) senza alcuna possibilità di controllo da parte della Società;

- f) è fatto divieto di duplicare e/o diffondere, in qualsiasi forma, programmi, files e supporti elettronici (quali a titolo di esempio, CD, DVD, chiavette, ecc.) se non nelle forme e per gli scopi di servizio per i quali sono stati assegnati e nel rispetto delle licenze ottenute.

3.2. Utilizzo opere di terzi

- a) è fatto espresso divieto di utilizzare, diffondere e/o trasmettere opere di terzi, attraverso siti internet o altri strumenti telematici, in mancanza di accordi contrattuali formalizzati per iscritto con i relativi titolari o in violazione degli accordi medesimi. È, altresì, vietato riprodurre o duplicare i supporti in cui dette opere sono contenute, senza averne acquisiti i relativi diritti.
- b) il personale non è autorizzato alla riproduzione di supporti sottoposti a licenza d'uso;
- c) i soggetti coinvolti nei processi sensibili sono tenuti a non consentire ai propri collaboratori utilizzi impropri dei diritti di utilizzazione acquisiti.

3.3. Impiego di data base

I soggetti che si trovassero ad avere la possibilità di gestire banche dati ⁽¹⁾ devono osservare le disposizioni di cui agli articoli 64-quinquies ⁽²⁾ e 64-sexies ⁽³⁾ l.a., e astenersi dall'eseguire l'estrazione o il reimpiego della banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 102-bis e 102-ter ⁽⁴⁾, nonché dal distribuire, vendere o concedere in locazione una banca di dati.

(1) In base all'art. 102-bis si intende per (i) costituente di una banca di dati, chi effettua investimenti rilevanti per la costituzione di una banca di dati o per la sua verifica o la sua presentazione, impegnando, a tal fine, mezzi finanziari, tempo o lavoro; (ii) estrazione, il trasferimento permanente o temporaneo della totalità o di una parte sostanziale del contenuto di una banca di dati su un altro supporto con qualsiasi mezzo o in qualsivoglia forma; (iii) reimpiego, qualsivoglia forma di messa a disposizione del pubblico della totalità o di una parte sostanziale del contenuto della banca di dati mediante distribuzione di copie, noleggio, trasmissione effettuata con qualsiasi mezzo e in qualsiasi forma. Indipendentemente dalla tutelabilità della banca di dati a norma del diritto d'autore o di altri diritti e senza pregiudizio dei diritti sul contenuto o parti di esso, il costituente di una banca di dati ha il diritto di vietare le operazioni di estrazione ovvero reimpiego della totalità o di una parte sostanziale della stessa.

(2) In base all'art. 64-quinquies spettano all'autore di una banca di dati i diritti esclusivi di eseguire o autorizzare:

- a) la riproduzione permanente o temporanea, totale o parziale, con qualsiasi mezzo e in qualsiasi forma;

- b) la traduzione, l'adattamento, una diversa disposizione e ogni altra modifica;
 - c) qualsiasi forma di distribuzione al pubblico dell'originale o di copie della banca di dati; la prima vendita di una copia nel territorio dell'Unione europea da parte del titolare del diritto o con il suo consenso esaurisce il diritto di controllare, all'interno dell'Unione stessa, le vendite successive della copia;
 - d) qualsiasi presentazione, dimostrazione o comunicazione in pubblico, ivi compresa la trasmissione effettuata con qualsiasi mezzo e in qualsiasi forma;
 - e) qualsiasi riproduzione, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico dei risultati delle operazioni di cui alla lettera b).
- (3) In base all'art. 64-sexies non sono soggette all'autorizzazione dell'autore le attività indicate nell'articolo 64-quinquies poste in essere da parte dell'utente legittimo della banca di dati o di una sua copia, se tali attività sono necessarie per l'accesso al contenuto della stessa banca di dati e per il suo normale impiego; se l'utente legittimo è autorizzato ad utilizzare solo una parte della banca di dati, il presente comma si applica unicamente a tale parte. L'articolo in questione precisa inoltre che non sono soggette all'autorizzazione di cui all'articolo 64-quinquies da parte del titolare del diritto altre attività, le principali delle quali sono l'accesso o la consultazione della banca dati quando abbia esclusivamente finalità didattiche o di ricerca scientifica, non svolta nell'ambito di un'impresa nonché l'impiego della banca dati per fini di sicurezza pubblica o per effetto di una procedura amministrativa o giurisdizionale.
- (4) In base all'art. 102-ter l'utente legittimo della banca di dati messa a disposizione del pubblico non deve arrecare pregiudizio al titolare del diritto e non può eseguire operazioni che siano in contrasto con la normale gestione della banca di dati o che arrechino un ingiustificato pregiudizio al costituente della banca di dati. Non sono soggette all'autorizzazione del costituente della banca di dati messa per qualsiasi motivo a disposizione del pubblico le attività di estrazione o reimpiego di parti non sostanziali, valutate in termini qualitativi e quantitativi, del contenuto della banca di dati per qualsivoglia fine effettuate dall'utente legittimo.

3.4. Utilizzo di marchi, brevetti e diritti di proprietà industriale

L'utilizzo di marchi o brevetti di proprietà di altri, senza le necessarie autorizzazioni, è vietato. Nel caso in cui si debba procedere alla registrazione di un marchio o al deposito di un brevetto si deve preliminarmente verificare, anche con il supporto di consulenti esterni, che non si violino titoli di proprietà industriale di terzi.

3.5. Dubbi

In caso di dubbi in merito a termini e condizioni di utilizzabilità di programmi per elaboratore elettronico o di banche dati di terzi, i Destinatari devono contattare il Servizio Informatico chiedendo le informazioni e i chiarimenti necessari.

4. Ricorso a servizi di terzi (appalti, prestazione d'opera o prestazione di servizi)

Si rimanda alle disposizioni della Parte Speciale Sezione Undicesima.

5. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e

della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE QUINTA

Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro

(art. 25-septies D.lgs. n. 231/2001)

1. Le fattispecie di Reati Presupposto riconducibili alla tipologia dei reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime commessi con violazione delle norme sulla salute e sulla sicurezza del lavoro, ritenute di rischio rilevante

Si riporta di seguito una breve descrizione dei reati contemplati nell'art. 25- septies del D.lgs. 231/2001, introdotto dalla Legge 123/2007 e richiamato nel D.lgs. 9 aprile 2008 n.81.

- **Omicidio colposo (art. 589 c.p.)**

Il reato si configura nel caso in cui si cagioni per colpa la morte di una persona con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro e delle malattie professionali.

- **Lesioni personali colpose gravi o gravissime (art. 590 c.p.)**

Il reato si configura nel caso in cui si cagionino per colpa lesioni personali, gravi o gravissime, con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro e delle malattie professionali.

La lesione è considerata grave (art. 583 c.p., comma 1) nei seguenti casi:

(i) se dal fatto deriva una malattia che metta in pericolo la vita della persona offesa, ovvero una malattia o un'incapacità di attendere alle ordinarie occupazioni per un tempo superiore ai quaranta giorni; (ii) se il fatto produce l'indebolimento permanente di un senso o di un organo.

La lesione è considerata invece gravissima se dal fatto deriva (art. 583 c.p., comma 2): (i) una malattia certamente o probabilmente insanabile; (ii) la

perdita di un senso; (iii) la perdita di un arto, o una mutilazione che renda l'arto inservibile, ovvero la perdita dell'uso di un organo o della capacità di procreare, ovvero una permanente e grave difficoltà della favella; (iv) la deformazione, ovvero lo sfregio permanente del viso.

Per fatti commessi con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro o relative all'igiene del lavoro o che abbiano determinato una malattia professionale, il delitto è procedibile d'ufficio.

L'elemento comune ad entrambe fattispecie di reato è la colpa, come definita dall'art. 43 del Codice penale, riferita al verificarsi dell'omicidio e delle lesioni. A tale riguardo, un delitto è da configurarsi come colposo, o contro l'intenzione, quando l'evento, anche se preveduto, non è voluto dall'agente e si verifica a causa di negligenza o imprudenza o imperizia, ovvero per inosservanza di leggi, regolamenti, ordini o discipline.

Tali fattispecie di reato possono realizzarsi ad esempio nel caso in cui, per ottenere un vantaggio (ad esempio un risparmio economico o di tempistiche), non siano stati posti in essere tutti gli accorgimenti e i controlli previsti dalla normativa vigente in materia di sicurezza sul lavoro.

La violazione delle norme in materia di salute e sicurezza sul lavoro può essere invece indifferente dolosa o colposa.

2. Principi generali di comportamento

2.1. Tutela della salute e sicurezza sul lavoro

La Società attribuisce primaria rilevanza, e promuove la diffusione della cultura in materia, alla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, anche nei confronti del pubblico che accede ai servizi da essa resi, e intende vincolare i Destinatari al rispetto di tali valori e delle disposizioni legislative e delle autorità preposte in materia.

Il Sistema di Gestione Sicurezza di Montefeltro Servizi S.R.L. è definito (i) in conformità ai requisiti previsti dall'art. 30 del D.lgs. 81/2008 e s.m.i e (ii) e al Documento di Valutazione dei Rischi ("DVR").

I Destinatari devono astenersi dal porre in essere, concorrere o dare causa alla

realizzazione di comportamenti che possano integrare condotte in violazione della normativa di cui trattasi; devono inoltre attenersi ai principi comportamentali e ai divieti previsti dalle disposizioni del presente Modello e dal Codice Etico.

2.1.1. Destinatari specifici

Le prescrizioni qui previste si rivolgono ai componenti degli organi sociali di Montefeltro Servizi S.R.L., al Datore di Lavoro, agli eventuali delegati del datore di lavoro ai sensi dell'art. 16 D.lgs. n. 81/2008, al Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP), ai dipendenti e ai Destinatari tutti, ciascuno per quanto di rispettiva competenza, a vario titolo coinvolti nella gestione della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro e nello svolgimento - anche per il tramite di fornitori e consulenti esterni - delle attività relative ai Processi Sensibili in materia.

2.1.2. Rispetto della normativa e delle prescrizioni in materia

I soggetti sopra indicati devono conoscere e rispettare e comunque, per quanto attiene agli organi sociali, far conoscere e far rispettare: (i) la normativa, e le istruzioni delle autorità preposte, in tema di salute e sicurezza negli ambienti di lavoro; (ii) le regole di cui al Modello, (iii) le procedure adottate in tale ambito, (iv) le misure di prevenzione e di protezione predisposte a presidio dei rischi connessi alla sicurezza identificati nel Sistema di Gestione Integrato e nel Documento di Valutazione dei Rischi ("DVR"), (v) il Codice Etico; (vi) le linee guida aziendali e le procedure di regolamentazione delle tematiche in materia di salute, igiene e sicurezza sul lavoro.

L'organizzazione aziendale, come previsto dal D.lgs. 81/2008 e successive integrazioni e modifiche, deve garantire il rispetto delle normative in tema di tutela della salute e dell'integrità fisica dei lavoratori (sicurezza e prevenzione, igiene del lavoro) e di tutela dell'ambiente nonché assicurare in generale un ambiente di lavoro sicuro, sano e idoneo allo svolgimento dell'attività, attraverso:

- a) la valutazione dei rischi, anche da interferenze, per la salute e la sicurezza, sia dei dipendenti e collaboratori, sia del pubblico;
- b) la previsione di opportune garanzie contrattuali nei confronti degli appaltatori, dei prestatori di servizi e dei prestatori d'opera;
- c) la programmazione della prevenzione;
- d) l'eliminazione dei rischi o, ove ciò non sia possibile, la loro riduzione al

- minimo in relazione alle conoscenze acquisite in base al progresso tecnico;
- e) il rispetto dei principi ergonomici nell'organizzazione del lavoro (posti di lavoro e scelta delle attrezzature) e nella definizione dei metodi di lavoro, per attenuare gli effetti sulla salute del lavoro monotono e di quello ripetitivo;
 - f) la limitazione al minimo del numero di lavoratori che sono, o che possono essere, esposti al rischio;
 - g) la definizione di priorità delle misure di protezione collettiva, anche nei confronti del pubblico utilizzatore dei servizi resi dalla Società;
 - h) la definizione di priorità delle misure di protezione individuale dei propri dipendenti;
 - i) il controllo sanitario dei lavoratori, con particolare riguardo ai rischi specifici, ivi compreso l'allontanamento dei lavoratori dall'esposizione al rischio, ove sussistano motivi sanitari inerenti alla loro persona, e l'adibizione, ove possibile, ad altra mansione;
 - j) l'attività di informazione, formazione, consultazione e partecipazione dei lavoratori ovvero dei loro rappresentanti, dei dirigenti e dei preposti sulle questioni riguardanti la sicurezza e la salute sul luogo di lavoro;
 - k) la formalizzazione di istruzioni adeguate ai lavoratori;
 - l) la definizione di adeguate misure di emergenza da attuare in caso di pronto soccorso, di lotta antincendio, di evacuazione dei lavoratori e del pubblico dei fruitori dei servizi nonché di pericolo grave e immediato;
 - m) l'uso di segnali di avvertimento e sicurezza;
 - n) la regolare manutenzione di automezzi, aree/ambienti, attrezzature e impianti, con particolare riguardo ai dispositivi di sicurezza in conformità alle indicazioni dei fabbricanti.

Le misure relative alla sicurezza, all'igiene e alla salute durante il lavoro non devono in nessun caso comportare oneri finanziari per i lavoratori.

Nella scelta dei fornitori di beni o servizi devono essere privilegiati l'affidabilità del fornitore e la sua capacità di assolvere correttamente alle obbligazioni assunte, oltre al rapporto qualità/prezzo del bene o della prestazione offerta.

2.1.3. Obblighi dei Destinatari

I componenti degli organi sociali ed i dipendenti di Montefeltro Servizi S.R.L., compresi il Datore di Lavoro ed il Responsabile del Servizio di

Prevenzione e

Protezione (RSPP), nello svolgimento - anche per il tramite di fornitori e consulenti esterni - dei compiti ad essi affidati, hanno obbligo di:

- a) acquisire compiuta conoscenza delle disposizioni normative in materia di igiene, salute e sicurezza sul lavoro, anche attraverso la partecipazione a corsi di formazione istituiti dalla Società, tenendo in considerazione anche le specifiche mansioni assegnate;
- b) rispettare e fare rispettare la normativa e le disposizioni delle autorità, nonché eventuali regolamentazioni di autodisciplina, ed espletare con tempestività gli adempimenti di legge, in tema di igiene e sicurezza del lavoro e ambientale, anche con riferimento alle disposizioni che regolano l'accesso e la presenza negli automezzi della Società di terzi estranei alla Società stessa;
- c) osservare le disposizioni e le istruzioni ricevute ai fini della protezione collettiva e individuale;
- d) adottare tutte le misure necessarie per la salute e la sicurezza dei lavoratori e del pubblico, nonché le misure per il controllo delle situazioni di rischio in caso di emergenza;
- e) aggiornare periodicamente le misure di prevenzione in relazione ai mutamenti organizzativi e produttivi che hanno una rilevanza ai fini della salute e sicurezza del lavoro, o in relazione al grado di evoluzione della tecnica della prevenzione e della protezione;
- f) sottoporsi ai controlli sanitari previsti;
- g) nominare i responsabili ed i preposti previsti dalle leggi vigenti assicurando, in generale, un ambiente di lavoro sicuro, sano ed idoneo allo svolgimento dell'attività;
- h) assegnare gli incarichi di lavoro in relazione alle capacità e alle condizioni dei lavoratori in rapporto alla loro salute e sicurezza;
- i) dotarsi degli strumenti necessari per evitare che i comportamenti dei singoli possano determinare la responsabilità della persona giuridica;
- j) utilizzare correttamente gli automezzi, i macchinari, le apparecchiature, gli strumenti di lavoro, le eventuali sostanze pericolose, le altre attrezzature di lavoro, nonché i dispositivi di sicurezza e protezione individuali e collettivi e segnalare immediatamente al Datore di Lavoro eventuali deficienze degli stessi, nonché altre eventuali condizioni di pericolo di cui si venga a conoscenza, adoperandosi direttamente, in caso di urgenza, nell'ambito delle

- proprie competenze e possibilità, per eliminare o ridurre tali deficienze o pericoli;
- k) identificare e delimitare il perimetro delle aree di lavoro interessate alle attività di manutenzione in modo da impedire l'accesso a tali aree da parte di soggetti non autorizzati;
 - l) seguire nella redazione, sottoscrizione ed esecuzione dei contratti le regole di sicurezza diffuse dal Servizio Prevenzione e Protezione;
 - m) attuare le misure di protezione e prevenzione dei rischi sul lavoro che incidono sull'attività lavorativa oggetto di appalto, nonché coordinare gli interventi di protezione e prevenzione al fine di eliminare rischi dovuti alle interferenze tra i lavori delle diverse imprese coinvolte nell'esecuzione dell'opera complessiva;
 - n) consentire l'accesso alle zone che espongono a rischi gravi e specifici ai soli lavoratori che abbiano ricevuto al riguardo adeguate istruzioni e specifico addestramento.

Gli appaltatori e in genere i fornitori a qualsiasi titolo e gli installatori di impianti, macchine o altri mezzi tecnici, nonché i progettisti dei luoghi/posti di lavoro, devono essere richiesti, in relazione alla natura del bene fornito o del servizio prestato, di garantire il rispetto della normativa sulla sicurezza del lavoro e sulla tutela della salute delle persone.

2.1.4. Divieti

È fatto espresso divieto di:

- a) rimuovere o modificare senza autorizzazione della direzione aziendale i dispositivi di sicurezza o di segnalazione o di controllo, nonché disattivare o rendere anche parzialmente inefficienti i dispositivi di protezione individuali o collettivi;
- b) fabbricare, acquistare, noleggiare e utilizzare automezzi, impianti, macchine, attrezzature o altri mezzi tecnici, inclusi dispositivi di protezione individuali e collettivi, non adeguati o non rispondenti alle disposizioni vigenti in materia di sicurezza;
- c) accedere ad aree di lavoro a cui non si è autorizzati.

2.2. Organizzazione aziendale

Ai fini del rispetto delle regole e dell'osservanza dei principi, dei divieti e delle prescrizioni elencati nei precedenti paragrafi, i Destinatari devono, nell'ambito del sistema di gestione della sicurezza aziendale, attenersi alle disposizioni di seguito descritte, oltre che alle regole e ai principi generali di comportamento contenuti nella Parte Generale del Modello.

2.2.1. Identificazione delle responsabilità

La Società identifica formalmente, attraverso disposizioni organizzative e deleghe specifiche e a cura dei soggetti individuati dalla normativa rilevante, le responsabilità interne in materia di salute e sicurezza sul lavoro, con particolare riferimento a: Datore di Lavoro, Responsabile e addetti del Servizio di Prevenzione e Protezione, Rappresentanze dei lavoratori per la sicurezza, lavoratori incaricati dell'attuazione delle misure di prevenzione incendi e lotta antincendio, di evacuazione in caso di pericolo grave e immediato, di salvataggio, di pronto soccorso e, comunque, di gestione dell'emergenza. Tali responsabilità - assegnate attraverso attribuzione formale nell'ambito del rapporto di lavoro o, nel caso di soggetti esterni all'azienda, attraverso idoneo contratto di incarico - devono essere tempestivamente e puntualmente comunicate ai terzi interessati nei casi previsti (es. ASL, Ispettorato del Lavoro, INAIL, ecc.).

2.2.2. Servizio di Prevenzione e Protezione

Il responsabile e gli addetti del Servizio di Prevenzione e Protezione, siano essi interni o esterni, devono: (i) avere capacità e requisiti professionali adeguati alla natura dei rischi presenti sul luogo di lavoro e relativi alle attività lavorative; (ii) possedere un titolo di studio non inferiore al diploma di istruzione secondaria superiore nonché un attestato di frequenza, con verifica dell'apprendimento, a specifici corsi di formazione adeguati alla natura dei rischi presenti sul luogo di lavoro e relativi alle attività lavorative; (iii) essere in numero sufficiente rispetto alle caratteristiche della Società e disporre di mezzi e di tempo adeguati all'espletamento del proprio incarico.

2.2.3. Delega di funzioni

La eventuale delega di funzioni da parte del Datore di Lavoro - ove ritenuta

necessaria od opportuna - deve essere conferita ed accettata per iscritto con data certa. Nel processo di attribuzione di deleghe di funzioni devono essere verificati i requisiti di professionalità ed esperienza del delegato, richiesti dalla specifica natura delle funzioni delegate, e devono essere attribuiti al delegato tutti i poteri di organizzazione, gestione e controllo richiesti dalla specifica natura delle funzioni delegate, nonché l'autonomia di spesa necessaria allo svolgimento delle funzioni delegate.

2.2.4. Preposti

La Società nomina i preposti, ai quali spetta di vigilare sulla corretta osservanza, da parte di tutti i lavoratori, delle misure e delle procedure di sicurezza adottate dalla Società, segnalando eventuali carenze o disallineamenti del sistema, nonché comportamenti ad esso contrari.

2.2.5. Medico Competente

Il Datore di Lavoro nomina il Medico competente, che ha il compito di sovrintendere e vigilare sull'osservanza da parte dei singoli lavoratori (i) degli obblighi loro derivanti dalla legge, e (ii) delle disposizioni aziendali in materia di salute e sicurezza sul lavoro e di uso dei mezzi di protezione collettivi e dei dispositivi di protezione individuale. Il Medico competente deve possedere i requisiti previsti dalla legge e deve seguire, nello svolgimento dei propri compiti, i principi della medicina del lavoro e del codice etico della Commissione internazionale di salute occupazionale (ICOH).

2.2.6. Flussi informativi

La Società assicura adeguati e tempestivi flussi informativi tra il Datore di Lavoro, il Medico competente e il Servizio di Prevenzione e Protezione in relazione ai processi e ai rischi connessi all'attività della Società, al fine di permettere la collaborazione fra di essi nella valutazione dei rischi, nella programmazione della sorveglianza sanitaria, nella predisposizione dell'attuazione delle misure per la tutela della salute e dell'integrità psico-fisica dei lavoratori, nell'attività di formazione ed informazione nei confronti dei lavoratori e nell'organizzazione del servizio di primo soccorso.

2.2.7. Dipendenti

Tutti i dipendenti devono aver cura della propria sicurezza e salute nonché di quelle del pubblico che fruisce dei servizi di trasporto della Società e di quella delle altre persone che hanno accesso alle strutture della Società, e di osservare tutte le misure di sicurezza, le procedure e le istruzioni aziendali.

2.3. Misure di prevenzione dei rischi

In linea generale, la Società adotta le misure più opportune a prevenire il rischio fisico, il rischio psichico e il rischio biologico, sia nei confronti dei propri dipendenti e collaboratori esterni a qualsivoglia titolo, sia nei confronti di coloro che a qualsivoglia titolo utilizzano i servizi della Società.

2.4. Sistema aziendale di gestione della sicurezza

Il sistema aziendale di gestione della sicurezza e di tutela dell'igiene del lavoro e della salute dei lavoratori deve essere improntato a garantire l'adempimento di tutti gli obblighi giuridici relativi a:

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

2.5. Valutazione dei rischi

La Società identifica e valuta tutti i rischi per la sicurezza e per la salute dei lavoratori e dei fruitori dei servizi resi, ivi compresi quelli riguardanti gruppi di lavoratori eventualmente esposti a rischi particolari.

La valutazione dei rischi deve essere documentata attraverso l'elaborazione di un "*Documento di valutazione dei rischi ex D.lgs. 81/2008*" (DVR) che contenga i seguenti elementi essenziali e quant'altro prescritto dalla normativa:

- a) la valutazione dei rischi per la sicurezza e la salute connessi all'attività della Società, con indicazione dei criteri adottati per la valutazione;
- b) l'indicazione delle misure di prevenzione e protezione e dei dispositivi di protezione individuali ritenuti opportuni in conseguenza della suddetta valutazione. I Dispositivi di Protezione Individuale messi a disposizione dei lavoratori devono essere conformi ai requisiti di legge, mantenuti in efficienza, utilizzati per i soli usi previsti e oggetto di specifica attività formativa e informativa; i lavoratori devono utilizzarli in tutti i casi previsti, avendone adeguata cura e senza apportandovi modifiche di propria iniziativa, segnalando qualsiasi difetto o inconveniente in essi rilevato;
- c) il programma delle misure ritenute opportune per migliorare nel tempo i livelli di sicurezza;
- d) l'individuazione delle procedure per l'attuazione delle misure da realizzare, nonché delle funzioni aziendali chiamate a provvedervi, a cui devono essere assegnati unicamente soggetti in possesso di adeguate competenze e poteri;
- e) l'indicazione del nominativo del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, delle Rappresentanze dei lavoratori per la sicurezza (o di quelle territoriali) e del Medico Competente che ha partecipato alla valutazione del rischio;
- f) l'indicazione delle mansioni che eventualmente espongono i lavoratori a rischi specifici che richiedono una riconosciuta capacità professionale, specifica esperienza, adeguata formazione ed addestramento.

Il DVR deve avere data certa, deve essere approvato dal Datore di Lavoro, dal RSPP e dal Medico competente, previa consultazione delle Rappresentanze dei lavoratori per la sicurezza (a cui deve esserne fornita copia), e deve essere custodito presso l'unità produttiva di riferimento.

La valutazione del rischio deve essere condotta secondo metodi e criteri

trasparenti, esaustivi e di agevole utilizzo.

In caso di mutamenti del processo produttivo e/o dell'organizzazione del lavoro significativi ai fini della tutela della salute e sicurezza dei lavoratori, e/o in relazione al grado di evoluzione delle tecniche di prevenzione e protezione, e/o a seguito di infortuni significativi, e/o quando i risultati della sorveglianza sanitaria ne postulino la necessità, il DVR deve essere tempestivamente aggiornato con l'introduzione di misure idonee a disciplinare la nuova situazione verificatasi.

2.6. Situazioni di emergenza

2.6.1. Piano di sicurezza e di gestione delle emergenze

Devono essere adottate, a cura del Servizio di Protezione e Prevenzione, misure per fronteggiare situazioni di emergenza, con elaborazione, aggiornamento periodico ed esercitazioni programmate, del Piano di sicurezza e di gestione dell'emergenza, contenente istruzioni e procedure da osservarsi nei casi di (i) incendio, (ii) evacuazione degli insediamenti e dei mezzi di trasporto, (iii) infortunio e malore, (iv) pronto soccorso.

Il Piano deve contenere i seguenti elementi essenziali:

- descrizione dei luoghi di lavoro e valutazione del rischio incendio,
- disposizioni per l'organizzazione degli interventi di emergenza (personale incaricato e relativi compiti),
- un piano generale di emergenza.

La Società assicura tempestività degli interventi dei servizi pubblici competenti in materia di pronto soccorso, salvataggio, lotta antincendio e gestione dell'emergenza.

Una sintesi del Piano di Emergenza, nonché le procedure e le istruzioni rilevanti, devono essere distribuite e/o messe a disposizione di tutti i lavoratori interessati.

2.6.1.1. Rischio di incendio

Per quanto attiene in particolare il rischio incendio deve essere predisposto e tempestivamente aggiornato a cura del Servizio di Protezione e Prevenzione, ove necessario in relazione a variazioni di rischio, un Documento di Valutazione dei rischi di incendio nei luoghi di lavoro, ai sensi del D.M. 10 marzo 1998, che contenga:

- a) la valutazione dei rischi di incendio nei luoghi di lavoro, con illustrazione dei pericoli identificati e indicazione dei criteri e della metodologia adottata;
- b) l'ubicazione dell'unità produttiva e l'identificazione del tipo di edificio e degli impianti a rischio incendio, con la specificazione delle caratteristiche costruttive, delle vie di esodo, dei presidi antincendio;
- c) l'identificazione dei dipendenti e delle altre persone esposte al rischio di incendio, le misure di protezione antincendio adottate, con particolare riferimento a: (i) l'adozione di attrezzature, impianti e dispositivi antincendio adeguati, con la programmazione delle necessarie verifiche e manutenzioni; (ii) la dotazione di adeguate misure di primo soccorso; (iii) l'identificazione di una o più squadre di pronto intervento, costituite da un numero adeguato di persone debitamente formate in materia di antincendio, pronto soccorso ed evacuazione; (iv) la definizione del piano di evacuazione dei luoghi e la effettuazione e documentazione di periodiche prove di esodo; (v) la formazione del personale incaricato; e (vi) l'informativa al personale interessato.

Il documento deve essere approvato dal Datore di Lavoro e dal RSPP e custodito presso l'unità produttiva di riferimento.

Per tutti i luoghi di lavoro devono essere ottenuti, e ove del caso adeguati, e conservati i Certificati di Prevenzione Incendi e le certificazioni relative agli impianti (quali centrale termica, ascensori, impianti elettrici e ogni altro impianto) secondo quanto previsto da norme di legge; inoltre devono essere conservati i verbali delle relative verifiche periodiche e le eventuali segnalazioni di conformità agli enti competenti.

2.7. Budget

La Società si impegna, nell'ambito dei propri budget, ad attenersi alle tecnologie adeguate al raggiungimento degli obiettivi sopra delineati e ad astenersi dall'assumere decisioni nel campo della sicurezza, salute e igiene sul lavoro riferendosi esclusivamente a una politica di taglio dei costi e degli investimenti.

La Società deve comunicare all'O.d.V. il budget stanziato per la sicurezza.

2.8. Svolgimento dei servizi per il pubblico

Nello svolgimento dei servizi per il pubblico devono essere osservate tutte le precauzioni necessarie ed opportune ai fini della tutela dell'integrità fisica sia del pubblico sia degli addetti (ad esempio: mediante verifica della regolare manutenzione degli automezzi, verifica della regolare copertura assicurativa, utilizzo di dispositivi di protezione individuali o collettivi, ecc.). Lo stesso deve essere osservato per quanto attiene i trasferimenti interni ed esterni dei dipendenti, sia con mezzi aziendali sia con mezzi propri.

2.9. Affidamento di appalti (DUVRI)

Adeguate misure di sicurezza, con la nomina di un responsabile della sicurezza, devono essere assunte anche in relazione all'affidamento di appalti d'opera o di servizi, sia nella fase di progettazione sia nella fase di esecuzione. È inoltre richiesto, nei casi di apertura di cantieri, il rispetto della specifica normativa riguardante i cantieri temporanei (Titolo IV del d.lgs. 81/2008) e l'adozione di tutte le misure ivi previste.

In particolare deve per ciascun appalto essere predisposto un Documento di Valutazione dei Rischi da Interferenze (DUVRI).

La predisposizione del DUVRI viene effettuata dal Responsabile del settore con il supporto dell'RSPP, valutando tutti i fattori di rischio inerenti all'attività svolta. Una volta terminata la stesura del DUVRI, il Responsabile trasmette al Datore di Lavoro una comunicazione in cui dichiara di aver analizzato i contenuti del DUVRI, confermandone la completezza e la corretta redazione. Infine, la Società invia il DUVRI a mezzo raccomandata a.r. al fornitore di servizi interessato, il quale a sua volta ne prenderà visione e lo restituirà sottoscritto Montefeltro Servizi S.R.L., sempre mediante raccomandata a.r.

2.10. Sorveglianza sanitaria

La sorveglianza sanitaria è svolta dal Medico competente attraverso protocolli sanitari definiti in funzione dei rischi specifici e considerando gli indirizzi scientifici più avanzati; la stessa deve essere effettuata in conformità dalla normativa vigente, alle direttive europee, nonché alle indicazioni fornite dalla Commissione consultiva, e qualora il lavoratore ne faccia richiesta e la stessa sia ritenuta dal

Medico competente correlata ai rischi lavorativi.

In particolare, la sorveglianza sanitaria comprende: (i) visita medica preventiva al momento dell'inserimenti nell'azienda ai fini di valutare l'idoneità alla mansione, (ii) visita medica periodica, (iii) visita medica su richiesta del lavoratore al fine di esprimere il giudizio di idoneità alla mansione specifica, (iv) visita medica in occasione del cambio della mansione onde verificare l'idoneità alla nuova mansione, (v) visita medica alla cessazione del rapporto di lavoro, nei casi previsti dalla normativa vigente. Per ciascun lavoratore sottoposto a sorveglianza sanitaria deve essere istituita e tempestivamente aggiornata una cartella sanitaria e di rischio.

Le attività di monitoraggio e sorveglianza del Piano di sorveglianza sanitaria devono essere documentate attraverso apposita Relazione Sanitaria, predisposta dal Medico competente con cadenza annuale e indirizzata al Servizio di Prevenzione e Protezione e al Datore di Lavoro.

2.11. Infortuni

La Società predisporrà un report sul quale annota gli infortuni sul lavoro del personale che comportano un'assenza di almeno un giorno.

L'acquisizione e trasmissione dei dati informativi relativi agli infortuni devono essere effettuate sulla base e nel rispetto di specifiche procedure interne formalizzate.

Devono essere anche esaminate ai fini di eventuali interventi organizzativi, le situazioni di c.d. "quasi infortuni", vale a dire delle situazioni nelle quali, per carenze organizzative, avrebbe potuto verificarsi un infortunio.

2.12. Informazione e formazione

2.12.1. Informazione

La Società attua un programma di informazione dei dipendenti e collaboratori in materia tutela dell'igiene e della sicurezza sul lavoro, relativamente a: rischi per la sicurezza e la salute connessi all'attività aziendale; misure e attività di prevenzione e protezione adottate; rischi specifici cui si è esposti in relazione all'attività svolta, pericoli connessi all'uso delle sostanze e dei preparati pericolosi sulla base delle schede

dei dati di sicurezza previsti dalla normativa vigente e dalle norme di buona tecnica; misure ed attività che riguardano il pronto soccorso, la lotta antincendio, l'evacuazione dei lavoratori; nomina del RSPP e del Medico competente; nominativi dei lavoratori incaricati per la sicurezza; legislazione di riferimento applicabile; policy e procedure aziendali in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

2.12.2. Formazione

Per i lavoratori e collaboratori che rivestono specifiche responsabilità in materia di igiene e sicurezza sul lavoro viene attuato uno specifico programma di formazione e aggiornamento, differenziato in base alle mansioni affidate e ai differenti profili di rischio di appartenenza dell'azienda. Lo svolgimento e la partecipazione ai corsi in materia di salute, igiene e sicurezza sul lavoro devono essere monitorati e adeguatamente documentati, anche attraverso l'archiviazione e la custodia dei relativi programmi e attestati di frequenza.

2.13. Rappresentanze dei lavoratori

Alle Rappresentanze per la sicurezza è garantito il libero accesso alle informazioni e alla documentazione prescritta dalla normativa vigente, nel rispetto dei vincoli in termini di riservatezza e confidenzialità delle informazioni stesse.

2.14. Segnalazione di nuovi rischi

La Società incoraggia il personale dipendente ad effettuare segnalazioni di nuovi rischi e pericoli di cui la Società assicura la raccolta e la conseguente trattazione. Inoltre, la Società raccoglie e tratta le segnalazioni da parte degli enti di controllo sino alla risoluzione della problematica denunciata.

2.15. Sanzioni

La violazione delle prescrizioni normative e delle regole aziendali in materia di tutela della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro costituiscono violazione del Modello e, pertanto, illecito disciplinare sanzionabile secondo quanto previsto nella Parte Generale.

3. Ricorso a servizi di terzi (appalti, prestazione d'opera o prestazione di servizi)

Si rimanda alle disposizioni delle Parte Speciale Sezione Undicesima.

4. Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza

I compiti dell'O.d.V., in relazione all'osservanza del modello per quanto concerne i sopraindicati reati, sono i seguenti:

- propone che vengano emanate ed aggiornate istruzioni standardizzate, relative ai comportamenti da seguire nell'ambito delle aree a rischio. Tali istruzioni devono essere scritte e conservate su supporto cartaceo o informatico;
- controlla l'efficacia delle procedure interne per la prevenzione dei reati;
- esamina eventuali segnalazioni specifiche provenienti dagli organi di controllo, da terzi o da qualsiasi esponente aziendale ed effettua gli accertamenti ritenuti necessari od opportuni in conseguenza delle segnalazioni ricevute;
- accerta che vi sia stata una condotta trasparente e collaborativa nei confronti degli Enti preposti al controllo (es. Ispettorato del Lavoro, A.S.L., Vigili del Fuoco...) in occasione di accertamenti /procedimenti ispettivi;
- periodicamente (max ogni 6 mesi) redige una relazione sul tema della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro all'Amministratore Unico della società.

PARTE SPECIALE - SEZIONE SESTA

Delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24-bis D.lgs. 231/2001)

1. Le fattispecie di Reati Presupposto riconducibili alla tipologia dei reati informatici e trattamento illecito di dati ritenute di rischio rilevante

Si riporta qui di seguito una breve descrizione dei Reati Presupposto di questa Sezione Sesta della Parte Speciale.

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

Il reato si configura nel caso di falsità riguardanti un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria.

- **Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.)**

Il reato si configura quando un soggetto si introduce abusivamente in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza ovvero vi

si mantiene contro la volontà espressa o tacita di chi ha il diritto di escluderlo.

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

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

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

È punibile “chiunque”, allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico, le informazioni, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti ovvero di favorire l'interruzione, totale o parziale, o l'alterazione del suo funzionamento, si procura, produce, riproduce, importa, diffonde, comunica, consegna o, comunque, mette a disposizione di altri apparecchiature, dispositivi o programmi informatici”.

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

Il reato si configura in caso di intercettazione fraudolenta di comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero di impedimento/interruzione delle stesse, ed anche in caso di rivelazione del contenuto delle comunicazioni mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico.

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

Il reato punisce l'installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico ovvero intercorrenti tra più sistemi, salvi i casi previsti dalla legge.

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

La Società è punibile anche in caso di reati relativi a distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici altrui.

- **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.)**

Il reato si configura, salvo che il fatto costituisca più grave reato, quando un soggetto commette un fatto diretto a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o ad essi pertinenti, o comunque di pubblica utilità.

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

Il reato si configura nel caso in cui, mediante le condotte di cui all'articolo 635-bis, ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, vi sia distruzione, danneggiamento o inservibilità, in tutto o in parte, di sistemi informatici o telematici altrui oppure ne ostacola gravemente il funzionamento.

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

Il reato si configura quando la condotta di cui all'articolo 635-quater è diretta a distruggere, danneggiare, rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblica utilità o ad ostacolarne gravemente il funzionamento.

- **Frode informatica (art. 640-ter c.p.)**

Il reato si configura nel caso in cui un soggetto, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto

con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o ad esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno. Di fatto, a titolo esemplificativo, il reato in esame può integrarsi qualora, una volta ottenuto un finanziamento, venga violato il sistema informatico al fine di inserire un importo relativo ai finanziamenti superiore a quello ottenuto legittimamente.

La pena è aumentata se il fatto è commesso con abuso della qualità di operatore di sistema ed è ulteriormente aumentata se il fatto è commesso con sostituzione dell'identità digitale in danno di uno o più soggetti.

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

Il reato si configura nel caso di prestazione di servizi di certificazione di firma elettronica, al fine di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto ovvero di arrecare ad altri danno, con violazione degli obblighi previsti dalla legge per il rilascio di un certificato qualificato.

- **Delitti di cui all'articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105 riguardante la sicurezza nazionale cibernetica**

Il Decreto legge in questione istituisce il perimetro di sicurezza nazionale cibernetica, al fine di assicurare un livello elevato di sicurezza delle reti, dei sistemi informativi e dei servizi informatici delle amministrazioni pubbliche, degli enti e degli operatori nazionali, pubblici e privati, da cui dipende l'esercizio di una funzione essenziale dello Stato, ovvero la prestazione di un servizio essenziale per il mantenimento di attività civili, sociali o economiche fondamentali per gli interessi dello Stato e dal cui malfunzionamento, interruzione, anche parziali, ovvero utilizzo improprio, possa derivare un pregiudizio per la sicurezza nazionale, In funzione di quanto sopra, con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, adottato su proposta del Comitato interministeriale per la sicurezza della Repubblica (CISR), vengono individuate le amministrazioni pubbliche e gli operatori nazionali, pubblici e privati inclusi nel perimetro di sicurezza nazionale cibernetica e tenuti al rispetto delle misure e degli obblighi previsti in materia. I soggetti di cui trattasi sono tenuti in particolare a predisporre, aggiornare e trasmettere ai ministeri competenti, con

cadenza almeno annuale, un elenco delle reti, dei sistemi informativi e dei servizi informatici di rispettiva pertinenza.

La condotta costituente reato consiste nel fornire - allo scopo di ostacolare o condizionare l'espletamento dei procedimenti di cui al comma 2, lettera b) o al comma 6, lettera a), o delle attività ispettive e di vigilanza previste dal comma 6, lettera c) - informazioni, dati o elementi di fatto non rispondenti al vero, rilevanti per la predisposizione o l'aggiornamento degli elenchi di cui al comma 2, lettera b), o ai fini delle comunicazioni di cui al comma 6, lettera a), o per lo svolgimento delle attività ispettive e di vigilanza di cui al comma 6), lettera c) od omette di comunicare entro i termini prescritti i predetti dati, informazioni o elementi di fatto. Il reato è punito con la reclusione da uno a cinque anni.

2. Principi generali di comportamento

2.1. Destinatari

Le regole di comportamento che seguono si applicano ai Destinatari che, a qualunque titolo, sono incaricati della gestione e manutenzione dei server, delle banche dati, delle applicazioni, dei client e delle reti di telecomunicazione, nonché a tutti coloro che abbiano accesso al sistema informativo aziendale ed in particolare a coloro che abbiano avuto assegnate password e chiavi di accesso.

2.2. Rispetto della normativa e delle prescrizioni in materia

I Destinatari di cui sopra, ciascuno per quanto di rispettiva competenza, devono conoscere e rispettare e comunque, per quanto attiene agli organi sociali, far conoscere e far rispettare: (i) la normativa, e le istruzioni delle autorità preposte, in tema di sistemi informativi e trattamento dati; (ii) le regole di cui al Modello; (iii) il Codice Etico; (iv) le linee guida e le procedure.

L'organizzazione aziendale deve garantire il rispetto delle normative in materia.

2.3. Obblighi e divieti di carattere generale

I Destinatari:

a) non possono utilizzare connessioni alternative rispetto a quelle fornite dalla

Società;

- b) possono accedere al sistema informativo unicamente attraverso i codici di identificazione assegnati univocamente;
- c) devono astenersi da qualsiasi condotta che possa compromettere la riservatezza e integrità delle informazioni e dei dati di Montefeltro Servizi S.R.L. e dei terzi;
- d) devono astenersi da qualsiasi condotta diretta a superare o aggirare le protezioni del sistema informatico aziendale;
- e) devono conservare i codici identificativi, con divieto di comunicarli a terzi;
- f) non devono installare programmi senza le autorizzazioni previste nelle procedure interne;
- g) non devono porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate;
- h) devono rispettare la proprietà e titolarità dei sistemi informatici altrui.

2.4. Misure minime di sicurezza

Gli amministratori di sistema ⁽¹⁾ devono porre in essere misure idonee a prevenire fenomeni di hackeraggio, quali in via esemplificativa, i necessari firewall che impediscano l'accesso dall'esterno. Gli amministratori di sistema sono muniti di proprie credenziali di autenticazione.

(1) In assenza di definizioni normative e tecniche condivise, l'amministratore di sistema viene definito nel Provvedimento del Garante Privacy del 27 novembre 2008 come "una figura professionale dedicata alla gestione e alla manutenzione di impianti di elaborazione con cui vengano effettuati trattamenti di dati personali, compresi i sistemi di gestione delle basi di dati, i sistemi software complessi quali i sistemi ERP (Enterprise resource planning) utilizzati in grandi aziende e organizzazioni, le reti locali e gli apparati di sicurezza, nella misura in cui consentano di intervenire sui dati personali".

La Società, con il supporto degli amministratori di sistema, deve predisporre le seguenti misure minime di sicurezza:

- a) accesso alle informazioni che risiedono sui server e sulle banche dati aziendali controllato da modelli, procedure e strumenti di autenticazione, con dotazione

- al personale dipendente di univoche credenziali di accesso ai client;
- b) adozione e gestione delle credenziali di accesso mediante specifiche procedure;
 - c) accesso alle applicazioni garantito attraverso strumenti di autorizzazione;
 - d) verifica periodica dell'individuazione dell'ambito del trattamento dati consentito ai singoli incaricati e addetti alla gestione o alla manutenzione degli strumenti elettronici;
 - e) aggiornamento periodico dei server e dei PC (anche portatili) sulla base delle specifiche necessità;
 - f) protezione dei dispositivi elettronici e dei dati contro trattamenti illeciti di dati, accessi non consentiti e determinati programmi informatici;
 - g) adozione di procedure per la custodia di copie di sicurezza e per il ripristino della disponibilità dei dati e dei sistemi;
 - h) impossibilità di replicare abusivamente password e codici di accesso a sistemi informatici o telematici; le password devono essere custodite in apposito contenitore sottoposto anch'esso a password;
 - i) qualsiasi accesso al sistema e uscita dallo stesso da parte dell'amministratore di sistema deve essere tracciato, anche al fine di consentire la rilevazione di un'eventuale alterazione del sistema da parte degli utenti, nel rispetto della normativa in materia di Privacy;
 - j) agli amministratori di sistema è fatto divieto di operare al di fuori dei propri compiti senza l'autorizzazione dell'utente interessato;
 - k) i dati di rete replicati su personal computer devono essere resi disponibili solo agli utenti autorizzati;
 - l) protezione dei dispositivi di networking mediante adeguati strumenti di limitazione degli accessi dall'esterno (firewall e proxy);
 - m) collocazione dei dispositivi di networking in aree dedicate e protette al fine di renderli accessibili al solo personale autorizzato;
 - n) protezione dei server, dei PC e di altri eventuali dispositivi elettronici (quali laptop, telefoni mobili e simili) con programmi antivirus, aggiornati in modo automatico contro il rischio di intrusione;
 - o) accesso ai server limitato al solo personale autorizzato al fine di garantire la sicurezza fisica dei dati ivi contenuti e gestiti;
 - p) protezione dei server mediante dispositivi adeguati a prevenire comportamenti anomali.

q) duplicazione dei server.

La Società adotterà un Regolamento volto in via principale ad assicurare e disciplinare la regolamentazione del sistema di gestione e di monitoraggio della protezione e dell'accesso, ai vari livelli funzionali, ai sistemi informatici e telematici aziendali. Tutti i Destinatari devono osservare le disposizioni del Regolamento sopra menzionato.

2.5. Tracciabilità

La Società deve seguire regole che garantiscano il rispetto della normativa in materia nonché la tracciabilità e trasparenza delle scelte operate, mantenendo a disposizione dell'O.d.V. tutta la documentazione di supporto.

2.6. Comunicazioni ai fini della sicurezza nazionale cibernetica

Le comunicazioni di cui trattasi (in quando concernenti dati, informazioni o elementi di fatto rilevanti ai fini della sicurezza cibernetica nazionale) devono essere rese dal Presidente della Società, o persona da lui espressamente delegata per iscritto, previa verifica e approvazione da parte del responsabile IT. Nel caso in cui il delegato sia il responsabile IT, le comunicazioni dovranno comunque essere approvate dal Presidente.

Le comunicazioni dovranno in ogni caso essere rese entro i termini prescritti e non è consentita la loro omissione.

2.7. Coordinamento con le disposizioni del GDPR e del D.lgs. 10/08/2018 n° 101 “armonizzazione del Codice della privacy alla normativa europea”

La Società è consapevole che la matrice delle misure del Modello 231 che attengono la prevenzione di condotte/reato che possano verificarsi nell'interesse o a vantaggio dell'ente, commesse da soggetti interni alla rete, si incrocia con la matrice delle misure del separato e diverso modello per l'attuazione del GDPR e del D.lgs. 10/08/2018 n° 101 (“armonizzazione del Codice della privacy alla normativa europea”) che attengono la protezione della sicurezza dei dati a prescindere dal fatto che la violazione avvenga da soggetti interni o esterni. E' infatti da ritenersi

pacifico che la commissione di reati informatici possa comportare il rischio di una violazione della sicurezza dei dati che produca «la divulgazione non autorizzata o l'accesso ai dati personali», e ciò indifferentemente dal fatto che la violazione si realizzi accidentalmente o in modo illecito. In ogni caso la violazione può comportare pesanti conseguenze sanzionatorie di natura economica, e di risarcimento danni, nei confronti della Società.

Con riferimento a quanto sopra la Società provvede a un coordinamento funzionale tra i due sistemi organizzativi e di prevenzione (231 e GDPR), tenuto conto (i) del catalogo dei reati presupposto informatici, (ii) delle altre fattispecie di reato la cui condotta realizzativa si avvale dell'utilizzo dei sistemi informatici [quali ad es. la frode informatica (art. 640-ter c.c.), talune fattispecie di reato societario (ex art. 25-ter), taluni delitti in materia di violazione del diritto d'autore (ex art. 25-novies)] e (iii) dell'impatto dell'informatica anche sulla gestione del whistleblowing ex l.179/2017.]

In quest'ottica i Titolari del trattamento terranno conto del Modello 231 nella redazione del Registro di trattamento dei dati, ma anche l'O.D.V. dovrà acquisire i registri del trattamento dati e verificare che le due matrici di rischio non siano in contrapposizione l'una con l'altra, dando diverse interpretazioni alla stessa funzione di protezione, coordinandosi in merito con il Responsabile della protezione dei dati (DPO).

3. Ricorso a servizi di terzi (appalti, prestazione d'opera o prestazione di servizi)

Si rimanda alle disposizioni delle Parte Speciale Sezione Undicesima.

4. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE SETTIMA

Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies D.lgs. n. 231/2001)

1. La fattispecie di reato-presupposto di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies D.lgs. 231/2001)

Si riporta di seguito una breve descrizione del Reato Presupposto di cui trattasi.

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

Il reato si configura quando, con uso di violenza o minaccia, o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, si induce un soggetto a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci davanti all'autorità giudiziaria, dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questo ha la facoltà di non rispondere.

2. Regole di comportamento

2.1. Principi Generali

In linea generale, i destinatari del Modello devono attenersi al principio di non interferire con il corretto andamento dell'amministrazione della giustizia, astenendosi dal fare, o far fare, pressioni su testimoni; ove a conoscenza di intendimenti di terzi in tal senso, devono attivarsi per cercare di dissuadere da tali comportamenti.

Il principio sopra specificato si applica ai componenti degli organi sociali e a tutti i dipendenti di Montefeltro Servizi S.R.L.

È fatto divieto di porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate.

La Società promuove il rispetto del Codice Etico e della verità e trasparenza della documentazione utilizzata, in ogni circostanza.

2.2. Obblighi

Ai Destinatari che abbiano rapporti con l'autorità giudiziaria è richiesto di:

- a) evadere con tempestività, correttezza e buona fede tutte le richieste provenienti dagli organi di polizia giudiziaria e dall'autorità giudiziaria inquirente e giudicante, fornendo tutte le informazioni, i dati e le notizie eventualmente utili;
- b) mantenere, nei confronti degli organi di polizia giudiziaria e dell'autorità giudiziaria un comportamento disponibile e collaborativo in qualsiasi situazione.

2.3. Divieti

I Destinatari che abbiano rapporti con l'autorità giudiziaria devono astenersi dal ricorrere alla forza fisica, a minacce o all'intimidazione oppure promettere, offrire o concedere un'indebita utilità per indurre chi deve testimoniare o rendere dichiarazioni nell'ambito di un procedimento penale a non rendere dichiarazioni o a rendere false dichiarazioni all'autorità giudiziaria con l'intento di ottenere una pronuncia favorevole per la Società o determinare il conseguimento di altro genere di vantaggio.

3. Procedure specifiche

Le controversie davanti all'Autorità Giudiziaria devono essere tracciabili e deve essere individuata la responsabilità della relativa gestione.

4. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE OTTAVA

Reati ambientali (art. 25-undecies D.lgs. n. 231/2001)

1. Le fattispecie di Reati Presupposto riconducibili alla tipologia dei reati ambientali ritenute di rischio rilevante

Si riporta di seguito una breve descrizione dei reati contemplati nell'art. 25- undecies del D.lgs. 231/2001 ritenuti di rischio rilevante.

- **Inquinamento ambientale (art. 452 bis codice penale)**

È punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 10.000 a euro 100.000 chiunque abusivamente cagiona una compromissione o un deterioramento significativi e misurabili:

1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;

2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna.

Quando l'inquinamento è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette, la pena è aumentata da un terzo alla metà. Nel caso in cui l'inquinamento causi deterioramento, compromissione o distruzione di un habitat all'interno di un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, la pena è aumentata da un terzo a due terzi.

- **Disastro ambientale (art. 452 quater codice penale)**

Fuori dai casi previsti dall'articolo 434, chiunque abusivamente cagiona un disastro ambientale è punito con la reclusione da cinque a quindici anni. Costituiscono disastro ambientale alternativamente:

1) l'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema;

2) l'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali;

3) l'offesa alla pubblica incolumità in ragione della rilevanza del fatto per l'estensione della compromissione o dei suoi effetti lesivi ovvero per il numero delle persone offese o esposte a pericolo.

Quando il disastro è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette, la pena è aumentata da un terzo alla metà

- **Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies codice penale)**

Se taluno dei fatti di cui agli articoli 452 bis e 452 quater è commesso per colpa, le pene previste dai medesimi articoli sono diminuite da un terzo a due terzi.

Se dalla commissione dei fatti di cui al comma precedente deriva il pericolo di inquinamento ambientale o di disastro ambientale le pene sono ulteriormente diminuite di un terzo.

- **Scarichi di acque reflue industriali, senza autorizzazione (art. 137 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

Il reato si configura nei confronti di chiunque apra o comunque effettui nuovi scarichi di acque reflue industriali, senza autorizzazione, oppure continui ad effettuare o mantenere detti scarichi dopo che l'autorizzazione sia stata sospesa o revocata. La pena prevista è l'arresto da due mesi a due anni o l'ammenda da € 1.500,00 a € 10.000,00 ⁽¹⁾.

L'inosservanza dei divieti di scarico previsti dagli articoli 103 e 104 è punito con l'arresto sino a tre anni.

- **Scarichi sul suolo (art. 103 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

La disposizione di legge vieta lo scarico sul suolo o negli strati superficiali del sottosuolo, fatta eccezione per alcuni casi particolari ⁽²⁾.

Al di fuori delle ipotesi sopra previste, gli scarichi sul suolo esistenti devono essere convogliati in corpi idrici superficiali, in reti fognarie ovvero destinati al riutilizzo in conformità alle prescrizioni fissate con il decreto di cui all'articolo 99, comma 1. In caso di mancata ottemperanza agli obblighi indicati, l'autorizzazione allo scarico si considera a tutti gli effetti revocata. Gli scarichi di cui alla lettera c) del comma 1 devono essere conformi ai limiti della Tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto. Resta comunque fermo il divieto di scarico sul suolo delle sostanze indicate al punto 2.1 dell'Allegato 5 alla parte terza del decreto.

(1) Sono previste pene più gravi quando le condotte sopra descritte riguardano:

- gli scarichi di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'allegato 5 alla parte terza del decreto n. 152/2006 (arresto da tre mesi a tre anni);
- lo scarico di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione, o le altre prescrizioni dell'autorità competente (arresto fino a due anni);
- lo scarico di acque reflue industriali che, in relazione alle sostanze indicate nella tabella 5 dell'Allegato 5 alla parte terza del decreto n. 152/2006, superi i valori limite fissati nella tabella 3 o, nel caso di scarico sul suolo, nella tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del decreto medesimo, oppure i limiti più restrittivi fissati dalle regioni o dalle province autonome o dall'Autorità competente a norma dell'articolo 107, comma 1 (arresto fino a due anni e l'ammenda da € 3.000,00 a € 30.000,00; se sono superati anche i valori limite fissati per le sostanze contenute nella tabella 3/A del medesimo Allegato 5, arresto da sei mesi a tre anni e ammenda da € 6.000,00 a € 120.000,00).

(2) Le eccezioni riguardano:

- i casi previsti dall'articolo 100, comma 3;
- gli scaricatori di piena a servizio delle reti fognarie;
- gli scarichi di acque reflue urbane e industriali per i quali sia accertata l'impossibilità tecnica o l'eccessiva onerosità, a fronte dei benefici ambientali conseguibili, a recapitare in corpi idrici superficiali, purché gli stessi siano conformi ai criteri ed ai valori-limite di emissione fissati a tal fine dalle regioni ai sensi dell'articolo 101, comma 2. Sino all'emanazione di nuove norme regionali si applicano i valori limite di emissione della Tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto;
- gli scarichi di acque provenienti dalla lavorazione di rocce naturali nonché dagli impianti di lavaggio delle sostanze minerali, purché i relativi fanghi siano costituiti esclusivamente da acqua e inerti naturali e non comportino danneggiamento delle falde acquifere o instabilità dei suoli;
- gli scarichi di acque meteoriche convogliate in reti fognarie separate;
- le acque derivanti dallo sfioro dei serbatoi idrici, dalle operazioni di manutenzione delle reti idropotabili e dalla manutenzione dei pozzi di acquedotto.

- **Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee (art. 104 D.lgs. 3 aprile 2006 n. 152)**

La disposizione di legge vieta lo scarico diretto nelle acque sotterranee e nel sottosuolo ⁽³⁾

Al di fuori di determinate ipotesi ⁽⁴⁾, gli scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee, esistenti e debitamente autorizzati, devono essere convogliati in corpi idrici superficiali ovvero destinati, ove possibile, al riciclo, al riutilizzo o all'utilizzazione agronomica. In caso di mancata ottemperanza agli obblighi indicati, l'autorizzazione allo scarico è revocata.

- **Scarichi in reti fognarie (art. 107 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

Ferma restando l'inderogabilità dei valori-limite di emissione ⁽⁵⁾, gli scarichi di acque reflue industriali che recapitano in reti fognarie sono sottoposti alle norme tecniche, alle prescrizioni regolamentari e ai valori-limite adottati dall'Autorità d'ambito competente in base alle caratteristiche dell'impianto, e in modo che sia assicurata la tutela del corpo idrico ricettore nonché il rispetto della disciplina degli scarichi di acque reflue urbane definita ai sensi dell'articolo 101, commi 1 e 2.

- **Autorizzazione alle emissioni in atmosfera (art. 269 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) e relative Sanzioni (art. 279 del medesimo decreto)**

La necessità dell'autorizzazione per le emissioni in atmosfera è stabilita dall'art. 269 del testo unico ambientale, il quale dispone che - fatto salvo quanto stabilito dall'articolo 267, comma 3, dai commi 14 e 16 del presente articolo e dall'articolo 272, comma 5 - «per tutti gli impianti che producono emissioni deve essere richiesta una autorizzazione ai sensi della parte quinta del presente decreto».

L'art. 279 punisce chi, nell'esercizio di uno stabilimento, viola i valori limite di emissione o le prescrizioni stabiliti dall'autorizzazione, dagli Allegati I, II, III o V alla parte quinta del presente decreto, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui all'articolo 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente.

(3) In deroga al divieto l'autorità competente, dopo indagine preventiva, può autorizzare gli scarichi nella stessa falda delle acque utilizzate per scopi geotermici, delle acque di infiltrazione di miniere o cave o delle acque pompate nel corso di determinati lavori di ingegneria civile, ivi comprese quelle degli impianti di scambio termico.

In deroga al divieto l'autorità competente, dopo indagine preventiva anche finalizzata alla verifica dell'assenza di sostanze estranee, può autorizzare gli scarichi nella stessa falda delle acque utilizzate per il lavaggio e la lavorazione degli inerti, purché i relativi fanghi siano costituiti esclusivamente da acqua ed inerti naturali ed il loro scarico non comporti danneggiamento alla falda acquifera. A tal fine, l'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (ARPA) competente per territorio, a spese del soggetto richiedente l'autorizzazione, accerta le caratteristiche quantitative e qualitative dei fanghi e l'assenza di possibili danni per la falda, esprimendosi con parere vincolante sulla richiesta di autorizzazione allo scarico.

(4) Previste dai commi 2, 3, 5 e 7 dell'art. 104 del D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152,

(5) Di cui alla tabella 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del D.lgs. 3 aprile 2006 n. 152 (limitatamente ai parametri di cui alla nota 2 della Tabella 5 del medesimo Allegato 5, alla Tabella 3).

- **Scarichi di sostanze pericolose (art. 108 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

Per le sostanze di cui alla Tabella 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del decreto n. 52/2006, derivanti dai cicli produttivi indicati nella medesima tabella, le autorizzazioni stabiliscono altresì la quantità massima della sostanza espressa in unità di peso per unità di elemento caratteristico dell'attività inquinante e cioè per materia prima o per unità di prodotto, in conformità con quanto indicato nella stessa Tabella. Gli scarichi contenenti le sostanze pericolose di cui al comma 1 sono assoggettati alle prescrizioni di cui al punto 1.2.3. dell'Allegato 5 alla parte terza del citato decreto.

- **Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

Il reato si configura allorché venga effettuata un'attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione iscrizione o comunicazione di cui agli articoli 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216.

Il reato è punito con la pena dell'arresto da tre mesi a un anno o con l'ammenda da € 2.600,00 a € 26.000,00 se si tratta di rifiuti non pericolosi; con la pena dell'arresto da sei mesi a due anni e con l'ammenda da € 2.600,00 a € 26.000,00 se si tratta di rifiuti pericolosi.

Le pene si applicano ai titolari di imprese ed ai responsabili di enti che abbandonano o depositano in modo incontrollato i rifiuti ovvero li immettono nelle acque superficiali o sotterranee in violazione del divieto di cui all'articolo 192, commi 1 e 2.

È fatto divieto di realizzare o gestire discariche non autorizzate.

È fatto divieto di svolgere attività non consentite di miscelazione di rifiuti.

- **Divieto di abbandono di rifiuti (art. 192 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

Sono vietati l'abbandono e il deposito incontrollati di rifiuti sul suolo e nel suolo.

È altresì vietata l'immissione di rifiuti di qualsiasi genere, allo stato solido o liquido, nelle acque superficiali e sotterranee.

- **Bonifica dei siti (art. 257 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

Il reato si configura a carico di chiunque cagiona l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio.

- **Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

La disposizione punisce le imprese che raccolgono e trasportano i propri rifiuti non pericolosi di cui all'articolo 212, comma 8, che non aderiscono, su base volontaria, al sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRI) di cui all'articolo 188-bis, comma 2, lettera a), ed effettuano il trasporto di rifiuti senza il formulario di cui all'articolo 193 ovvero indicano nel formulario stesso dati incompleti o inesatti.

- **Traffico illecito di rifiuti (art. 259 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

La disposizione punisce chiunque effettua una spedizione di rifiuti costituente traffico illecito ai sensi dell'articolo 26 del regolamento (CEE) 1° febbraio 1993, n. 259, o effettua una spedizione di rifiuti elencati nell'Allegato II del citato regolamento in violazione dell'articolo 1, comma 3, lettere a), b), c) e d), del regolamento stesso ⁽⁶⁾.

- **Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452- quaterdecies del codice penale) ⁽⁷⁾**

La disposizione punisce chiunque, al fine di conseguire un ingiusto profitto, con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate, cede, riceve, trasporta, esporta, importa, o comunque gestisce abusivamente ingenti quantitativi di rifiuti.

- **Sanzioni per violazione dei limiti di emissione (art. 279 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)**

La disposizione punisce chi, nell'esercizio di uno stabilimento, viola i valori limite di emissione o le prescrizioni stabiliti dall'autorizzazione, dagli Allegati I, II, III o V alla parte quinta del presente decreto, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui all'articolo 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente.

- **Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive - Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente (art. 3 Legge 28 dicembre 1993, n. 549)**

La disposizione stabilisce la produzione, il consumo, l'importazione, l'esportazione, la detenzione e la commercializzazione delle sostanze lesive di cui alla tabella A allegata alla legge sono regolati dalle disposizioni di cui al regolamento (CE) n. 3093/94 (del Consiglio, del 15 dicembre 1994, sulle sostanze che riducono lo strato di ozono).

(6) L'articolo 26 Regolamento (CEE) n. 259/93 del Consiglio del 1° febbraio 1993 relativo alla sorveglianza e al controllo delle spedizioni di rifiuti all'interno della Comunità europea, nonché in entrata e in uscita dal suo territorio prevede che costituisce traffico illecito qualsiasi spedizione di rifiuti:

- effettuata senza che la notifica sia stata inviata a tutte le autorità competenti interessate conformemente al presente regolamento, o
- effettuata senza il consenso delle autorità competenti interessate, ai sensi del presente regolamento, o
- effettuata con il consenso delle autorità competenti interessate ottenuto mediante falsificazioni, false dichiarazioni o frode, o
- non concretamente specificata nel documento di accompagnamento, o
- che comporti uno smaltimento o un ricupero in violazione delle norme comunitarie o internazionali, o contraria alle disposizioni degli articoli 14, 16, 19 e 20.

(7) La fattispecie di reato era in origine contemplata dall'art. 260 del D.lgs. 3 aprile 2006 n. 152 (Norme in materia ambientale), abrogato dal D.lgs. 1 marzo 2018 n. 21 (art. 7), ed è stata da quest'ultimo trasferita senza modifiche nel nuovo articolo del codice penale sopra indicato (in base al principio della c.d. "riserva di codice" nella materia penale). Si riporta di seguito il testo della norma:

« Codice penale art. 452-quaterdecies

Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti

Chiunque, al fine di conseguire un ingiusto profitto, con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate, cede, riceve, trasporta, esporta, importa, o comunque gestisce abusivamente ingenti quantitativi di rifiuti è punito con la reclusione da uno a sei anni.

omissis».

Il trasferimento della fattispecie di reato nella nuova norma comporta anche la modifica dell'articolo 25-undecies del D.lgs. 231/2001 (Reati ambientali), comma 8, che ora recita: «Se l'ente o una sua unità organizzativa vengono stabilmente utilizzati allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati di cui all'art. 452-quaterdecies del codice penale [n.d.r.: invece che all'abrogato art. 260] e all'articolo 8 del decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 202, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'art. 16, comma 3, del decreto legislativo 8 giugno 2001 n. 231».

- **Legge 22 maggio 2015, n. 68, recante "Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente" (entrata in vigore il 29 maggio 2015)**

Questa legge ha inserito nel "catalogo reati" ex D.lgs. 231(2001 i reati appresso specificati, il cui rischio di commissione è stato peraltro ritenuto remoto dalla Società:

- (i) delitto di inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.)
- (ii) delitto di disastro ambientale (art. 452-quater c.p.)
- (iii) delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies, in riferimento agli artt. 452-bis e quater, c.p.)
- (iv) delitti associativi aggravati dall'essere diretti (anche in via concorrente) alla commissione dei delitti presenti nel titolo VI bis del c.p. (art. 452-octies c.p.)
- (v) delitto di traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies c.p.)

2. Regole di comportamento

2.1. Tutela dell'ambiente

La Società attribuisce particolare e primaria rilevanza alla tutela dell'ambiente, allo stesso modo che alla tutela della sicurezza e della salute dei propri dipendenti e collaboratori, e intende vincolare i propri contraenti al rispetto di tali valori.

È fatto divieto di:

- perseguire l'obiettivo di risparmio di costi e tempi a scapito della tutela dell'ambiente;
- adottare comportamenti volti a influenzare indebitamente il giudizio delle autorità e degli organismi di controllo.

2.2. Sistema di Gestione Ambientale

I Destinatari coinvolti nelle Aree Sensibili concernenti i reati ambientali devono attenersi alle regole previste dall'ordinamento in materia di tutela ambientale, nonché quelle che dovessero essere adottate dalla società.

I Destinatari devono astenersi dal porre in essere, concorrere o dare causa alla realizzazione di comportamenti che possano integrare le fattispecie di reato sopra indicate; devono inoltre attenersi ai principi comportamentali e divieti previsti dal

Codice Etico della Società e in generale dalle disposizioni del presente Modello.

2.3. Comunicazione e formazione

La direzione aziendale è tenuta a far conoscere, mediante apposita formazione come per legge, e a far rispettare, oltre alle regole di cui al Modello, la normativa e le istruzioni delle autorità preposte in tema di tutela dell'ambiente.

2.4. Budget

La Società si impegna, nell'ambito dei propri budget, ad attenersi alle tecnologie adeguate al raggiungimento degli obiettivi sopra delineati e ad astenersi dall'assumere decisioni in campo ambientale riferendosi esclusivamente a una politica di taglio dei costi e degli investimenti.

2.5. Rifiuti

2.5.1. Regole

Devono essere osservati le normative, i provvedimenti delle Autorità preposte, le policy societarie e le procedure che regolamentano le modalità di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento e intermediazione di rifiuti speciali e dei rifiuti pericolosi.

2.5.2. Fornitori: autorizzazioni e valutazione

Lo smaltimento deve essere affidato a fornitori specializzati muniti delle prescritte autorizzazioni. Nel caso di eventuale trasporto di rifiuti in proprio da parte della Società devono essere utilizzati furgoni autorizzati.

I Destinatari sono tenuti:

- a) a effettuare una preventiva valutazione e selezione dei fornitori di servizi connessi alla gestione dei rifiuti. Questi ultimi devono dichiarare e dare, in ogni caso, evidenza, in base alla natura del servizio prestato, del proprio impegno a rispettare la disciplina in materia di gestione dei rifiuti e di tutela dell'ambiente nonché di essere a conoscenza delle procedure aziendali in materia;

- b) accertare, prima dell'instaurazione del rapporto, la rispettabilità e l'affidabilità dei fornitori di servizi connessi alla gestione dei rifiuti, anche attraverso l'acquisizione e la verifica delle comunicazioni, certificazioni e autorizzazioni in materia ambientale da questi effettuate o acquisite, astenendosi dall'avviare rapporti con i fornitori che non offrano garanzie di onorabilità e serietà professionale;
- c) inserire nei contratti stipulati con i fornitori specifiche clausole attraverso le quali i fornitori si impegnino nei confronti della Società a mantenere valide ed efficaci per l'intera durata del rapporto contrattuale le autorizzazioni prescritte dalla normativa per lo svolgimento dell'attività di gestione dei rifiuti;
- d) inserire nei contratti stipulati con i fornitori di servizi specifiche clausole attraverso le quali la Società si riserva il diritto di verifica e controllo del regolare adempimento contrattuale da parte del fornitore;
- e) aggiornare periodicamente l'archivio delle autorizzazioni, iscrizioni e comunicazioni acquisite dai fornitori e segnalare tempestivamente alla funzione preposta ogni variazione riscontrata;

2.5.3. Obblighi

Ai Destinatari, nonché a tutto il personale aziendale coinvolto in Aree Sensibili concernenti lo smaltimento dei rifiuti, è richiesto di:

- a) compilare i certificati di analisi dei rifiuti riportando informazioni corrette e veritiere sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico- fisiche dei rifiuti stessi;
- b) smaltire le sostanze lesive non rigenerabili né riutilizzabili, nel rispetto delle norme contro l'inquinamento;
- c) osservare gli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari per la gestione dei rifiuti;
- d) conferire i beni durevoli contenenti le sostanze lesive, al termine della loro durata operativa, a centri di raccolta autorizzati;
- e) impiegare esclusivamente personale specializzato nelle attività di estrazione, raccolta ed isolamento delle sostanze lesive;
- f) rispettare gli obblighi di legge e la regolamentazione in materia di tracciabilità dei rifiuti.

2.5.4. Divieti

Ai Destinatari è fatto divieto di:

- a) abbandonare o depositare in modo incontrollato i rifiuti ed immetterli, allo stato solido o liquido, nelle acque superficiali e sotterranee, in violazione delle procedure aziendali;
- b) miscelare categorie diverse di rifiuti pericolosi (oppure rifiuti pericolosi con rifiuti non pericolosi);
- c) effettuare o predisporre attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti;
- d) falsificare o alterare il certificato di analisi dei rifiuti, anche utilizzato nell'ambito dei registri di tracciabilità dei rifiuti;
- e) falsificare o alterare qualsiasi documento da sottoporre a Pubbliche Amministrazioni o Autorità di controllo ovvero omettere di comunicare tempestivamente informazioni o dati su fatti o circostanze che possano compromettere la salute pubblica;
- f) disperdere nell'ambiente le sostanze lesive;
- g) consumare, importare, esportare, detenere e commercializzare le sostanze lesive secondo modalità diverse da quelle disciplinate dalla vigente normativa.

Il rispetto degli obblighi e dei divieti di cui ai paragrafi 2.5.3 e 2.5.4 deve essere anche richiesto ai fornitori esterni del servizio.

2.6. Scarichi in acqua o in atmosfera

1. Nell'area non viene svolta attività di lavaggio degli automezzi di trasporto ma è previsto solo il transito e il parcheggio degli stessi mezzi.
2. Eventuali scarichi idrici o in atmosfera che dovessero necessitare di apposito provvedimento ex DPR 59/2013 (Autorizzazione Unica Ambientale - AUA) a seguito degli sviluppi dell'area saranno sottoposti a preventiva autorizzazione.
3. I valori di emissione saranno conseguentemente monitorati, come il provvedimento di AUA prescriverà.
4. Vasca tenuta e non scarichi in acqua.

3. Procedure

Devono essere osservate le procedure del Sistema di Gestione Integrato, in corso di adozione.

Le procedure devono garantire tracciabilità e trasparenza delle scelte operate; la documentazione di supporto va tenuta a disposizione dell'O.d.V.

4. Ricorso a servizi di terzi (appalti, prestazione d'opera o prestazione di servizi)

Si rimanda alle disposizioni della Parte Speciale Sezione Undicesima.

5. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE NONA

Reati concernenti l'impiego di lavoratori in violazione di particolari norme di legge:

Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25-duodecies D.lgs. n. 231/2001)

Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 25-quinquies D.lgs. n. 231/2001)

1. **Le fattispecie di Reati Presupposto di impiego di lavoratori in violazione di particolari norme di legge ritenute di rischio rilevante.** Si riporta di seguito una breve descrizione dei Reati Presupposto di cui trattasi.

- **Impiego di lavoratori stranieri il cui soggiorno è irregolare (Articolo 22, comma 12 e 12-bis, D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286)**

Il reato si configura quando il datore di lavoro occupa alle proprie dipendenze lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto - e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo -, revocato o annullato.

Ai fini della punibilità dell'ente occorre la sussistenza di una delle aggravanti di cui appresso, che comportano un aumento di pena: (i) che i lavoratori occupati siano in numero superiore a tre; (ii) che i lavoratori occupati siano minori in età non lavorativa; (iii) che i lavoratori occupati siano sottoposti a condizioni lavorative di particolare sfruttamento (di cui al terzo comma dell'articolo 603-bis del codice penale). Le condizioni di particolare sfruttamento sono, oltre a quelle sopra riportate ai punti (i) e (ii), l'aver commesso il fatto esponendo i lavoratori intermediati a situazioni di grave

pericolo, avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni da svolgere e delle condizioni di lavoro.

- **Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)**

Il reato si configura nei confronti di chiunque:

- (i) recluta manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno dei lavoratori;
- (ii) utilizza, assume o impiega manodopera, anche mediante l'attività di intermediazione di cui al numero 1), sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno.

Ai fini della sussistenza del reato costituisce indice di sfruttamento la sussistenza di una o più delle seguenti condizioni:

- a) la reiterata corresponsione di retribuzioni in modo palesemente difforme dai contratti collettivi nazionali o territoriali stipulati dalle organizzazioni sindacali più rappresentative a livello nazionale, o comunque sproporzionato rispetto alla quantità e qualità del lavoro prestato;
- b) la reiterata violazione della normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie;
- c) la sussistenza di violazioni delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro;
- d) la sottoposizione del lavoratore a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti.

Costituiscono aggravante specifica e comportano l'aumento della pena da un terzo alla metà (i) il fatto che i lavoratori occupati siano in numero superiore a tre; (ii) il fatto che uno o più dei soggetti reclutati siano minori in età non lavorativa; (iii) l'aver commesso il fatto esponendo i lavoratori sfruttati a situazioni di grave pericolo, avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni da svolgere e delle condizioni di lavoro.

2. Processi Sensibili

I Processi Sensibili individuati sulla base della valutazione dei rischi si riferiscono principalmente al ricorso di manodopera attraverso agenzie interinali o società cooperative, nonché all'impiego di manodopera da parte degli appaltatori.

I soggetti intervistati ritengono che il verificarsi del reato di cui trattasi in caso di assunzione diretta da parte della Società sia nella sostanza impossibile.

3. Principi generali di comportamento

I Destinatari dovranno osservare la normativa in materia di impiego di cittadini di paesi terzi, nonché attenersi ai Principi Generali e alle Regole contenuti nella Parte Generale del Modello, al Codice Etico, alle procedure specifiche.

È fatto divieto di porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate.

4. Condizioni per l'impiego

Si precisa che impiego va inteso come effettività della prestazione lavorativa, e quindi utilizzo in concreto delle prestazioni (e non assunzione).

L'impiego di manodopera, sia assunta direttamente da parte della Società, sia attraverso il ricorso ad agenzie interinali o a società cooperative, ove si tratti di cittadini di paesi terzi, deve riguardare lavoratori muniti del permesso di soggiorno, ovvero del cui permesso di soggiorno sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo; ovvero il cui permesso di soggiorno non sia stato revocato o annullato.

Le medesime regole valgono per il personale degli appaltatori che opera presso unità della Società.

5. Contratti con agenzie interinali o cooperative

I contratti con agenzie di lavoro interinale o con cooperative, così come i contratti con gli appaltatori, devono contenere specifiche garanzie del rispetto di quanto previsto al par. 4 che precede.

Inoltre nei suddetti contratti deve essere contenuta apposita dichiarazione dei contraenti:

- a) di essere a conoscenza della normativa di cui al D.lgs. 231/2001 e delle sue implicazioni per la Società,
- b) di essere a conoscenza della normativa di cui al D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286, con particolare riferimento all'art. 22;
- c) di essere a conoscenza dell'art. 603-bis c.p. come modificato dalla legge 29 ottobre 2016 n. 199;
- d) di impegno a rispettare le disposizioni e i divieti specificati nella presente Parte Speciale;
- e) di impegno ad astenersi dal compiere attività che possano configurare alcuno dei Reati Presupposto o che comunque si pongano in contrasto con lo stesso.

Per il resto si rimanda alle disposizioni della Parte Speciale Sezione Undicesima.

6. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE DECIMA

Reati tributari di cui al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 “Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205”.

(art. 25-quinquiesdecies)

1. Premessa

Questa Sezione Decima della Parte Speciale si riferisce ai comportamenti dei Destinatari coinvolti nei Processi Sensibili concernenti i Reati Presupposto tributari: si tratta di taluni reati, appresso singolarmente considerati in dettaglio, che non esauriscono la categoria dei reati in tale materia.

I reati di cui trattasi sono stati introdotti nel catalogo dei reati di cui al Decreto 231 mediante inserimento in detto decreto dell'art. 25- quinquiesdecies (Reati tributari), che attribuisce all'ente/società una responsabilità diretta per la commissione, nell'interesse o a vantaggio dell'ente/società stesso, di alcuni reati tributari contemplati nel decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 “Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205”.

2. Fattispecie dei Reati Presupposto tributari ritenute di rischio rilevante (art. 25-quinquiesdecies)

2.1. Definizioni

Per una appropriata lettura e comprensione delle disposizioni di legge di cui appresso va premesso che, ai fini della normativa tributaria di cui al citato D.lgs. n.74/2000), si applicano le seguenti definizioni di carattere generale applicabili a tutti i Reati Presupposto tributari:

- a) per "fatture o altri documenti per operazioni inesistenti" si intendono le fatture o gli altri documenti aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie, (i) emessi a fronte di operazioni non realmente effettuate in tutto o in parte o (ii) che indicano i corrispettivi o l'imposta sul valore aggiunto in misura superiore a quella reale, ovvero (iii) che riferiscono l'operazione a soggetti diversi da quelli effettivi;
- b) per "elementi attivi o passivi" si intendono (i) le componenti, espresse in cifra, che concorrono, in senso positivo o negativo, alla determinazione del reddito o delle basi imponibili rilevanti ai fini dell'applicazione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto e (ii) le componenti che incidono sulla determinazione dell'imposta dovuta;
- c) per "dichiarazioni" si intendono anche le dichiarazioni presentate in qualità di amministratore, liquidatore o rappresentante di società, enti o persone fisiche o di sostituto d'imposta, nei casi previsti dalla legge;
- d) il "fine di evadere le imposte" e il "fine di consentire a terzi l'evasione" si intendono comprensivi, rispettivamente, anche (i) del fine di conseguire un indebito rimborso o il riconoscimento di un inesistente credito d'imposta, e (ii) del fine di consentirli a terzi;
- e) riguardo ai fatti commessi da chi agisce in qualità di amministratore, liquidatore o rappresentante di società, enti o persone fisiche, il "fine di evadere le imposte" ed il "fine di sottrarsi al pagamento" si intendono riferiti alla società, all'ente o alla persona fisica per conto della quale si agisce;
- f) per "imposta evasa" si intende la differenza tra l'imposta effettivamente dovuta e quella indicata nella dichiarazione, ovvero l'intera imposta dovuta nel caso di omessa dichiarazione, al netto delle somme versate dal contribuente o da terzi a titolo di acconto, di ritenuta o comunque in pagamento di detta imposta prima della presentazione della dichiarazione o della scadenza del relativo termine; non si considera imposta evasa quella teorica e non

- effettivamente dovuta collegata a una rettifica in diminuzione di perdite dell'esercizio o di perdite pregresse spettanti e utilizzabili;
- g) le soglie di punibilità riferite all'imposta evasa si intendono estese anche all'ammontare dell'indebitato rimborso richiesto o dell'inesistente credito di imposta esposto nella dichiarazione;
 - h) per "operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente" si intendono (i) le operazioni apparenti, diverse da quelle disciplinate dall'articolo 10-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212, poste in essere con la volontà di non realizzarle in tutto o in parte ovvero (ii) le operazioni riferite a soggetti fittiziamente interposti;
 - i) per "mezzi fraudolenti" si intendono condotte artificiose attive nonché quelle omissive realizzate in violazione di uno specifico obbligo giuridico, che determinano una falsa rappresentazione della realtà.

2.2. Aumenti delle sanzioni a carico dell'ente/società

Sempre in linea generale, va altresì premesso che le sanzioni pecuniarie appresso indicate sono aumentate di un terzo qualora, a seguito alla commissione dei delitti di cui trattasi (indicati nel comma 1 dell'art. 25- quinquiesdecies e appresso considerati in dettaglio), l'ente abbia conseguito un profitto di rilevante entità.

2.3. Sanzioni interdittive

Nei casi previsti dai commi 1 e 2 dell'art. 25-quinquiesdecies si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e).

2.4. Fattispecie di Reati Presupposto tributari

- **Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)**

La fattispecie di reato si configura a carico di coloro che, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indicano, in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi passivi fittizi, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.

Il fatto si considera commesso avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti quando tali fatture o documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie, o sono detenuti a fine di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

- **Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)**

La fattispecie di reato si configura allorché, fuori dai casi previsti dall'articolo 2 (di cui sopra), al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, il soggetto autore del reato - (i) compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero (ii) avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria - indichi in una delle dichiarazioni relative a dette imposte (i) elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o (ii) elementi passivifittizi o (iii) crediti e ritenute fittizi, quando, congiuntamente:

- a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila;
- b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, (i) è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, (ii) è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero (iii) qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta è superiore al cinque per cento dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila. (39)

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

Ai fini dell'applicazione della norma non costituiscono mezzi fraudolenti la mera violazione degli obblighi di fatturazione e di annotazione degli elementi attivi nelle scritture contabili o la sola indicazione nelle fatture o nelle annotazioni di elementi attivi inferiori a quelli reali.

- **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)**

La fattispecie di reato si realizza allorché un soggetto, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.

Ai fini di quanto sopra indicato, l'emissione o il rilascio di più fatture o documenti per operazioni inesistenti nel corso del medesimo periodo di imposta si considera come un solo reato.

- **Occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)**

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

- **Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)**

La fattispecie di reato si realizza:

- allorché un soggetto - (i) al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero (ii) di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila - aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva.

- allorché un soggetto - al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori - indica nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale (i) elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o (ii) elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila. Se l'ammontare di cui al periodo precedente è superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.
- **Reati tributari non compresi nel novero dei Reati Presupposto**

Ai soli fini di chiarezza si precisa che non sono compresi nel novero dei Reati Presupposto tributari i seguenti ulteriori reati tributari (anch'essi previsti dal D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74), dei quali pertanto risponde soltanto la persona fisica: Art. 4. Dichiarazione infedele; Art. 5. Omessa dichiarazione, Art. 6 Tentativo; Art. 9 Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti; Art. 10-bis Omesso versamento di ritenute dovute o certificate; Art. 10-ter Omesso versamento di IVA; Art. 10- quater Indebita compensazione.

3. Processi Sensibili

I Processi Sensibili che presentano il rischio di commissione dei Reati Presupposto di cui trattasi riguardano le seguenti attività: (i) emissione di documentazione afferente la contabilità; (ii) ricevimento di documentazione afferente la contabilità; (iii) predisposizione di dichiarazioni e comunicazioni concernenti la materia tributaria; (iv) presentazione di dichiarazioni e comunicazioni concernenti la materia tributaria; (v) pagamento di imposte.

4. Regole di comportamento

4.1. Destinatari

Le regole di comportamento che seguono si applicano ai Destinatari che, a qualunque titolo, sono coinvolti nei Processi Sensibili sopra menzionati.

4.2. Rispetto della normativa e delle prescrizioni in materia

I Destinatari di cui sopra, ciascuno per quanto di rispettiva competenza, devono conoscere e rispettare e comunque, per quanto attiene agli organi sociali, far conoscere e far rispettare: (i) la normativa, e le istruzioni delle autorità preposte, in materia tributaria; (ii) le regole di cui al Modello; (iii) il Codice Etico; (iv) le procedure.

L'organizzazione aziendale deve garantire il rispetto delle normative in materia.

4.3. Organizzazione e poteri

- 1) In linea generale, il sistema di organizzazione per la gestione della materia in oggetto deve rispettare i requisiti fondamentali di formalizzazione e chiarezza, e di segregazione delle funzioni e dei ruoli, in modo che nessun soggetto possa gestire da solo un intero processo, in particolare per quanto attiene l'attribuzione di responsabilità, di rappresentanza, di definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative. Tuttavia, tale principio deve scontare il fatto che la struttura organizzativa di Montefeltro Servizi è di modestissime dimensioni e più funzioni e poteri gestionali sono concentrati in un numero modestissimo di soggetti.
- 2) Ai componenti degli organi sociali e ai dipendenti che per conto della Società intrattengono rapporti con la Agenzia delle Entrate e le autorità fiscali deve essere attribuito formale potere in tal senso. I soggetti muniti di poteri verso l'esterno devono agire nei limiti dei poteri ad essi conferiti. I soggetti privi di poteri verso l'esterno devono richiedere l'intervento dei soggetti muniti di idonei poteri.
- 3) Qualunque criticità o conflitto di interesse che dovessero sorgere nell'ambito del rapporto con le autorità fiscali devono essere comunicati, per iscritto, anche all'O.D.V..

4.4. Obblighi e divieti di carattere generale

- a) I Destinatari non devono perseguire finalità di evasione di imposte sui redditi o sul valore aggiunto, o di altre imposte in generale, né nell'interesse o vantaggio della Società né nell'interesse o vantaggio di terzi.
- b) I Destinatari, nelle dichiarazioni relative a dette imposte, e nella loro predisposizione, non devono introdurre elementi passivi fittizi avvalendosi di

fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. A tale riguardo:

- devono controllare che le fatture e i documenti contabili si riferiscano a prestazioni effettivamente svolte da parte dell'emittente delle fatture/documenti ed effettivamente ricevute dalla Società;
 - non devono registrare nelle scritture contabili obbligatorie, né detenere a fini di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria, fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
 - devono verificare la regolare applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.
- c) I Destinatari devono astenersi (i) dal compiere operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente nonché (ii) dall'avvalersi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei a ostacolare l'accertamento e a indurre in errore l'amministrazione finanziaria.
- d) I Destinatari devono astenersi dall'indicare in dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto: (i) elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o (ii) elementi passivi fittizi o (iii) crediti e ritenute fittizi.
- e) I Destinatari devono astenersi dall'emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.
- f) I Destinatari devono astenersi dall'occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili, o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari, con il fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi.
- g) I Destinatari devono astenersi dall'alienare simulatamente o dal compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva da parte dell'amministrazione finanziaria, con il fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte.

I Destinatari devono altresì astenersi dall'indicare nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale (i) elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o (ii) elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore

ad euro cinquantamila, con il fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori.

4.5. Approvazione da parte del responsabile apicale della gestione contabile e fiscale

Le dichiarazioni e comunicazioni in materia di imposte sui redditi o sul valore aggiunto non devono essere presentate senza la preventiva approvazione e benestare del Direttore Generale.

4.6. Tracciabilità

La Società deve seguire regole che garantiscano il rispetto della normativa in materia nonché la tracciabilità e trasparenza delle scelte operate, mantenendo a disposizione dell'O.d.V. tutta la documentazione di supporto.

5. Ricorso a servizi di terzi

Nel caso in cui la predisposizione delle dichiarazioni e comunicazioni in materia di imposte sui redditi o sul valore aggiunto fosse affidata a terzi esterni alla Società, i terzi stessi dovranno essere vincolati contrattualmente a rispettare gli obblighi e i divieti di cui al par. 4.4. che precede.

In particolare in detti contratti deve essere contenuta apposita dichiarazione delle controparti:

- a) di essere a conoscenza della normativa di cui al D.lgs. 231/2001 e delle sue implicazioni per la Società;
- b) di impegnarsi a rispettare detta normativa e farla rispettare dai propri dipendenti e collaboratori;
- c) di non essere mai stati condannati (o avere richiesto il patteggiamento) e di non essere al momento imputati o indagati in procedimenti penali relativi ai Reati Presupposto; nel caso di esistenza di condanna o di procedimento in corso, e sempre che l'accordo sia ritenuto indispensabile e da preferirsi a un contratto con altri soggetti, dovranno essere adottate particolari cautele;
- d) di impegno a rispettare il Modello (ed in particolare le prescrizioni della presente Parte Speciale) e il Codice Etico della Società, ovvero, nel caso di enti, di avere adottato un proprio analogo Modello e un Codice Etico che regolamentano la prevenzione dei reati contemplati nel Modello e nel Codice

Etico della Società;

- e) di impegnarsi in ogni caso ad astenersi dal compiere attività che possano configurare alcuno dei Reati Presupposto o che comunque si pongano in contrasto con la normativa e/o con il Modello;
- f) di adeguare il servizio a eventuali richieste della Società fondate sulla necessità di ottemperare alla prevenzione dei Reati Presupposto di cui trattasi.

Inoltre, nei contratti con i consulenti e con i prestatori di servizi deve essere contenuta apposita clausola che regoli le conseguenze della violazione da parte dei prestatori delle norme di cui al D.lgs. 231/2001 (quali ad es. clausole risolutive espresse, penali).

6. Procedure

Devono essere osservate le procedure relative alla tenuta della contabilità e alla gestione della materia tributaria, nonché la procedura di tesoreria.

7. Controllo

Coloro che svolgono una funzione di controllo e supervisione su adempimenti connessi ai Processi Sensibili di cui trattasi devono porre particolare attenzione sull'attuazione degli adempimenti stessi e riferire immediatamente eventuali situazioni di irregolarità o anomalie.

8. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE UNDICESIMA

Ricorso ad appalti o a prestazioni di servizi o d'opera di terzi

1. Selezione degli appaltatori e dei consulenti

I consulenti e i fornitori devono essere scelti nel rispetto delle procedure relative alle Aree Sensibili, con metodi trasparenti che permettano la tracciabilità delle scelte operate nell'assegnazione degli incarichi.

Nel caso di incarichi a società gli stessi devono essere coerenti con l'oggetto sociale della società stessa.

2. Regola generale

La Società deve richiedere l'impegno dei propri contraenti:

- a) a rispettare le normative di legge e regolamentari applicabili nella materia per la quale si ricorre alle loro prestazioni;
- b) a rispettare le regole procedurali inserite nei contratti standard della Società nonché ad osservare i principi di comportamento stabiliti nelle diverse Sezioni della Parte Speciale;
- c) a rispettare le disposizioni in materia delle autorità preposte.

3. Clausola di conformità (disposizioni da inserire nei contratti)

I contratti tra Montefeltro Servizi S.R.L. e gli appaltatori, i Prestatori di Servizi (anche in forma di società) e i consulenti devono essere definiti per iscritto.

In detti contratti (o in collegata documentazione separata), oltre a quanto indicato al par. 2. che precede:

- a) deve essere contenuta apposita dichiarazione dei Prestatori di Servizi:
 - (i) che il Prestatore di Servizi è a conoscenza della normativa di cui al D.lgs. 231/2001 e delle sue implicazioni per la Società, e che si impegna a rispettare detta normativa e a farla rispettare dai propri dipendenti e collaboratori;

- (ii) che il Prestatore e/o (nel caso di impresa in forma associativa) i propri legali rappresentanti non sono mai stati condannati, neppure con sentenza non definitiva, e non sono al momento imputati o indagati in procedimenti penali relativi a Reati Presupposto;
- (iii) che il Prestatore (nel caso di impresa in forma associativa) non si trova in procedura fallimentare o in altra delle procedure previste dal codice della crisi e dell'insolvenza né è stata da chiunque presentata istanza per l'assoggettamento a una di tali procedure;
- (iv) che il Prestatore non si è reso colpevole di gravi illeciti professionali, tali da rendere dubbia la sua integrità o affidabilità, di cui all'art 80 comma 5 lett. c) del D.lgs. n. 50/2016 (Codice degli appalti);
- (v) che il Prestatore non ha commesso violazioni gravi, definitivamente accertate, degli obblighi relativi al pagamento di imposte e tasse e di contributi previdenziali, indicate dall'art 80 comma 4 del D.lgs. 50 /2016.
- (vi) che il Prestatore non ha compiuto gravi infrazioni debitamente accertate delle norme in materia di salute e sicurezza sul lavoro nonché degli obblighi di cui all'art. 30, comma 3 del D.lgs. n. 50/2016;
- (vii) che il Prestatore si impegna ad osservare le prescrizioni della Parte Speciale e in ogni caso ad astenersi da comportamenti che possano configurare fattispecie di alcuno dei Reati Presupposto o che comunque si pongano in contrasto con il Modello e il Codice Etico.

b) deve essere contenuta apposita clausola che:

- (i) preveda l'impegno dei consulenti e fornitori, ove non abbiano adottato un proprio Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo e/o un proprio Codice Etico, a rispettare il Modello e il Codice Etico;

(ii) regoli le conseguenze della violazione da parte degli stessi delle norme di cui al D.lgs. 231/2001 (quali ad es. clausole risolutive espresse, penali); per i contratti già in essere, nei casi di maggior rilevanza, dovrà essere perfezionato uno specifico addendum.

4. Clausole particolari per ambiti di servizi

4.1. Pubblica Amministrazione

Eventuali deleghe a consulenti e fornitori a trattare con la P.A devono essere specificate espressamente.

4.2. Servizi in materia di salute e sicurezza sul lavoro

L'ambito dell'incarico e della delega al fornitore di servizi, così come eventuali poteri di spesa da attribuire al medesimo, ed il loro esercizio in concreto, dovranno essere approvati preventivamente dall'amministratore esecutivo della Società o persona da lui designata.

4.3. Informatica

Il fornitore deve essere vincolato a rispettare (i) il Codice Etico e la verità e trasparenza della documentazione utilizzata, in ogni circostanza; (ii) la normativa in materia trattamento dei dati dettata dal Regolamento Europeo entrato in vigore nel maggio 2018 (GDPR) e del relativo Decreto di recepimento in Italia; (iii) la proprietà e titolarità dei sistemi informatici altrui; (iv) la massima diligenza nel trattamento della documentazione informatica.

5. I controlli dell'Organismo di Vigilanza

Si richiamano i contenuti della Parte Generale relativi all'Organismo di Vigilanza e della Parte Speciale Sezione Dodicesima.

SEZIONE DODICESIMA

I controlli dell'Organismo di Vigilanza

1. Segnalazioni all'Organismo di Vigilanza

La Società fornirà all'O.d.V., oltre ai flussi di comunicazione previsti nella Parte Generale, le informazioni e la documentazione che fosse dallo stesso richiesta.

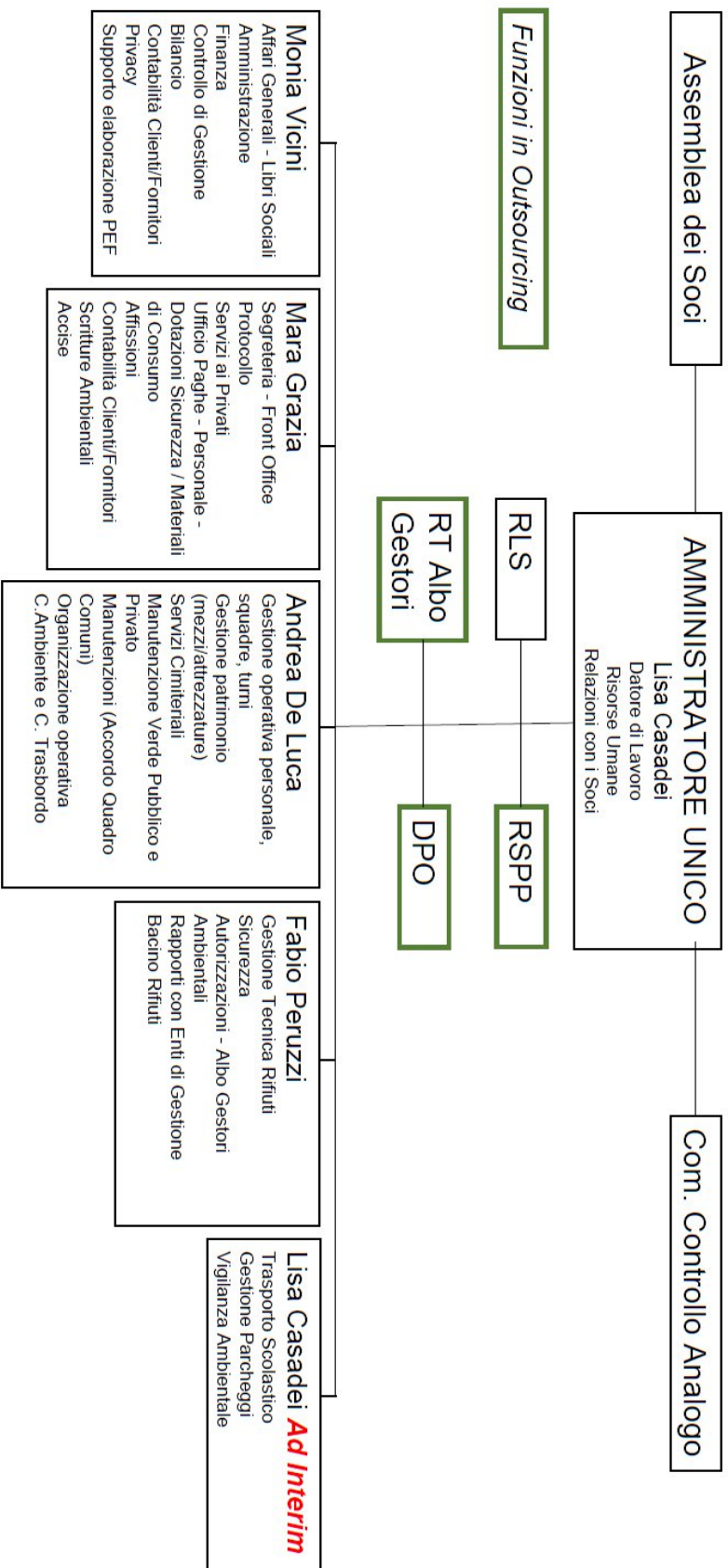
La Società segnalerà all'Organismo di Vigilanza le criticità che dovesse rilevare nell'ambito dei controlli di primo e secondo livello.

All'O.d.V. viene garantito libero accesso a tutta la documentazione aziendale rilevante.

2. Attività dell'Organismo di Vigilanza

L'O.d.V. effettua in piena autonomia specifici controlli e, periodicamente, controlli a campione sulle attività connesse ai Processi Sensibili e sul rispetto dei Protocolli di cui alla Parte Speciale, diretti a verificare la corretta implementazione delle stesse in relazione alle prescrizioni di cui al Modello.

L'O.d.V. segnalerà alla direzione della Società le anomalie o criticità che dovesse rilevare.



N.B.: La funzione Acquisti attualmente si esercita su proposta dei dipendenti ed è sottoposta ad approvazione dell'Amministratore Unico



Documento di *risk assessment*

**MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E
CONTROLLO**

ex d.lgs. 8 giugno 2001 n. 231

Sommario

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Il metodo utilizzato per la valutazione del rischio..... | 3 |
| 1.1 Gli indici di riferimento..... | 3 |
| 1.2 Il grafico del rischio..... | 6 |
| 1.3 Adeguamento del sistema di controllo preventivo..... | 7 |
| 1.4 Adeguamento del sistema..... | 7 |
| 2. L'individuazione delle aree di rischio e delle fattispecie di reato verificabili in astratto.... | 8 |
| 2.1 Montefeltro Servizi S.R.L..... | 8 |
| 2.2 L'individuazione dei processi operativi sensibili..... | 10 |
| 2.3 Le attività sensibili di Montefeltro Servizi S.R.L..... | 10 |
| 2.4 L'individuazione dei reati astrattamente verificabili..... | 12 |
| 2.5 Le sanzioni applicabili..... | 17 |
| 2.6 I reati verificabili per ogni area di attività..... | 24 |
| 3. Il reperimento delle informazioni finalizzate alla valutazione del rischio..... | 29 |
| 3.1 Acquisizione della documentazione..... | 29 |
| 3.2 Le interviste al personale..... | 29 |
| 4. La valutazione del rischio..... | 31 |
| 5. Valutazione della gravità..... | 32 |
| 6. Valutazione della probabilità..... | 41 |
| 7. Valutazione del livello di rischio..... | 41 |
| 8. Conclusioni..... | 43 |
| 8.1 Interventi consigliati..... | 43 |

1. Il metodo utilizzato per la valutazione del rischio

1.1 Gli indici di riferimento

L'obiettivo del presente Documento è quello di identificare:

- le aree operative cc.dd. "sensibili", ovvero sia quelle nel cui ambito vi è la probabilità di commissione dei reati identificati dal d.lgs. n. 231/01;
- le attività in cui è probabile il verificarsi di fatti di rilevanza penale;
- il livello di rischio associabile ad ogni attività sensibile;
- le azioni di contenimento del rischio entro un livello "accettabile", ove necessario.

In questo senso è, anzitutto, opportuno dare evidenza della metodologia seguita per valutare il rischio di responsabilità da reato di Montefeltro Servizi S.R.L. L'indice di rischio che viene assegnato ad ogni area di attività all'esito della valutazione viene calcolato secondo il criterio riportato di seguito:

INDICE DI RISCHIO = GRAVITÀ DEL REATO x PROBABILITÀ DI VERIFICAZIONE

$$(R) = (G) \times (P)$$

dove:

- l'**indice di rischio (R)** è un valore numerico (rappresentabile anche graficamente come un'area più o meno ampia all'interno di un grafico cartesiano) che stabilisce il livello di rischio nell'attività "sensibile": tanto più alto è il valore, tanto maggiore è la dimensione dell'area, tanto maggiore è il livello di rischio connesso alla singola attività;
- la **gravità del reato (G)** è rappresentata dalle conseguenze in termini sanzionatori nel caso di commissione di reati in nome e per conto della società;
- la **probabilità di verifica (P)** rappresenta in termini concreti la possibile verifica di reati da cui potrebbe insorgere per la società una responsabilità ai sensi del Decreto.

L'ultimo dei predetti indicatori, vale a dire l'indice di probabilità di verifica, viene a sua volta calcolato secondo il criterio riportato di seguito:

PROBABILITÀ DI VERIFICAZIONE = PROBABILITÀ IN ASTRATTO x REGOLAMENTAZIONE DELL'ATTIVITÀ

$$(P) = (P1) \times (P2)$$

dove:

- la **probabilità in astratto (P1)**, che rappresenta il livello di rischio teorico, viene valutata a seconda del tipo di attività svolta nel settore operativo preso a riferimento;

- la **regolamentazione dell'attività (P2)** indica, invece, la quantità e qualità dei controlli che vengono effettuati sui processi sensibili e delle procedure attuate nel settore di riferimento (in questo caso, il valore numerico è tanto più basso quanto maggiori sono i controlli e meglio definite le procedure).

La quantificazione delle singole variabili va effettuata facendo riferimento ai punteggi identificati nelle seguenti tabelle:

Gravità

| PUNTEGGIO | DESCRIZIONE | VALUTAZIONE** |
|-----------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <u>Impatto minimo</u> | Sanzione pecuniaria fino a 400 quote in assenza di sanzioni interdittive |
| 2 | <u>Impatto significativo</u> | Sanzione pecuniaria fino a 600 quote in assenza di sanzioni interdittive, oppure sanzione pecuniaria fino a 400 quote, oltre alle sanzioni interdittive (art. 13*) |
| 3 | <u>Impatto medio</u> | Sanzione pecuniaria fino a 800 quote in assenza di sanzioni interdittive, oppure sanzione pecuniaria fino a 600 quote, oltre alle sanzioni interdittive (art. 13*) |
| 4 | <u>Impatto rilevante</u> | Sanzione pecuniaria fino a 1000 quote, con o senza sanzioni interdittive (art. 13*), oppure sanzione pecuniaria fino a 800 quote oltre alle sanzioni interdittive in regime aggravato ** |
| 5 | <u>Impatto massimo</u> | Sanzione pecuniaria fino a 1000, in presenza di sanzioni interdittive in regime aggravato ** |

*: si intende l'articolo 13 del D.lgs. 231/2001 che stabilisce il regime di applicazione ordinario delle sanzioni interdittive, fissando la durata delle stesse come non superiore a due anni.
 **: si intendono quei casi in cui la norma preveda l'applicazione delle sanzioni interdittive in regime più grave di quello ordinario di cui al predetto art. 13 del Decreto (es. art. 25 comma 5 del D. Lgs 231/2001, che fissa la durata massima delle sanzioni interdittive a sette anni)

Tabella 1

Probabilità

| PUNTEGGIO | DESCRIZIONE | NOTE DI VALUTAZIONE |
|-----------|---------------------------|--------------------------------------------------|
| 0 | <u>Evento impossibile</u> | È impossibile che si verifichi un evento dannoso |
| 1 | <u>Evento improbabile</u> | È improbabile che si verifichi un evento dannoso |

| | | |
|---|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | <u>Evento possibile</u> | Un evento dannoso si è verificato in passato con scarsa frequenza e/o è meramente possibile che si verifichi in futuro |
| 3 | <u>Evento probabile</u> | Un evento dannoso si è più volte verificato in passato e/o è probabile che si possa verificare in futuro |
| 4 | <u>Evento altamente probabile</u> | Un evento dannoso si è verificato in passato con frequenza elevata e/o è altamente probabile che possa verificarsi in futuro |

Tabella 2

Unitamente all'indice di rischio, occorre valutare quale sia lo stato della regolamentazione delle attività nell'ambito delle quali i rischi vengono riscontrati, secondo la seguente tabella:

Regolamentazione dell'attività

| PUNTEGGIO | DESCRIZIONE | NOTE DI VALUTAZIONE |
|-----------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <u>Totalmente sotto controllo</u> | Personale esperto ed addestrato. Procedure definite e formalizzate, rispetto sistematico delle stesse. Controlli previsti ed eseguiti da personale indipendente. |
| 2 | <u>Controllata</u> | Personale esperto ed addestrato. Procedure definite, non del tutto formalizzate e/o adeguate. Controlli previsti ed eseguiti da personale non indipendente. |
| 3 | <u>Regolamentata</u> | Personale con esperienza e competenza limitate. Procedure presenti, ma non del tutto adeguate. Controlli previsti, eseguiti, tuttavia non del tutto adeguati alle effettive esigenze preventive. |
| 4 | <u>Non regolamentata</u> | Personale inesperto. Procedure non presenti. Controlli inadeguati o non eseguiti. |

Tabella 3

Ogni fattore (gravità, probabilità e regolamentazione) costituisce un autonomo oggetto di valutazione della presente analisi del rischio.

1.2 Il grafico del rischio

I rischi prioritari possono essere evidenziati attraverso i valori espressi nel seguente grafico, in cui la gravità del danno viene correlata alla probabilità di accadimento dell'evento dannoso.

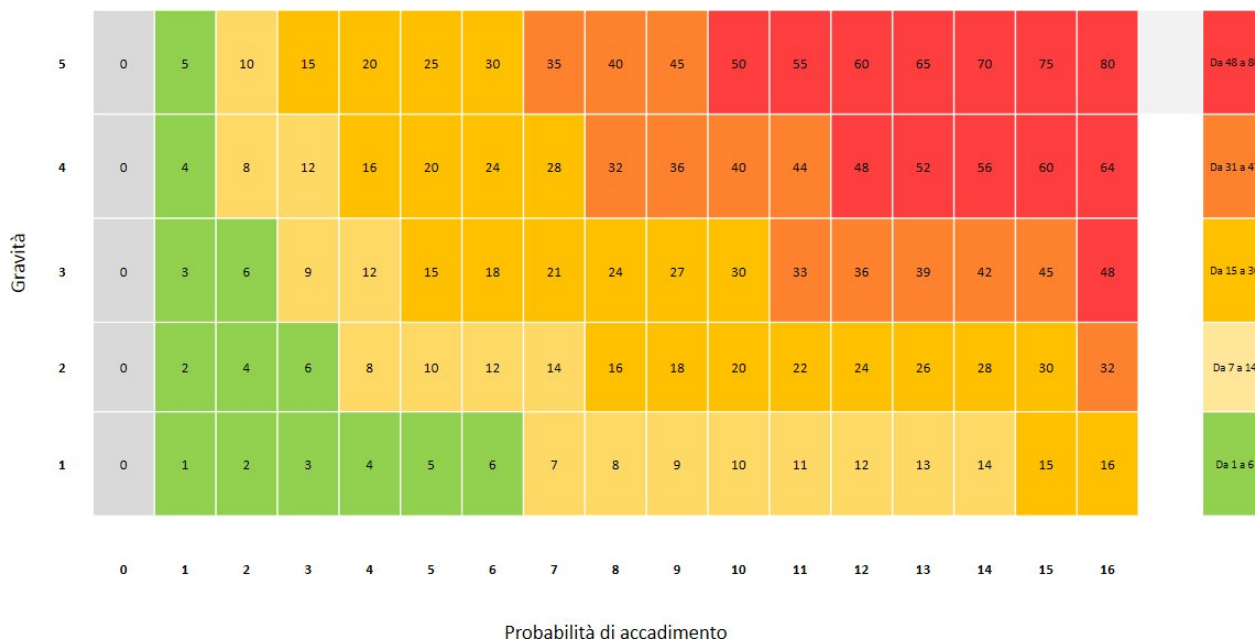


FIG. 1: Grafico del rischio

Dallo studio del grafico emergono almeno sei possibili aree di interesse:

| | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Area 0 | Probabilità di accadimento inesistente. |
| Area 1 | Probabilità di accadimento bassa; gravità del danno medio-bassa. |
| Area 2 | Probabilità di accadimento medio-bassa; gravità del danno medio-alta. |
| Area 3 | Probabilità di accadimento medio-alta; gravità del danno medio-alta. |

| | |
|---------------|----------------------------------------------------------------|
| Area 4 | Probabilità di accadimento medio-alta; gravità del danno alta. |
| Area 5 | Probabilità di accadimento alta; gravità del danno alta. |

Tabella 4

L'ordine delle aree sopra descritte rappresenta il percorso da seguire nella fase di intervento: inizialmente si dovranno regolamentare quelle attività che presentano un profilo di rischio riconducibile all'Area 5 (in cui la gravità del rischio è alta ed è altresì alta la probabilità di accadimento dell'evento dannoso), poi le attività che presentano un profilo di rischio riconducibile all'Area 4 (in cui il rischio è di media gravità e di medio-alta probabilità di accadimento) e così via; attività associate ad un profilo di rischio ricompreso tra i valori di cui all'Area 1 non comportano la necessità di interventi immediati, mentre non necessitano di alcun tipo di interventi attività per le quali si ritenga inesistente la probabilità di verifica dell'evento dannoso.

1.3 Adeguamento del sistema di controllo preventivo

Una volta individuate le aree di intervento, sarà cura di Montefeltro Servizi S.R.L. adottare tutte le misure di prevenzione e contenimento dei rischi di reato così come identificate nel Modello (predisporre le procedure se mancanti o integrare quelle esistenti; integrare i piani di controllo, ecc.), seguendo l'ordine di priorità di intervento identificato dall'analisi del rischio.

1.4 Adeguamento del sistema

Il sistema di gestione del rischio va costantemente aggiornato e, ove possibile, migliorato.

2. L'individuazione delle aree di rischio e delle fattispecie di reato verificabili in astratto

2.1 Montefeltro Servizi S.R.L.

Montefeltro Servizi srl è una società "in house" di proprietà dei sette Comuni dell'Alta Valmarecchia. Operativa dal 1999 col primo nome di "Montefeltro Servizi SpA", svolgeva la raccolta dei rifiuti per il Comune di Novafeltria. Con tempo poi, in progressione, attraverso una specializzazione nel settore ed una collaborazione con le Amministrazioni Comunali locali, si ampliò il raggio di azione ai Comuni limitrofi. Inizialmente a composizione pubblico-privata, dopo la trasformazione in SRL del 2002, dal 2007 le quote sono interamente di proprietà pubblica.

Negli anni, la metodologia dei servizi di raccolta rifiuti è stata migliorata ed ammodernata, ultimo esempio è incremento della raccolta differenziata attraverso il sistema di prossimità.

Montefeltro Servizi SRL ha sede a Novafeltria ed è oggi punto di riferimento operativo per i 7 Comuni per lo svolgimento di servizi di interesse pubblico.

Le attività svolte da Montefeltro servizi srl sono:

- Servizio di raccolta rifiuti solidi urbani (RSU o indifferenziato) nei Comuni di Novafeltria, Talamello, San Leo, Sant'Agata Feltria, Pennabilli e Casteldelci;
- Lavaggio estivo dei cassonetti raccolta RSU;
- Servizio di raccolta rifiuti differenziati con il sistema di prossimità (carta, imballaggi leggeri, vetro) nei comuni di Novafeltria, Talamello, San Leo, Sant'Agata Feltria, Pennabilli, Casteldelci;
- Servizio di raccolta rifiuti ingombranti a domicilio per i Comuni di Novafeltria, Talamello, Sant'Agata Feltria, Casteldelci, San Leo con cadenza mensile;
- Raccolta settimanale del rifiuto organico per i Comuni di Novafeltria, Talamello, Sant'Agata Feltria, San Leo e raccolta personalizzata bisettimanale presso ristoranti e maggiori produttori di rifiuto organico;
- Raccolta mensile di pile e medicine presso farmacie o rivenditori;
- Gestione del Centro di Raccolta Differenziata (o Centro Ambiente) in loc. Cavallara di Maiolo: i conferimenti al centro sono gratuiti per tutte le utenze domestiche. Si possono raccogliere ferro, legno, ingombranti, plastica dura, ramaglie, sfalci, macerie, vernici, toner, elettrodomestici, monitor, frigoriferi, lampade a basso consumo, filtri, oli minerali e vegetali, cartone, pneumatici, batterie al piombo, pile e medicinali, oltre che carta, imballaggi leggeri, vetro ed organico (questi ultimi già presenti nella raccolta stradale);
- Manutenzione dei cassonetti sui territori comunali dei Comuni serviti (sostituzione pezzi rotti e riparazione anomalie);
- Gestione del Centro intercomunale di Trasbordo rifiuti sito in loc. Cavallara di Maiolo e trasporto all'inceneritore di Coriano (RN) della frazione indifferenziata dei rifiuti urbani o alle piattaforme di selezione/trattamento della Frazione Differenziata dei rifiuti urbani;
- Gestione del servizio di spazzamento stradale per la maggioranza dei Comuni Soci, sia

manualmente che con macchina spazzatrice;

- Servizio di raccolta gratuita del cartone presso i commercianti del territorio comunale di Novafeltria, Talamello e della frazione di Pietracuta di San Leo;
- Gestione dei Servizi Cimiteriali (tumolazioni, inumazioni, estumulazioni, esumazioni e traslazioni) per i Comuni di Novafeltria, Talamello, Sant'Agata Feltria, San Leo, Castel delci;
- Servizio affissioni per i Comuni di Novafeltria, Talamello;
- Servizi Cimiteriali di esumazioni od estumulazioni a chiamata per conto dei Comuni di Maiolo, Pennabilli e Comuni limitrofi;
- Manutenzione del verde cimiteriale e svuotamento cestini dei cimiteri del Comune di Novafeltria, San Leo, Castel delci;
- Manutenzione del verde pubblico e piccole manutenzioni edili/stradali per il comune di Novafeltria (Accordo Quadro).

2.2 L'individuazione dei processi operativi sensibili

Una prima analisi della struttura e dell'organizzazione interna e dall'analisi della documentazione acquisita (statuto, organigrammi, etc.) ha permesso di individuare le principali aree di rischio ed i processi operativi sensibili ad esse riconducibili, come riportato nella tabella che segue.

| PROCESSI | DESCRIZIONE |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------|
| PRIMARI | Processo di erogazione del servizio |
| | Processo di gestione mezzi ed impianti |
| DI SUPPORTO | Orientamento al cliente |
| | Processo di amministrazione del personale e gestione della formazione |
| | Processi economici - finanziari |
| | Processi di gestione ambientale |
| | Processi concernenti la salute e la sicurezza |

Tabella 5

2.3 Le attività sensibili di Montefeltro Servizi S.R.L.

Si riportano nella tabella che segue (Tabella 6) le attività sensibili riconducibili a ciascun processo operativo ed area di rischio, nonché le Funzioni coinvolte nelle diverse attività sensibili di Montefeltro Servizi S.R.L.

| AREE SENSIBILI | FUNZIONI INTERESSATE |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gestione dei rapporti con gli enti pubblici per l'esercizio dell'attività caratteristica e con la Pubblica Amministrazione | Affari Generali - amministrazione - rapporti con Enti di Regolazione - Relazioni con i Soci |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Gestione degli affidamenti di lavori, di servizi e degli appalti pubblici (d.lgs. 50/2016), mediante procedura ad evidenza pubblica, in conformità alla normativa, e/o - ove consentito - trattativa privata/procedura negoziata | RUP - Amministrazione |
| Partecipazione a gare e a procedure ad evidenza pubblica | Rapporti con Enti di Regolazione - Amministrazione |
| Gestione del sistema sicurezza ex d.lgs. 81/2008 e s.m.i. | Sicurezza - Ambiente |
| Gestione degli aspetti ambientali | Sicurezza - Ambiente |
| Gestione degli adempimenti necessari alla richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni e predisposizione della relativa documentazione | Amministrazione - Finanza - Controllo di Gestione |
| Gestione degli adempimenti richiesti dalla normativa vigente non connessi all'attività caratteristica, anche in occasione di verifiche ed ispezioni da parte degli enti pubblici competenti o delle autorità amministrative indipendenti | Sicurezza - Ambiente - Rapporti con Enti di Regolazione - Gestione Tecnica Rifiuti |
| Gestione degli adempimenti in materia di assunzioni, cessazione del rapporto di lavoro, retribuzioni, ritenute fiscali e contributi previdenziali e assistenziali, relativi a dipendenti e collaboratori | Datore di Lavoro - Ufficio paghe - Personale - amministrazione - Risorse umane |
| Gestione dei contenziosi giudiziari e delle attività connesse | Datore di Lavoro - Amministrazione - Sicurezza-Ambiente |
| Gestione, utilizzo e manutenzione del Sistema Informativo Aziendale | Datore di Lavoro - Segreteria - Front Office |
| Gestione delle attività di comunicazione e promozione | Datore di Lavoro |
| Coordinamento e gestione della contabilità generale e formazione del bilancio | Amministrazione - Finanza - Controllo di Gestione |
| Gestione degli adempimenti in materia societaria | Amministrazione - Finanza - Controllo di Gestione |

2.4 L'individuazione dei reati astrattamente verificabili

La Società, attraverso i propri consulenti, ha proceduto alla mappatura delle attività da ritenersi a rischio, ossia delle attività nel cui ambito è presente, in astratto, il rischio rilevante di commissione dei Reati Presupposto, attraverso:

- a) l'analisi dell'attività aziendale e della struttura organizzativa, anche mediante colloqui;
- b) l'individuazione delle tipologie di Reati Presupposto nelle quali si può incorrere nello svolgimento dell'attività aziendale;
- c) l'individuazione delle aree di attività e dei processi/funzioni nell'ambito dei quali tali Reati Presupposto potrebbero essere commessi nonché il concreto livello di rischio di accadimento;
- d) l'analisi delle procedure/prassi esistenti attraverso l'esame della documentazione ad esse inerenti e a interviste con i soggetti chiave nell'ambito delle strutture;
- e) l'analisi dei sistemi di controllo/prevenzione in atto e l'individuazione delle azioni correttive da sviluppare ("gap analysis").

I Reati Presupposto a rischio di commissione rientrano nelle seguenti categorie:

- a) reati di malversazione e affini (art. 24 del Decreto)
- b) reati informatici (art. 24-bis)
- c) reati nei confronti della Pubblica Amministrazione (art. 25)
- d) reati societari (art. 25-ter)
- e) omicidio colposo e lesioni personali colpose gravi o gravissime commessi con violazione della normativa sulla salute e sicurezza sul lavoro (art. 25-septies)
- f) delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies)
- g) induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies)
- h) reati ambientali (art. 25-undecies)
- i) reati di impiego di lavoratori in violazione di specifiche norme di legge, con riferimento a: "Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro" (art. 25-quinquies con riferimento all'art. 603-bis c.p.) e "Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare" (art. 25-duodecies);
- j) Reati tributari di cui al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 "Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205" (art. 25-quinquiesdecies)

Reati Presupposto nei confronti della Pubblica Amministrazione

- Concussione (art. 317 c.p.)
- Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri (artt. 318 c.p.)

- Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (artt. 319 c.p.)
- Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter)
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.)
- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)
- Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)

Reati Presupposto di malversazione e indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico

- Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316- bis c.p.)
- Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316-ter c.p.)
- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.)
- Frode informatica (art. 640-ter c.p.)

Reati societari

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.)
- Impedito controllo (art. 2625 c.c.)
- Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)
- Illegale ripartizione degli utili o 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.)
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)
- Corruzione tra privati (art. 2635, comma 3, c.c.)
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)
- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)
- Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità Pubbliche di Vigilanza (art. 2638 c.c.)

Delitti in materia di violazione del diritto d'autore e di pirateria informatica (art. 5 novies D.lgs. n. 231/2001)

- Art. 171-bis legge 22 aprile 1941, n. 633

- Art. 171-ter, primo comma, b) e c) Legge 22 aprile 1941, n. 633

Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25-septies D.lgs. n. 231/2001)

- Omicidio colposo (art. 589 c.p.)
- Lesioni personali colpose gravi o gravissime (art. 590 c.p.)

Delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24-bis D.lgs. 231/2001)

- Falsità in documenti informatici (art. 491-bis c.p.)
- Falsità in registri e notificazioni (art. 484 c.p.)
- Uso di atto falso (art. 489 c.p.)
- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.)
- Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (Art. 615-quater c.p.)
- Diffusione 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 (617-quater c.p.)
- Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (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 (art. 640-ter c.p.)
- Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-quinquies c.p.)
- Delitti di cui all'articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105 riguardante la sicurezza nazionale cibernetica

Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies D.lgs. n. 231/2001)

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

Reati ambientali (art. 25-undecies D.lgs. n. 231/2001)

- Inquinamento ambientale (art. 452 bis c.p.)
- Disastro ambientale (art. 452 quater c.p.)
- Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies c.p.)
- Scarichi di acque reflue industriali, senza autorizzazione (art. 137 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Scarichi sul suolo (art. 103 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee (art. 104 D.lgs. 3 aprile 2006 n. 152)
- Scarichi in reti fognarie (art. 107 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Autorizzazione alle emissioni in atmosfera (art. 269 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) e relative Sanzioni (art. 279 del medesimo decreto)
- Scarichi di sostanze pericolose (art. 108 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Divieto di abbandono di rifiuti (art. 192 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Bonifica dei siti (art. 257 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Traffico illecito di rifiuti (art. 259 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452- quaterdecies del codice penale) (7)
- Sanzioni per violazione dei limiti di emissione (art. 279 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)
- Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive - Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente (art. 3 Legge 28 dicembre 1993, n. 549)
- Legge 22 maggio 2015, n. 68, recante "Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente" (entrata in vigore il 29 maggio 2015)

Reati concernenti l'impiego di lavoratori in violazione di particolari norme di legge: Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25-duodecies D.lgs. n. 231/2001) e Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 25-quinquies D.lgs. n. 231/2001)

- Impiego di lavoratori stranieri il cui soggiorno è irregolare (Articolo 22, comma 12 e 12-bis, D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286)
- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)

Fattispecie di Reati Presupposto tributari

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)

2.5 Le sanzioni applicabili

Nella Tabella che segue sono riportati i reati che espongono Montefeltro Servizi a rischio di responsabilità, in quanto ipoteticamente verificabili e le sanzioni comminate per ciascuno di essi.

| Art. (D.Lgs 231/2001) | Reato | Quote | Sanzioni interdittive |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 24 e 25 | Malversazione di erogazioni pubbliche (a rt. 316-bis c.p.) Indebita percezione di erogazioni pubbliche (a rt. 316-ter c.p.) Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (a rt. 640-bis c.p.) Frode informatica (a rt. 640-ter c.p.) | Fino a 500 quote. Da 200 a 600 quote se dal reato siano conseguiti un profitto di rilevante entità o un danno di particolare gravità | - Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere un pubblico servizio - Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi, sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi - Divieto di pubblicizzare beni o servizi |
| | Corruzione per l'esercizio della funzione (a rt. 318 c.p.) Istigazione alla corruzione (a rt. 322, commi 1 e 3, c.p.) Traffico di influenze illecite (a rt. 346-bis c.p.) | Fino a 200 quote (anche se i delitti sono commessi dalle persone indicate negli articoli 320 e | |
| | Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (a rt. 319 c.p.) Corruzione in atti giudiziari (a rt. 319-ter, comma 1, c.p.) | Da 200 a 600 quote (anche se i delitti sono commessi dalle persone indicate negli articoli 320 e 322-bis c.p.) | Per un periodo non inferiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, del Decreto 231: - l'interdizione dall'esercizio dell'attività; - la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi. |
| | Concussione (a rt. 317 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (a rt. 319-qua ter c.p.) | Da 300 a 800 quote (anche se i delitti sono commessi dalle persone indicate negli articoli 320 e 322-bis c.p.) | Per un periodo non inferiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, del Decreto 231: - l'interdizione dall'esercizio dell'attività; - la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi. |

| | | | |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Art. 24 bis</p> | <p>Accesso abusivo a un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.) Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quadro c.p.) Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a 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 danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quadro c.p.) Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.)</p> | <p>Da 100 a 500 quote</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Interdizione dall'esercizio dell'attività - Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito - Divieto di pubblicizzare beni o servizi |
| | <p>Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quadro c.p.) Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (615-quinquies c.p.) Documenti informatici (art. 491-bis c.p.) Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-quinquies c.p.) Delitti in materia di perimetro di sicurezza cibernetica (articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105)</p> | <p>Fino a 400 quote</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio - Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi o eventuale revoca di quelli già concessi - Divieto di pubblicizzare beni o servizi |

| | | | |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Art. 25 ter | Fa lse c omunica zioni socia li (a rt. 2621 c.c.) | Da 200 a 400 quote | Nessuna |
| | Impedito controllo (a rt. 2625 c.c.) | In rela zione a l comma 2, si a pplica la sa nzione pecunia ria da 200 a 360 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rileva nte entità la sa nzione pecunia ria è a umenta ta di un terzo | Nessuna |
| | Indebita restituzione dei c onferimenti (a rt. 2626 c.c.) | Da 200 a 360 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rileva nte entità la sa nzione pecunia ria è a umenta ta di un terzo | Nessuna |
| | Illega le ripa rtizione degli utili e delle riserv e (a rt. 2627 c.c.) | Da 200 a 260 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rileva nte entità la sa nzione pecunia ria è a umenta ta di un terzo | Nessuna |
| | Illecite opera zioni sulle azioni o quote socia li o della socie tà c ontrolla nte (a rt. 2628 c.c.) | Da 200 a 360 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rileva nte entità la sa nzione pecunia ria è a umenta ta di un terzo | Nessuna |

| | | | |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Art. 25 ter | Operazioni in pregiudizio dei creditori (a rt. 2629 c.c.) | Da 300 a 660 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo | Nessuna |
| | Formazione fittizia del capitale (a rt. 2632 c.c.) | Da 200 a 360 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo | Nessuna |
| | Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (a rt. 2633 c.c.) | Da 300 a 660 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo | Nessuna |
| | Illecita influenza sull'assemblea (a rt. 2636 c.c.) | Da 300 a 660 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo | Nessuna |

| | | | |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 25 ter | Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.) | Da 400 a 800 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo | Nessuna |
| Art. 25 quinquies | Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.) | Da 400 a 1000 quote | <p>Per un periodo non inferiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, del Decreto 231:</p> <ul style="list-style-type: none"> - interdizione dall'esercizio dell'attività; - sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - divieto di contrattare con la pubblica amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - divieto di pubblicizzare beni o servizi. <p>Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati indicati nel comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3, del Decreto 231.</p> |
| Art. 25 septies | Omicidio colposo (art. 589 c.p.) | 1000 quote (se tale delitto è commesso con violazione dell'art. 55, comma 2, del D.Lgs. attuativo di cui alla legge n. 123/2007) | Per un periodo non inferiore a tre mesi e non superiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, del Decreto 231 |
| | Omicidio colposo (art. 589 c.p.) | Da 250 a 500 quote | Per un periodo non inferiore a tre mesi e non superiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, del Decreto 231 |
| | Lesioni colpose gravi o gravissime (art. 590 c.p., 3° comma) | Fino a 250 quote | Per un periodo non superiore a sei mesi, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, del Decreto 231 |

| | | | |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 25 decies | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziarla (articolo 377-bis, c.p.) | Fino a 500 quote | Nessuna |
| Art. 25 undecies | Inquinamento ambientale (a rt. 452 bis c.p.) | Da 250 a 600 quote | Per un periodo non inferiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2: - l'interdizione dall'esercizio dell'attività; - la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o |
| | Disastro ambientale (a rt. 452 quater c.p.) | Da 400 a 800 quote | Per un periodo non inferiore a un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2: - l'interdizione dall'esercizio dell'attività; - la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi. |
| | Delitti colposi contro l'ambiente (a rt. 452 quinquies c.p.) | Da 200 a 500 quote | Nessuna |
| | Art. 137, commi 2, 5 (secondo periodo) e 11, T.U.A. | Da 200 a 300 quote | Per un periodo non inferiore a sei mesi, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2: - l'interdizione dall'esercizio dell'attività; - la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi. |
| | Art. 256, comma 5, T.U.A. | Da 150 a 250 quote | Nessuna |
| | Art. 256, comma 6, primo periodo, T.U.A. | Fino a 250 quote | Nessuna |
| | Art. 257, comma 1, T.U.A. | Fino a 250 quote | Nessuna |
| | Art. 257, comma 2, T.U.A. | Da 150 a 250 quote | Nessuna |
| Art. 258, comma 4, secondo periodo, T.U.A. | Da 150 a 250 quote | Nessuna | |
| Art. 259, comma 1, T.U.A. | Da 150 a 250 quote | Nessuna | |

| | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 25 duodecies | Articolo 22, comma 12-bis del Decreto Legislativo 25 luglio 1998, n. 286. | Da 100 a 200 quote, entro il limite di 150.000 euro | Nessuna |
| Art. 25 quinqüesdecies | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, comma 1, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74) Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74) Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74) | Fino a 500 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo. | Si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e): - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il Divieto di pubblicizzare beni o servizi. |
| Art. 25 quinqüesdecies | Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74) Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74) | Fino a 400 quote. Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo. | Si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e): - il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il Divieto di pubblicizzare beni o servizi. |

2.6 I reati verificabili per ogni area di attività

Nella Tabella di seguito riportata si indicano quali, tra i reati sopra elencati, sono potenzialmente verificabili in ciascuna delle aree di attività e dei processi operativi.

| REATI | Gestione rapporti con gli enti pubblici e con la P.A. | Gestione lavori e appalti | Partecipazione a gare | Gestione del sistema di sicurezza | Gestione degli aspetti ambientali | Gestione adempimenti necessari per la richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni | Gestione adempimenti non connessi alla gestione caratteristica | Gestione rapporti di lavoro e personale | Gestione contenziosi | Gestione sistemi informativi | Gestione attività di comunicazione | Gestione contabilità e bilancio | Gestione adempimenti in materia societaria |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|
| Concussione | x | x | x | | | x | | | | | | | |
| Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri | x | x | x | | | x | | | | | | | |
| Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio | x | x | x | | | x | | | | | | | |
| Corruzione in atti giudiziari | x | x | x | | | x | | | | | | | |
| Induzione indebita a dare o promettere utilità | x | x | x | | | x | | | | | | | |
| Istigazione alla corruzione | | x | x | | | x | | | | | | | |
| Traffico di influenze illecite | x | | | | | | | | | | | | |
| Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico | | | | | | x | | | | | | | |
| Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato o di altro ente pubblico | x | | | | | x | | | | | | | |
| Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche | x | | | | | x | | | | | | | |
| Frode informatica | | | | x | | | | | | x | | | |
| False comunicazioni sociali | | | | | | | | | | | x | x | x |
| Impedito controllo | x | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche | | | | x | | | | | | x | | | |
| Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche | | | | x | | | | | | x | | | |
| Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | x | x | x | x | | x | x | x | x | x | x | x | |
| Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità | x | | | x | | | | | | x | | | |
| Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | x | x | x | x | | x | x | x | x | x | x | x | |
| Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità | x | | | x | | | | | | x | | x | |
| Frode informatica | | | | x | | | | | | x | | | |
| Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | x | x | x | x | | x | x | | | x | x | x | x |
| Delitti di cui all'articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|---|---|---|---|---|--|---|---|---|
| Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | x | x | x | | | x | x | x | x | | x | x | x |
| Inquinamento ambientale | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Disastro ambientale | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Delitti colposi contro l'ambiente | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Scarichi di acque reflue industriali, senza autorizzazione | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Scarichi sul suolo | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Scarichi in reti fognarie | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Autorizzazione alle emissioni in atmosfera (art. 269 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) e relative Sanzioni | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Scarichi di sostanze pericolose | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Attività di gestione di rifiuti non autorizzata | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Divieto di abbandono di rifiuti | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Bonifica dei siti | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari | x | | | | x | | | x | x | | | | x |
| Traffico illecito di rifiuti | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Sanzioni per violazione dei limiti di emissione | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive | x | | | | x | | | x | | | | | x |
| Legge 22 maggio 2015, n. 68, recante "Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente" | x | | | | x | | | x | | | | | x |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare | | | | | | | | | X | | | | | |
| Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro | | | | | | | | | X | | | | | |
| Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | | | | | | | | | | | | | X | |
| Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici | | | | | | | | | | | | | X | |
| Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | | | | | | | | | | | | | X | |
| Occultamento o distruzione di documenti contabili | | | | | | | | | | | | | X | |
| Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte | | | | | | | | | | | | | X | |

3. Il reperimento delle informazioni finalizzate alla valutazione del rischio

Ai fini della redazione del presente documento, si è reso necessario acquisire informazioni circa la struttura organizzativa e la suddivisione dei compiti e delle funzioni all'interno di Montefeltro Servizi S.R.L.. Per fare ciò, si è provveduto:

- a richiedere ed esaminare la documentazione utile allo scopo;
- a sottoporre ad intervista il personale.

3.1 Acquisizione della documentazione

Prima di procedere alla somministrazione delle interviste, sono stati acquisiti ed esaminati:

- lo statuto di Montefeltro Servizi S.R.L.;
- l'organigramma;
- il Codice Etico;
- il Documento di Valutazione del Rischio (DVR) ai sensi del D.Lgs. 81/2008.

3.2 Le interviste al personale

Successivamente, si è provveduto alla somministrazione delle interviste al personale, coinvolgendo nell'attività il personale che partecipa ad uno o più tra i processi operativi c.d. "sensibili", definendosi tali quei processi che interessano attività direttamente esposte alla commissione di reati previsti dal Decreto, oppure quei processi che potrebbero comunque essere di occasione per la commissione di reati sensibili nell'interesse o a vantaggio della società.

I referenti intervistati e le rispettive Funzioni di appartenenza sono indicate nella tabella di seguito:

| AREA | INTERVISTATO |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <ul style="list-style-type: none">• Gestione Tecnica Rifiuti• Sicurezza• Autorizzazioni - Albo Gestori• Ambientali• Rapporti con Enti di Gestione• Bacino Rifiuti | Fabio Peruzzi |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • Affari Generali - Libri Sociali • Amministrazione Finanza • Controllo di Gestione • Bilancio • Contabilità • Clienti/Fornitori • Privacy • Supporto elaborazione PEF | Monia Vicini |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gestione operativa personale, squadre, turni • Gestione patrimonio (mezzi/attrezzature) • Servizi Cimiteriali • Manutenzione Verde Pubblico e Privato • Manutenzioni (Accordo Quadro Comuni) • Organizzazione operativa C.Ambiente e C. Trasbordo | Andrea De Luca |

4. La valutazione del rischio

Dopo aver effettuato un'analisi sulle diverse aree critiche in cui è possibile il verificarsi dei reati sopra identificati e reperite le necessarie informazioni, si riportano di seguito i valori di rischio associabili ai processi sensibili di Montefeltro Servizi S.R.L. Si ricorda, come premesso, che i valori di rischio vengono valutati secondo la metodologia:

INDICE DI RISCHIO = GRAVITÀ DEL REATO x PROBABILITÀ DI VERIFICAZIONE

$$(R) = (G) \times (P)$$

5. Valutazione della gravità

Di seguito si riportano le attività sensibili a cui viene associato un punteggio che indica la gravità del reato ipotizzabile, in termini di conseguenze di ordine sanzionatorio, di carattere pecuniario ed interdittivo, come indicato nella I° Procedura ex d.lgs. n. 231/01: “La gestione del rischio”.

| Aree sensibili | Reati implicati | Quote sanzioni | Descrizione gravità | Punteggio gravità | Media gravità |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|---------------|
| Gestione rapporti con gli enti pubblici e con la P.A. | - Concussione | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | 2,07 |
| | - Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Corruzione in atti giudiziari | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Induzione indebita a dare o promettere utilità | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Traffico di influenze illecite | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato o di altro ente pubblico | Fino a 360 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche | Fino a 260 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Impedito controllo | Fino a 360 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Indebita restituzione dei conferimenti | Fino a 360 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Illegale ripartizione degli utili o delle riserve | Fino a 660 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Formazione fittizia del capitale | | | | |
| | - Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori | | | | |
| - Illecita influenza sull'assemblea | | | | | |
| - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | | | | | |
| - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità | | | | | |
| - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | | |
| - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità | | | | | |

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---|------|
| Gestione rapporti con gli enti pubblici e con la P.A. | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | 2,22 |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Inquinamento ambientale | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Disastro ambientale | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Delitti colposi contro l'ambiente | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Scarichi di sostanze pericolose | Fino a 300 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata | | | | |
| - Divieto di abbandono di rifiuti | | | | | |
| - Bonifica dei siti | Fino a 250 quote | Impatto minimo | 1 | | |
| - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari | | | | | |
| - Traffico illecito di rifiuti | | | | | |
| Gestione lavori appalti | - Concussione | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | 2,63 |
| | - Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Corruzione in atti giudiziari | | | | |
| | - Induzione indebita a dare o promettere utilità | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Istigazione alla corruzione | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | |
| | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | | |

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|------|
| Partecipazione a gare | - Concussione | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | 2,50 |
| | - Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Corruzione in atti giudiziari | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Induzione indebita a dare o promettere utilità | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Istigazione alla corruzione | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |
| Gestione del sistema di sicurezza | - Frode informatica | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | 2,50 |
| | - Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | | | | | |
| - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità | | | | | |
| - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | | |
| - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità | | | | | |
| - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | | |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---|------|
| Gestione degli aspetti ambientali | - Inquinamento ambientale | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | 2,40 |
| | - Disastro ambientale | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Delitti colposi contro l'ambiente | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Scarichi di sostanze pericolose | Fino a 300 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata | | | | |
| | - Divieto di abbandono di rifiuti | | | | |
| | - Bonifica dei siti | | | | |
| | - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari | Fino a 250 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Traffico illecito di rifiuti | | | | |
| Gestione adempimenti necessari per la richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni | - Concussione | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | 2,50 |
| | - Corruzione per l'esercizio della funzione o dei poteri | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Corruzione in atti giudiziari | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Induzione indebita a dare o promettere utilità | | | | |
| Gestione adempimenti necessari per la richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni | - Istigazione alla corruzione | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | 2,50 |
| | - Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico | | | | |
| | - Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato o di altro ente pubblico | | | | |
| | - Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | | | | |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | |
| | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |
| Gestione adempimenti non connessi alla gestione caratteristica | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | 2,33 |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | |
| | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|---|------|
| Gestione rapporti di lavoro e personale | - Omicidio colposo | Fino a 1000 quote | Impatto massimo | 5 | 3,20 |
| | - Lesioni personali colpose gravi o gravissime | Fino a 250 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 200 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare | Fino a 1000 quote | Impatto massimo | 5 | |
| Gestione contenziosi | - Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità Pubbliche di Vigilanza | Fino a 800 quote | Impatto medio | 3 | 2,67 |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Inquinamento ambientale | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Disastro ambientale | Fino a 500 quote | Impatto minimo | 2 | |
| | - Delitti colposi contro l'ambiente | Fino a 250 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata | | | | |
| | - Divieto di abbandono di rifiuti | | | | |
| - Bonifica dei siti | | | | | |
| - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari | | | | | |
| - Traffico illecito di rifiuti | | | | | |
| Gestione sistemi informativi | - Frode informatica | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | 2,80 |
| | - Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico | | | | |
| | - Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| - Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche | | | | | |
| - Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche | | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|------|
| Gestione sistemi informativi | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | 2,80 |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Frode informatica - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari | Fino a 250 quote | Impatto minimo | 1 | |
| Gestione attività di comunicazione | - False comunicazioni sociali | Fino a 400 quote | Impatto minimo | 1 | 2,00 |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 500 quote | Impatto significativo | 2 | |
| Gestione contabilità e bilancio | - False comunicazioni sociali | Fino a 400 quote | Impatto minimo | 1 | 1,88 |
| | - Illegale ripartizione degli utili o delle riserve | Fino a 260 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante | Fino a 360 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Operazioni in pregiudizio dei creditori | Fino a 660 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Formazione fittizia del capitale | Fino a 360 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori | Fino a 660 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici | | | | |
| | - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità | | | | |
| | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | | | | |
| - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | | | | | |
| - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici | | | | | |
| - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | | | | | |
| - Occultamento o distruzione di documenti contabili | | | | | |
| - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte | Fino a 400 quote | Impatto significativo | 2 | | |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---|------|
| Gestione adempimenti in materia societaria | - False comunicazioni sociali | Fino a 400 quote | Impatto minimo | 1 | 2,14 |
| | - Indebita restituzione dei conferimenti | Fino a 360 quote | Impatto minimo | 1 | |
| | - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica | Fino a 500 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Fino a 600 quote | Impatto medio | 3 | |
| | - Inquinamento ambientale | Fino a 800 quote | Impatto rilevante | 4 | |
| | - Disastro ambientale | Fino a 500 quote | Impatto minimo | 2 | |
| | - Delitti colposi contro l'ambiente | | | | |
| | - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata | | | | |
| | - Divieto di abbandono di rifiuti | | | | |
| | - Bonifica dei siti | Fino a 250 quote | Impatto minimo | 1 | |
| - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari | | | | | |
| - Traffico illecito di rifiuti | | | | | |

6. Valutazione della probabilità

Di seguito si riportano le attività sensibili a cui viene associato un punteggio in ordine al grado di probabilità di accadimento dei reati ipotizzabili, come indicato nella 1° Procedura: “La gestione del rischio”.

| Are e sensibili | Reati verificabili | Probabilità del verificarsi de ll'evento dannoso | Regolamentazione dell'attività | Presidi di controllo, prevenzione e regolamentazione | Punteggio di regolamentazione della probabilità (P1) | Punteggio di regolamentazione dell'attività (P2) | Punteggio di probabilità (P1) X (P2) | Media punteggio di probabilità |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| Gestione rapporti con gli enti pubblici e con la P.A. | Art. 24 e 25 | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico | 2 | 2 | 4 | 4,40 |
| | Art. 25 ter | Evento possibile | Controllata | -Piano Triennale | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | di Prevenzione | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | della Corruzione e | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 undecies | Evento possibile | Controllata | della Trasparenza | 2 | 2 | 6 | |
| Gestione lavori e appalti | Art. 24 e 25 | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | -Piano Triennale | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | |
| Partecipazione a gare | Art. 24 e 25 | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | |
| Gestione del sistema di sicurezza | Art. 24 e 25 | Evento probabile | Controllata | -Codice Etico | 3 | 2 | 6 | 6,00 |
| | Art. 24 bis | Evento probabile | Controllata | -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 3 | 2 | 6 | |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|------|
| Gestione degli aspetti ambientali | Art. 25 undecies | Evento probabile | Controllata | -Codice Etico -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 3 | 2 | 6 | 6,00 |
| Gestione degli adempimenti necessari per la richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni | Art. 24 e 25 | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | -Pubblicazione dei contributi pubblici ricevuti nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web | 2 | 2 | 4 | |
| Gestione adempimenti non connessi alla gestione caratteristica | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | |
| Gestione rapporti di lavoro e personale | Art. 25 septies | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | -Regolamento di assunzione del personale | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 quinquies | Evento possibile | Controllata | -Erogazione al personale di formazione specifica in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro | 2 | 2 | 4 | |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|------|
| Gestione contenziosi | Art. 24 ter | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 25 bis | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 undecies | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| Gestione sistemi informativi | Art. 24 e 25 | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 24 undecies | Evento probabile | Controllata | | 3 | 2 | 4 | |
| Gestione attività di comunicazione | Art. 25 ter | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| Gestione contabilità e bilancio | Art. 25 ter | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | 4,00 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies Art. 25 quinquiesdecies | Evento possibile Evento possibile | Controllata Controllata | | 2 2 | 2 2 | 4 4 | |
| Gestione adempimenti in materia societaria | Art. 25 ter | Evento possibile | Controllata | -Codice Etico -Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza | 2 | 2 | 4 | 4,50 |
| | Art. 24 bis | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 decies | Evento possibile | Controllata | | 2 | 2 | 4 | |
| | Art. 25 undecies | Evento probabile | Controllata | | 3 | 2 | 6 | |

7. Valutazione del livello di rischio

| Aree sensibili | Gravità (G) | Probabilità (P) | Rischio $R = (G) \times (P)$ | Area di rischio |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------------------------|-----------------|
| Gestione rapporti con gli enti pubblici e con la P.A. | 2,22 | 4,4 | 9,77 | Area 2 |
| Gestione lavori e appalti | 2,63 | 4 | 10,52 | Area 2 |
| Partecipazione a gare | 2,50 | 4 | 10,00 | Area 2 |
| Gestione del sistema di sicurezza | 2,50 | 6 | 15,00 | Area 3 |
| Gestione degli aspetti ambientali | 2,40 | 4 | 9,60 | Area 2 |
| Gestione degli adempimenti necessari per la richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni | 2,50 | 4 | 10,00 | Area 2 |
| Gestione adempimenti non connessi alla gestione caratteristica | 2,33 | 4 | 9,32 | Area 2 |

| | | | | |
|--------------------------------------------|------|-----|-------|--------|
| Gestione rapporti di lavoro e personale | 3,20 | 4 | 12,80 | Area 2 |
| Gestione contenziosi | 2,67 | 4 | 10,68 | Area 2 |
| Gestione sistemi informativi | 2,20 | 4 | 8,80 | Area 2 |
| Gestione attività di comunicazione | 2,00 | 4 | 8,00 | Area 2 |
| Gestione contabilità e bilancio | 1,88 | 4 | 7,52 | Area 2 |
| Gestione adempimenti in materia societaria | 2,14 | 4,5 | 9,63 | Area 2 |

8. Conclusioni

All'esito dell'attività svolta, può senz'altro esprimersi un giudizio positivo circa l'idoneità della struttura e dell'organizzazione interna di Montefeltro Servizi S.R.L. a prevenire fatti di reato da cui possa derivare una responsabilità ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001 n. 231.

L'analisi svolta, infatti, ha permesso di verificare che in nessuna delle aree sensibili individuate vi sono rischi di gravità tale da richiedere azioni correttive radicali ed immediate.

La Società presenta una strutturazione interna sufficientemente chiara e definita, per lo più corrispondente a quella delineata dall'organigramma, pubblicato sul sito internet di Montefeltro Servizi S.R.L., nella Sezione "Amministrazione Trasparente".

È stata riscontrata una piena conoscenza da parte del personale delle fasi in cui sono articolati i processi operativi sensibili e delle regole che presiedono al loro svolgimento: dette regole si rinvencono in appositi strumenti normativi e/o organizzativi - procedure, circolari e regolamenti interni - nonché in prassi operative consolidate, che sono conosciute e rispettate dai soggetti coinvolti in ciascun processo.

8.1 Interventi consigliati

In considerazione della riscontrata sostanziale adeguatezza della struttura e dell'organizzazione interna della Fondazione a prevenire la verificazione dei reati di cui al d.lgs. 231/2001, non si ravvisa la necessità di intraprendere azioni correttive urgenti.

Si segnala, tuttavia, l'intervento sotto indicato, che è comunque necessario adottare quanto prima, in ottica di un progressivo miglioramento del sistema organizzativo di Montefeltro Servizi S.R.L.:

- formalizzazione delle prassi consolidate che, attualmente, presiedono alla regolamentazione dei processi operativi interni, attraverso la predisposizione di un sistema organico di strumenti normativi e/o organizzativi (procedure quadro, procedure di dettaglio, *policy*, istruzioni operative, linee guida, etc.), ove non si sia ancora provveduto in tal senso.