

# CEDEL

---

cooperativa sociale educativa ELIS

Modello di Organizzazione Gestione e Controllo  
ex Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n° 231

Approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'08/01/2016  
Ultimo aggiornamento: Consiglio di Amministrazione del 29/01/2021



<b>1 PARTE GENERALE: ADOZIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO.....</b>	<b>4</b>
1.1.1 <i>Formazione delle risorse e diffusione del Modello.....</i>	<i>6</i>
1.1.2 <i>Sistema disciplinare.....</i>	<i>7</i>
1.1.3 <i>Organismo di Vigilanza.....</i>	<i>8</i>
1.1.4 <i>Aggiornamento del Modello.....</i>	<i>10</i>
<b>2 PARTE SPECIALE: DIVERSE TIPOLOGIE DI REATO, AREE A RISCHIO PER ATTIVITÀ CEDEL - COOPERATIVA SOCIALE EDUCATIVA ELIS.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1 REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE E L'AMMINISTRAZIONE DELLA GIUSTIZIA.....</b>	<b>12</b>
2.1.1 <i>Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi.....</i>	<i>12</i>
2.1.2 <i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza.....</i>	<i>24</i>
<b>2.2 REATI AMMINISTRATIVI/SOCIETARI.....</b>	<b>25</b>
2.2.1 <i>Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi.....</i>	<i>25</i>
2.2.2 <i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza.....</i>	<i>28</i>
<b>2.3 CORRUZIONE TRA PRIVATI.....</b>	<b>29</b>
2.3.1 <i>Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi.....</i>	<i>29</i>
2.3.2 <i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza.....</i>	<i>38</i>
<b>2.4 REATI IN VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO E REATI AMBIENTALI - PREMESSA.....</b>	<b>39</b>
<b>2.5 REATI IN VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO.....</b>	<b>40</b>
2.5.1 <i>Aree a rischio reato in tema di salute e sicurezza sul lavoro.....</i>	<i>40</i>
2.5.2 <i>Sistema aziendale per la tutela della salute e sicurezza sul lavoro.....</i>	<i>41</i>
2.5.3 <i>Documento di Valutazione dei Rischi.....</i>	<i>43</i>
2.5.4 <i>Rapporti con i fornitori: qualifica, informazione, coordinamento e clausole contrattuali....</i>	<i>44</i>
2.5.5 <i>Monitoraggio degli infortuni e incidenti.....</i>	<i>44</i>
2.5.6 <i>Audit.....</i>	<i>44</i>

2.5.7	<i>Riesame della Direzione</i> .....	45
2.5.8	<i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza</i> .....	45
<b>2.6</b>	<b>REATI AMBIENTALI</b> .....	<b>46</b>
2.6.1	<i>Aree a rischio in tema di reati ambientali, principi generali di comportamento e controlli preventivi</i> .....	46
<b>2.7</b>	<b>REATI INFORMATICI - VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE</b> .....	<b>50</b>
2.7.1	<i>Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi</i> .....	51
2.7.2	<i>Protocolli a presidio dei reati in oggetto</i> .....	54
2.7.3	<i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza</i> .....	56
<b>2.8</b>	<b>TRATTAMENTO ILLECITO DEI DATI PERSONALI</b> .....	<b>57</b>
2.8.1	<i>Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi</i> .....	57
2.8.2	<i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza</i> .....	61
<b>2.9</b>	<b>REATI TRIBUTARI</b> .....	<b>62</b>
2.9.1	<i>Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi</i> .....	63
2.9.2	<i>Compiti dell'Organismo di Vigilanza</i> .....	68

# **1 PARTE GENERALE: ADOZIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO**

## **1.1 IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO**

Il Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 (in seguito Decreto), ha introdotto per la prima volta nel nostro ordinamento la responsabilità degli enti per alcuni reati commessi, nel loro interesse o vantaggio, da soggetti dipendenti o anche solo in rapporto funzionale con l'ente stesso, responsabilità che va ad aggiungersi a quella della persona fisica che ha commesso effettivamente il reato. Le sanzioni previste sono particolarmente significative e possono arrivare fino all'interdizione definitiva dell'attività.

Il Decreto stabilisce un principio base:

**Le Società possono essere sanzionate per reati commessi dai vertici o dai dipendenti e collaboratori.**

Ai sensi dell'art. 5, comma 1 del Decreto, la Società può essere ritenuta responsabile per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio:

- da soggetti in posizione apicale, vale a dire da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa avente autonomia finanziaria e funzionale;
- da soggetti in posizione di fatto apicale, vale a dire da persone che esercitano anche di fatto, senza formale investitura, la gestione e il controllo dell'ente;
- da soggetti direttamente subordinati alle posizioni di vertice, vale a dire da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di un soggetto in posizione apicale.

**Il Decreto, tuttavia, all'art. 6, punto 1, prevede che la Società non risponde dei reati commessi se prova che:**

- la Direzione abbia adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, modelli di organizzazione e gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del modello e di proporre l'aggiornamento sia stato affidato a un Organismo di Vigilanza (in seguito OdV) dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo;
- le persone abbiano eluso coscientemente e volutamente i modelli di organizzazione e gestione;
- non vi sia stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'OdV.

L'adozione di un modello di organizzazione e gestione da parte della Società è, quindi, facoltativa, ma è "conditio sine qua non" perché la stessa sia esonerata dalla responsabilità. Tale esonero è riconosciuto a valle del procedimento giudiziale. Un buon modello, peraltro, è indispensabile per un armonico ed efficiente sviluppo della Società e per una consapevole gestione dei rischi operativi.

Cedel – cooperativa sociale educativa ELIS (in seguito Cedel), al fine di assicurare che il comportamento di tutti coloro che operano per suo conto o nel suo interesse sia sempre conforme alle normative e coerente con i principi di correttezza e trasparenza nella conduzione delle sue attività, ha adottato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (in seguito Modello) in linea con le prescrizioni del Decreto. Il Modello si applica nelle sedi di Roma (Via Sandro Sandri e Via Sebastiano Satta) e nel centro convegni di Casali delle Rocche di Ovindoli (L'Aquila).

Sono destinatari del presente Modello e, come tali, tenuti alla sua conoscenza e osservanza nell'ambito delle specifiche competenze:

- i membri del Consiglio di Amministrazione nel perseguimento degli obiettivi della Cedel;

- tutti i dipendenti, i volontari e i collaboratori con i quali si intrattengono rapporti contrattuali a qualsiasi titolo, anche temporanei o semplicemente occasionali, sia onerosi sia gratuiti.

Il Modello è costituito da:

- una Parte Generale, dove sono illustrate le componenti essenziali del Modello, con particolare riferimento alla formazione del personale e alla diffusione nel contesto operativo, al sistema disciplinare e alle misure da adottare in caso di mancata osservanza delle prescrizioni dello stesso, e all’Organismo di Vigilanza;
- una Parte Speciale, dove sono illustrate le diverse tipologie di reato e illecito contemplate nel Decreto, alle quali la Cedel è considerata esposta nello svolgimento delle sue attività:
  1. **Reati contro la Pubblica Amministrazione e l’Amministrazione della Giustizia;**
  2. **Reati Amministrativi/Societari;**
  3. **Corruzione tra Privati;**
  4. **Reati in Violazione delle Norme sulla Tutela della Salute e Sicurezza sul Lavoro e Reati Ambientali;**
  5. **Reati Informatici - Violazione del Diritto d’Autore;**
  6. **Trattamento Illecito dei Dati Personali;**
  7. **Reati Tributari.**

La tipologia n. 6 è stata introdotta nel Modello successivamente alla sua prima emissione ed è finalizzata alla prevenzione degli illeciti contemplati nel Regolamento UE 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 (Protezione delle Persone Fisiche con Riguardo al Trattamento dei Dati Personali). Ciò anche per garantire un necessario coordinamento tra “modello 231” e “modello privacy” e non creare un sistema di controlli interno ridondante. In assenza di tale aggiornamento, qualora i vertici dell’Ente dovessero commettere uno dei reati presupposto, l’Ente stesso potrebbe essere esposto ad una responsabilità ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

L’ultima tipologia è stata anch’essa introdotta nel Modello successivamente alla sua prima emissione a seguito dell’inserimento dei reati tributari nel novero dei reati presupposto per la responsabilità degli enti ex D. Lgs. 231/2001.

Per i primi tre, per il trattamento illecito dei dati personali e per i reati ambientali e tributari possono identificarsi alcune aree aziendali specificamente esposte al rischio di commissione, mentre per gli altri reati si ritiene di non localizzare il rischio in aree specifiche, ma di valutarlo come **rischio diffuso**, in considerazione del fatto che essi potrebbero essere astrattamente posti in essere in qualsiasi ambito di attività. Per questa ragione ELIS ha da tempo adottato opportune misure preventive, predisponendo il **Documento per la Valutazione dei Rischi** e il **Disciplinare delle Risorse Informatiche per i Dipendenti e i Collaboratori degli Enti del Manifesto ELIS**, ai quali il presente Modello fa riferimento, e ha previsto vari interventi formativi.

Il Modello si fonda sui seguenti punti.

- Un **sistema normativo**, basato sui principi e i valori espressi nel Codice Etico della Cedel (di seguito Codice Etico), che proclama il lavoro come un cammino di arricchimento personale, di solidarietà sociale e di miglioramento di se stessi e degli altri. Il valore straordinario del lavoro in tutte le sue forme, sia manuale sia intellettuale, è la ricchezza che tante persone hanno scoperto e scoprono in ELIS ed è garanzia nella prevenzione dei reati.
- Una **struttura organizzativa** coerente con le attività, idonea ad assicurare la correttezza dei comportamenti e una chiara attribuzione dei compiti, applicando un’appropriata segregazione delle funzioni attraverso un organigramma e un sistema autorizzativo.

- Un **sistema di controllo di gestione e di controllo dei flussi finanziari** nelle attività a rischio. In particolare, il sistema di controllo di gestione è articolato nelle diverse fasi di elaborazione del budget annuale, di analisi dei consuntivi e di elaborazione delle previsioni.
- Un **sistema di formazione** finalizzato a rendere tutti i destinatari del Modello consapevoli dei principi e delle regole cui la normale operatività deve conformarsi.
- Un **sistema disciplinare** idoneo a sanzionare qualsiasi violazione del Modello.
- Un **Organismo di Vigilanza** dotato di autonomia, indipendenza, professionalità, continuità di azione, poteri e accesso alle informazioni necessarie allo svolgimento dell'attività, con il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e di proporre l'aggiornamento.

Il Modello si propone di:

- **ribadire che la Cedel - cooperativa sociale educativa ELIS non tollera comportamenti illeciti, perché contrari ai principi etici e ai valori contenuti nel Codice Etico e, dunque, in contrasto con l'interesse della stessa;**
- predisporre un sistema strutturato per la prevenzione e il controllo finalizzati alla riduzione del rischio di commissione dei reati connessi all'attività della Cedel;
- informare e formare i destinatari del Modello sull'esistenza di detto sistema e sulla necessità che l'operatività sia costantemente conforme ad esso;
- rendere tutti coloro che operano in nome, per conto o comunque nell'interesse della Cedel consapevoli del fatto che la commissione di un reato nel presunto interesse della medesima la espone a problemi finanziari, operativi e d'immagine;
- rendere tutti coloro che operano in nome, per conto o comunque nell'interesse della Cedel consapevoli del fatto che la violazione delle prescrizioni contenute nel Modello comporterà l'applicazione di provvedimenti disciplinari, indipendentemente dall'eventuale commissione di fatti costituenti reato.

L'adozione e le successive modifiche e integrazioni del Modello competono al Consiglio di Amministrazione, in conformità alle prescrizioni del Decreto.

L'Organismo di Vigilanza dispone le modifiche formali al Modello, avvalendosi della Direzione.

### **1.1.1 Formazione delle risorse e diffusione del Modello**

L'adozione di un programma di formazione per tutte le risorse, indipendentemente dalla posizione e dal livello gerarchico, costituisce uno dei presupposti per la corretta ed efficace attuazione del Modello e per l'esenzione di responsabilità della Cedel in caso di commissione dei reati di cui al D. Lgs. 231/2001.

La Cedel promuove la conoscenza del Modello, del sistema normativo interno e dei relativi aggiornamenti tra tutti i dipendenti, che sono pertanto tenuti a conoscerne il contenuto e a osservarlo. Ai fini dell'attuazione del Modello, Risorse Umane gestisce, in cooperazione con l'Organismo di Vigilanza, la formazione del personale, che sarà erogata con modalità "e-learning", attraverso sessioni formative in aula ed e-mail occasionali di aggiornamento.

In tale contesto, le azioni comunicative prevedono:

- la disponibilità del Codice Etico e del Modello per tutto il personale in forza e la distribuzione ai nuovi assunti;

- l'aggiornamento sulle modifiche al Modello, conseguenti a variazioni normative e/o organizzative rilevanti ai fini del Decreto.

Eventuali sessioni formative di aggiornamento saranno effettuate in caso di modifiche rilevanti apportate al Modello o relative a sopraggiunte normative rilevanti per l'attività della Cedel.

La partecipazione al corso con modalità e-learning, così come quella alle eventuali sessioni formative in aula, è obbligatoria. Risorse Umane controlla che il percorso formativo sia fruito da tutto il personale.

La Cedel promuove la conoscenza e l'osservanza del Codice Etico e del Modello anche tra i volontari, i consulenti e i collaboratori a vario titolo, i partner, i clienti e i fornitori.

L'informativa avviene attraverso la diffusione di una comunicazione ufficiale sull'esistenza del Modello, con indicazioni per la consultazione su ELIS ERP.

La Cedel provvede a inserire nei contratti con le controparti e i consulenti apposite clausole che prevedono la possibile risoluzione del vincolo negoziale in caso di inosservanza dei principi etici stabiliti.

### **1.1.2 Sistema disciplinare**

L'esistenza di un sistema disciplinare in caso di violazione delle prescrizioni contenute nel Modello è condizione essenziale per assicurarne l'effettività.

A tale riguardo, infatti, l'articolo 6 comma 2, lettera e) del Decreto prevede che i modelli di organizzazione e gestione devono *“introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello”*.

Costituiscono condotte oggetto di sanzione le azioni o i comportamenti in violazione del Modello. Essendo quest'ultimo costituito anche dal complesso del corpo normativo, che ne è parte integrante, ne deriva che per *“violazione del Modello”* deve intendersi anche la violazione di una o più procedure a esso correlate e dei principi contenuti nel Codice Etico.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde da un eventuale procedimento penale, perché le regole del Modello sono assunte in piena autonomia dalla Cedel .

L'individuazione e l'applicazione delle sanzioni devono tener conto dei principi di proporzionalità e adeguatezza rispetto alla violazione contestata. A tale proposito, assumono rilievo le seguenti circostanze:

- gravità dell'illecito;
- circostanze e modalità in cui si è realizzato l'illecito;
- commissione di più illeciti nell'ambito della medesima condotta;
- concorso di più soggetti nella commissione dell'illecito;
- recidività dell'autore dell'illecito.

Il sistema disciplinare è costantemente monitorato da Risorse Umane, che ne riferisce all'Organismo di Vigilanza, ed è valido per i membri del Consiglio di Amministrazione, per il personale dipendente, dirigente e non, per i collaboratori, consulenti, volontari, partner e terzi o soggetti esterni destinatari del Modello.



### **1.1.3 Organismo di Vigilanza**

Il Decreto stabilisce (art. 6, comma 1, lett. b) che il compito di vigilare sul funzionamento, l'efficacia e l'osservanza del Modello, nonché quello di curarne l'aggiornamento, sia affidato a un Organismo di Vigilanza (di seguito OdV).

L'OdV è composto dal dott. Giorgio Gisci e dall'ing. Mauro Mariani, nominati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del dell'8 gennaio 2016. La carica di Presidente è ricoperta dall'ing. Mauro Mariani, nominato dal Consiglio nella seduta del 27 febbraio 2020.

L'OdV possiede competenze adeguate alle funzioni che è chiamato a svolgere e indipendenza per svolgere il proprio ruolo, senza condizionamenti diretti o indiretti da parte dei soggetti controllati. A garanzia dell'indipendenza, l'OdV riferisce direttamente al Consiglio di Amministrazione.

L'OdV deve:

- operare con continuità per il rispetto e l'applicazione del Modello;
- non svolgere mansioni operative che possano distrarre dall'attività che ad esso si richiede;
- curare il costante aggiornamento del Modello.

Ai fini di un migliore e più efficace espletamento dei propri compiti, l'OdV può avvalersi degli enti aziendali che, di volta in volta, si potranno rendere utili.

L'OdV può anche delegare lo svolgimento di compiti specifici a uno dei suoi componenti, con l'obbligo di riferire in merito all'OdV nella sua collegialità, che mantiene in ogni caso la responsabilità.

Per lo svolgimento dei suoi compiti l'OdV può:

- accedere a ogni documento e/o informazione rilevante;
- ricorrere a consulenti esterni di provata professionalità nei casi in cui ciò si renda necessario per l'espletamento delle attività di verifica e controllo o di aggiornamento del Modello, seguendo le procedure interne previste per l'assegnazione di incarichi di consulenza;
- procedere, qualora si renda necessario, all'audizione diretta dei membri del Consiglio di Amministrazione e dei dipendenti;
- richiedere informazioni a volontari, collaboratori, consulenti esterni, partner e revisori.

L'OdV relaziona formalmente su base periodica il Consiglio di Amministrazione in merito alle attività svolte, alle segnalazioni ricevute, agli interventi correttivi e migliorativi del Modello e al loro stato di implementazione. In ogni caso l'OdV deve informare senza indugio il Consiglio di Amministrazione in caso di violazioni del Codice Etico e del Modello di cui sia venuto a conoscenza e che abbia accertato esso stesso e, nei casi di necessità, modificare il Modello.

#### ***Flussi informativi nei confronti dell'Organismo di Vigilanza***

Il Decreto prevede (art. 6, comma 2, lett. d) obblighi informativi nei confronti dell'OdV sul funzionamento e l'osservanza del Modello.

L'efficacia dell'attività di vigilanza richiede un sistema d'informazioni e segnalazioni da tutti i destinatari del Modello, relative a tutti gli atti, i comportamenti e gli eventi di cui vengano a conoscenza, che potrebbero determinare una violazione del Modello o che, più in generale, siano potenzialmente rilevanti ai fini del Decreto.

Al fine di facilitare il flusso d'informazioni e le segnalazioni verso l'OdV di attività potenzialmente in contrasto con le disposizioni del Decreto, sono stati istituiti canali informativi ad hoc, consistenti

in un indirizzo e-mail alias ([odv@elis.org](mailto:odv@elis.org)), che inoltra il messaggio ai singoli componenti, e due cassette postali dedicate per le comunicazioni cartacee.

L'OdV valuta le segnalazioni ricevute, comprese quelle in forma anonima, e determina le eventuali iniziative, ascoltando eventualmente l'autore della segnalazione, il responsabile della presunta violazione e ogni altro soggetto che riterrà utile, motivando per iscritto ogni conclusione raggiunta.

I flussi informativi per l'OdV possono essere occasionali o accessibili in modo sistematico.

I flussi informativi occasionali indirizzati all'OdV da esponenti aziendali o da terzi riguardano criticità attuali o potenziali e possono consistere in:

- notizie dalle quali si evinca lo svolgimento d'indagini o accertamenti riguardanti la Cedel per i reati di cui al Decreto;
- richieste di assistenza legale da parte del personale, dirigente e non, in caso di avvio di procedimento giudiziario per i reati di cui al Decreto;
- commissione di reati o comportamenti finalizzati alla commissione degli stessi;
- rapporti dai quali emergano elementi di criticità rispetto all'osservanza del Modello;
- esistenza di situazioni di conflitto d'interesse tra uno dei destinatari del Modello e la Cedel;
- infortuni sul lavoro, ovvero provvedimenti assunti dalle Autorità in materia di salute e sicurezza sul lavoro e sull'ambiente;
- notizie dalle quali si evinca la violazione di dati personali in custodia della Cedel.

Oltre alle notizie comunicate in modo occasionale, l'OdV accede in modo sistematico alle informazioni concernenti:

- variazioni organizzative e procedurali significative ai fini del Modello;
- articolazione dei poteri e sistema di deleghe adottato e relative modifiche;
- richiesta, erogazione e gestione di finanziamenti pubblici;
- donativi ricevuti;
- eventuali transazioni di natura finanziaria e commerciale fatte in Paesi con normativa fiscale privilegiata;
- attività di formazione svolta in attuazione del Modello;
- procedure a presidio della salute e sicurezza sul lavoro e dell'ambiente;
- eventuali infortuni verificatisi nella Cedel e i così detti "quasi-infortuni" che, pur non avendo dato luogo ad eventi lesivi per i lavoratori, possano considerarsi sintomatici di debolezze o lacune del sistema di salute e sicurezza sul lavoro;
- prevenzione di comportamenti illeciti nell'utilizzo degli strumenti e sistemi informatici e nel trattamento dei dati.

Con riferimento all'ultimo punto, l'aumento del lavoro in modalità smart working a seguito della pandemia da covid 19 ha causato un innalzamento del rischio di reati informatici nelle fattispecie contemplate dal D. Lgs. 231/2001, in particolare:

- detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici,
- diffusione di programmi diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico,

- intercettazione impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche,
- installazione di apparecchiature atte ad intercettare impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche,
- 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,
- frode informatica del certificatore di firma elettronica,
- violazione delle norme in materia di perimetro di sicurezza nazionale cibernetica,

che saranno presi in considerazione in questo aggiornamento del Modello.

#### **1.1.4 Aggiornamento del Modello**

A norma dell'art. 6 del Decreto, il Consiglio di Amministrazione sovrintende all'aggiornamento e adeguamento del Modello, d'intesa con l'OdV e avvalendosi della collaborazione di Risorse Umane e delle altre strutture competenti.

Gli eventi che potranno essere presi in considerazione ai fini dell'aggiornamento o adeguamento del Modello, a titolo esemplificativo, sono riconducibili a:

- novità legislative riferite alla disciplina della responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi;
- riscontri di carenze, lacune e violazioni significative del Modello a seguito di verifiche sull'efficacia del medesimo;
- cambiamenti significativi della struttura organizzativa della Cedel;
- considerazioni derivanti dall'applicazione del Modello.

**2 PARTE SPECIALE:  
DIVERSE TIPOLOGIE DI REATO,  
AREE A RISCHIO PER ATTIVITÀ  
CEDEL - COOPORATIVA SOCIALE  
EDUCATIVA ELIS**

## **2.1 REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE E L'AMMINISTRAZIONE DELLA GIUSTIZIA**

Questa parte del Modello è finalizzata alla prevenzione dei reati contemplati negli articoli 23, 24 e 25 del Decreto, che presuppongono l'esistenza di rapporti con la Pubblica Amministrazione, intesa in senso lato e comprendente anche quella di Stati esteri:

- truffa aggravata a danno dello Stato o di altro ente pubblico,
- truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche,
- malversazione a danno dello Stato,
- indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato,
- frode informatica a danno dello Stato o di altro ente pubblico,
- concussione,
- corruzione,
- induzione indebita a dare o promettere utilità,
- peculato,
- inosservanza delle sanzioni interdittive,
- traffico di influenze illecite,
- induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria,
- favoreggiamento personale,
- impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare.

### **2.1.1 Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi**

Le aree di attività considerate a rischio in relazione ai reati contro la Pubblica Amministrazione sono ritenute le seguenti.

1. Negoziazione, stipula e gestione di contratti con la Pubblica Amministrazione.
2. Gestione dei finanziamenti pubblici o agevolati, in particolare di quelli destinati ad attività di formazione.
3. Gestione dei rapporti con istituzioni, enti pubblici e organismi di controllo, in particolare per quanto riguarda adempimenti, autorizzazioni, licenze, ispezioni e visite da parte di delegazioni degli enti stessi.
4. Gestione dei rapporti con enti certificatori, nazionali e internazionali, di natura pubblica.
5. Gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria (calcolo delle imposte, elaborazione dei modelli fiscali, ecc.).
6. Gestione di finanza e tesoreria, contabilità e bilancio.
7. Approvvigionamento di beni e servizi.
8. Gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione per adempimenti connessi all'amministrazione del personale.

9. Gestione dei contratti di consulenza e prestazione professionale.
10. Selezione, assunzione, valutazione e incentivazione del personale.
11. Amministrazione del personale, gestione delle missioni e dei rimborsi spese.
12. Gestione del contenzioso e coinvolgimento in procedimenti giudiziari e arbitrari.
13. Pianificazione e controllo.

### ***Principi generali di comportamento***

In conformità alle normative vigenti, ai principi contenuti nel Codice Etico e alle procedure aziendali, per tutti i destinatari del presente Modello che si trovano a operare nelle suddette aree è vietato:

- assumere comportamenti tali da integrare i reati considerati, anche in forma di concorso o tentativo o tali da agevolare la commissione;
- assumere comportamenti tali da favorire qualsiasi situazione di conflitto di interessi nei confronti di esponenti della Pubblica Amministrazione;
- effettuare dazioni di denaro a esponenti della Pubblica Amministrazione o accordare vantaggi di qualsiasi natura (promesse di assunzione, utilizzo di beni aziendali, ecc.) eccedenti le normali pratiche commerciali o di cortesia;
- effettuare pagamenti in contanti o in natura e pagamenti di facilitazione (spesso utilizzati presso le amministrazioni di Paesi esteri) allo scopo di favorire prestazioni comunque dovute da parte di esponenti della Pubblica Amministrazione;
- riconoscere compensi o effettuare prestazioni in favore dei partner commerciali e collaboratori esterni, che non trovino adeguata giustificazione in relazione al rapporto con gli stessi;
- fornire, in qualsiasi forma, informazioni non veritiere o incomplete alla Pubblica Amministrazione;
- condizionare in qualsiasi forma e con qualsiasi mezzo soggetti chiamati a rendere dichiarazioni all'Autorità Giudiziaria;
- destinare somme ricevute dalla Pubblica Amministrazione a titolo di erogazioni, contributi o finanziamenti per scopi diversi da quelli ai quali erano destinate.

Facendo riferimento alle suddette aree sensibili, a titolo esemplificativo, sono di seguito commentate le modalità attraverso le quali i reati stessi possono essere commessi e i principi generali di controllo preventivo.

### **Area a rischio 1**

#### **Negoziazione, stipula e gestione di contratti con la Pubblica Amministrazione**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Negoziazione e stipula del contratto. La Cedel, per ottenere una commessa o condizioni contrattuali più vantaggiose:

- potrebbe offrire o promettere indebite utilità ai Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio,
- potrebbe alterare i documenti di partecipazione e fornire una falsa rappresentazione della realtà per indurre la Pubblica Amministrazione a prendere decisioni che altrimenti non avrebbe preso.

### ***Controlli preventivi***

- Identificazione formale, mediante il sistema di procure, dei soggetti che possono rappresentare la Cedel e intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione, italiana ed estera;
- identificazione formale dei soggetti responsabili della predisposizione dell'offerta;
- formalizzazione di accordi con i partner in caso di partecipazione a gare in forma congiunta, nei quali sono definite le condizioni che regolano la partecipazione;
- trasparenza nell'identificazione dei sub contraenti, ove previsti, con richiesta di offerte competitive a più sub contraenti in caso di importi significativi della sub fornitura;
- segregazione delle funzioni tra i soggetti che predispongono l'offerta e quelli che ne fanno il riesame e la verifica;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe, alla trasmissione dell'offerta;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe, di eventuali variazioni dell'offerta a seguito della negoziazione con il cliente;
- revisione del contratto da parte dell'ufficio legale prima della sottoscrizione;
- sottoscrizione formale, nel rispetto delle procure, del contratto.

Gestione del contratto. La Cedel potrebbe offrire o promettere indebite utilità ai Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio (inclusi i casi di varianti contrattuali, ritardi o anticipi di consegna, penali, ecc.), per ottenere vantaggi non dovuti nella gestione delle attività contrattuali, ad esempio ottenere il pagamento di una fattura non ancora prevista dal contratto.

### ***Controlli preventivi***

- Utilizzo di idonei strumenti di project management;
- monitoraggio della corretta gestione dei contratti;
- sottoscrizione formale, nel rispetto delle procure, del verbale di modifica nel caso in cui il cliente richieda un emendamento del contratto, che non abbia impatto sull'oggetto, sulla durata o sul prezzo;
- sottoscrizione formale, nel rispetto delle procure, dell'atto aggiuntivo al contratto nel caso in cui il cliente richieda un emendamento, che abbia impatto sull'oggetto, sulla durata o sul prezzo;
- identificazione formale dei soggetti responsabili di accettazione e collaudo;
- sottoscrizione formale del verbale di accettazione e collaudo nel rispetto delle deleghe.

## **Area a rischio 2**

### **Gestione dei finanziamenti pubblici o agevolati, in particolare di quelli destinati ad attività di formazione**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Conseguimento di contributi o finanziamenti mediante artifici e raggiri quali, ad esempio, l'alterazione dei documenti e dei dati attestanti la sussistenza dei requisiti previsti per l'erogazione dei fondi.
- Alterazione della documentazione attestante la destinazione delle somme percepite per destinarle a scopi diversi da quelli stabiliti.

#### *Controlli preventivi*

- Segregazione delle funzioni tra chi finalizza il contratto di finanziamento e chi lo autorizza;
- monitoraggio periodico della normativa di riferimento e della presenza di nuovi bandi;
- verifica della completezza e correttezza dei dati contenuti nella richiesta di finanziamento da trasmettere all'ente finanziatore e della loro rispondenza a quanto stabilito dal bando di gara;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, dell'istanza di finanziamento;
- sottoscrizione del contratto di finanziamento, nel rispetto delle deleghe e delle procure;
- monitoraggio continuo, didattico ed economico, dell'attività formativa erogata;
- definizione di un piano di rendicontazione;
- segregazione di funzioni tra chi raccoglie ed elabora le informazioni e i dati contenuti nella rendicontazione, chi li verifica e li trasmette all'ente finanziatore;
- attestazione formale delle informazioni e dei dati da parte degli enti interni incaricati della loro elaborazione;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, dei dati e della documentazione sulla rendicontazione da trasmettere all'ente finanziatore;
- verifica dell'incasso ottenuto rispetto agli importi previsti dal finanziamento;
- archiviazione della documentazione.

## **Area a rischio 3**

### **Gestione dei rapporti con istituzioni, enti pubblici e organismi di controllo, in particolare per quanto riguarda adempimenti, autorizzazioni, licenze, ispezioni e visite da parte di delegazioni degli enti stessi**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*



- Trasmissione di documentazione non veritiera a istituzioni, enti pubblici e organismi di controllo, anche in caso di richiesta d'informazioni o chiarimenti.
- Promessa di un'utilità indebita a un Pubblico Funzionario o Incaricato di Pubblico Servizio in occasione della verifica dell'ottemperanza alle prescrizioni stabilite o di un accertamento ispettivo.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di ruoli, compiti e responsabilità stabiliti dall'organigramma aziendale nella gestione dei rapporti con istituzioni, enti pubblici e organismi di controllo;
- identificazione formale dei Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio che accedono nelle sedi aziendali;
- correttezza, tempestività, trasparenza e spirito di collaborazione nei confronti dei Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio, agevolandone l'attività e fornendo le informazioni e i dati eventualmente richiesti per lo svolgimento dei loro compiti in maniera completa e corretta;
- assicurazione del coordinamento di tutte le strutture interessate e delegate in caso d'ispezione delle Autorità di controllo, affinché sia garantita la più completa e tempestiva collaborazione.

## **Area a rischio 4**

### **Gestione dei rapporti con enti certificatori, nazionali e internazionali, di natura pubblica**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Trasmissione di documentazione non veritiera a enti certificatori di natura pubblica per facilitare il rilascio o rinnovo della certificazione, anche in relazione alla richiesta d'informazioni o chiarimenti.
- Promessa di utilità a un esponente di un ente certificatore di natura pubblica che, in violazione dei propri obblighi, attesta falsamente il rispetto delle norme di riferimento in sede di rilascio o rinnovo della certificazione.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di ruoli, compiti e responsabilità stabiliti dall'organigramma aziendale nella gestione dei rapporti con enti di certificazione di natura pubblica;
- correttezza, tempestività, trasparenza e spirito di collaborazione, agevolando l'attività dell'ente e fornendo le informazioni e i dati eventualmente richiesti in adempimento dei compiti dell'ente medesimo;
- assicurazione, in caso d'ispezione dell'ente certificatore, del coordinamento di tutte le strutture interessate e delegate, affinché sia garantita la più completa e tempestiva collaborazione.

## **Area a rischio 5**

## **Gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria (calcolo delle imposte, elaborazione dei modelli fiscali, ecc.)**

### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Trasmissione di dichiarazioni non complete o non veritiere per ottenere un beneficio derivante dal pagamento di contributi inferiori rispetto al dovuto a danno dello Stato.
- Promessa di un'utilità indebita a un Pubblico Ufficiale o Incaricato di Pubblico Servizio in occasione di un'ispezione per la verifica dell'ottemperanza alle prescrizioni fiscali.

### **Controlli preventivi**

- Identificazione formale dei soggetti deputati a rappresentare la Cedel e a intrattenere rapporti con l'Amministrazione Finanziaria, anche in sede d'ispezioni e accertamenti;
- monitoraggio dell'evoluzione della normativa di riferimento per garantire l'adeguamento alle novità in materia fiscale;
- segregazione dei compiti tra chi predispone la documentazione da trasmettere all'Amministrazione Finanziaria, chi la controlla e ne autorizza l'invio;
- monitoraggio delle tempistiche da rispettare per comunicazioni e adempimenti verso l'Amministrazione Finanziaria;
- completa, corretta e trasparente trasmissione delle informazioni e dei dati per assolvere gli adempimenti richiesti dall'Amministrazione Finanziaria;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, al pagamento delle imposte correnti.

## **Area a rischio 6**

### **Gestione di finanza e tesoreria, contabilità e bilancio**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Disposizioni d'incasso per un importo inferiore a quanto dovuto a favore di un Pubblico Ufficiale o Incaricato di Pubblico Servizio per ottenere indebiti vantaggi.
- Gestione degli incassi e dei pagamenti finalizzata a creare disponibilità extracontabili da destinare a scopi non corretti nei confronti di Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio.
- Prelievi dalla cassa per spese fittizie o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute per creare disponibilità extracontabili per scopi non corretti.
- Contabilizzazione di fatti non rispondenti al vero per creare disponibilità finanziarie da utilizzare a scopi non corretti (ad esempio fatturazione per prestazioni inesistenti, sopravvalutazione di beni, contabilizzazione di costi per beni e servizi non forniti, registrazione di operazioni inesistenti, ecc.).

### **Controlli preventivi**

- Autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle operazioni sui conti correnti della Cedel;
- controlli formali per accertare la completezza e validità della documentazione da trasmettere all'Istituto Bancario;
- limitazione degli accessi al sistema di homebanking tramite l'assegnazione di username, password e token ai procuratori aziendali;
- monitoraggio del sistema di homebanking per accertare la corrispondenza tra gli incassi, i pagamenti e la distinta di supporto;
- definizione formale delle modalità di determinazione del fabbisogno finanziario, sulla base delle previsioni d'incasso e di spesa;
- monitoraggio della correttezza delle transazioni dal sistema di gestione della tesoreria al sistema di contabilità generale;
- controllo che i bonifici siano autorizzati dai procuratori abilitati;
- in caso di pagamenti all'estero, verifica che il conto indicato dal fornitore non risieda in uno Stato considerato a rischio (sulla base delle liste stilate dalle organizzazioni sovranazionali) o con regime fiscale privilegiato; in questi casi il Responsabile della Direzione Amministrativa dovrà fare le opportune valutazioni;
- definizione delle tipologie di spese che possono essere sostenute tramite cassa, del relativo ammontare massimo e dei soggetti abilitati ad autorizzarle;
- verifica della corrispondenza tra le spese autorizzate e i relativi giustificativi di spesa;
- riconciliazione bancaria e di cassa eseguite periodicamente;
- rispetto dei principi di compilazione dei documenti contabili ai sensi dell'art. 2423 comma 2 c.c.: "Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della Società e il risultato economico dell'esercizio".

## **Area a rischio 7**

### **Approvvigionamento di beni e servizi**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Qualifica e selezione di fornitori fittizi.
- Qualifica di fornitori legati direttamente o indirettamente alla Pubblica Amministrazione o da questa segnalati, anche se privi dei requisiti di onorabilità e professionalità richiesti, per ottenere indebiti vantaggi.
- Ricorso a fornitori che impiegano personale di Paesi terzi privi di permesso di soggiorno o il cui permesso di soggiorno è scaduto o irregolare.
- Gestione impropria degli ordini, dei contratti e delle attività di ricezione di beni e servizi al fine di creare disponibilità extracontabili (ad esempio, sovrapproduzione o fatturazione per operazioni inesistenti).
- Pagamento di prestazioni non dovute o per un importo maggiore rispetto a quello dovuto in favore di fornitori, al fine di indurli a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria.

### ***Controlli preventivi***

- Identificazione dei responsabili degli approvvigionamenti e dell'autorizzazione degli ordini di acquisto, nel rispetto delle deleghe e delle procure;
- qualificazione formale e valutazione dei fornitori;
- esistenza di un albo dei fornitori qualificati, aggiornato su base periodica;
- segregazione di funzioni tra chi definisce il budget annuale di spesa di ciascuna unità/ufficio/attività e chi lo approva ed è incaricato della revisione;
- segregazione di funzioni tra chi emette la richiesta di acquisto e chi la controlla, una volta verificata la compatibilità con gli standard aziendali;
- motivazione formale degli acquisti extra budget e relativa autorizzazione;
- invio della richiesta di offerta ad almeno due fornitori, in precedenza qualificati e inseriti nell'albo, per acquisti d'importo superiore alle soglie definite;
- registrazione delle fatture esclusivamente in presenza di un ordine di acquisto approvato e della rispondenza del bene/servizio ricevuto a quanto descritto nell'ordine medesimo;
- divieto di pagamento in contanti per importi superiori a quello previsto dalla normativa vigente;
- controlli, per le attività in Paesi esteri, atti a verificare l'appartenenza del fornitore a Paesi cosiddetti black listed.

### **Area a rischio 8**

#### **Gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione per adempimenti connessi all'amministrazione del personale**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Trasmissione di dichiarazioni non veritiere per il pagamento di contributi inferiore rispetto al dovuto in danno dello Stato.
- Promessa di un'utilità indebita a un Pubblico Funzionario in occasione di un accertamento ispettivo per la verifica dell'ottemperanza alle prescrizioni.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale nella gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione connessi ad adempimenti previdenziali e assistenziali;
- identificazione formale dei soggetti autorizzati a rappresentare la Cedel nei rapporti con gli enti previdenziali e assistenziali, anche in sede d'ispezioni e accertamenti;
- segregazione di funzioni e compiti tra chi predispone la documentazione da inviare alla Pubblica Amministrazione e chi la controlla prima dell'invio;

- monitoraggio costante delle tempistiche da rispettare per comunicazioni e adempimenti nei confronti della Pubblica Amministrazione;
- assenza di comportamenti volti a influenzare indebitamente gli enti previdenziali e assistenziali nell'espletamento degli adempimenti richiesti;
- rispetto di quanto stabilito dagli adempimenti richiesti da enti previdenziali e assistenziali, eventuali criticità o difficoltà vanno evidenziate in forma scritta e gestite dalle strutture competenti, nel rispetto delle norme vigenti e delle procedure interne;
- trattamento della documentazione relativa alle richieste degli enti previdenziali e assistenziali in modo da garantirne riservatezza, integrità e disponibilità.

## **Area a rischio 9**

### **Gestione dei contratti di consulenza e prestazione professionale**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Assegnazione di contratti di consulenza a soggetti della Pubblica Amministrazione o a Pubblici Ufficiali, o ad essi riconducibili, al fine di ottenere vantaggi.
- Attribuzione di contratti di consulenza fittizi o riconoscimento di compensi superiori a quelli dovuti a favore di un consulente al fine di compensarne gli indebiti favori o di ottenere un indebito vantaggio.

#### *Controlli preventivi*

- Segregazione di funzioni tra chi richiede la prestazione professionale e chi la valida e l'approva;
- verifica della professionalità e della competenza del professionista (persona fisica o giuridica) riguardo alle specifiche attività da svolgere;
- verifica che non sussistano condizioni d'incompatibilità o conflitto d'interessi (rapporti di parentela, relazioni di carattere personale o professionale) del professionista con i soggetti coinvolti nelle attività oggetto dell'incarico;
- verifica della situazione economico/patrimoniale, societaria e di business (area di attività) del professionista;
- verifica che il professionista non sia residente o non abbia sede in Paesi a regime fiscale privilegiato, individuati in conformità alla normativa fiscale italiana, a meno che il Paese stesso sia il medesimo in cui le prestazioni professionali devono essere svolte;
- verifica, per le attività in Paesi esteri, che il professionista non sia presente nelle liste stilate dalle organizzazioni internazionali in relazione alle normative antiterrorismo (liste ONU, UE);
- formulazione di una richiesta di offerta competitiva a più professionisti, in base al valore del contratto da sottoscrivere;

- durata contrattuale limitata al tempo necessario e sufficiente per lo scopo prefissato, di regola non superiore a un anno, fatta salva la possibilità di rinnovo o proroga da concordarsi per iscritto alla scadenza, previa valutazione della sussistenza di tutti i requisiti richiesti;
- determinazione dei compensi e dei rimborsi spese commisurata alle prassi vigenti, tenendo conto dell'oggetto delle prestazioni professionali, del territorio o Paese in cui sono svolte, della natura e la durata dell'incarico, del ruolo e delle competenze del professionista;
- pagamento esclusivamente tramite bonifico bancario e a seguito di presentazione delle fatture;
- divieto di pagamento su conti di un Paese diverso da quello in cui il professionista ha la residenza o la sede, che non deve essere un Paese a regime fiscale privilegiato a meno che in tale Paese il professionista abbia sede/residenza e in tale Paese debba essere svolta l'attività;
- divieto di pagamento a favore di persona fisica o giuridica diversa dal professionista cui è stato conferito l'incarico, al di fuori delle scadenze previste contrattualmente e per prestazioni non strettamente attinenti all'incarico;
- sottoscrizione dell'impegno da parte del professionista a eseguire le attività oggetto dell'incarico nel pieno rispetto delle normative applicabili, del Codice Etico e del presente Modello;
- monitoraggio dello svolgimento della prestazione da parte dell'ente richiedente e autorizzazione formale al pagamento delle fatture dopo verifica della prestazione del professionista.

## **Area a rischio 10**

### **Selezione, assunzione, valutazione e incentivazione del personale**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Selezione e assunzione di personale legato direttamente o indirettamente alla Pubblica Amministrazione, quale forma di utilità.
- Selezione e assunzione di cittadini di Paesi terzi privi di permesso di soggiorno o il cui permesso di soggiorno è scaduto o irregolare.
- Definizione e riconoscimento di incrementi retributivi, bonus, fringe benefits e promozioni in deroga alle procedure/prassi in favore di un soggetto legato direttamente o indirettamente alla Pubblica Amministrazione per ottenere vantaggi indebiti per la Cedel.
- Maggiorazione retributiva o concessione di promozioni nei confronti di un dipendente, per indurlo a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria.

#### *Controlli preventivi*

- Segregazione tra chi manifesta la necessità di assumere personale e seleziona i candidati e chi ne autorizza l'assunzione;
- definizione formale di un budget delle assunzioni;

- verifica della coerenza dell'assunzione rispetto al budget definito, prima dell'avvio delle attività di selezione;
- definizione delle caratteristiche delle posizioni delle risorse da assumere e delle relative competenze richieste;
- preliminare ricerca interna di un soggetto adeguato al profilo tracciato;
- eventuale successiva ricerca esterna, previa consultazione delle candidature pervenute;
- definizione formale della tipologia contrattuale e del range salariale relativo alla posizione da ricoprire;
- analisi delle candidature e verifica della loro idoneità attraverso i curricula vitae dei candidati e lo svolgimento di colloqui attitudinali;
- formalizzazione dell'esito della selezione e scelta del candidato;
- verifica della documentazione necessaria all'assunzione del candidato (certificato del titolo di studio, certificato dei carichi pendenti, ecc.);
- verifica dell'assenza di cause di conflitto d'interessi tra candidato e Cedel;
- verifica, per i candidati stranieri, della validità del passaporto o carta d'identità, del permesso di soggiorno, dell'idoneità alloggiativa del Comune di domiciliazione, codice fiscale;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, della lettera di assunzione;
- definizione formale di un budget degli incentivi;
- segregazione tra chi fa la valutazione delle performance del personale e chi le approva;
- definizione formale degli obiettivi assegnati ai dipendenti in base ai quali sono decisi gli incentivi e i bonus da erogare, nonché gli eventuali avanzamenti di carriera, basata su criteri di specificità, misurabilità e raggiungibilità;
- approvazione formale dell'esito delle valutazioni delle performance del personale;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, dei provvedimenti retributivi e delle promozioni del personale sulla base delle performance.

## **Area a rischio 11**

### **Amministrazione del personale, gestione delle missioni e dei rimborsi spese**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Riconoscimento di stipendi maggiorati rispetto al dovuto per creare disponibilità extracontabili da destinare a scopi non corretti nei confronti di esponenti della Pubblica Amministrazione.
- Rimborsi per spese fittizie o per ammontare diverso da quanto effettivamente sostenuto per creare disponibilità extracontabili per scopi non corretti nei confronti di Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio.
- Omissione di controlli atti ad accertare la regolarità del permesso di soggiorno di cittadini di Paesi extra comunitari impiegati presso la Cedel.

- Alterazione del permesso di soggiorno di cittadini di Paesi extra comunitari impiegati presso la Cedel.

### ***Controlli preventivi***

- Esistenza di un sistema automatico di rilevazione delle presenze;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle disposizioni di pagamento relative alle retribuzioni e agli oneri fiscali e previdenziali;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle richieste di ferie/straordinari/permessi o delle omesse timbrature (assenze o trasferte);
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, all'esecuzione di trasferte;
- segregazione tra chi verifica le note spese in trasferta e chi ne autorizza il rimborso;
- definizione formale delle tipologie di spese rimborsabili e dei relativi limiti d'importo (viaggio, soggiorno, ecc.);
- verifica dei giustificativi forniti per assicurare la coerenza delle spese sostenute con le attività lavorative svolte;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, dell'eventuale superamento dei limiti d'importo ammessi;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle richieste di rimborso delle spese di trasferta.

## **Area a rischio 12**

### **Gestione del contenzioso e coinvolgimento in procedimenti giudiziari e arbitrali**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Selezione di un legale vicino alla Pubblica Amministrazione per ottenere vantaggi per la Cedel.
- Negoziazione di tariffe professionali fittizie o superiori a quanto dovuto per creare disponibilità extracontabili da destinare a scopi non corretti.
- Dazione di denaro o altra utilità a Pubblico Ufficiale o Incaricato di Pubblico Servizio per favorire la Cedel in un processo civile, penale o amministrativo.
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria, nel corso di udienze riguardanti procedimenti d'interesse per la Cedel.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di ruoli, compiti e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale;
- monitoraggio dello stato di avanzamento dei contenziosi;



- selezione di legali e consulenti nel rispetto dei criteri di serietà e competenza, che condividano i principi del Codice Etico e il presente Modello;
- monitoraggio dei compensi dei legali incaricati, con evidenza documentale della prestazione ricevuta e delle spese sostenute prima della liquidazione, che permetta di valutare la congruità dell'onorario rispetto al valore della prestazione.

### **Area a rischio 13**

#### **Pianificazione e controllo**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Controllo di gestione diretto a nascondere situazioni anomale nell'andamento dei costi o dei ricavi.
- Predisposizione del budget annuale con la finalità di nascondere successive situazioni anomale nell'andamento dei costi o dei ricavi, che potrebbero portare alla creazione di disponibilità extracontabili da destinare a scopi non corretti.

##### *Controlli preventivi*

- Identificazione formale dei soggetti coinvolti nel processo di pianificazione e controllo, nonché delle modalità e delle tempistiche dello stesso;
- segregazione tra chi predispone il budget, chi ne monitora e analizza gli scostamenti e chi lo approva (compresi gli eventuali extra budget);
- definizione formale di un budget annuale, in coerenza con gli obiettivi della Cedel;
- verifica di completezza delle informazioni riguardanti le singole voci del budget;
- approvazione formale del budget, nel rispetto delle deleghe e delle procure;
- diffusione e comunicazione del budget a tutti gli enti aziendali.

#### **2.1.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

L'OdV vigila sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e ne cura l'aggiornamento, al fine di assicurarne l'idoneità e l'efficacia a prevenire i reati di cui alla presente parte. In tale contesto, devono intendersi integralmente richiamati i compiti dell'OdV presentati nella Parte Generale del Modello.

## **2.2 REATI AMMINISTRATIVI/SOCIETARI**

Questa parte del Modello è finalizzata alla prevenzione dei reati contemplati nell'articolo 25 ter del Decreto:

- falsità nelle comunicazioni sociali,
- impedito controllo,
- illegale utilizzo degli utili e delle riserve,
- operazioni in pregiudizio dei creditori,
- omessa comunicazione del conflitto d'interessi,
- formazione fittizia del capitale,
- illecita influenza sull'assemblea,
- ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza.

### **2.2.1 Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi**

Le aree di attività considerate a rischio con riguardo ai reati amministrativi/societari sono ritenute le seguenti:

1. Contabilità e bilancio.
2. Gestione degli adempimenti societari e dei rapporti tra i vari Enti ELIS.
3. Gestione della finanza e della tesoreria.

#### ***Principi generali di comportamento***

In conformità alle normative vigenti, ai principi contenuti nel Codice Etico e alle procedure aziendali, per tutti i destinatari del presente Modello che si trovano a operare nelle suddette aree è vietato:

- assumere comportamenti tali da integrare i reati considerati, anche in forma di concorso o tentativo, o tali da agevolarne la commissione;
- inserire nel bilancio o nelle altre comunicazioni sociali previste dalla legge dati non rispondenti al vero o incompleti sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Cedel;
- effettuare operazioni volte a creare disponibilità extracontabili per scopi non corretti (ad esempio ricorrendo a fatture per operazioni inesistenti o alla sovra fatturazione);
- compromettere la corretta operatività degli organi sociali, dei revisori o recare pregiudizio ai creditori;
- impedire od ostacolare in qualunque modo lo svolgimento delle attività di controllo del

collegio sindacale;

- determinare o influenzare illecitamente le delibere dell'assemblea.

Facendo riferimento alle suddette aree sensibili, a titolo esemplificativo, sono di seguito commentate le modalità attraverso le quali i reati stessi possono essere commessi e i principi generali di controllo preventivo.

## **Area a rischio 1**

### **Contabilità e bilancio**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Alterazione dei dati contabili e finanziari con la finalità di produrre informativa economico/patrimoniale/finanziaria non accurata o non veritiera nell'interesse della Cedel (sopravalutazione di beni della Cedel, fatturazioni per forniture inesistenti, contabilizzazione di costi per beni o servizi inesistenti, ecc.).
- Ostacolo allo svolgimento delle attività di controllo attraverso l'occultamento di documenti riguardanti le vicende contabili della Cedel o attraverso la mancata archiviazione della documentazione.
- Esposizione in bilancio di valori inesistenti o difformi da quelli reali.

#### *Controlli preventivi*

- Rispetto dei ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale, dal sistema autorizzativo e dalle procedure vigenti nella gestione della contabilità e del bilancio;
- rispetto dei principi di compilazione dei documenti contabili ai sensi dell'art. 2423 comma 2 c.c., a norma del quale "il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della Società e il risultato economico dell'esercizio".

## **Area a rischio 2**

### **Gestione degli adempimenti societari e dei rapporti tra i vari Enti ELIS**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Ostacolo allo svolgimento delle attività di controllo, attraverso l'occultamento di documenti riguardanti le vicende contabili della Cedel o la mancata archiviazione della documentazione.
- Realizzazione di operazioni societarie in presenza di conflitto d'interessi degli Amministratori.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto dei compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo nella gestione degli adempimenti societari;
- monitoraggio periodico degli aggiornamenti normativi in materia societaria;
- definizione formale delle modalità di convocazione e svolgimento dell'assemblea;
- definizione formale delle modalità di predisposizione, approvazione e conservazione della documentazione riguardante gli atti societari;
- messa a disposizione del Collegio Sindacale e della Società di revisione dei documenti sulla gestione della Cedel per le verifiche proprie dei due organismi;
- rispetto dei ruoli e delle modalità per l'accesso ai libri sociali (preventiva verifica della legittimazione del richiedente, rispetto della riservatezza, integrità e disponibilità dei libri medesimi, documentazione attestante l'attività svolta).

### **Area a rischio 3**

#### **Gestione della finanza e della tesoreria**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Gestione non corretta degli incassi per alterare o non fornire l'informativa economico-finanziaria.
- Mancata o errata contabilizzazione di pagamenti o registrazione di pagamenti non corrispondenti al vero (destinatari fittizi o non coincidenti con i destinatari reali, prestazioni non ricevute), per alterare o non fornire l'informativa economico-finanziaria.

### ***Controlli preventivi***

- Autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle operazioni sui conti correnti della Cedel;
- controlli formalizzati per accertare la completezza e validità della documentazione da trasmettere all'Istituto Bancario;
- limitazione degli accessi al sistema di homebanking tramite l'assegnazione di username, password e token ai procuratori aziendali;
- monitoraggio del sistema di homebanking per accertare la corrispondenza tra incassi, pagamenti e la documentazione di supporto;
- definizione formale delle modalità di determinazione del fabbisogno finanziario, sulla base delle previsioni d'incasso e di spesa;
- monitoraggio della correttezza delle transazioni dal sistema di gestione della tesoreria al sistema di contabilità generale;
- controlli atti ad accertare che i bonifici siano autorizzati dai procuratori abilitati;
- in caso di operazioni all'estero, verifica che il conto indicato dal fornitore non risieda in uno

Stato considerato a rischio (sulla base delle liste stilate dalle organizzazioni sovranazionali) o con regime fiscale privilegiato; in questi casi il Responsabile della Direzione Amministrativa dovrà fare le opportune valutazioni;

- riconciliazioni bancarie e di cassa eseguite periodicamente;
- definizione formale delle tipologie di spese che possono essere sostenute tramite cassa, del relativo ammontare massimo e dei soggetti abilitati ad autorizzarle;
- verifica della corrispondenza tra le spese autorizzate e i relativi giustificativi.

### **2.2.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

L'OdV vigila sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e ne cura l'aggiornamento, al fine di assicurarne l'idoneità e l'efficacia a prevenire i reati di cui alla presente parte. In tale contesto, oltre ai compiti presentati nella parte introduttiva del Modello, l'OdV dovrà altresì:

- verificare periodicamente i requisiti d'indipendenza della Società di revisione;
- indicare eventuali integrazioni ai sistemi di gestione finanziaria e contabile della Cedel, al fine di rilevare l'esistenza di eventuali flussi finanziari atipici e soggetti a margini di discrezionalità.

## **2.3 CORRUZIONE TRA PRIVATI**

La legge 6 novembre 2012, n. 190, adeguando il nostro ordinamento a una serie di obblighi internazionali e nell'ambito di una più ampia riforma dei delitti di corruzione, ha introdotto nel novero dei reati presupposto della responsabilità dell'ente il delitto di corruzione tra privati di cui all'art. 2635 c.c.

### **2.3.1 Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi**

Il delitto di corruzione tra privati ha come presupposto l'instaurazione di rapporti, diretti o indiretti, con soggetti privati in forma di Società o Consorzi.

Tenuto conto della molteplicità dei rapporti che la Cedel intrattiene con soggetti privati, sono state individuate le seguenti aree di attività ritenute maggiormente a rischio.

1. Negoziazione, stipula e gestione dei contratti con soggetti privati.
2. Gestione dei rapporti con enti certificatori nazionali e internazionali.
3. Gestione dei rapporti con istituzioni e operatori finanziari.
4. Gestione di finanza e tesoreria, contabilità e bilancio.
5. Approvvigionamento di beni e servizi.
6. Gestione dei contratti di consulenza e prestazione professionale.
7. Selezione, assunzione, valutazione e incentivazione del personale.
8. Amministrazione del personale, gestione delle missioni e dei rimborsi spese.
9. Gestione del contenzioso e coinvolgimento in procedimenti giudiziari o arbitrari.
10. Gestione della comunicazione e dei rapporti con i media.

#### ***Principi generali di comportamento***

In conformità alle normative vigenti, ai principi contenuti nel Codice Etico e alle procedure aziendali, per tutti i destinatari del presente Modello che si trovano a operare nelle suddette aree è fatto divieto di:

- porre in essere comportamenti tali da integrare il delitto di corruzione tra privati, anche nella forma di concorso o tentativo, o tali da agevolarne la commissione;
- porre in essere comportamenti non conformi alle normative vigenti, alle procedure aziendali o, comunque, non in linea con i principi espressi dal Codice Etico e dal presente Modello;
- fare dazioni di denaro o accordare vantaggi di qualsiasi natura (promesse di assunzione, utilizzo di beni aziendali, ecc.) in favore di esponenti di altre Società private che possano indurre un vantaggio indebito per la Cedel;
- fare dazioni di denaro o riconoscere altre utilità in favore di propri fornitori o collaboratori e consulenti, che non trovino adeguata giustificazione nel rapporto con gli stessi e che possano indurre un vantaggio indebito per la Cedel.

Facendo riferimento alle suddette aree sensibili, a titolo esemplificativo, sono di seguito commentate le modalità attraverso le quali i reati stessi possono essere commessi e i principi generali di controllo preventivo.

## **Area a rischio 1**

### **Negoziazione, stipula e gestione dei contratti con soggetti privati**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Negoziazione e stipula del contratto. La Cedel, al fine di ottenere l'aggiudicazione di un contratto, potrebbe offrire o promettere denaro o altre utilità a persone di una Società cliente ovvero a persone o Società a esse collegate, affinché preferiscano Cedel stessa rispetto a una Società concorrente.

#### **Controlli preventivi**

- Formalizzazione dell'opportunità di predisporre l'offerta;
- identificazione formale dei soggetti responsabili della predisposizione dell'offerta;
- identificazione formale dei soggetti autorizzati a intrattenere rapporti con il cliente;
- segregazione delle funzioni tra i soggetti che predispongono l'offerta e chi ne fa la verifica, il riesame e l'autorizza;
- trasparenza e oggettività nell'identificazione degli eventuali sub fornitori (richiesta di offerte competitive a più sub fornitori in base agli importi della subfornitura, valutazione tecnico-economica delle offerte dei sub fornitori);
- verifica della documentazione riguardante la proposta di offerta per assicurare che sia coerente con la richiesta della medesima;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, della trasmissione dell'offerta al cliente;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, di eventuali variazioni dell'offerta a seguito della negoziazione con il cliente, che determinano la reiterazione del processo di predisposizione di offerta;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, del riesame della negoziazione con il cliente;
- supporto dell'ufficio legale per la definizione dei contratti e in particolare per le condizioni contrattuali non standard;
- autorizzazione formale del contratto, nel rispetto delle deleghe e delle procure.

Gestione del contratto. La Cedel potrebbe offrire o promettere denaro o altre utilità a persone di una Società cliente per ottenere una gestione favorevole e non dovuta delle attività contrattuali (ritardi/anticipi di consegna, penali, ecc.).

### ***Controlli preventivi***

- Utilizzo di idonei strumenti di project management;
- monitoraggio periodico della corretta gestione dei contratti;
- sottoscrizione formale, nel rispetto delle procure, degli atti di modifica nel caso in cui il cliente richieda un emendamento del contratto;
- verifica della completezza e della congruità dei requisiti di progetto/prodotto/servizio rispetto a quanto stabilito a livello contrattuale;
- identificazione formale dei soggetti responsabili di accettazione e collaudo;
- sottoscrizione formale del verbale di accettazione e collaudo nel rispetto delle deleghe e delle procure.

### **Area a rischio 2**

#### **Gestione dei rapporti con enti certificatori nazionali e internazionali**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Offerta o promessa di utilità a un esponente di un ente certificatore, affinché compia atti contrari ai propri doveri per agevolare o consentire il rilascio o rinnovo della certificazione, attestando falsamente il rispetto delle norme di riferimento.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo nella gestione dei rapporti con enti certificatori;
- correttezza, tempestività, trasparenza e spirito di collaborazione, agevolando l'attività dell'ente e fornendo le informazioni e i dati eventualmente richiesti in adempimento dei compiti dell'ente medesimo;
- assicurazione, in caso d'ispezione dell'ente certificatore, del coordinamento di tutte le strutture interessate e delegate, affinché sia garantita la più ampia e tempestiva collaborazione, fornendo dati e documenti richiesti e non ponendo alcun ostacolo alle attività di vigilanza (comportamenti ostruzionistici, risposte reticenti o incomplete, ritardi pretestuosi).

### **Area a rischio 3**

#### **Gestione dei rapporti con istituzioni e operatori finanziari**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Gestione dei rapporti con istituzioni finanziarie e operatori bancari per la richiesta di finanziamenti: la Cedel potrebbe avere interesse a ottenere finanziamenti o fidejussioni a condizioni particolarmente vantaggiose, ricompensando con denaro o altra utilità il soggetto a ciò prestatosi.



### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo nella gestione dei rapporti con istituzioni e operatori finanziari;
- correttezza e trasparenza nei rapporti con le istituzioni e gli operatori finanziari, non influenzando impropriamente le decisioni della controparte e non richiedendo trattamenti di favore; è in ogni caso vietato promettere, erogare o ricevere somme e benefici di qualsiasi natura;
- completezza e veridicità delle informazioni e dei dati trasmessi a istituzioni e operatori finanziari;
- definizione formale delle modalità di formazione, controllo e diffusione di comunicazioni sociali, studi, ricerche, piani strategici e finanziari e altre informazioni rilevanti relative alla Cedel.

### **Area a rischio 4**

#### **Gestione di finanza e tesoreria, contabilità e bilancio**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Gestione della contabilità generale, gestione della contabilità fornitori, clienti, dipendenti e collaboratori esterni, chiusura, redazione e approvazione del bilancio: creazione di documentazione contabile/patrimoniale/finanziaria non veritiera per creare disponibilità extracontabili, dare o promettere denaro o altra utilità a soggetti di una Società, al fine di far compiere od omettere atti che cagionino nocimento alla Società di appartenenza.
- Gestione delle operazioni sui conti correnti finalizzate alla creazione di disponibilità extracontabili da destinare a scopi non corretti.
- Gestione degli incassi e dei pagamenti per creare disponibilità extracontabili da destinare a scopi non corretti.
- Gestione della cassa per creare disponibilità economiche occulte da destinare a esponenti di altre Società per ottenere vantaggi indebiti.

### ***Controlli preventivi***

- Autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle operazioni sui conti correnti della Cedel;
- controlli formali atti ad accertare la completezza e validità della documentazione da trasmettere all'Istituto Bancario;
- limitazione degli accessi al sistema di homebanking tramite l'assegnazione di username, password e token ai procuratori aziendali;
- monitoraggio del sistema di homebanking per accertare la corrispondenza tra gli incassi e i pagamenti e la documentazione di supporto;
- definizione formale delle modalità di determinazione del fabbisogno finanziario, sulla base delle previsioni d'incasso e di spesa;

- monitoraggio della correttezza delle transazioni dal sistema di gestione della tesoreria al sistema di contabilità generale;
- controllo che i bonifici siano autorizzati dai procuratori abilitati;
- in caso di operazioni all'estero, verifica che il conto indicato dal fornitore non risieda presso uno Stato considerato a rischio (sulla base delle liste fornite dalle organizzazioni sovranazionali) o con regime fiscale privilegiato; in questi casi il Responsabile della Direzione Amministrativa dovrà fare le opportune valutazioni;
- definizione delle tipologie di spese che possono essere sostenute tramite cassa, del relativo ammontare massimo e dei soggetti abilitati ad autorizzarle;
- verifica della corrispondenza tra le spese autorizzate e i relativi giustificativi;
- riconciliazione bancaria e di cassa eseguite periodicamente;
- rispetto dei principi di compilazione dei documenti contabili ai sensi dell'art. 2423 comma 2 c.c.: "Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della Società e il risultato economico dell'esercizio".

## **Area a rischio 5**

### **Approvvigionamento di beni e servizi**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Verifica della contabilità fornitori, clienti e collaboratori esterni e dell'assenza di contabilizzazione di fatti non rispondenti al vero per creare disponibilità finanziarie da utilizzare per scopi non corretti (ad esempio fatturazione per prestazioni inesistenti, sopravvalutazione di beni della Cedel, contabilizzazione di costi per beni e servizi non forniti, ecc.).
- Verifica delle operazioni di chiusura del bilancio (omessa o infedele registrazione di dati anagrafici e/o contabili per la creazione di disponibilità extracontabili).

#### *Controlli preventivi*

- Identificazione dei soggetti responsabili degli approvvigionamenti e dell'autorizzazione degli ordini di acquisto, nel rispetto delle deleghe e delle procure;
- qualificazione formale e valutazione dei fornitori;
- esistenza di un albo dei fornitori qualificati, aggiornato su base periodica;
- segregazione di funzioni tra chi definisce il budget annuale di spesa di ciascuna unità/ufficio/attività e chi lo approva ed è incaricato della sua revisione;
- segregazione di funzioni tra chi emette la richiesta di acquisto e chi la approva, una volta verificata la compatibilità con gli standard aziendali;
- motivazione formale degli acquisti extra budget e relativa autorizzazione;
- invio della richiesta di offerta ad almeno due fornitori, in precedenza qualificati e inseriti nell'albo, in base al valore del contratto da sottoscrivere;

- registrazione delle fatture esclusivamente in presenza di un ordine di acquisto approvato e della rispondenza del bene/servizio ricevuto a quanto riportato nel medesimo ordine;
- divieto di pagamento in contanti o con altri strumenti al portatore per importi superiori a quanto previsto dalla normativa vigente;
- verifica dell'appartenenza del fornitore a Paesi cosiddetti black listed per attività all'estero.

## **Area a rischio 6**

### **Gestione dei contratti di consulenza e prestazione professionale**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Promessa di denaro o di altra utilità a una Società di consulenza o che fornisce una prestazione professionale in favore della Cedel al fine di ottenere un indebito vantaggio.
- Attribuzione di contratti di consulenza fittizi a favore di un esponente di una Società concorrente, o di persone fisiche o giuridiche a essa riconducibili, al fine di compensarne gli indebiti favori o di ottenere un indebito vantaggio.

#### *Controlli preventivi*

- Segregazione di funzioni tra chi richiede la prestazione professionale e chi la valida e l'approva;
- verifica della professionalità e della competenza del professionista (persona fisica o giuridica) sulle attività da svolgere;
- verifica che non sussistano condizioni d'incompatibilità o conflitto d'interessi (rapporti di parentela, relazioni di carattere personale o professionale) del professionista con i soggetti coinvolti nelle attività oggetto dell'incarico;
- verifica della situazione economico/patrimoniale, societaria e di business (area di attività) del professionista;
- verifica che il professionista non sia residente o non abbia sede in Paesi a regime fiscale privilegiato, individuati in conformità alla normativa fiscale italiana, a meno che il Paese stesso sia il medesimo in cui le prestazioni professionali devono essere svolte;
- verifica, per attività all'estero, che il professionista non sia presente nelle liste antiterrorismo fornite dalle organizzazioni internazionali (ONU, UE);
- formulazione di una richiesta di offerta competitiva a più professionisti, in base al valore del contratto da sottoscrivere;
- durata del contratto limitata al tempo necessario e sufficiente per lo scopo prefissato, di regola non superiore a un anno, fatta salva la possibilità di rinnovo o proroga da concordarsi per iscritto alla scadenza, previa valutazione della sussistenza di tutti i requisiti richiesti;
- determinazione dei compensi e dei rimborsi spese commisurata alle prassi vigenti, tenendo conto dell'oggetto delle prestazioni professionali, del territorio o Paese in cui sono svolte, della durata dell'incarico, del ruolo e delle competenze del professionista;
- pagamento esclusivamente tramite bonifico bancario e a seguito di presentazione delle fatture;

- divieto di pagamento su conti di un Paese diverso da quello in cui il professionista ha la residenza o la sede, che non deve essere un Paese a regime fiscale privilegiato a meno che in tale Paese il professionista abbia sede/residenza e in tale Paese debba essere svolta l'attività;
- divieto di pagamento a favore di persona fisica o giuridica diversa dal professionista cui è stato conferito l'incarico, al di fuori delle scadenze previste contrattualmente e/o per prestazioni non attinenti allo svolgimento dell'incarico;
- sottoscrizione dell'impegno da parte del professionista a eseguire le attività oggetto dell'incarico nel pieno rispetto delle normative applicabili, del Codice Etico e del presente Modello;
- monitoraggio dello svolgimento della prestazione da parte dell'ente richiedente e autorizzazione formale al pagamento delle fatture dopo verifica della prestazione del professionista.

## **Area a rischio 7**

### **Selezione, assunzione, valutazione e incentivazione del personale**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Selezione e assunzione di soggetti appartenenti a Società competitrice o a queste collegate, con l'obiettivo di far compiere od omettere atti in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio, causando nocumento alla Società competitrice.

#### *Controlli preventivi*

- Segregazione tra chi manifesta la necessità di assumere personale e seleziona i candidati e chi ne autorizza l'assunzione;
- definizione formale del budget delle assunzioni;
- verifica della coerenza dell'assunzione rispetto al budget prima dell'avvio delle attività di selezione;
- definizione delle caratteristiche delle posizioni delle risorse da assumere e delle relative competenze richieste;
- preliminare ricerca interna di un soggetto adeguato al profilo tracciato;
- eventuale successiva ricerca esterna, previa consultazione dell'archivio delle candidature pervenute;
- definizione di una rosa di candidati per la copertura della posizione;
- definizione formale della tipologia contrattuale e del range salariale relativi alla posizione da ricoprire;
- analisi delle candidature e verifica della loro idoneità attraverso i curricula vitae dei candidati e i colloqui attitudinali;
- formalizzazione dell'esito della selezione e scelta del candidato;
- verifica della documentazione necessaria all'assunzione (certificato del titolo di studio, certificato dei carichi pendenti, ecc.);

- verifica dell'assenza di cause di conflitto d'interessi tra candidato e Cedel;
- verifica, per i candidati stranieri, della validità del passaporto o carta d'identità, del permesso di soggiorno, dell'idoneità alloggiativa del Comune di domiciliazione, del codice fiscale;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, della lettera di assunzione;
- definizione formale di un budget degli incentivi;
- segregazione tra chi fa la valutazione delle performance del personale e chi le approva;
- definizione formale degli obiettivi assegnati ai dipendenti in base ai quali sono decisi gli incentivi, i bonus e gli incrementi da erogare, nonché gli eventuali avanzamenti di carriera, basata su criteri di specificità, misurabilità e raggiungibilità;
- approvazione formale dell'esito delle valutazioni delle performance del personale;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, dei provvedimenti retributivi e delle promozioni del personale sulla base delle performance.

## **Area a rischio 8**

### **Amministrazione del personale, gestione delle missioni e dei rimborsi spese**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Rimborsi per spese fittizie o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute, per creare disponibilità extracontabili a vantaggio di soggetti di altre Società, perché compiano od omettano atti in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio, causando nocumento alla Società di appartenenza.

#### ***Controlli preventivi***

- Esistenza di un sistema automatico di rilevazione delle presenze;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle disposizioni di pagamento relative alle retribuzioni e agli oneri fiscali e previdenziali;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle dichiarazioni assistenziali e previdenziali;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle richieste di ferie/straordinari/permessi o delle omesse timbrature (assenze o trasferte);
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, all'esecuzione di trasferte;
- segregazione tra chi verifica le note spese in trasferta e chi ne autorizza il rimborso;
- definizione formale delle tipologie di spese rimborsabili e dei relativi limiti d'importo (viaggio, soggiorno, ecc.);
- verifica dei giustificativi forniti per assicurare la coerenza delle spese sostenute con le attività lavorative svolte;

- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, dell'eventuale superamento dei limiti d'importo ammessi;
- autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle richieste di rimborso delle spese di trasferta.

## **Area a rischio 9**

### **Gestione del contenzioso e coinvolgimento in procedimenti giudiziari o arbitrari**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

Dazione di denaro o di altra utilità a soggetti di Società controparti, anche attraverso consulenti legali, al fine di garantirsi un esito positivo della controversia.

#### **Controlli preventivi**

- Rispetto di ruoli, compiti e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale;
- monitoraggio dello stato di avanzamento dei contenziosi;
- selezione di legali e consulenti secondo criteri di serietà e competenza, che condividano i principi del Codice Etico e il presente Modello;
- monitoraggio dei compensi dei legali incaricati, con evidenza documentale della prestazione ricevuta e delle spese sostenute prima della liquidazione, che permetta di valutare la congruità dell'onorario rispetto al valore della prestazione.

## **Area a rischio 10**

### **Gestione della comunicazione e dei rapporti con i media**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Indebite promesse di denaro o di future utilità a esponenti della stampa o della televisione, al fine di ottimizzare la propria posizione strategica e di promuovere la propria immagine.
- Occultare la diffusione di notizie negative sulla Cedel.

#### **Controlli preventivi**

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo, con riferimento alla gestione dei rapporti con i media;
- correttezza e trasparenza nei rapporti con i media, nel rispetto dei principi di veridicità di tutte le informazioni e dei dati trasmessi, non influenzando impropriamente le decisioni dei media;

- divieto di diffondere informazioni ai media e in generale a interlocutori esterni fuorvianti o non rispondenti al vero;
- monitoraggio delle comunicazioni alla stampa o ad altri mezzi d'informazione, per prevenire il rischio di diffusione di notizie false o fuorvianti riguardanti la Cedel.

### **2.3.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

L'OdV vigila sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e ne cura l'aggiornamento, per assicurarne l'idoneità e l'efficacia a prevenire i reati di cui alla presente parte. In tale contesto, devono intendersi qui integralmente richiamati i compiti attribuiti all'Organismo, già dettagliati nella Parte Generale del Modello.

## **2.4 REATI IN VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO E REATI AMBIENTALI - PREMESSA**

Il presente Modello costituisce parte integrante del sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro e dell'ambiente della Cedel, al quale fa riferimento.

La Cedel è tenuta (art. 2087 c.c. e D. Lgs. 81/2008) ad adottare le misure necessarie per tutelare l'integrità fisica e la personalità morale dei lavoratori in base alla particolarità del lavoro, all'esperienza e alla tecnologia, con l'obiettivo di prevenire e limitare eventi lesivi che possono verificarsi.

La Cedel in tale ottica s'impegna:

- al rispetto delle normative vigenti in materia di salute e sicurezza sul lavoro e dell'ambiente;
- a coinvolgere l'intera organizzazione aziendale nella gestione attiva della salute e sicurezza sul lavoro e dell'ambiente;
- a fornire le risorse umane ed economiche necessarie;
- a sensibilizzare e formare i lavoratori per svolgere i loro compiti e assumere le loro responsabilità in materia di salute e sicurezza sul lavoro e ambiente;
- a diffondere all'interno gli obiettivi di salute e sicurezza sul lavoro e ambiente e i relativi programmi d'implementazione;
- a monitorare costantemente la salute e sicurezza sul lavoro e la salvaguardia dell'ambiente, attraverso la verifica del raggiungimento degli obiettivi e del funzionamento del sistema;
- al riesame periodico e al miglioramento continuo del sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro e dell'ambiente.



## 2.5 REATI IN VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

Il Decreto all'articolo 25 septies, primo, secondo e terzo comma, prevede la responsabilità dell'Ente in relazione ai reati di:

- omicidio colposo,
- lesioni personali colpose,

commessi in violazione della normativa in tema di salute e sicurezza sul lavoro.

### 2.5.1 Aree a rischio reato in tema di salute e sicurezza sul lavoro

Con riferimento ai reati in violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, non si può escludere aprioristicamente alcun ambito di attività, perché possono interessare tutte le componenti aziendali e configurarsi trasversali alle varie aree operative della Cedel. Si ritiene pertanto di valutare tale **rischio diffuso** nelle sedi di Roma (Via Sandro Sandri e Via Sebastiano Satta) e nel centro convegni di Casali delle Rocche di Ovindoli (L'Aquila).

Si considerano le seguenti aree di attività in ordine di rischio violazione delle norme:

- cucine,
- laboratori delle scuole,
- locali tecnici e attività di manutenzione,
- residenze,
- uffici.

Su questa base sono state individuate le seguenti strutture aziendali in relazione al rischio di violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro:

#### SCUOLE

- Istituto SAFI ELIS (Istituto Enogastronomico Alberghiero SAFI ELIS)

#### LOCALI TECNICI

#### SERVIZI EDUCATIVI E RESIDENZIALI

- Residenza Centro ELIS
- Direzione e Residenza SAFI
- Centro Residenziale Casali delle Rocche

#### UFFICI

Le strutture menzionate sono affidate alla responsabilità e al controllo di delegati e preposti.

## 2.5.2 Sistema aziendale per la tutela della salute e sicurezza sul lavoro

La Cedel ha individuato e implementato un sistema per la tutela della salute e sicurezza sul lavoro, che prevede:

- definizione dei ruoli e delle responsabilità, della formazione, del sistema documentale e delle modalità di controllo operativo delle attività connesse alla tutela della salute e sicurezza sul lavoro;
- definizione e assegnazione delle risorse;
- gestione delle emergenze;
- monitoraggio degli infortuni e degli incidenti;
- riesame periodico della Direzione per valutare se il sistema di tutela della salute e sicurezza sul lavoro è stato completamente realizzato e se è adeguato alla politica e agli obiettivi della Cedel.

La Cedel ha articolato la propria organizzazione per la tutela della salute e sicurezza sul lavoro con le figure di seguito indicate, accogliendo quanto previsto dal D. Lgs. 81/2008 e successive modificazioni e integrazioni:

- Datore di Lavoro,
- Delegati del Datore di Lavoro,
- Preposti,
- Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione,
- Medico Competente,
- Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza,
- Incaricati per la Gestione delle Emergenze,
- Lavoratori.

### *Datore di Lavoro*

Il Datore di Lavoro (DL, Legale Rappresentante della Società) ha il compito di **garantire il lavoratore, bene principale dell'Ente, svolgendo un ruolo di direzione e controllo in materia di salute e sicurezza sul lavoro**, anche delegando parte delle sue attività. In particolare:

- approva la politica di salute e sicurezza sul lavoro e i relativi obiettivi;
- autorizza soluzioni finalizzate al miglioramento continuo del sistema per la salute e sicurezza sul lavoro;
- nomina il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (RSPP);
- fornisce i mezzi necessari per l'attuazione della politica di salute e sicurezza sul lavoro;
- presiede al riesame del sistema per la salute e sicurezza sul lavoro;
- elabora il Documento per la Valutazione dei Rischi (DVR).

### *Delegati del Datore di Lavoro*

Il Datore di Lavoro può delegare, con atto formale, parte delle attività a lui attribuite dal D. Lgs. 81/2008 per una loro efficace e puntuale gestione. I Delegati del Datore di Lavoro (DDL), nell'ambito della delega loro conferita, hanno la responsabilità di:

- **adottare i provvedimenti di carattere economico, organizzativo, di gestione e controllo per l'applicazione della normativa sulla salute e sicurezza sul lavoro;**
- organizzare le attività lavorative nel rispetto della normativa in tema di salute e sicurezza sul lavoro;
- acquisire e fornire ai lavoratori i necessari mezzi di protezione collettivi e i Dispositivi di Protezione Individuale (DPI);
- vigilare e implementare le azioni necessarie affinché non si verifichino condizioni di rischio per i lavoratori.

### ***Preposti***

I Preposti hanno la responsabilità di **verificare che i comportamenti dei Lavoratori siano conformi alle direttive aziendali in materia di salute e sicurezza sul lavoro**. In particolare:

- controllano il corretto uso dei mezzi di protezione collettivi e dei Dispositivi di Protezione Individuale messi a disposizione dei Lavoratori;
- segnalano tempestivamente al Delegato del Datore di Lavoro o al Datore di Lavoro le deficienze dei mezzi, delle attrezzature di lavoro e dei Dispositivi di Protezione Individuale;
- **segnalano tempestivamente al Delegato del Datore di Lavoro o al Datore di Lavoro ogni altra condizione di pericolo** che si verifichi durante il lavoro, della quale vengano a conoscenza sulla base della formazione ricevuta.

### ***Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione***

Il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione contribuisce alla gestione della salute e sicurezza sul lavoro con le seguenti responsabilità:

- fornisce supporto tecnico e normativo in materia di salute e sicurezza sul lavoro;
- supporta il Datore di Lavoro nella redazione del Documento per la Valutazione dei Rischi;
- indica i corsi di formazione obbligatori sulla salute e sicurezza sul lavoro in base all'analisi di valutazione dei rischi;
- redige le procedure di salute e sicurezza sul lavoro in collaborazione con le strutture aziendali preposte;
- partecipa alle consultazioni in materie di salute e sicurezza sul lavoro, nonché alla riunione periodica di cui all'art. 35 del D. Lgs. 81/2008;
- informa i lavoratori in tema di salute e sicurezza sul lavoro.

### ***Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza***

Il Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza (RLS) è la persona designata a rappresentare i lavoratori per gli aspetti di salute e sicurezza sul lavoro. Ai sensi dall'art. 50 D. Lgs. 81/2008:

- accede ai luoghi di lavoro in cui si svolgono le attività;
- è consultato preventivamente in merito alla valutazione dei rischi, alla programmazione, realizzazione e verifica della prevenzione;
- riceve le informazioni e la documentazione inerente alla valutazione dei rischi e le relative misure di prevenzione;
- formula osservazioni e avanza proposte in merito all'attività di prevenzione;
- partecipa alla riunione periodica di cui all'art. 35 del D. Lgs. 81/2008.

### ***Incaricati per la Gestione delle Emergenze***

Gli Incaricati per la Gestione delle Emergenze sono un gruppo di dipendenti, proposti dal Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione e approvati da Risorse Umane, addestrati a gestire le situazioni di emergenza quali:

- incendio,
- evacuazione in caso di pericolo,
- salvataggio e primo soccorso.

I loro nominativi sono presenti sulla ELIS ERP nell'apposita sezione.

### ***Lavoratori***

I Lavoratori contribuiscono insieme al Datore di Lavoro, ai suoi Delegati, ai Preposti, al Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione all'adempimento degli obblighi previsti a tutela della salute e sicurezza sul lavoro. A tal fine, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 81/2008, il Lavoratore:

- utilizza correttamente le attrezzature di lavoro, i mezzi di trasporto, i dispositivi di sicurezza messi a disposizione ai fini della protezione collettiva e individuale;
- osserva le disposizioni e le istruzioni impartite dal Datore di Lavoro, dai suoi Delegati e dai Preposti ai fini della protezione collettiva e individuale;
- segnala immediatamente al Delegato del Datore di Lavoro o al Preposto eventuali carenze dei mezzi e dei dispositivi, nonché qualsiasi condizione di pericolo, adoperandosi direttamente per eliminarne o ridurne il livello in caso di urgenza, nell'ambito delle proprie competenze e possibilità;
- partecipa ai programmi di formazione e addestramento organizzati dal Datore di Lavoro e ai controlli sanitari disposti dal Medico Competente.

### **2.5.3 Documento di Valutazione dei Rischi**

Per l'individuazione e l'analisi dei rischi potenziali, nonché le possibili modalità di attuazione dei reati, si fa riferimento alla valutazione effettuata dalla Cedel in base alla normativa in vigore (D. Lgs. 81/2008) e in particolare al Documento di Valutazione dei Rischi, che contempla:

- rischi riguardanti l'ambiente di lavoro,
- rischi riguardanti la sicurezza in presenza di attrezzature e impianti,
- rischi igienico-ambientali,
- rischi trasversali e organizzativi essenzialmente dovuti a organizzazione del lavoro, fattori psicologici ed ergonomici, condizioni di lavoro difficile.

Il Documento di Valutazione dei Rischi contiene:

- il procedimento di valutazione dei rischi;
- l'individuazione delle misure di prevenzione e protezione e dei Dispositivi di Protezione Individuale, conseguente alla valutazione;
- le misure per garantire il miglioramento nel tempo dei livelli di sicurezza.

Particolare attenzione va dedicata a gruppi di lavoratori, non sempre presenti, potenzialmente

esposti a rischi particolari indipendentemente dalle mansioni svolte:

- lavoratrici in stato di gravidanza,
- lavoratori temporanei,
- lavoratori stranieri,
- lavoratori portatori di handicap,
- stagisti o tirocinanti.

La Cedel s'impegna inoltre a prevenire e reprimere comportamenti che possano avere come effetto la mortificazione del dipendente nelle sue capacità e aspettative professionali, ovvero che ne determinino l'emarginazione nell'ambiente di lavoro, il discredito o la lesione dell'immagine.

#### **2.5.4 Rapporti con i fornitori: qualifica, informazione, coordinamento e clausole contrattuali**

La Cedel definisce:

- l'informazione riguardante la tutela della salute e sicurezza sul lavoro che un'impresa appaltatrice aggiudicataria di un ordine deve conoscere e s'impegna a rispettare e a far rispettare ai propri dipendenti;
- le misure per eliminare i rischi dovuti alle interferenze tra i lavoratori appartenenti a diverse imprese coinvolte nell'esecuzione di un'opera;
- le modalità di qualifica dei fornitori, che tiene conto della verifica dei requisiti tecnico-professionali prevista ai sensi dell'art. 90, comma 9, del D. Lgs. 81/2008 e della rispondenza di quanto fornito alle migliori tecnologie disponibili in tema di tutela di salute, sicurezza sul lavoro e alle specifiche di acquisto;
- le modalità di qualifica dei fornitori, che tiene conto della verifica delle certificazioni e/o autorizzazioni inerenti alla raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti.

#### **2.5.5 Monitoraggio degli infortuni e incidenti**

La Cedel rileva, traccia e analizza gli infortuni e gli incidenti occorsi<sup>1</sup> e i mancati incidenti<sup>2</sup>, che sono comunicati dai responsabili operativi al Datore di Lavoro e al Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione.

#### **2.5.6 Audit**

La Cedel predispose attività di audit e verifica periodica dell'efficienza ed efficacia del sistema di tutela della salute e sicurezza sul lavoro, in particolare definisce:

- la programmazione delle attività (Programma di Audit);
- le competenze necessarie per il personale coinvolto nelle attività di audit;
- l'indipendenza dell'auditor rispetto all'attività che deve essere auditata;

---

<sup>1</sup> Eventi che hanno provocato un danno (se il danno prodotto riguarda l'integrità fisica di una persona si parla d'infortunio).

<sup>2</sup> Incidenti che, pur caratterizzati da un elevato potenziale di rischio, non hanno provocato nessun danno o soltanto un danno marginale.

- l'applicazione di azioni correttive nel caso siano rilevati scostamenti rispetto a quanto prescritto dal sistema di tutela della salute e sicurezza sul lavoro o dalle normative applicabili;
- la verifica dell'attuazione e dell'efficacia delle suddette azioni correttive;
- la comunicazione dei risultati dell'audit al Consiglio di Amministrazione e all'Organismo di Vigilanza.

### **2.5.7 Riesame della Direzione**

La Direzione fa periodicamente un riesame dell'efficacia e l'efficienza del sistema di tutela della salute e sicurezza sul lavoro, che prevede le seguenti attività:

- analisi degli eventuali scostamenti tra i risultati ottenuti e gli obiettivi programmati;
- analisi dei risultati degli audit;
- analisi degli infortuni e incidenti occorsi e dei mancati incidenti;
- stato di avanzamento di eventuali azioni di miglioramento definite nel precedente riesame;
- individuazione degli obiettivi di miglioramento per il periodo successivo e di eventuali modifiche a elementi del sistema di tutela della salute e sicurezza sul lavoro.

### **2.5.8 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

Per quanto concerne la salute e sicurezza sul lavoro, oltre ai compiti attribuiti all'Organismo e già esposti nella Parte Generale del Modello che devono intendersi qui integralmente richiamati, l'OdV dovrà altresì:

1. monitorare le procedure interne per la prevenzione dei reati in tema di salute e sicurezza sul lavoro come organismo imparziale e indipendente dal settore sottoposto a verifica; tale compito sarà svolto anche tenendo conto dei seguenti flussi informativi:
  - segnalazioni di eventuali infortuni e incidenti sul lavoro;
  - provvedimenti assunti dall'Autorità Giudiziaria o da altre Autorità in tema di tutela della salute e sicurezza sul lavoro;
  - eventuali segnalazioni di qualsiasi dipendente di carenze o inadeguatezze dei luoghi e delle attrezzature di lavoro, dei Dispositivi di Protezione Individuale messi a disposizione dalla Cedel e di ogni altra situazione di pericolo;
  - comunicazioni del Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione di ogni modifica e aggiornamento del Documento di Valutazione dei Rischi e relative alle riunioni periodiche di prevenzione e protezione dai rischi (art. 35 D. Lgs. 81/2008);
  - comunicazioni su ogni aggiornamento relativo a variazioni organizzative e di responsabilità conferite ai sensi del D. Lgs. 81/2008;
2. verificare, con il supporto degli altri enti competenti, l'esistenza di clausole contrattuali standard riguardanti la sicurezza nei contratti di appalto e subappalto;
3. ascoltare il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione, di regola con cadenza semestrale, sulle attività di competenza e sugli aspetti legati alla pianificazione delle norme antinfortunistiche.

## 2.6 REATI AMBIENTALI

Il Decreto prevede la responsabilità dell'Ente in relazione ad alcuni reati ambientali (aspetto di rilievo specie per il Centro Convegni di Casali delle Rocche di Ovindoli, inserito all'interno di un parco naturale), in particolare:

- gestione dei rifiuti,
- emissioni in atmosfera,
- bonifica dei siti contaminati,
- tutela dell'habitat,
- scarico delle acque.

### 2.6.1 Aree a rischio in tema di reati ambientali, principi generali di comportamento e controlli preventivi

Le principali aree considerate a rischio in relazione ai reati ambientali possono identificarsi in:

1. Selezione, qualificazione e gestione di fornitori con riferimento alle tematiche che hanno impatto sull'ambiente.
2. Raccolta, deposito, trasporto e smaltimento dei rifiuti.
3. Gestione delle emissioni atmosferiche.
4. Scarico delle acque.

#### *Principi generali di comportamento*

In conformità alle normative vigenti, per tutti i destinatari del presente Modello che si trovano a operare nelle suddette aree sono vietati comportamenti:

- tali da integrare i reati ambientali, anche in forma di concorso o tentativo, o tali da agevolarne la commissione;
- che, sebbene tali da non costituire di per sé ipotesi di reato, possano costituire strumento per la commissione di tali illeciti;
- non conformi alle normative vigenti, alle procedure aziendali o, comunque, non in linea con i principi espressi dal presente Modello.

In particolare, è proibito:

- instaurare rapporti con ditte esterne che non abbiano adeguate caratteristiche tecnico-professionali e non abbiano le autorizzazioni e iscrizioni necessarie allo svolgimento delle attività di raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti per conto della Cedel;
- miscelare rifiuti pericolosi con differenti caratteristiche di pericolosità, ovvero rifiuti pericolosi con rifiuti non pericolosi o altri materiali in assenza di autorizzazione;
- predisporre false indicazioni sulla natura, la composizione e le caratteristiche dei rifiuti;
- utilizzare certificazioni false durante il trasporto di rifiuti;

- emettere direttamente o indirettamente in atmosfera in violazione dei valori limite.

Facendo riferimento alle suddette aree sensibili, a titolo esemplificativo, sono di seguito commentate le modalità attraverso le quali i reati stessi possono essere commessi e i principi generali di controllo preventivo.

## **Area a rischio 1**

### **Selezione, qualificazione e gestione di fornitori con riferimento alle tematiche che hanno impatto sull'ambiente**

Nell'ambito dell'attività si prospetta l'astratto rischio di commissione di reati ambientali quando, a titolo esemplificativo, una ditta esterna appositamente incaricata effettui attività di raccolta, trasporto, deposito, smaltimento, commercio o intermediazione di rifiuti pericolosi e non pericolosi in mancanza delle autorizzazioni, iscrizioni o comunicazioni prescritte.

#### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo, avendo in particolare riguardo la selezione e la gestione dei fornitori sugli aspetti ambientali;
- previsione di clausole contrattuali che vincolino i fornitori e gli eventuali sub fornitori allo svolgimento delle attività nel rispetto delle norme ambientali vigenti e del presente Modello;
- monitoraggio dei requisiti di carattere reputazionale e tecnico-professionali dei fornitori (incluse le autorizzazioni previste dalla normativa) e degli eventuali sub fornitori in materia ambientale;
- verifica della rispondenza di quanto fornito con le specifiche di acquisto.

## **Area a rischio 2**

### **Raccolta, deposito, trasporto e smaltimento dei rifiuti**

Nell'ambito dell'attività si prospetta l'astratto rischio di commissione dei seguenti reati.

- Attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio e intermediazione di rifiuti pericolosi e non pericolosi in assenza delle autorizzazioni, iscrizioni o comunicazioni prescritte, sulla base di autorizzazioni scadute o con modalità difformi da quelle indicate nell'autorizzazione medesima.
- Indicazioni false o incomplete sulla natura, composizione e caratteristiche dei rifiuti.
- Accumulo dei rifiuti in quantità tale da causare il degrado dell'area, anche in una zona interna al luogo di produzione degli stessi.
- Miscelazione di categorie diverse di rifiuti pericolosi o di rifiuti pericolosi con rifiuti non pericolosi.



### ***Controlli Preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo;
- identificazione della necessità di una nuova autorizzazione o di modifica/rinnovo di autorizzazioni preesistenti;
- identificazione, caratterizzazione (redazione dei certificati di analisi dei rifiuti) e separazione dei rifiuti per impedire la miscelazione di rifiuti pericolosi o di rifiuti pericolosi con rifiuti non pericolosi o altri materiali;
- identificazione delle aree adibite al deposito temporaneo di rifiuti.

### **Area a rischio 3**

#### **Gestione delle emissioni atmosferiche**

Nell'ambito di tale area si prospetta l'astratto rischio di commissione del reato ambientale quando, nell'interesse o a vantaggio della Cedel, un esponente della stessa consenta che siano violati i valori limite di emissione o le prescrizioni stabilite:

- dall'autorizzazione,
- dal Codice dell'Ambiente,
- dall'Autorità competente.

### ***Controlli Preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo;
- identificazione della necessità di richiesta di una nuova autorizzazione o di modifica/rinnovo di autorizzazioni preesistenti;
- identificazione dei punti di emissione e dei punti di campionamento, monitorando i dati e analizzando e risolvendo i superamenti rilevati dalle misurazioni effettuate.

### **Area a rischio 4**

#### **Scarico delle acque**

Nell'ambito di tale area si prospetta l'astratto rischio di commissione di reato quando, nell'interesse o a vantaggio della Cedel, un esponente della stessa disponga l'effettuazione di scarichi al suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee in violazione delle disposizioni contenute nel Codice dell'Ambiente.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto di compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo;
- identificazione della necessità di richiesta di una nuova autorizzazione o di modifica/rinnovo di autorizzazioni preesistenti;
- identificazione dei punti di scarico e dei punti di campionamento, monitorando i dati e analizzando e risolvendo i superamenti rilevati dalle misurazioni effettuate.

## 2.7 REATI INFORMATICI - VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE

L'art. 24 bis del Decreto prevede la responsabilità degli enti riguardo a tre distinte categorie di reati.

- Reati che comportano un danneggiamento informatico (art. 24 bis, comma 1):
  - accesso abusivo a un sistema informatico o telematico,
  - intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche,
  - installazione di apparecchiature atte a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche,
  - danneggiamento di sistemi informatici o telematici, ovvero d'informazioni, dati e programmi informatici;
- reati derivanti dalla detenzione o diffusione di codici o programmi atti al danneggiamento informatico (art. 24 bis, comma 2):
  - detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici,
  - diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico;
- reati riguardanti il falso in documenti informatici e frode del soggetto che presta servizi di certificazione attraverso la firma digitale (art. 24 bis, comma 3).

L'art. 25 novies prevede la responsabilità degli enti riguardo ai reati riguardanti la protezione del diritto d'autore e altri illeciti connessi al suo esercizio.

Con l'aumento del lavoro in modalità smart working a seguito della pandemia da covid 19, le società potrebbero perdere il controllo dei propri perimetri e assistere, di conseguenza, ad un innalzamento del rischio di reati informatici nelle fattispecie contemplate dal D. Lgs. 231/2001, che il legislatore ha esteso col tempo includendo anche:

- danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità;
- violazione delle norme in materia di perimetro di sicurezza nazionale cibernetica.

Seguono, a puro titolo di esempio, alcuni casi tipici di come i reati in esame potrebbero essere consumati.

- Accesso abusivo a un sistema informatico:
  - della Pubblica Amministrazione o di una banca per modificare i dati relativi all'ente,
  - di un qualsiasi ente esterno per acquisire informazioni utili alla propria attività,
  - dell'ente medesimo per effettuare manipolazioni di dati destinati al bilancio,
  - di un cliente per modificare i dati relativi a una commessa,
  - di potenziali clienti per implementare la propria offerta commerciale o falsare l'esito di una gara.
- Impedimento o interruzione di una comunicazione per ostacolare un concorrente nell'invio della documentazione di una gara in modo da determinarne l'inadempimento.

- Danneggiamento del sistema informatico di un concorrente al fine di impedirne l'attività o comprometterne l'immagine per dimostrarne l'inaffidabilità.
- Danneggiamento, distruzione o manomissione di documenti informatici aventi efficacia probatoria nell'interesse dell'ente.
- Utilizzo abusivo di file tutelati da diritto d'autore per agevolare l'operatività dell'ente.
- Duplicazione abusiva di un programma informatico per utilizzo nell'operatività corrente.
- Utilizzo abusivo di immagini attinte da fonti esterne per utilizzo in pubblicazioni aziendali o nell'organizzazione di eventi istituzionali.

### **2.7.1 Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi**

I reati sopra considerati hanno come presupposto l'impiego di sistemi e programmi informatici o di opere protette dalle norme sul diritto d'autore. È evidente che tutti i dipendenti della Cedel utilizzano ordinariamente sistemi e programmi informatici e hanno quindi ampia possibilità di accesso a strumenti e dati informatici e telematici nella loro attività lavorativa. Pertanto, anche in questo caso, si ritiene di non localizzare in specifiche aree il rischio di commissione di detti reati, ma di valutarlo come **rischio diffuso**, in considerazione del fatto che essi potrebbero essere astrattamente posti in essere in qualsiasi ambito di attività. L'area di maggiore attenzione è comunque quella dei Sistemi Informativi con particolare riferimento alle seguenti specifiche attività:

- gestione e protezione della postazione di lavoro,
- sicurezza fisica, inclusi i cablaggi, i dispositivi di rete, ecc.
- gestione dei profili utente e del processo di autenticazione,
- gestione degli accessi da e verso l'esterno,
- gestione e protezione delle reti,
- gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione.

Inoltre, non si può escludere l'astratto rischio di duplicazione abusiva e di messa a disposizione di programmi per elaboratore a scopo di profitto.

#### ***Principi generali di comportamento***

In conformità alle normative vigenti, ai principi espressi dal Codice Etico e alle procedure interne, per tutti i destinatari del presente Modello è fatto divieto di assumere comportamenti tali da integrare gli illeciti considerati o non in linea con i principi espressi dal presente Modello e dal Codice Etico, anche in forma di concorso o tentativo o tali da agevolare la commissione. In particolare, è vietato:

- lasciare il proprio personal computer incustodito e senza protezione password;
- utilizzare password di altri utenti, anche per l'accesso ad aree protette in nome e per conto degli stessi, salvo espressa autorizzazione del Responsabile dei Sistemi Informativi;
- introdurre e/o conservare mediante l'utilizzo di strumenti aziendali, a qualsiasi titolo, documentazione e/o materiale informatico di natura riservata e di proprietà di terzi, salvo acquisiti con il loro espresso consenso;

- trasferire all'esterno dell'Ente e/o trasmettere file, documenti o qualsiasi altra documentazione riservata di proprietà dell'Ente stesso, se non per finalità strettamente attinenti allo svolgimento delle proprie mansioni e, comunque, previa autorizzazione del proprio Responsabile;
- prestare o cedere a terzi qualsiasi apparecchiatura informatica di proprietà dell'Ente;
- utilizzare gli strumenti informatici a disposizione al di fuori delle prescritte autorizzazioni;
- impiegare sulle apparecchiature dell'Ente prodotti non ufficialmente acquisiti dall'Ente stesso;
- effettuare copie non specificamente autorizzate di dati e di software;
- alterare documenti elettronici, pubblici o privati, con finalità probatoria;
- aggirare o tentare di aggirare i sistemi di sicurezza aziendali (antivirus, firewall, proxy server, ecc.);
- accedere abusivamente al proprio sistema informatico per alterare o cancellare dati e informazioni;
- accedere abusivamente a un sistema informatico di altri soggetti, pubblici o privati, o trattenerli contro la volontà, espressa o tacita, di chi ha il diritto di escluderlo;
- detenere e/o utilizzare abusivamente codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso al proprio sistema informatico per acquisire informazioni riservate;
- detenere e/o utilizzare abusivamente codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso a un sistema informatico di altri soggetti, pubblici o privati, per acquisire informazioni riservate;
- intercettare, impedire o interrompere illecitamente comunicazioni informatiche o telematiche;
- installare apparecchiature per intercettare, impedire o interrompere comunicazioni di altri soggetti pubblici o privati;
- svolgere attività di danneggiamento di informazioni, dati, programmi e sistemi informatici o telematici di altri soggetti;
- detenere e/o diffondere indebitamente codici o programmi atti al danneggiamento informatico;
- utilizzare indebitamente la firma elettronica;
- utilizzare programmi software sprovvisti di licenza;
- effettuare il download e il successivo utilizzo di contenuti multimediali protetti dalla legge 633/1941 (Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio);
- utilizzare, sfruttare, diffondere o riprodurre a qualsiasi titolo, in qualsiasi forma, a scopo di lucro o a fini personali opere dell'ingegno di qualsiasi natura coperte dal diritto d'autore in assenza di una liberatoria e del pagamento dei diritti di proprietà;

- porre in essere comportamenti in contrasto con leggi e regolamenti in materia di protezione e sicurezza di dati personali e sistemi informatici (in particolare Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, provvedimenti del Garante della Privacy, regolamenti Consob, ecc.), nonché di tutela del diritto d'autore (legge 633/1941).

Inoltre, con riguardo all'utilizzo e gestione dei sistemi, strumenti, documenti o dati informatici ovvero di opere di qualsiasi natura coperte dal diritto d'autore, tutti coloro che operano per conto della Cedel sono tenuti a:

- utilizzare le risorse informatiche loro assegnate per l'espletamento della propria attività lavorativa, l'utilizzo occasionale e limitato per scopi personali non è proibito, ma è sottoposto a quanto previsto nella policy aziendale e a tutti gli altri obblighi dell'utente;
- custodire con cura le proprie credenziali d'accesso ai sistemi informativi evitando che altri soggetti possano venirne a conoscenza;
- garantire la tracciabilità dei documenti prodotti;
- segnalare il furto o lo smarrimento degli strumenti informatici e far pervenire all'Ente l'originale della denuncia all'Autorità di Pubblica Sicurezza senza ingiustificato ritardo;
- segnalare ai Sistemi Informativi eventuali utilizzi e/o funzionamenti anomali delle risorse informatiche senza ingiustificato ritardo;
- utilizzare unicamente materiale pubblicitario autorizzato;
- osservare scrupolosamente quanto previsto dalle politiche di sicurezza aziendali per la protezione e il controllo dei sistemi informatici.

### ***Controlli preventivi***

Ai fini dell'attuazione dei comportamenti di cui sopra:

- è attuato il monitoraggio affinché la gestione della ICT Security e ICT Governance sia adeguata e corretta, avendo particolare riguardo alla verifica dei log di sistema al fine di individuare tempestivamente l'esistenza di attività che potrebbero determinare il mancato rispetto delle regole aziendali e la presenza di accessi e dispositivi non autorizzati;
- sono previsti controlli atti a prevenire e/o impedire la realizzazione di illeciti informatici o in violazione del diritto d'autore da parte degli esponenti aziendali attraverso l'installazione di software non previsto o non autorizzato;
- i dipendenti, salvo eccezioni debitamente autorizzate e monitorate, non hanno i diritti di amministratori delle macchine loro affidate allo scopo di prevenire l'installazione di software non autorizzato;
- i sistemi sono dotati di firewall che non permettono agli utenti generici di scaricare e installare software non autorizzato;
- sono previsti sistemi di web-filtering per prevenire un uso non autorizzato di internet;
- sono previsti controlli per rilevare situazioni anomale;

- sono adottate misure di protezione per garantire la sicurezza delle informazioni attraverso la restrizione degli accessi in lettura/scrittura sulla base delle liste di distribuzione, la corretta conservazione dei file, la crittografia;
- i fabbisogni di materiale ICT sono dettagliati nel budget annuale, le esigenze di acquisto contingenti sono valutate dal Responsabile di ciascuna unità organizzativa;
- le licenze software esistenti e autorizzate sono censite e i fabbisogni di nuove licenze sono dettagliati nel budget annuale, le esigenze di acquisto contingenti sono valutate dal Responsabile di ciascuna unità organizzativa;
- è effettuata l'analisi dei requisiti di sicurezza in fase di modifica dei sistemi informativi;
- sono previsti specifici controlli per l'individuazione, prevenzione e ripristino dei sistemi rispetto a virus e vulnerabilità;
- è effettuata la protezione del software critico;
- è regolarmente effettuato il backup di informazioni e software;
- è regolarmente effettuata l'attività di manutenzione dei sistemi;
- sono adottate linee guida e modalità di utilizzo per la protezione dei dati e i criteri per la classificazione delle informazioni (pubbliche, interne, uso riservato, confidenziali);
- sono previsti programmi di informazione, formazione e sensibilizzazione per il personale al fine di diffondere la consapevolezza dei rischi derivanti da un utilizzo improprio delle risorse informatiche aziendali.

## **2.7.2 Protocolli a presidio dei reati in oggetto**

### ***Policy***

ELIS ha da tempo adottato e pubblicato sulla propria rete interna ELIS ERP il **Disciplinare delle Risorse Informatiche per i Dipendenti e i Collaboratori degli Enti del Manifesto ELIS**, al quale il presente Modello fa pienamente riferimento. Tutti i dipendenti e collaboratori titolari di un account ELIS sono tenuti conoscerlo e accettarlo. Ogni revisione richiede una nuova accettazione. È compito di Sistemi Informativi ELIS diffonderne la conoscenza e di Risorse Umane farlo rispettare.

### ***Classificazione e controllo dei beni***

Sono identificati e classificati gli asset aziendali, ivi inclusi dati e informazioni.

### ***Sicurezza fisica***

I locali dove sono ospitati i beni e le apparecchiature informatiche sono messi in sicurezza per prevenire accessi non autorizzati, danni e interferenze.

### ***Controllo degli accessi***

Sono disciplinati gli accessi alle informazioni, ai sistemi informativi, alla rete, ai sistemi operativi, alle applicazioni. In particolare, sono previsti:

- le liste del personale abilitato all'accesso e le autorizzazioni specifiche dei diversi utenti o categorie di utenti;

- una procedura per accordare e revocare i diritti di accesso a tutti i sistemi e servizi informativi;
- l'autenticazione degli utenti tramite codice identificativo e password o altro sistema di autenticazione sicura;
- l'accesso ai servizi di rete esclusivamente da parte degli utenti autorizzati;
- la rivisitazione dei diritti d'accesso degli utenti secondo intervalli di tempo prestabiliti;
- la revoca dei diritti di accesso in caso di cessazione del rapporto di lavoro o cambiamento del tipo di rapporto che attribuiva tali diritti;
- il controllo e la tracciabilità degli accessi;
- la chiusura di sessioni inattive dopo un periodo di tempo predefinito;
- la segmentazione della rete affinché le connessioni e i flussi di informazioni non violino le norme di controllo degli accessi delle applicazioni aziendali;
- la custodia dei dispositivi di memorizzazione.

### ***Crittografia***

È adottato un sistema che prevede:

- controlli crittografici per la protezione delle informazioni e gestione delle chiavi crittografiche;
- la tracciatura delle attività eseguite sulle applicazioni, sui sistemi e sulle reti e la protezione di tali informazioni contro accessi non autorizzati;
- la gestione dei log che registrano le attività degli utilizzatori e gli eventi concernenti la sicurezza;
- il controllo sui cambiamenti degli elaboratori e dei sistemi.

### ***Gestione degli incidenti e dei problemi di sicurezza informatica***

Il sistema per il trattamento degli incidenti e dei problemi relativi alla sicurezza informatica prevede in particolare:

- appropriati canali per la comunicazione di problemi, incidenti e di ogni debolezza dei sistemi e servizi, osservata o potenziale;
- l'analisi della documentazione disponibile e l'individuazione di debolezze che potrebbero generare problemi in futuro;
- l'analisi di basi dati contenenti informazioni su errori noti e le soluzioni identificate o implementate per supportare la gestione degli incidenti;
- l'analisi di tutti gli incidenti, singoli e ricorrenti, e l'individuazione delle cause;
- la gestione dei problemi che hanno generato gli incidenti fino alla loro soluzione definitiva;
- l'analisi di report e trend di problemi e incidenti e l'individuazione di azioni preventive;



- il monitoraggio dei tipi e dei costi degli incidenti di sicurezza informatica.

### **Comunicazione**

L'Unità Organizzativa Comunicazione provvede:

- a verificare il materiale promozionale, brochure, cataloghi, presentazioni;
- a mettere a disposizione presentazioni istituzionali ai dipendenti chiamati a partecipare a seminari, convegni o altre iniziative in qualità di relatori;
- a pubblicare notizie e aggiornamenti su tematiche di interesse collettivo sulla rete interna e sul sito dell'Ente.

### **Risorse Umane**

La struttura provvede:

- a valutare l'esperienza delle persone destinate a svolgere attività di Information Technology, con particolare riferimento alla sicurezza, che tenga conto della normativa applicabile in materia, dei principi etici e della classificazione delle informazioni alle quali i menzionati soggetti avranno accesso;
- a promuovere interventi di formazione e aggiornamento periodici sui comportamenti e sulla prevenzione in fatto di sicurezza informatica per tutti i dipendenti;
- a rammentare l'obbligo di restituzione dei beni forniti per lo svolgimento dell'attività lavorativa (computer, telefoni cellulari, token di autenticazione, ecc.) a tutti i dipendenti e ai terzi al momento della conclusione del rapporto di lavoro e/o del contratto;
- a far revocare i diritti di accesso alle informazioni, ai sistemi e agli applicativi a tutti i dipendenti e ai terzi al momento della conclusione del rapporto di lavoro e/o del contratto o in caso di cambiamento della mansione svolta.

### **Audit**

È prevista l'attività di verifica periodica dell'efficienza ed efficacia del sistema di gestione della sicurezza informatica.

#### **2.7.3 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

L'OdV vigila sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e ne cura l'aggiornamento, al fine di assicurarne l'idoneità e l'efficacia a prevenire i reati di cui alla presente parte. In tale contesto, in aggiunta ai compiti attribuiti all'Organismo già esposti nella Parte Generale del Modello, che devono intendersi qui integralmente richiamati, l'OdV dovrà altresì:

- valutare informazioni rilevanti ricevute dalla Cedel, con particolare riguardo alla reportistica sul traffico di rete in forma aggregata (fermo restando il rispetto della tutela della privacy dei dipendenti), alle variazioni organizzative, alla struttura preposta alla gestione della sicurezza, alle variazioni sulle procedure di sicurezza, alla funzionalità ed efficienza del sito internet;
- verificare l'adeguatezza e l'aggiornamento della documentazione e delle procedure predisposte alla prevenzione degli illeciti informatici, nonché alla tutela del diritto d'autore.

## **2.8 TRATTAMENTO ILLECITO DEI DATI PERSONALI**

La Cedel, nel rispetto del D. Lgs. 231/2001, s’impegna a creare un ambiente di lavoro che garantisca a tutti, in particolare ai dipendenti e collaboratori non subordinati, condizioni rispettose della dignità personale e della sicurezza declinata in tutti i suoi aspetti.

In ossequio al rispetto della persona e ai precetti di legge di volta in volta vincolanti, la Cedel s’impegna alla protezione delle persone fisiche anche con riguardo al trattamento dei dati personali e delle informazioni attinenti alla sfera privata. Allo stesso modo la Cedel s’impegna a proteggere le opinioni dei propri dipendenti e di quanti interagiscono con essa, adottando regole per vietare l’indebita comunicazione e/o diffusione dei dati in assenza del consenso dell’interessato.

Questa parte del Modello è finalizzata alla prevenzione degli illeciti contemplati nel Regolamento UE 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 (Protezione delle Persone Fisiche con Riguardo al Trattamento dei Dati Personali), d’ora in avanti “Regolamento”, e nel D. Lgs. del 10 agosto 2018, n. 101 (Disposizioni per l’adeguamento della normativa nazionale al citato Regolamento Europeo, Modifiche al codice di protezione dei dati personali di cui al D. Lgs. del 30 giugno 2003, n. 196). In particolare, gli illeciti che questa parte intende prevenire sono:

- violazione del diritto alla protezione (pretendere che il trattamento dei propri dati personali avvenga nel rispetto dei diritti, con particolare riferimento alla riservatezza);
- violazione del principio di necessità (la raccolta e il trattamento dei dati personali devono essere limitati ai soli dati necessari e sufficienti);
- violazione del principio di finalità (obbligo per chi effettua la raccolta di far conoscere all’interessato la finalità per la quale i suoi dati personali sono raccolti e trattati);
- violazione del principio di autodeterminazioni informativa (consenso dell’interessato al fatto che i suoi dati personali possano essere oggetto di trattamento e quindi diffusi e conosciuti dagli altri);
- violazione dei principi di liceità, correttezza e trasparenza (il trattamento è lecito quando è conforme alla legge, è corretto quando la raccolta dei dati personali avviene in modo trasparente);
- violazione del principio di precauzione (prevenzione di ogni forma di utilizzo illecito o non corretto dei dati personali, anche per negligenza o imperizia);
- inosservanza delle sanzioni interdittive (provvedimenti dell’Autorità di Controllo, art. 51 del Regolamento);
- traffico di influenze illecite (nei confronti di terzi);
- induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all’Autorità competente.

Pertanto, la Cedel deve sviluppare la consapevolezza dei rischi di violazione dei dati personali, promuovere comportamenti responsabili, definire le politiche di sicurezza, i criteri organizzativi per la loro attuazione e le procedure e istruzioni operative che tutti i dipendenti e collaboratori sono tenuti a conoscere e applicare. Di tutto ciò la Cedel deve dare informativa all’OdV.

### **2.8.1 Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi**

Le aree di attività considerate a rischio in relazione al trattamento illecito o non corretto dei dati

personali sono ritenute le seguenti.

1. Gestione della tipologia dei dati personali trattati.
2. Incaricati del Trattamento dei dati personali.
3. Gestione dell'informativa e del consenso dell'interessato.
4. Misure di sicurezza.
5. Gestione degli incidenti per violazione dei dati personali.

### ***Principi generali di comportamento***

In conformità alle normative vigenti, ai principi contenuti nel Codice Etico e alle procedure interne, per tutti i destinatari del presente Modello che si trovano a operare nelle suddette aree è fatto divieto di assumere comportamenti tali da integrare gli illeciti considerati, anche in forma di concorso o tentativo o tali da agevolare la commissione. In particolare, è vietato:

- trattare dati personali senza rispettare i diritti dell'interessato;
- trattare dati personali senza limitare la raccolta e il trattamento a quelli necessari e sufficienti;
- trattare dati personali senza far conoscere all'interessato la finalità per la quale sono raccolti, che deve essere determinata, esplicita e legittima;
- trattare dati personali in assenza del consenso dell'interessato;
- trattare dati personali senza garantire la liceità, la correttezza e la trasparenza del trattamento, sia durante la raccolta sia durante l'elaborazione;
- trattare dati personali senza prevenire ogni forma di utilizzo illecito o non corretto;
- fornire, in qualsiasi forma, informazioni non veritiere o incomplete all'Autorità competente;
- condizionare in qualsiasi forma e con qualsiasi mezzo soggetti chiamati a rendere dichiarazioni all'Autorità competente.

Facendo riferimento alle suddette aree sensibili, a titolo esemplificativo, sono di seguito commentate le modalità attraverso le quali possono essere commessi gli illeciti per ottenere indebiti vantaggi e i principi generali di controllo preventivo.

### **Area a rischio 1**

#### **Gestione della tipologia dei dati personali trattati**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione degli illeciti*

Coloro che si trovano a operare in quest'area sensibile potrebbero offrire o promettere informazioni sui dati personali di persone fisiche in loro possesso, siano essi o no oggetto di profilazione.

##### ***Controlli preventivi***

- Individuazione delle categorie di interessati (clienti, fornitori, dipendenti, collaboratori, allievi, candidati, ecc.);
- Individuazione delle categorie di destinatari ai quali i dati sono o saranno comunicati;

- Individuazione dei dati sensibili comunicati dagli interessati per dare seguito a eventuali incombenze (convinzioni religiose o di altra natura, adesione a partiti, sindacati o associazioni, stato di salute delle persone);
- Individuazione dei dati giudiziari (dati idonei a rivelare provvedimenti iscritti nel casellario giudiziario o relativi alla qualità di imputato o indagato di una persona - artt. 60 e 61 del codice di procedura penale);
- Esplicitazione delle finalità dei trattamenti effettuati;
- Esplicitazione del termine di conservazione dei dati;
- Esplicitazione dell'eventuale attività di profilazione (qualsiasi forma di trattamento automatizzato dei dati consistente nel loro utilizzo per valutare determinati aspetti personali relativi a una persona fisica);
- Individuazione dell'elenco degli archivi che contengono i dati personali e loro dislocazione;
- Conoscenza e applicazione delle regole (autorizzazione e autenticazione) per l'accesso ai dati personali da parte degli Incaricati del Trattamento;
- Custodia dei dati cartacei riservati o sensibili in armadi con serratura.

## **Area a rischio 2**

### **Incaricati del Trattamento dei dati personali**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione degli illeciti*

La Cedel deve predisporre un'adeguata organizzazione di sicurezza finalizzata al trattamento dei dati personali, misura da non ignorare neanche per semplice negligenza o imperizia.

#### **Controlli preventivi**

- Predisposizione di una lista degli Incaricati del Trattamento dei dati personali di persone fisiche;
- Designazione formale dei componenti della lista di cui al punto precedente;
- Previsione di interventi formativi per gli Incaricati del Trattamento dei dati personali;
- Predisposizione dell'elenco degli archivi che contengono i dati personali con i relativi Incaricati del Trattamento;
- Predisposizione di una lista degli Amministratori di Sistema (tecnici interni o esterni che possono accedere ai dati personali al di fuori delle normali procedure);
- Designazione formale degli Amministratori di Sistema;
- Sistema di registrazione degli accessi da parte degli Amministratori di Sistema ("log" degli Amministratori di Sistema).

## **Area a rischio 3**

### **Gestione dell'informativa e del consenso dell'interessato**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione degli illeciti*

Il consenso al trattamento dei dati personali di persone fisiche potrebbe essere ottenuto in modo non lecito, cioè non conforme alla legge, o non corretto, cioè non in modo chiaro e trasparente ma con artifici e raggiri.

#### **Controlli preventivi**

- Predisposizione di un'adeguata informativa per clienti, fornitori, dipendenti, collaboratori, allievi, candidati, ecc.;
- Indicazione del periodo di conservazione dei dati personali;
- Firma del consenso soprattutto nel caso di trattamento dei dati sensibili;
- Firma dei genitori o tutori nel caso di trattamento dei dati relativi ai minori;
- Predisposizione di una procedura per gestire le eventuali richieste legittime dell'interessato.

#### **Area a rischio 4**

##### **Misure di sicurezza**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione degli illeciti*

I dipendenti e collaboratori a qualsiasi titolo devono conoscere e applicare le procedure e istruzioni operative predisposte dalla Cedel che, a sua volta, deve dedicare le risorse, sia umane che materiali, necessarie per gestire in sicurezza i dati personali delle persone fisiche, garantendone riservatezza, integrità e disponibilità.

#### **Controlli preventivi**

- Accesso al sistema da parte degli Incaricati del Trattamento tramite password, secondo quanto prescrive il Disciplinare delle Risorse Informatiche per i Dipendenti e i Collaboratori degli Enti del Manifesto ELIS;
- Modifica della password, secondo quanto prescrive il Disciplinare delle Risorse Informatiche per i Dipendenti e i Collaboratori degli Enti del Manifesto ELIS;
- Protezione con password dei dispositivi portatili assegnati al personale (notebook, tablet, ecc.);
- Predisposizione di una procedura di copia e cancellazione/dismissione dei dati;
- Protezione dei sistemi con software antivirus e anti-malware;
- Predisposizione di un'analisi dei rischi (furto, incendio, comportamenti fraudolenti, errori degli operatori, intrusioni interne o esterne, ecc.) con l'elenco delle misure da adottare.

#### **Area a rischio 5**

##### **Gestione degli incidenti per violazione dei dati personali**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione degli illeciti*

In caso di violazione dei dati personali la Cedel deve informare l'Autorità di Controllo e l'interessato, senza ingiustificato ritardo pensando o tentando di evitare problemi.

### ***Controlli preventivi***

Predisposizione di una procedura di raccolta d'informazioni in caso di violazione di sicurezza che comporti, anche accidentalmente, la distruzione, la perdita, la modifica, la divulgazione non autorizzata o l'accesso ai dati personali trasmessi, conservati o comunque trattati al fine di gestire l'incidente, arginare e limitare le conseguenze e prevenire il ripetersi.

### **2.8.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

L'OdV vigila sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e ne cura l'aggiornamento, al fine di assicurarne l'idoneità e l'efficacia a prevenire gli illeciti di cui alla presente parte. In tale contesto, in aggiunta ai compiti attribuiti all'Organismo già esposti nella Parte Generale del Modello, che devono intendersi qui integralmente richiamati, l'OdV dovrà altresì:

1. monitorare le procedure interne per la prevenzione degli illeciti in tema di protezione dei dati personali come organismo imparziale e indipendente dal settore sottoposto a verifica; tale compito sarà svolto anche tenendo conto dei seguenti flussi informativi:
  - segnalazioni di eventuali incidenti per violazioni di dati personali,
  - provvedimenti assunti dall'Autorità di Controllo,
  - eventuali segnalazioni pervenute da qualsiasi dipendente o collaboratore di carenze o inadeguatezze e di ogni altra situazione di rischio,
  - comunicazioni della Cedel su ogni aggiornamento relativo a variazioni organizzative e di responsabilità conferite in tema di protezione dei dati personali;
2. ascoltare i Responsabili sulle attività di competenza e sugli aspetti legati alla protezione delle persone fisiche con riferimento al trattamento dei dati personali.

## 2.9 REATI TRIBUTARI

La presente trattazione dei Reati Tributari viene considerata, nell'ambito del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, come parte a se stante e autonoma, per la specificità e rilevanza della materia, anziché farla rientrare nel paragrafo 2.1, ove vengono analizzati i Reati contro la Pubblica Amministrazione e l'Amministrazione della Giustizia, di cui, comunque alcuni punti risultano contigui e compatibili con quelli che vengono di seguito riportati.

Inoltre, si ritiene opportuno evidenziare che questo argomento è novellato da alcune recenti norme recate dal D. L. 26 ottobre 2019, n. 124 (Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili), convertito dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157, e, in particolare, dal D. Lgs. 14 luglio 2020, n. 75, che è diretto ad armonizzare la disciplina penale italiana alla direttiva del Parlamento Europeo e del Consiglio del 5 luglio 2017, n. 2017/1371, in tema di lotta contro la frode che leda gli interessi finanziari dell'Unione (cosiddetta "direttiva PIF" - direttiva per la protezione degli interessi finanziari).

In particolare, il predetto D. Lgs. n. 75:

- inasprisce le pene per una serie di reati quando dalla commissione degli stessi derivi una lesione degli interessi finanziari dell'Unione Europea;
- in materia di imposte sui redditi e sull'IVA - per i reati di dichiarazione infedele, di dichiarazione fraudolenta mediante fatture e/o dichiarazione fraudolenta - inserisce la punibilità anche del solo tentativo di reato quando questo è consumato anche nel territorio di un altro Stato membro all'interno dell'U.E.;
- interviene in tema di elusione dei diritti doganali, ripristinando le sanzioni penali per il reato di contrabbando;
- modifica il D. Lgs. 231 del 2001, e, in particolare, con l'articolo 5 ha apportato modifiche agli artt. 24, 25, e 25 quinquiesdecies dello stesso D. Lgs. 231, ampliando significativamente il catalogo dei reati in relazione ai quali si applicano le sanzioni per la responsabilità amministrativa degli enti.

La direttiva europea è quindi volta a completare il quadro delle misure poste a tutela degli interessi finanziari dell'Unione in diritto amministrativo e in diritto civile con quelle del diritto penale "evitando al contempo incongruenze sia all'interno di ciascuna di tali branche del diritto che tra di esse". Più specificatamente, scopo della direttiva è quello di impegnare gli Stati membri a indicare con chiarezza ed esplicitamente quali fattispecie di reato dei rispettivi ordinamenti devono essere considerate lesive degli interessi finanziari dell'U.E., facendo conseguire a tale catalogazione misure sanzionatorie efficaci e proporzionate.

Questa parte del Modello è finalizzata alla prevenzione dei reati contemplati nell'articolo 25 quinquiesdecies del Decreto 231 e nel combinato disposto della normativa di cui sopra che estende il catalogo dei reati presupposto per responsabilità dell'ente:

- dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, comma 1, del D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74, come modificato dal D. L. 26 ottobre 2019, n. 124),
- dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, comma 2-bis),
- dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3),
- emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1),

- emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 2-bis),
- occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10),
- sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11),
- dichiarazione infedele (art. 4),
- omessa dichiarazione (art. 5),
- indebita compensazione (art. 10 - quater).

### **2.9.1 Aree a rischio reato, principi generali di comportamento e controlli preventivi**

Le aree di attività considerate a rischio con riguardo ai reati tributari sono ritenute le seguenti:

1. Gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria e altri Enti Pubblici.
2. Gestione degli adempimenti fiscali.
3. Contabilità e bilancio.
4. Gestione degli adempimenti societari e dei rapporti tra i vari Enti ELIS.
5. Gestione della finanza e della tesoreria.

#### ***Principi generali di comportamento***

In conformità alle normative vigenti, ai principi contenuti nel Codice Etico e alle procedure aziendali, per tutti i destinatari del presente Modello che si trovano a operare nelle suddette aree è vietato:

- assumere comportamenti tali da integrare i reati considerati, anche in forma di concorso o tentativo, o tali da agevolarne la commissione;
- intraprendere iniziative e/o adottare provvedimenti formalmente e volutamente ineccepibili che surrettiziamente conducano ad evitare l'applicazione di norme contributive o ricadenti nella materia degli adempimenti fiscali;
- inserire nel bilancio o nelle altre comunicazioni sociali previste dalla legge dati non rispondenti al vero o incompleti sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Cedel;
- effettuare operazioni volte a creare disponibilità extracontabili per scopi non corretti (ad esempio ricorrendo a fatture per operazioni inesistenti o alla sovra fatturazione);
- compromettere la corretta operatività degli organi sociali, dei revisori o recare pregiudizio ai dipendenti e ai creditori;
- impedire od ostacolare in qualunque modo lo svolgimento delle attività di controllo del collegio sindacale;
- determinare o influenzare illecitamente le delibere assunte dall'assemblea dei soci.

Facendo riferimento alle suddette aree sensibili, a titolo esemplificativo, sono di seguito commentate le modalità attraverso le quali i reati stessi possono essere commessi e i principi generali di controllo preventivo.



## **Area a rischio 1**

### **Gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria e altri Enti Pubblici**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Redazione e trasmissione di documenti e dichiarazioni non complete o non veritiere per ottenere un beneficio economico derivante dal pagamento di tributi, contributi o somme in misure inferiori a quanto dovuto a danno dello Stato o di altri Enti pubblici (Regioni, Comuni, altri enti pubblici fornitori di beni e servizi).
- Richieste di agevolazioni fiscali o decontribuzioni in base a dati, conteggi e titoli predisposti con modalità e misure apposite da essere simili alle condizioni previste da norme vigenti.
- Manifesta intenzione o promessa di corrispondere un'utilità indebita a un Pubblico Ufficiale o incaricato di Pubblico Servizio in occasione di un'ispezione o di richiesta di ulteriore documentazione per procedere alla verifica dell'ottemperanza alle prescrizioni fiscali e contributive.

#### *Controlli preventivi*

- Identificazione formale dei soggetti deputati a rappresentare la Società e a intrattenere rapporti con l'Amministrazione Finanziaria e con altri Enti Pubblici, anche in sede d'ispezioni e accertamenti;
- Monitoraggio dell'evoluzione della normativa di riferimento per garantire l'adeguamento alle novità in materia fiscale e contributiva da parte della Cedel e quindi alla sua puntuale applicazione;
- Segregazione dei compiti tra chi predispone la documentazione da trasmettere all'Amministrazione Finanziaria e agli altri enti pubblici, chi la controlla e ne autorizza l'invio;
- Monitoraggio delle tempistiche da rispettare per comunicazioni e adempimenti verso le suddette Amministrazioni Pubbliche;
- Completa, corretta e trasparente trasmissione delle informazioni e dei dati per assolvere gli adempimenti richiesti dall'Amministrazione Finanziaria;
- Autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, al pagamento delle imposte e delle tasse correnti.

## **Area a rischio 2**

### **Gestione degli adempimenti fiscali**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Scarsa attenzione al governo della gestione della fiscalità aziendale.
- Comportamenti orientati a contrastare e ridurre il prelievo fiscale a carico della Cedel, mediante atteggiamenti fraudolenti messi in atto per pagare meno imposte e tasse o aggirare le norme fiscali.

- Metodi e azioni aventi l'obiettivo di ridurre o eliminare il prelievo fiscale (evasione fiscale) da parte dello Stato e di altre Amministrazioni Pubbliche (Regioni, Comuni e altri) sul contribuente, attraverso pratiche e criteri contabili che violano leggi, regolamenti e norme fiscali, da cui derivano conseguenze sanzionabili sul piano amministrativo e di natura penale.
- Comportamenti e azioni che manifestandosi in abuso del diritto configurano operazioni prive di sostanza economica che, pur nel pedissequo rispetto formale delle norme fiscali, realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti (elusione fiscale). Sono irrilevanti sotto il profilo penale, ma sono soggette all'applicazione di sanzioni amministrative commisurate alla misura dell'importo eluso al fisco.

I predetti comportamenti e azioni si concentrano in particolari periodi dell'anno (scadenze contabili e di bilancio, adempimenti e presentazione di dichiarazioni, modelli e documenti fiscali e di natura previdenziale e sociale e relativi versamenti monetari) entro termini perentori, il cui mancato rispetto comporta l'irrogazione di sanzioni pecuniarie e non.

### ***Controlli preventivi***

Il regime contabile/fiscale dell'Associazione rappresenta la metodologia di rilevazione e l'insieme dei documenti da tenere e formalità da osservare per essere in regola con il fisco e con le norme del Codice Civile, al fine di pervenire al corretto calcolo del risultato d'esercizio, per la predisposizione del bilancio d'esercizio, della compilazione della dichiarazione annuale dei redditi e della redazione di tutti gli altri documenti e modelli previsti dalla vigente normativa legislativa e regolamentare.

- Assicurare l'assolvimento degli obblighi fiscali, tributari e previdenziali derivanti dalla natura giuridica della Cedel e dalla tipologia dell'attività sociale svolta, anche attraverso la gestione di servizi telematici per gli adempimenti fiscali.
- Ogni operazione gestionale e amministrativa, anche per i risvolti fiscali connessi, deve essere documentata, in modo che sia possibile effettuare controlli in ordine alle caratteristiche e alle motivazioni delle operazioni aziendali e che sia agevole individuare le corrispondenti responsabilità.
- Monitoraggio di tutte le tempistiche da rispettare per comunicazioni, trasmissione dati e documenti all'Amministrazione Finanziaria e agli altri enti pubblici e per i versamenti di imposte, tasse e contributi dovuti.

### **Area a rischio 3**

#### **Contabilità e bilancio**

##### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Alterazione dei dati contabili e finanziari con la finalità di produrre informativa economico/patrimoniale/finanziaria non accurata o non veritiera nell'interesse della Cedel (sopravalutazione di beni, fatturazioni per forniture inesistenti, contabilizzazione di costi per beni o servizi inesistenti, ecc.).
- Ostacolo allo svolgimento delle attività di controllo attraverso l'occultamento di documenti riguardanti le vicende contabili della Cedel o attraverso la mancata archiviazione della documentazione.

- Esposizione in bilancio di valori inesistenti o difformi da quelli reali.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto dei ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale, dal sistema autorizzativo e dalle procedure vigenti nella gestione della contabilità e del bilancio;
- Obbligo di tenuta e regolarità delle scritture contabili, ossia la rilevazione cronologica degli accadimenti amministrativi che caratterizzano lo svolgimento delle attività produttive e istituzionali della Cedel, tramite le previste scritture e registrazioni contabili e gli appositi libri e documenti contabili;
- Rispetto dei principi di compilazione dei documenti contabili ai sensi dell'art. 2423 comma 2 c.c., a norma del quale "il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale della Società e il risultato economico dell'esercizio";
- Obbligo di corretta conservazione e archiviazione di tutta la documentazione che è prodromica all'intera gestione e attività aziendale e che deve essere custodita per specifici periodi di tempo espressamente previsti.

## **Area a rischio 4**

### **Gestione degli adempimenti societari e dei rapporti tra i vari Enti ELIS**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Esistenza di rapporti economico-finanziari e transazioni commerciali e amministrative con gli altri Enti ELIS.
- Ostacolo allo svolgimento delle attività di controllo, attraverso l'occultamento di documenti riguardanti le vicende contabili della Cedel o la mancata archiviazione della documentazione.
- Realizzazione di operazioni societarie in presenza di conflitto d'interessi degli Amministratori.

### ***Controlli preventivi***

- Rispetto dei compiti, ruoli e responsabilità definiti dall'organigramma aziendale e dal sistema autorizzativo nella gestione degli adempimenti societari;
- monitoraggio periodico degli aggiornamenti normativi in materia societaria;
- definizione formale delle modalità di convocazione e svolgimento dell'assemblea;
- definizione formale delle modalità di predisposizione, approvazione e conservazione della documentazione riguardante gli atti societari;
- messa a disposizione del Collegio Sindacale e della Società di revisione dei documenti sulla gestione della Cedel per le verifiche proprie dei due organismi;

- rispetto dei ruoli e delle modalità per l'accesso ai libri sociali (preventiva verifica della legittimazione del richiedente, rispetto della riservatezza, dell'integrità e della disponibilità dei libri medesimi, documentazione attestante l'attività svolta);
- vigilanza sulla correttezza e regolarità contabile e amministrativa nei flussi comunicativi, nel rilascio dei titoli e documenti riguardanti i rapporti economico-finanziari e lo scambio di prestazioni e forniture di beni e servizi e susseguente corresponsione monetaria nell'ambito degli Enti ELIS.

## **Area a rischio 5**

### **Gestione della finanza e della tesoreria**

#### *Attività sensibili/modalità di commissione dei reati*

- Gestione non corretta degli incassi per alterare o non fornire l'informativa economico - finanziaria.
- Mancata o errata contabilizzazione di pagamenti o registrazione di pagamenti non corrispondenti al vero (destinatari fittizi o non coincidenti con i destinatari reali, prestazioni non ricevute), per alterare o non fornire l'informativa economico - finanziaria.
- Adeguatezza del numero dei conti correnti e delle aperture di credito presso il sistema bancario.
- Operazioni aventi contenuto finanziario stipulate nell'area ELIS.

#### *Controlli preventivi*

- Autorizzazione formale, nel rispetto delle deleghe e delle procure, delle operazioni sui conti correnti della Cedel;
- controlli formalizzati per accertare la completezza e validità della documentazione da trasmettere all'Istituto Bancario;
- limitazione degli accessi al sistema di homebanking tramite l'assegnazione di username, password e token ai procuratori aziendali;
- monitoraggio del sistema di homebanking per accertare la corrispondenza tra incassi, pagamenti e la documentazione di supporto;
- definizione formale delle modalità di determinazione del fabbisogno finanziario, sulla base delle previsioni d'incasso e di spesa;
- monitoraggio della gestione dei conti correnti bancari e della correttezza delle transazioni dal sistema di gestione della tesoreria al sistema di contabilità generale;
- controlli atti ad accertare che i bonifici siano autorizzati dai procuratori abilitati;
- in caso di operazioni all'estero, verifica che il conto indicato dal fornitore non risieda in uno Stato considerato a rischio (sulla base delle liste stilate dalle organizzazioni sovranazionali) o con regime fiscale privilegiato; in questi casi il Responsabile della Direzione Amministrativa dovrà fare le opportune valutazioni;

- riconciliazioni bancarie e di cassa eseguite periodicamente;
- definizione formale delle tipologie di spese che possono essere sostenute tramite cassa, del relativo ammontare massimo e dei soggetti abilitati ad autorizzarle;
- verifica della corrispondenza tra le spese autorizzate e i relativi giustificativi.

### **2.9.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza**

L'OdV vigila sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e ne cura l'aggiornamento, al fine di assicurarne l'idoneità e l'efficacia a prevenire i reati di cui alla presente parte. In tale contesto, oltre ai compiti presentati nella parte introduttiva del Modello, l'OdV dovrà altresì:

- verificare periodicamente i requisiti d'indipendenza della Società di revisione;
- indicare eventuali integrazioni ai sistemi di gestione finanziaria e contabile della Cedel, al fine di rilevare l'esistenza di eventuali flussi finanziari atipici e soggetti a margini di discrezionalità;
- indicare eventuali scostamenti o sovrapposizione di perseguimento di obiettivi nello svolgimento dei rapporti interistituzionali tra i soggetti giuridici ELIS.