

***COSP VERONA ETS***  
***Comitato Provinciale per***  
***l'Orientamento Scolastico***  
***e Professionale di Verona***  
***ETS***

***CODICE ETICO E MODELLO DI***  
***ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E***  
***CONTROLLO EX D.LGS N. 231/2001***

## INDICE GENERALE

DEFINIZIONI .....	7
INTRODUZIONE .....	7
La storia.....	7
La missione .....	8
Il valore della reputazione.....	<b>8</b>
Il valore della reciprocità .....	<b>8</b>
1. PRINCIPI GENERALI .....	8
Imparzialità .....	8
Legalità.....	9
Correttezza in caso di potenziali conflitti di interesse .....	9
Riservatezza .....	9
Valore delle risorse umane .....	9
Integrità della persona .....	9
Correttezza ed equità nei contratti .....	10
Qualità dei servizi e dei prodotti.....	10
Concorrenza leale .....	10
Trasparenza delle operazioni .....	10
2. CRITERI DI CONDOTTA.....	10
2.1 Relazioni con i dipendenti e/o i collaboratori .....	10
2.1.1. Selezione del Personale dipendente .....	10
2.1.2. Selezione dei Collaboratori .....	9
2.1.3. Costituzione del rapporto di lavoro .....	10
2.1.4. Costituzione del rapporto di lavoro per i collaboratori.....	10
2.1.5. Tutela della privacy .....	12
2.1.6. Integrità e tutela della persona .....	12
2.1.7. Gestione del Personale .....	12
2.1.8. Sicurezza e salute.....	13
2.1.9. Doveri dei dipendenti e/o collaboratori.....	13
2.2 Relazioni con i soci.....	14
2.2.1. Trasparenza verso il mercato .....	14
2.2.2. Trasparenza verso i soci .....	14
2.2.3. Doveri dei soci .....	14
2.3 Relazioni con gli Interlocutori.....	14
2.3.1. Trattamento delle informazioni .....	14

2.3.2. Regali, omaggi e benefici .....	15
2.3.3. Rapporti con la Pubblica Amministrazione .....	15
2.3.4. I contratti e le comunicazioni ai clienti/utenti .....	15
2.3.5. Comportamento nei confronti dei clienti/utenti .....	15
2.3.6. Scelta del fornitore .....	16
2.3.7. Utilizzo dei prodotti software di altre aziende .....	16
3. ATTUAZIONE E CONTROLLO .....	16
3.1 Adozione e valenza del Codice Etico .....	16
3.2 Organismo di vigilanza per controllo interno in materia di attuazione/controllo del Codice Etico .....	17
3.3 Segnalazione di inosservanze.....	17
3.4 Violazioni del Codice Etico .....	17
3.5 Sanzioni .....	15
<b>PRINCIPI DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO EX D. LGS. 231/2001.....</b>	<b>18</b>
<b>PARTE GENERALE.....</b>	<b>19</b>
1. IL DECRETO LEGISLATIVO N. 231/2001 .....	20
1.1 Il regime della responsabilità amministrativa degli Enti .....	20
1.2 Le fattispecie di reato.....	20
1.3 Le sanzioni .....	21
1.4 Autori dei reati.....	23
1.5 Il Modello come presupposto di esclusione della responsabilità dell'ente.....	23
2. ADOZIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO DA PARTE DI COSP VERONA ETS.....	23
2.1 Finalità del Modello .....	24
2.2 Elementi fondamentali del Modello .....	25
2.3 Reati rilevanti per COSP VERONA ETS .....	25
2.4 Destinatari del Modello .....	26
2.5 Adozione e gestione del Modello nell'ambito di COSP VERONA ETS .....	27
2.5.1 Approvazione del Modello e suo recepimento nell'ambito di COSP VERONA ETS .....	27
2.5.2 Modifica e integrazione del Modello .....	27
3. ORGANISMO DI VIGILANZA .....	27
3.1 Nomina, composizione e revoca dell'Organismo di Vigilanza.....	27
3.2 Funzione e poteri dell'Organismo di Vigilanza.....	28
4. DIFFUSIONE, FORMAZIONE E COMUNICAZIONE .....	29
5. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA .....	29
5.1 Invio informazioni su modifiche dell'organizzazione aziendale all'Organismo di Vigilanza.....	30
6. SISTEMA DISCIPLINARE .....	31

6.1 La funzione e i principi del sistema sanzionatorio .....	31
6.2 Le violazioni.....	31
6.3 Le sanzioni .....	31
6.3.1 Le misure nei confronti di Amministratori e Componenti del Collegio dei Revisori.....	32
6.3.2 Le misure e le sanzioni nei confronti dei dipendenti di COSP VERONA ETS .....	32
6.3.3 Le misure e le sanzioni nei confronti dei soggetti aventi rapporti contrattuali/commerciali con COSP VERONA ETS .....	32
6.4 Il titolare del potere sanzionatorio .....	33
<b>PARTE SPECIALE .....</b>	<b>34</b>
1. STRUTTURA DELLA PARTE SPECIALE .....	35
2. REGOLE GENERALI .....	35
Rispetto delle leggi .....	35
Conflitto di interessi .....	35
Riservatezza .....	36
Correttezza .....	36
Imparzialità .....	36
Comunicazioni all'esterno .....	36
Tutela dei beni aziendali.....	36
Regali e benefici .....	37
SEZIONE A - I reati contro la Pubblica Amministrazione (Artt. 24 , 25 e D. Lgs. n. 231/2001) .....	37
A.1 Potenziali aree a rischio.....	37
A.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio .....	38
A.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati contro la Pubblica Amministrazione e l'Amministrazione della Giustizia .....	36
A.4 Schema riassuntivo .....	40
SEZIONE B -I reati societari .....	43
B.1 Potenziali aree a rischio.....	43
B.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio.....	43
B.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati societari.....	44
B.4 Schema riassuntivo .....	45
SEZIONE C - I reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro .....	42
C.1 Potenziali aree a rischio.....	42
C.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio .....	46
C.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime .....	43
C.4 Schema riassuntivo .....	44
SEZIONE D - Altri reati.....	52

ALLEGATI.....	46
ALLEGATO 1 - I reati previsti dal Decreto.....	47
ALLEGATO 2 - Reati rilevanti per COSP VERONA ETS.....	53
ALLEGATO A1 – Identificazione di Pubblica Amministrazione .....	56

# **CODICE ETICO**

PRINCIPI ETICI E VALORI CHE ISPIRANO LA CULTURA E LA  
CONDOTTA DI COSP VERONA ETS ETS

*Approvato dal Consiglio Direttivo di Comitato Provinciale per l'Orientamento Scolastico e Professionale di Verona in  
data 12/12/2016*

## DEFINIZIONI

Nel Codice Etico:

- ✓ per "COSP VERONA ETS" si intende "Comitato Provinciale per l'Orientamento Scolastico e Professionale di Verona";
- ✓ per "Destinatari" si intendono i dipendenti, i collaboratori di COSP VERONA ETS, nonché tutti coloro che operano all'interno di COSP VERONA ETS per il raggiungimento degli obiettivi dello stesso;
- ✓ per "Interlocutori" si intendono i clienti/utenti, i fornitori, nonché, più in generale, tutte quelle categorie di individui, gruppi e/o istituzioni, il cui apporto è richiesto per realizzare la missione di COSP VERONA ETS e/o che hanno comunque un interesse in gioco nel suo perseguimento.

## INTRODUZIONE

Questo Codice esprime gli impegni e le responsabilità etiche nella conduzione dell'attività di COSP VERONA ETS.

Il Codice Etico è un insieme di principi e regole la cui osservanza da parte dei Destinatari è di fondamentale importanza per il buon funzionamento, l'affidabilità e la reputazione di COSP VERONA ETS, costituendo un patrimonio decisivo per il successo del Comitato.

Il Codice Etico si propone di improntare a correttezza, lealtà, integrità e trasparenza le operazioni, i comportamenti, i modi di lavorare e i rapporti sia interni che nei confronti di soggetti esterni.

I Destinatari del Codice Etico sono tenuti a conoscerne il contenuto ed a contribuire alla sua attuazione ed al suo miglioramento; qualora ne violino le regole, essi ledono il rapporto di fiducia con COSP VERONA ETS.

### La storia

COSP VERONA ETS nasce nel 1990 e costituisce una rete locale, di enti, associazioni ed organizzazioni, per l'orientamento scolastico e professionale composta oggi da 70 soci.

COSP VERONA ETS è un'associazione senza scopo di lucro e con le sue attività risponde alle esigenze di orientamento scolastico e professionale di studenti, lavoratori, docenti, famiglie, giovani e adulti, occupati e non. Interviene nell'ambito dell'educazione, la formazione e l'orientamento progettando e sviluppando attività di studio, ricerca, assistenza, consulenza e formazione, coinvolgendo i diversi soggetti del sistema istruzione-formazione.

COSP rappresenta una realtà unica che riunisce enti economici, associazioni datoriali e sindacali, agenzie di orientamento e formazione professionale, distretti scolastici e organismi di rappresentanza, club service e altre organizzazioni del territorio.

I soci coinvolti sono attori presenti stabilmente nel panorama, economico e sociale veronese, intervengono in modo attivo, con risorse economiche e capitale umano nei diversi progetti promossi da COSP VERONA ETS. I soci riconoscono in COSP VERONA ETS un ente super partes che, per la pluralità di interessi e posizioni, rappresenta il

nodo centrale di una rete di soggetti difficilmente collegati tra loro.

## **La missione**

Alla base delle attività di orientamento erogate da COSP VERONA ETS vi è l'Approccio esperienziale ed Educativo dell'orientamento, su teorie, concetti e metodi elaborati da ricercatori nord-americani e canadesi nel campo della psicologia, della sociologia, dell'economia e delle scienze dell'educazione. L'attività di orientamento si differenzia in modo sostanziale dalle attività di promozione, presentazione di percorsi scolastici e formativi, illustrazione di ricerca di personale o servizi di incrocio domanda/offerta di lavoro.

La mission del COSP VERONA ETS è legata alla promozione e attuazione di interventi che collegano il mondo della formazione e dell'istruzione al mondo del lavoro, affinché i soggetti coinvolti acquisiscano una maggior consapevolezza e preparazione in vista della progettualità futura sia questa legata ad un percorso formativo che professionale.

I campi di intervento sono molteplici e interessano azioni di orientamento in un'ottica di life long guidance.

## **Il valore della reputazione**

La buona reputazione è una risorsa immateriale essenziale, la quale favorisce la fedeltà degli utenti/clienti, l'attrazione delle migliori risorse umane, la serenità dei fornitori, l'affidabilità verso i creditori.

## **Il valore della reciprocità**

Questo Codice è improntato a un ideale di cooperazione in vista di un reciproco vantaggio delle parti coinvolte nel rispetto del ruolo di ciascuno; richiede, perciò, che ciascun Destinatario ed Interlocutore agisca nei suoi confronti secondo principi e regole ispirate ad un'analogia idea di condotta etica.

# **1. PRINCIPI GENERALI**

I Destinatari del Codice Etico devono sempre attenersi ai seguenti principi guida:

## **Imparzialità**

Nelle decisioni che influiscono sulla scelta dei clienti/utenti, la gestione e valutazione del personale o l'organizzazione del lavoro, la selezione e la gestione dei fornitori, i rapporti con la comunità circostante e le istituzioni che la rappresentano, COSP VERONA ETS evita ogni discriminazione in base all'età, al sesso,

all'orientamento sessuale, allo stato di salute, alla razza, alla nazionalità, alle opinioni politiche e alle credenze religiose dei suoi interlocutori.

## **Legalità**

Nell'ambito dell'attività professionale si è tenuti a rispettare con diligenza, oltre al presente Codice Etico, le leggi e i regolamenti vigenti nei luoghi in cui COSP VERONA ETS opera. In nessun caso il perseguimento dell'interesse di COSP VERONA ETS può giustificare una condotta non onesta.

## **Correttezza in caso di potenziali conflitti di interesse**

Nella conduzione di qualsiasi attività devono sempre evitarsi situazioni ove i soggetti coinvolti siano o possano anche solo apparire, in conflitto di interesse con COSP VERONA ETS; con ciò si intende qualsiasi caso in cui i Destinatari del presente Codice Etico perseguano un interesse diverso dalla missione di COSP VERONA ETS o traggano un vantaggio personale dalle opportunità date dall'attività di COSP VERONA ETS.

## **Riservatezza**

COSP VERONA ETS assicura la riservatezza delle informazioni in proprio possesso e si astiene dal ricercare dati riservati, salvo il caso di espressa e consapevole autorizzazione e conformità alle norme giuridiche vigenti. Inoltre, tutti i Destinatari sono tenuti a non utilizzare informazioni riservate per scopi non connessi con l'esercizio della propria attività.

## **Valore delle risorse umane**

I Destinatari del presente Codice Etico sono un fattore indispensabile per il successo di COSP VERONA ETS. Per questo motivo, COSP VERONA ETS tutela e promuove il valore delle persone allo scopo di migliorare ed accrescere il patrimonio e la competitività delle competenze possedute da ciascuno. COSP VERONA ETS si impegna a fare in modo che l'autorità sia esercitata con equità e correttezza, evitandone ogni abuso. In particolare, COSP VERONA ETS garantisce che l'autorità non si trasformi in esercizio del potere lesivo della dignità dei Destinatari.

## **Integrità della persona**

COSP VERONA ETS garantisce l'integrità fisica e morale dei Destinatari, condizioni di lavoro rispettose della dignità individuale e ambienti di lavoro sicuri e salubri. Perciò non sono tollerate richieste o minacce volte ad indurre le persone ad agire contro la legge e il Codice Etico, o ad adottare comportamenti lesivi delle convinzioni e preferenze morali e personali di ciascuno.

## **Correttezza ed equità nei contratti**

I contratti e gli incarichi di lavoro devono essere eseguiti secondo quanto stabilito consapevolmente dalle parti. Chiunque operi in nome e per conto di COSP VERONA ETS non deve approfittare di lacune contrattuali o di eventi imprevisti, per rinegoziare il contratto al solo scopo di sfruttare la posizione di dipendenza o di debolezza nelle quali l'interlocutore si sia venuto a trovare.

## **Qualità dei servizi e dei prodotti**

COSP VERONA ETS orienta la propria attività alla soddisfazione ed alla tutela dei propri Interlocutori dando ascolto alle richieste che possono favorire un miglioramento della qualità dei servizi.

## **Concorrenza leale**

COSP VERONA ETS intende tutelare il valore della concorrenza leale astenendosi da comportamenti collusivi, predatori e di abuso di posizione.

## **Trasparenza delle operazioni**

Tutte le azioni, le operazioni, le transazioni e in generale i comportamenti tenuti e seguiti dai Destinatari, in merito alle attività svolte nell'esercizio delle funzioni di propria competenza e responsabilità, devono essere improntati alla massima correttezza, trasparenza, obiettività.

Per le operazioni che hanno un'incidenza particolare sul rapporto con gli Interlocutori deve essere possibile la verifica del processo di decisione, autorizzazione e svolgimento, e in particolare la rintracciabilità e quindi l'individuazione di chi ha autorizzato, effettuato, registrato e verificato l'operazione stessa.

In particolare, le operazioni contabili devono essere correttamente registrate secondo i criteri indicati dalla legge e dai principi contabili.

## **2. CRITERI DI CONDOTTA**

I Destinatari del Codice Etico devono sempre attenersi ai criteri di condotta di seguito indicati:

### **2.1 Relazioni con i dipendenti e/o i collaboratori**

#### ***2.1.1. Selezione del Personale dipendente***

La valutazione del Personale dipendente da assumere è effettuata in base alla corrispondenza dei profili dei candidati rispetto a quelli attesi ed alle esigenze aziendali, nel rispetto delle pari opportunità per tutti i soggetti

interessati, evitando favoritismi, nepotismi o forme di clientelismo nelle fasi di selezione e assunzione (per esempio evitando che il selezionatore sia legato da vincoli di parentela con il candidato).

Le informazioni richieste sono strettamente collegate alla verifica degli aspetti previsti dal profilo professionale e psicoattitudinale, nel rispetto della sfera privata e delle opinioni del candidato.

### ***2.1.2. Selezione dei collaboratori***

La valutazione dei collaboratori e consulenti è effettuata in base alla corrispondenza dei profili dei candidati rispetto a quelli attesi ed alle esigenze aziendali, nonché relative al progetto da svolgere, (ad esempio, formatore, consulente di orientamento, tutor) nel rispetto delle pari opportunità per tutti i soggetti interessati, evitando favoritismi, nepotismi o forme di clientelismo nelle fasi di selezione e richiesta di consulenza (per esempio evitando che il selezionatore sia legato da vincoli di parentela con il candidato).

Le informazioni richieste sono strettamente collegate alla verifica degli aspetti previsti dal profilo professionale e psicoattitudinale, nel rispetto della sfera privata e delle opinioni del candidato.

### ***2.1.3. Costituzione del rapporto di lavoro***

Il Personale dipendente è assunto con regolare contratto di lavoro; non è tollerata alcuna forma di lavoro irregolare.

Alla costituzione del rapporto di lavoro ogni collaboratore riceve accurate informazioni relative a:

- a) caratteristiche della funzione e del ruolo da svolgere;
- b) elementi normativi e retributivi, come regolati dal contratto collettivo nazionale di lavoro;
- c) norme e procedure da adottare al fine di evitare i possibili rischi per la salute associati all'attività lavorativa;
- d) contenuto del Codice Etico.

Tali informazioni sono presentate al dipendente in modo tale che lo stesso ne abbia un'effettiva comprensione.

### ***2.1.4. Costituzione del rapporto di lavoro per i collaboratori, formatori, consulenti di orientamento e tutor***

Il Personale incaricato per le funzioni di collaboratori, formatori, consulenti di orientamento e tutor avranno una regolare lettera di incarico relativa al progetto da svolgere, tutte le persone incaricate con tale funzione dovranno essere in possesso di P.IVA o emettere fattura di prestazione occasionale, non è tollerata alcuna forma di lavoro/collaborazione irregolare.

Le lettere d'incarico riporteranno accurate informazioni relative a:

- a) caratteristiche della funzione e del ruolo da svolgere;
- b) elementi normativi e il compenso previsto relativo alla funzione svolta;
- c) al Codice etico di COSP VERONA ETS, che verrà rilasciato in copia all'inizio della collaborazione.

Tali informazioni sono presentate al collaboratore in modo tale che lo stesso ne abbia un'effettiva comprensione.

### ***2.1.5. Tutela della privacy***

La privacy dei dipendenti e/o collaboratori è tutelata adottando standard che specificano le informazioni che COSP VERONA ETS richiede al dipendente e/o collaboratore e le relative modalità di trattamento e conservazione.

È esclusa qualsiasi indagine sulle idee, le preferenze, i gusti personali e, in generale, la vita privata dei dipendenti e/o collaboratori. E' inoltre vietato, fatte salve le ipotesi previste dalla legge, comunicare e/o diffondere i dati personali dei dipendenti e/o collaboratori senza previo consenso degli interessati.

### ***2.1.6. Integrità e tutela della persona***

COSP VERONA ETS si impegna a tutelare l'integrità morale dei dipendenti e/o collaboratori garantendo il diritto a condizioni di lavoro rispettose della dignità della persona. Per questo motivo salvaguarda i lavoratori da atti di violenza fisica e/o psicologica e contrasta qualsiasi atteggiamento o comportamento discriminatorio o lesivo della persona e delle sue convinzioni.

Non sono ammesse molestie sessuali e devono essere evitati comportamenti o discorsi che possano turbare la sensibilità della persona.

Il dipendente e/o collaboratore di COSP VERONA ETS che ritiene di essere stato oggetto di molestie o di essere stato discriminato per motivi legati all'età, al sesso, alla sessualità, alla razza, allo stato di salute, alla nazionalità, alle opinioni politiche e alle credenze religiose, ecc., può segnalare l'accaduto all'Organismo di Vigilanza che valuterà l'effettiva violazione del Codice Etico.

### ***2.1.7. Gestione del Personale***

COSP VERONA ETS evita qualsiasi forma di discriminazione nei confronti dei propri dipendenti e/o collaboratori.

Nell'ambito dei processi di gestione, valutazione e sviluppo del personale, così come in fase di selezione, le decisioni prese sono basate sulla corrispondenza tra profili attesi e profili posseduti dai collaboratori (ad esempio in caso di promozione) e/o su considerazioni di merito (ad esempio assegnazione degli incentivi in base ai risultati raggiunti).

L'accesso a ruoli e incarichi è anch'esso stabilito in considerazione delle competenze e delle capacità; inoltre, compatibilmente con l'efficienza generale del lavoro, sono favorite quelle flessibilità nell'organizzazione del lavoro che agevolano la gestione dello stato di maternità e in generale della cura dei figli.

La valutazione di dipendenti e/o collaboratori è effettuata in maniera allargata coinvolgendo i responsabili e, per quanto possibile, i soggetti che sono entrati in relazione con il valutato.

Nei limiti delle informazioni disponibili e della tutela della privacy, COSP VERONA ETS opera per impedire forme di nepotismo (ad esempio, escludendo rapporti di dipendenza gerarchica tra dipendenti e/o collaboratori legati da vincoli di parentela).

Il Direttore è tenuto a valorizzare il tempo di lavoro dei dipendenti e/o collaboratori richiedendo prestazioni coerenti con l'esercizio delle loro mansioni e con i piani di organizzazione del lavoro.

E' assicurato il coinvolgimento dei dipendenti e/o collaboratori nello svolgimento del lavoro, anche prevedendo momenti di partecipazione a discussioni e decisioni funzionali alla realizzazione degli obiettivi.

### ***2.1.8. Sicurezza e salute***

COSP VERONA ETS si impegna a diffondere e consolidare, anche con azioni preventive, una cultura della sicurezza per i lavoratori, sviluppando la consapevolezza dei rischi e promuovendo comportamenti responsabili da parte di tutti i dipendenti e/o collaboratori.

Obiettivo di COSP VERONA ETS è proteggere le proprie risorse umane, patrimoniali e finanziarie, ricercando le sinergie necessarie non solo all'interno del movimento cooperativo, ma anche con i fornitori, le imprese ed i clienti/utenti coinvolti nella propria attività.

### ***2.1.9. Doveri dei dipendenti e/o collaboratori***

Il dipendente e/o collaboratore deve agire lealmente al fine di rispettare gli obblighi assunti con il contratto di lavoro e/o con l'incarico assunto e le disposizioni del Codice Etico, assicurando le prestazioni richieste e deve inoltre conoscere ed attuare quanto previsto dalle politiche aziendali in tema di sicurezza delle informazioni per garantirne l'integrità, la riservatezza e la disponibilità.

I dipendenti e/o collaboratori di COSP VERONA ETS si impegnano a mantenere riservate le informazioni sensibili riguardanti COSP VERONA ETS, in qualsivoglia modo acquisito, in forma scritta od orale.

I dipendenti e/o collaboratori di COSP VERONA ETS sono tenuti a dare informazioni complete, trasparenti, comprensibili ed accurate in modo tale che, nell'impostare i rapporti con COSP VERONA ETS, gli Interlocutori siano in grado di prendere decisioni autonome e consapevoli degli interessi coinvolti, delle alternative e delle conseguenze rilevanti. Tutti coloro che rappresentano COSP VERONA ETS sono tenuti, in particolare, ad ispirare il proprio comportamento nei confronti dei clienti/utenti, di potenziali clienti/utenti, di fornitori o di partner commerciali a principi di massima trasparenza ed eticità.

Tutti i dipendenti e/o collaboratori di COSP VERONA ETS sono tenuti ad evitare le situazioni in cui si possono manifestare conflitti di interessi e ad astenersi dall'avvantaggiarsi personalmente di opportunità di cui sono venuti a conoscenza nel corso dello svolgimento delle proprie funzioni.

Ogni dipendente e/o collaboratore è tenuto ad operare con diligenza per tutelare i beni aziendali attraverso comportamenti responsabili ed in linea con le procedure operative predisposte per regolamentarne l'utilizzo.

In particolare, ogni dipendente e/o collaboratore deve evitare utilizzi impropri dei beni aziendali che possano essere causa di danno o di riduzione di efficienza, o comunque in contrasto con l'interesse di COSP VERONA ETS.

Per quanto riguarda le applicazioni informatiche ogni dipendente e/o collaboratore è tenuto a:

- a) adottare scrupolosamente quanto previsto dalle politiche di sicurezza aziendali, al fine di non compromettere la funzionalità e la protezione dei sistemi informatici;

- b) non inviare messaggi di posta elettronica minatori ed ingiuriosi, non ricorrere a linguaggio di basso livello, non esprimere commenti inappropriati che possano recare offesa alla persona e/o danno all'immagine aziendale;
- c) non navigare su siti internet con contenuti indecorosi e offensivi.

## **2.2 Relazioni con i soci**

### ***2.2.1. Trasparenza verso il mercato***

COSP VERONA ETS persegue la propria missione assicurando la piena trasparenza delle scelte effettuate; pertanto adotta modelli di organizzazione e gestione per garantire correttezza e veridicità alle comunicazioni sociali (bilanci, relazioni periodiche, prospetti informativi ecc.) e per prevenire la commissione di reati societari quali, a titolo esemplificativo, il falso in bilancio.

Tutta la comunicazione finanziaria di COSP VERONA ETS si caratterizza non solo per il mero rispetto dei disposti normativi, ma anche per il linguaggio comprensibile, l'eshaustività, la tempestività e la simmetria informativa nei confronti di tutti i soci.

### ***2.2.2. Trasparenza verso i soci***

COSP VERONA ETS crea le condizioni affinché la partecipazione dei soci alle decisioni di loro competenza sia diffusa e consapevole, pertanto promuove la parità di informazione e, inoltre, tutela l'interesse di COSP VERONA ETS e della totalità dei soci da azioni intentate da coalizioni di soci volte a far prevalere i loro interessi particolari.

### ***2.2.3. Doveri dei soci***

I soci di COSP VERONA ETS devono attenersi al Codice Etico e rispettare tutti i principi ivi contenuti.

## **2.3 Relazioni con gli Interlocutori**

### ***2.3.1. Trattamento delle informazioni***

Le informazioni degli Interlocutori sono trattate da COSP VERONA ETS nel pieno rispetto della riservatezza e della privacy degli interessati. A tal fine sono applicate e costantemente aggiornate politiche e procedure specifiche per la protezione delle informazioni. In particolare COSP VERONA ETS:

- a) definisce un'organizzazione per il trattamento delle informazioni che assicuri la corretta separazione dei ruoli e delle responsabilità;
- b) classifica le informazioni per livelli di criticità crescenti, e adotta opportune contromisure in ciascuna fase del trattamento;
- c) sottopone i soggetti terzi che intervengono nel trattamento delle informazioni alla sottoscrizione di patti di riservatezza.

### ***2.3.2. Regali, omaggi e benefici***

Non è ammesso offrire o accettare alcuna forma di regalo che possa anche solo essere interpretata come eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia o, comunque, rivolta ad influenzare il normale decorso delle trattative commerciali o ad ottenere trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività collegabile a COSP VERONA ETS. Omaggi e atti di cortesia sono quindi consentiti solo se di modico valore o comunque tali da non compromettere l'integrità o la reputazione di COSP VERONA ETS.

Si precisa che per regalo si intende qualsiasi tipo di beneficio (agevolazioni sulla rilevazione dei consumi, promessa di un'offerta di lavoro, ecc.).

Al fine di rafforzare il legame con il territorio in cui opera, COSP VERONA ETS può concedere contributi o liberalità a favore di soggetti richiedenti, aventi finalità morali, sociali e culturali nel rispetto dello Statuto e dei principi di cui al Codice Etico.

### ***2.3.3. Rapporti con la Pubblica Amministrazione***

Nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, COSP VERONA ETS si impegna ad operare nel rispetto della legge e della corretta pratica commerciale ed a portare a conoscenza del presente Codice Etico gli eventuali partner che in collaborazione con essa intrattengano rapporti con la Pubblica Amministrazione.

Nel corso di una trattativa, richiesta o rapporto di lavoro con la Pubblica Amministrazione non vanno intraprese (direttamente o indirettamente) le seguenti azioni:

- a) esaminare o proporre opportunità di impiego e/o commerciali che possano avvantaggiare dipendenti della Pubblica Amministrazione a titolo personale;
- b) offrire o in alcun modo fornire omaggi di alcun tipo;
- c) sollecitare o ottenere informazioni riservate che possano compromettere l'integrità o la reputazione di entrambe le parti.

### ***2.3.4. I contratti e le comunicazioni ai clienti/utenti***

I contratti con i clienti/utenti di COSP VERONA ETS e in genere tutte le comunicazioni agli stessi devono essere:

- a) chiari e semplici, formulati con un linguaggio il più possibile vicino a quello corrente;
- b) conformi alle normative vigenti, senza ricorrere a pratiche elusive o comunque scorrette;
- c) completi, così da non trascurare alcun elemento rilevante ai fini della decisione del cliente.

### ***2.3.5. Comportamento nei confronti dei clienti/utenti***

Lo stile di comportamento di COSP VERONA ETS nei confronti degli utenti è improntato alla disponibilità, al rispetto e alla cortesia e, a parità di condizioni tecnico commerciali, all'imparzialità di trattamento, nell'ottica di un rapporto collaborativo e di elevata professionalità.

### ***2.3.6. Scelta del fornitore***

I processi di acquisto, per quanto coerente con la missione aziendale, sono improntati alla ricerca del massimo vantaggio competitivo per COSP VERONA ETS e alla concessione, a parità di requisiti tecnici qualitativi, delle pari opportunità per ogni fornitore; sono inoltre fondati su comportamenti precontrattuali e contrattuali tenuti nell'ottica di un'indispensabile e reciproca lealtà, trasparenza e collaborazione.

In particolare, nella scelta tra fornitori in concorrenza tra loro, COSP VERONA ETS valuterà gli elementi di decisione in modo imparziale, con l'obiettivo di fornire ai propri clienti/utenti la soluzione e le competenze migliori sia in termini qualitativi che economici.

### ***2.3.7. Utilizzo dei prodotti software di altre aziende***

La legislazione italiana tutela il software con specifiche leggi, in linea con l'evoluzione tecnologica e con le direttive dell'Unione Europea, che prevedono sanzioni penali ed amministrative per chi viola tali leggi.

In particolare, l'uso di copie e la duplicazione illegale di software, costituisce un reato che comporterebbe gravi conseguenze per COSP VERONA ETS e per gli Interlocutori, non da ultimo in termini di immagine dell'azienda.

Inoltre, la legge vigente prevede azioni incisive e sanzioni amministrativo-pecuniarie per chi acquista software non originale.

In questi termini e sulla base delle normative vigenti, COSP VERONA ETS si impegna a utilizzare/fornire sempre prodotti software originali, o in copia autorizzata, in particolare se si tratta di prodotti di terze parti, necessari al completamento di una specifica soluzione.

Tali prodotti dovranno essere corredati da licenza d'uso.

## **3. ATTUAZIONE E CONTROLLO**

### **3.1 Adozione e valenza del Codice Etico**

I meccanismi di adozione, governo e controllo interno di applicazione del Codice Etico sono finalizzati all'integrazione delle strategie, delle politiche e delle procedure interne con i principi ed i valori etici condivisi, nonché alla verifica ed al controllo della conformità delle azioni e dei comportamenti rispetto alle norme etiche condivise.

Il Codice Etico è affisso presso la sede di COSP VERONA ETS in luogo accessibile a tutti (bacheca/sito internet). In ogni caso si presume che tutti i Destinatari del Codice siano a conoscenza dei principi dello stesso.

Il Codice Etico è inoltre portato a conoscenza di tutti gli Interlocutori e comunque di tutti coloro con i quali COSP VERONA ETS intrattiene rapporti inerenti alla propria attività.

I valori ed i principi che COSP VERONA ETS intende affermare attraverso il Codice Etico saranno trasfusi nell'attività di formazione, mirata a creare condivisione sui contenuti del Codice Etico, fornendo anche strumenti di

consapevolezza e di conoscenza dei meccanismi e delle procedure per tradurre i principi etici in comportamenti da tenersi concretamente nell'operatività quotidiana.

### **3.2 Organismo di vigilanza per controllo interno in materia di attuazione/controllo del Codice Etico**

Viene istituito l'Organismo di Vigilanza per il controllo interno in materia di attuazione e controllo del Codice Etico, composto da un membro a cui competono i seguenti compiti:

- a) ricevere ed analizzare le segnalazioni di violazione del Codice Etico prendendo decisioni in materia di violazioni del Codice con applicazione delle relative sanzioni;
- b) esprimere pareri vincolanti in merito alla revisione delle più rilevanti politiche e procedure di COSP VERONA ETS, allo scopo di garantirne la coerenza con il Codice Etico;
- c) garantire lo sviluppo delle attività di comunicazione e formazione etica;
- d) provvedere alla revisione periodica del Codice Etico.

### **3.3 Segnalazione di inosservanze**

Le segnalazioni di eventuali inosservanze del presente Codice vanno inserite nell'apposita cassetta collocata presso la sede di COSP VERONA ETS, accessibile unicamente al Presidente del Consiglio Direttivo e all'Organismo di Vigilanza. COSP VERONA ETS garantisce chi effettua segnalazioni in buona fede da qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando loro la massima riservatezza, fatti salvi gli obblighi di legge.

### **3.4 Violazioni del Codice Etico**

L'Organismo di Vigilanza per il controllo interno in materia di attuazione e controllo del Codice Etico analizza le segnalazioni di inosservanze e valuta la necessità di adottare i conseguenti provvedimenti, ispirandosi, ove non si configurino comportamenti fraudolenti o attuati in violazione di specifiche normative di legge, contrattuali o regolamentari, ad un approccio costruttivo che rafforzi la sensibilità e l'attenzione dei singoli circa il rispetto dei valori e dei principi affermati nel presente Codice Etico.

### **3.5 Sanzioni**

La violazione del Codice Etico costituisce inadempimento alle obbligazioni contrattuali del rapporto di lavoro dipendente o di collaborazione professionale, nonché alle obbligazioni scaturenti da rapporto di lavoro autonomo, di fornitura e da altri rapporti contrattuali intrattenuti da soggetti terzi con COSP VERONA ETS, con ogni conseguente effetto di legge e di contratto.

In particolare, in caso di violazione delle predette regole, trovano applicazione tutte le norme di legge, di contratto, di regolamento interno, nonché le disposizioni contenute nel Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, riguardanti le procedure disciplinari e il relativo apparato sanzionatorio.

# **PRINCIPI DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO EX D. LGS. 231/2001**

*Approvato dal Consiglio Direttivo di Comitato Provinciale per l'Orientamento Scolastico e Professionale di Verona in  
data 12/12/2016*

## ***PARTE GENERALE***

## 1. IL DECRETO LEGISLATIVO N. 231/2001

### 1.1 Il regime della responsabilità amministrativa degli Enti

Il Decreto ha introdotto per la prima volta nell'ordinamento italiano la responsabilità amministrativa degli enti per la commissione di reati da parte di persone fisiche che fanno parte dell'organizzazione dell'ente stesso. Tale responsabilità si aggiunge a quella della persona fisica che ha commesso materialmente il fatto-reato.

Con la definizione di "ente" sono intese le persone giuridiche e, quindi, le società nonché le associazioni, anche prive di personalità giuridica, con esclusione dello Stato e degli Enti pubblici.

La responsabilità amministrativa degli enti si ravvisa nel momento in cui i reati sono commessi nell'interesse o a vantaggio dell'ente da persone fisiche che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione degli enti stessi, ovvero da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati, nonché da soggetti che agiscono in nome e/o per conto dell'ente.

L'ente non risponde se i reati sono stati commessi nell'interesse esclusivo delle persone che hanno agito o nell'interesse di terzi.

Più precisamente la responsabilità dell'ente si configura qualora:

- ✓ il fatto illecito sia stato commesso nell'interesse dell'ente, ovvero per favorire l'ente, indipendentemente dalla circostanza che tale obiettivo sia stato poi conseguito;
- ✓ il fatto illecito abbia portato un vantaggio all'ente a prescindere dall'intenzione di chi lo ha commesso.

Infine, la responsabilità dell'ente è estesa sia ai tentativi di reato sia, per gli enti avente la sede principale in Italia, ai reati commessi all'estero, purché nei loro confronti non proceda lo Stato del luogo in cui è stato commesso il fatto-reato.

### 1.2 Le fattispecie di reato

Le fattispecie di reato attualmente introdotte dal Decreto possono essere sinteticamente così riportate:

1. reati commessi nel rapporto con la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25 del Decreto);
2. reati informatici e trattamento illecito di dati (art. 24 bis del Decreto);
3. reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25 bis del Decreto);
4. reati contro l'industria e il commercio (art. 25-bis.1 del Decreto);
5. reati societari (art. 25 ter del Decreto);
6. reati aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal codice penale e dalle leggi speciali e delitti posti in essere in violazione di quanto previsto dall'art. 2 della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo stipulata a New York il 9.12.1999 (art. 25-quater del Decreto);

7. reati contro la libertà individuale, contro la vita e l'incolumità individuale (art. 25 quinquies e art. 25-  
quater.1 del Decreto);
8. reati finanziari o abusi di mercato (art. 25-sexies del Decreto ed art. 187 quinquies T.U.F.);
9. reati transnazionali (art. 10, Legge n. 146 dd. 16.03.2006);
10. reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime, commessi con violazione delle norme  
antifortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (art. 25 septies del Decreto);
11. reati di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita e autoriciclaggio  
(art. 25 octies del Decreto);
12. delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 nonies del Decreto);
13. delitti contro l'Amministrazione della giustizia (art. 25 decies del Decreto);
14. reati ambientali (art. 25 undecies del Decreto);
15. delitti in materia di immigrazione e condizione dello straniero (art. 25 duodecies del Decreto);

Per una previsione particolareggiata dei reati di cui al Decreto si rimanda all'Allegato 1.

### 1.3 Le sanzioni

Le sanzioni previste dal Decreto si distinguono in:

- a) pecuniarie;
- b) interdittive;
- c) confisca;
- d) pubblicazione della sentenza.

a) **Le sanzioni pecuniarie**, che sono sempre applicate in caso di accertata responsabilità dell'ente, sono determinate dal Giudice attraverso un sistema basato su "quote".

L'importo della singola quota va da un minimo di € 258,00 ad un massimo di € 1.549,00 e viene fissato sulla base della situazione economica/finanziaria dell'ente, allo scopo di assicurare l'effettività della sanzione. Il Giudice determina il numero delle quote (in numero non inferiore a 100 e non superiore a 1000) tenendo conto:

- ✓ della gravità del fatto;
- ✓ del grado di responsabilità dell'ente;
- ✓ dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e per prevenire la commissione di ulteriori illeciti.

Le sanzioni possono essere ridotte qualora:

- ✓ l'autore del reato abbia commesso il fatto nel prevalente interesse proprio o di terzi e l'ente non abbia ricavato vantaggio, ovvero ne abbia ricavato un vantaggio minimo, ovvero quando il danno cagionato è di particolare tenuità;

- ✓ prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, l'ente abbia risarcito integralmente il danno o abbia eliminato le conseguenze dannose e pericolose del reato, oppure si sia adoperato in tal senso, ovvero sia stato adottato un Modello idoneo a prevenire la commissione di ulteriori reati.
- ✓ per completezza, nel caso dei reati di abusi di mercato, se il prodotto o il profitto dell'ente è di rilevante entità la sanzione è aumentata sino a 10 volte tale prodotto o profitto.

b) **Le sanzioni interdittive**, che nei reati di maggiore rilievo si applicano in aggiunta alle sanzioni pecuniarie, sono:

- ✓ l'interdizione temporanea o definitiva dall'esercizio dell'attività;
- ✓ la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- ✓ il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per ottenere prestazioni di un pubblico servizio;
- ✓ l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;
- ✓ il divieto, temporaneo o definitivo, di pubblicizzare beni o servizi.

Le sanzioni interdittive si applicano solo nei casi espressamente previsti purché ricorra almeno una delle seguenti condizioni:

- ✓ l'ente abbia tratto dal reato un profitto rilevante e il reato sia stato commesso da un soggetto apicale, ovvero da un soggetto subordinato, se viene provato che la commissione del reato sia stata agevolata da gravi carenze organizzative;
- ✓ in caso di reiterazione degli illeciti.

Le sanzioni interdittive hanno una durata da tre mesi a due anni, ma possono in casi eccezionali essere applicate in via definitiva.

Le sanzioni interdittive possono essere applicate anche in via cautelare su richiesta del Pubblico Ministero, qualora sussistano gravi indizi della responsabilità dell'ente e vi siano fondati e specifici elementi tali da far ritenere il concreto pericolo di reiterazione di illeciti della stessa indole di quello per cui si procede.

Peraltro tali sanzioni possono essere revocate se già applicate o non applicate nel caso in cui, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado:

- ✓ l'ente abbia risarcito o riparato il danno ed eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato o si sia efficacemente adoperato in tal senso;
- ✓ l'ente abbia eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato, adottando modelli organizzativi idonei a prevenire la commissione di nuovi reati;
- ✓ l'ente abbia messo a disposizione il profitto ai fini della confisca.

c) Per quanto riguarda **la confisca** è previsto che il prezzo e/o il profitto del reato siano sempre confiscati e che, qualora non sia possibile eseguire la confisca direttamente sul prezzo o sul profitto del reato, la confisca possa avere ad oggetto somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente al prezzo o al profitto del reato.

d) **La pubblicazione della sentenza** di condanna consiste nella pubblicazione della condanna una sola volta per estratto o per intero a spese dell'ente in uno o più giornali indicati dal Giudice in sentenza, nonché mediante affissione nel Comune ove l'ente ha la sede principale.

## 1.4 Autori dei reati

Gli autori del reato, dal quale può derivare la responsabilità amministrativa di cui al Decreto, possono essere:

- soggetti in posizione "apicale", quali a titolo esemplificativo il legale rappresentante, l'amministratore, il direttore generale, nonché le persone che, pur non essendo titolate a rappresentare l'ente, ne esercitano di fatto la gestione e il controllo;
- soggetti "subordinati", ossia lavoratori dipendenti o anche soggetti esterni all'ente, ai quali sia stato affidato un incarico da svolgere sotto la direzione e la sorveglianza dei soggetti apicali;
- soggetti terzi che agiscono in nome e/o per conto dell'ente.

## 1.5 Il Modello come presupposto di esclusione della responsabilità dell'ente

La responsabilità dell'ente per fatti-reato commessi dai soggetti in posizione apicale deve essere esclusa con la prova che:

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

In ordine invece ai fatti-reati commessi dai soggetti subordinati, l'ente può essere chiamato a rispondere solo ed esclusivamente se si accerti che *"la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza"*. In questa ipotesi, il Decreto riconduce la responsabilità ad un inadempimento dei doveri di direzione e di vigilanza che gravano tipicamente sul vertice aziendale (o sui soggetti da questi delegati).

L'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza non ricorre *"se l'ente, prima della commissione del reato, ha adottato ed efficacemente attuato un Modello di organizzazione e gestione di controllo idoneo a prevenire il reato nella specie di quello verificatosi"*.

Per l'effetto, per il Decreto l'adozione e l'attuazione effettiva ed efficace di un Modello di organizzazione, gestione e controllo costituiscono l'adempimento dei doveri di direzione e controllo ed operano quale esimente della responsabilità dell'ente.

Il Decreto stesso indica le caratteristiche essenziali per la costruzione di un Modello di organizzazione, gestione e controllo.

In ordine alla prevenzione dei fatti-reati il Modello deve:

- *"individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi i reati";*
- *"prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente, in relazione ai reati da prevenire"; nonché "obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza";*
- *"individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione di reati";*
- *"prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei Modelli";*
- *"introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello".*

In ordine all'efficacia e all'attuazione del Modello, il Decreto prevede:

- *"una verifica periodica e l'eventuale modifica dello stesso quando sono scoperte significative violazioni della prescrizione ovvero quando intervengono mutamenti nell'organizzazione o nelle attività";*
- *l'introduzione di "un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello".*

## **2. ADOZIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO DA PARTE DI COSP VERONA ETS**

### **2.1 Finalità del Modello**

Il Modello di COSP VERONA ETS si propone di perseguire le seguenti principali finalità:

- ✓ determinare la consapevolezza, in tutti coloro che operano in nome e per conto di COSP VERONA ETS, che la commissione degli illeciti previsti dal Decreto è passibile di sanzioni penali comminabili nei loro stessi confronti e di sanzioni amministrative irrogabili all'azienda;
- ✓ ribadire che tali forme di comportamento illecito sono fortemente condannate da COSP VERONA ETS in quanto le stesse sono comunque contrarie, oltre che alle disposizioni di legge, anche ai principi contenuti nel Codice etico di COSP VERONA ETS al quale COSP VERONA ETS intende attenersi;
- ✓ consentire a COSP VERONA ETS, a seguito di un'azione costante di monitoraggio sulle aree di attività a rischio, di intervenire tempestivamente a prevenire o contrastare la commissione dei reati stessi.

## 2.2 Elementi fondamentali del Modello

Il Modello è ispirato alle "Linee guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo" elaborate da Confindustria e aggiornate al luglio 2014, nonché ai principi della *best practice* nazionale.

Il Modello è stato approvato dal Consiglio Direttivo di COSP VERONA ETS in data 12/12/2016.

Il Modello si compone di una Parte generale e di una Parte speciale.

- ✓ La **Parte generale** contiene i principi fondamentali del Modello applicabili a COSP VERONA ETS nel suo complesso.
- ✓ La **Parte speciale** identifica le aree di attività a rischio e contiene i principi di comportamento da osservare all'interno delle aree, i principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione delle categorie di reato di volta in volta esaminate, nonché gli elementi specifici delle procedure relative alle operazioni a rischio.

## 2.3 Reati rilevanti per COSP VERONA ETS

Ai sensi dell'art. 6 del Decreto, che prevede che l'ente individui l'attività nel cui ambito possono essere commessi i reati, COSP VERONA ETS ha svolto un'analisi di tutte le attività aziendali, dei processi di formazione delle decisioni, nonché del sistema di controllo interno.

Tale analisi è stata condotta nel corso di novembre e dicembre 2016 tramite l'esame della documentazione aziendale interna rilevante e tramite interviste con le risorse ritenute maggiormente significative ai fini dell'individuazione delle aree di rischio. In particolare l'analisi è stata condotta anche con il supporto di professionisti esterni.

Sulla base dell'analisi sono stati individuati i soggetti, le attività e la categorie di operazioni per le quali esiste il rischio di commissione di reati previsti dal Decreto.

I rischi individuati sono stati analizzati anche in funzione delle probabilità di accadimento e dei controlli preventivi in essere.

Sulla base dell'analisi di cui sopra e in considerazione della natura dell'attività della società, ai fini del Modello sono stati considerati rilevanti i seguenti reati:

- a) Reati commessi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione ( artt. 24, 25 del D. Lgs. n. 231/2001);
- b) Reati societari (art. 25 ter del D. Lgs. n. 231/2001);
- c) Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime, commessi con la violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25 septies del D. Lgs. n. 231/2001);
- d) Reati tributari (art. 25 quinquiesdecies del D. Lgs. n. 231/2001).

In relazione all'attività svolta da COSP VERONA ETS e dall'analisi delle risposte fornite, sono apparsi non rilevanti i seguenti reati:

- ✓ Reati informatici e sul trattamento illecito dei dati (art. 24 bis del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reato di frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione e di firma elettronica (art. 24 bis, c. III, del D. Lgs. n. 231/2001);

- ✓ Delitti di criminalità organizzata (art. 24 ter del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo (art. 25 bis del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati contro l'industria e commercio (art. 25 bis1 del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali e delitti posti in essere in violazione di quanto previsto dall'art. 2 della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo stipulata a New York il 9.12.1999 (art. 25 quater del Decreto);
- ✓ Reati contro la vita e l'incolumità individuale (art. 25 quater.1 del D. Lgs. N. 231/2001);
- ✓ Reati contro la libertà individuale (art. 25 quinquies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati finanziari e di mercato (art. 25 sexies del Decreto e art. 187-quinquies del TUF);
- ✓ Reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, autoriciclaggio (art. 25 octies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25 octies.1 del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Delitti contro l'Amministrazione della Giustizia (art. 25 decies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati ambientali (art. 25 undecies del D. Lgs. N. 231/2001);
- ✓ Delitti in materia di immigrazione e condizione dello straniero ( art. 25 duodecies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati di razzismo e xenofobia (art. 25 terdecies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo del gioco o di scommessa o di giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25 quaterdecies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati di contrabbando (art. 25 sexiesdecies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati contro il patrimonio culturale (art. 25 septiesdecies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati di riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25 duodevicies del D. Lgs. n. 231/2001);
- ✓ Reati transnazionali (Legge 16.03.2006 n. 146);

Per una precisa analisi delle tipologie di reato rilevanti si rinvia all'Allegato 2.

## 2.4 Destinatari del Modello

Quanto previsto dal Modello, unitamente agli allegati, si applica, ai sensi dell'art. 6 del Decreto, nell'ambito di COSP VERONA ETS a:

- i membri degli Organi associativi;
- i dipendenti;
- i collaboratori;
- i fornitori e i partner commerciali (limitatamente al Codice etico e alla Parte generale).

I dettami del Modello devono intendersi come obbligatori e vincolanti ed eventuali infrazioni a quanto previsto dal Modello dovranno essere comunicate nei termini e secondo le modalità previste dal successivo capitolo 5.

## **2.5 Adozione e gestione del Modello nell'ambito di COSP VERONA ETS**

L'adozione del Modello nell'ambito di COSP VERONA ETS è attuata come segue:

### ***2.5.1 Approvazione del Modello e suo recepimento nell'ambito di COSP VERONA ETS***

Il Modello, costituito dal Codice etico, dalla Parte generale, dalla Parte speciale e dagli Allegati dei Principi del Modello di organizzazione, gestione e controllo è stato approvato dal Consiglio Direttivo di COSP VERONA ETS con la delibera del 12/12/2016.

### ***2.5.2 Modifica e integrazione del Modello***

Poiché il presente Modello è un "*atto di emanazione dell'organo dirigente*", le successive modifiche e integrazioni del Modello stesso sono rimesse alle competenze del Consiglio Direttivo di COSP VERONA ETS.

## **3. ORGANISMO DI VIGILANZA**

E' stato istituito presso COSP VERONA ETS con delibera del Consiglio Direttivo di data 12/12/2016 l'Organismo di Vigilanza, con funzione di vigilanza e controllo in ordine all'efficacia, al funzionamento e all'osservanza del Modello. L'Organismo di Vigilanza riferisce direttamente al Consiglio Direttivo salvo nei casi espressamente previsti di seguito.

L'Organismo di Vigilanza opera, per lo svolgimento dei suoi compiti, attraverso le risorse che allo stesso vengono assegnate da COSP VERONA ETS e le risorse a disposizione di quest'ultimo nella supervisione di tutti i procedimenti di vigilanza e di continuo adeguamento delle aree "sensibili" descritte nella Parte speciale del Modello.

Inoltre, l'Organismo di Vigilanza, nell'espletamento delle proprie attività, potrà avvalersi della collaborazione e del supporto di specifiche professionalità e di consulenti esterni. COSP VERONA ETS ha regolato come segue il funzionamento dell'Organismo di Vigilanza.

### **3.1 Nomina, composizione e revoca dell'Organismo di Vigilanza**

L'Organismo di Vigilanza è un organo monocratico nominato dal Consiglio Direttivo.

Il Consiglio Direttivo provvede, prima di ogni nuova nomina, a verificare la sussistenza dei requisiti richiesti dal Decreto compatibilmente alla posizione giuridica del soggetto prescelto se interno a COSP VERONA ETS, mentre

nel caso sia scelto un soggetto esterno lo stesso dovrà necessariamente essere individuato tra persone con comprovate capacità e conoscenze in materia economica e/o giuridica e/o in processi organizzativi/di qualità.

Il Consiglio Direttivo valuta periodicamente l'adeguatezza dell'Organismo di Vigilanza in termini di struttura organizzativa e di poteri conferiti.

Il Consiglio Direttivo può, peraltro, in qualunque momento, revocare il mandato dell'Organismo di Vigilanza nel caso in cui siano venuti meno - se membro interno nel rispetto di un'adeguata valutazione della posizione del soggetto prescelto- i requisiti di autonomia e indipendenza, professionalità e continuità d'azione necessari per l'esercizio di tale funzione o quando si siano generate cause di incompatibilità o ancora quando la valutazione periodica ne abbia constatato la reale necessità.

### **3.2 Funzione e poteri dell'Organismo di Vigilanza**

L'Organismo di Vigilanza dispone di autonomi poteri di iniziativa e di controllo nell'ambito di COSP VERONA ETS in modo tale da consentire l'efficacia dell'esercizio delle funzioni previste nel Modello.

Per ogni esigenza, necessaria al corretto svolgimento dei propri compiti, l'Organismo di Vigilanza dispone delle adeguate risorse finanziarie sulla base di un budget annuale approvato dal Consiglio Direttivo.

La necessità di garantire una tempestiva attività di prevenzione dei reati rimane in ogni caso prioritaria e, in presenza di situazioni eccezionali ed urgenti, l'Organismo di Vigilanza può impegnare risorse eccedenti il proprio potere di spesa, con l'obbligo di dare immediata informazione al Consiglio Direttivo.

Le attività poste in essere dall'Organismo di Vigilanza non possono essere sindacate da alcun altro organismo o struttura aziendale. Il Consiglio Direttivo è in ogni caso chiamato a svolgere un'attività di vigilanza sull'adeguatezza del suo intervento poiché è del Consiglio Direttivo la responsabilità del funzionamento e dell'efficacia del Modello. Il Consiglio Direttivo ha comunque facoltà di delegare i suoi compiti ad uno o più dei suoi membri.

All'Organismo di Vigilanza dovranno essere segnalate tutte le informazioni come meglio specificato al capitolo 5 del Modello.

L'Organismo di Vigilanza, nonché i soggetti dei quali l'Organismo a qualsiasi titolo di avvale, sono tenuti alla segretezza in relazione a tutte le informazioni delle quali sono venuti a conoscenza nell'esercizio della loro funzione o attività.

L'Organismo di Vigilanza svolge le sue funzioni curando e favorendo una razionale ed efficiente cooperazione con gli organi di funzione e di controllo esistenti in COSP VERONA ETS.

All'Organismo di Vigilanza sono attribuiti tutti i poteri e le capacità di indagine necessari per intrattenere relazioni dirette e continuative con tutte le funzioni aziendali, in particolare nel reperimento di documentazione e di informazioni nei limiti e nel rispetto della legge e delle procedure vigenti.

## **4. DIFFUSIONE, FORMAZIONE E COMUNICAZIONE**

Il Consiglio Direttivo, avvalendosi delle strutture aziendali, provvede ad informare tutti i Destinatari dell'esistenza e del contenuto del Modello.

In particolare:

- ✓ il Modello è pubblicato mediante invio ai singoli indirizzi di posta elettronica dei Destinatari, pubblicazione che comunque deve essere comunicata ai dipendenti, nonché ai fornitori, collaboratori e, più in generale, a qualsiasi soggetto che agisce in nome e per conto di COSP VERONA ETS. In particolare, tutti i dipendenti (compresi i nuovi assunti) sono chiamati a sottoscrivere una dichiarazione attestante la presa visione del Modello stesso;
- ✓ i contratti con fornitori, collaboratori, partner commerciali e, più in generale, con tutti i soggetti estranei che operano in nome e per conto di COSP VERONA ETS, devono essere rivisti in modo da prevedere una clausola che faccia esplicito riferimento al Modello, al Codice etico e al Decreto la cui inosservanza potrà costituire fonte di inadempimento delle obbligazioni contrattuali disciplinate;
- ✓ gli ordini di servizio e le comunicazioni sono distribuiti a tutti gli interessati;
- ✓ le procedure sono comunicate a tutti gli interessati.

L'attività di formazione, finalizzata a prevenire la commissione dei reati e degli illeciti amministrativi mediante la diffusione della conoscenza del Modello e del Decreto, è articolata in relazione alla qualifica dei Destinatari, al livello di rischio dell'area in cui operano, all'avere o meno essi funzioni di rappresentanza e/o amministrazione.

## **5. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA**

Al fine di agevolare l'attività di vigilanza sull'effettività e sull'efficacia del Modello, l'Organismo di Vigilanza è destinatario di tutte le segnalazioni e informazioni ritenute utili a tale scopo.

Tutti i Destinatari del Modello sono tenuti ad informare in modo dettagliato e tempestivo l'Organismo di Vigilanza in ordine ad ogni violazione o sospetto di violazione del Modello e del Codice etico nonché in ordine alla loro inidoneità, inefficacia o ogni altro aspetto potenzialmente rilevante.

In particolare, i Destinatari sono tenuti a trasmettere tempestivamente all'Organismo di Vigilanza ogni informazione riguardante:

- ✓ le criticità che emergono dalle attività di controllo poste in essere dalle funzioni aziendali a cui sono addetti;
- ✓ i provvedimenti e/o notizie provenienti da qualsiasi Autorità, dai quali si evince lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i reati di cui al D. Lgs. n. 231/2001;

- ✓ le comunicazioni interne ed esterne riguardanti qualsiasi fattispecie che possa essere messa in collegamento con ipotesi di reato di cui al Decreto (ad esempio: provvedimenti disciplinari avviati e/o attuati nei confronti dei dipendenti);
- ✓ le richieste di assistenza legale inoltrate dal Direttore e/o dipendenti nei confronti dei quali la Magistratura procede per i reati previsti dalla richiamata normativa;
- ✓ le relazioni/comunicazioni interne dalle quali emergono responsabilità per le ipotesi di reato di cui al Decreto;
- ✓ le notizie relative all'effettiva attuazione, a tutti i livelli aziendali, del Modello, con evidenza, nell'ambito dei procedimenti disciplinari svolti, delle eventuali sanzioni erogate ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti con le relative motivazioni;
- ✓ i prospetti riepilogativi dei contratti significativi sottoscritti da COSP VERONA ETS.

Deve essere, altresì, portato a conoscenza dell'Organismo di Vigilanza ogni altra informazione di cui si è venuti a diretta conoscenza proveniente sia dai dipendenti che da terzi attinente la commissione dei reati previsti dal Decreto o comportamenti non in linea con il Modello e il Codice etico.

Le segnalazioni possono essere effettuate in forma scritta libera e depositate presso l'apposita cassetta aziendale il cui accesso deve essere permesso esclusivamente all'OdV e al Presidente del Consiglio Direttivo.

L'Organismo di Vigilanza garantisce i segnalanti contro qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione assicurando, altresì, la riservatezza dell'identità del segnalante.

L'Organismo di Vigilanza valuta le segnalazioni ricevute con discrezionalità e responsabilità.

A tal fine può ascoltare l'autore della segnalazione e/o il responsabile della presunta violazione motivando per iscritto la ragione dell'eventuale autonoma decisione a non procedere nel solo caso di informativa relativa alla commissione di specifici reati.

Ogni informazione, segnalazione, report previsti nel Modello sono conservate dall'Organismo di Vigilanza in apposito archivio riservato (informatico o cartaceo) per un periodo di 10 anni.

L'accesso all'archivio è consentito, previa autorizzazione scritta dell'OdV, esclusivamente al Presidente del Consiglio Direttivo.

## **5.1 Invio informazioni su modifiche dell'organizzazione aziendale all'Organismo di Vigilanza**

All'Organismo di Vigilanza dovranno essere inoltre comunicate, tra le altre, le seguenti informazioni:

- ✓ le notizie relative a cambiamenti organizzativi (es. organigrammi, procedure);
- ✓ gli aggiornamenti del sistema delle deleghe dei poteri;
- ✓ le significative o atipiche operazioni interessate alle aree di rischio individuate nella Parte Speciale;
- ✓ i mutamenti nelle situazioni di rischio o potenzialmente di rischio;
- ✓ le eventuali comunicazioni del Collegio dei Revisori riguardanti gli aspetti che possono indicare carenze del sistema di controllo interno;

- ✓ copia dei verbali di riunione del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori;
- ✓ copia delle comunicazioni di qualsivoglia Autorità di Vigilanza (per esempio l'Autorità garante per la concorrenza del mercato, l'Autorità garante per la protezione dei dati personali, ecc.).

## **6. SISTEMA DISCIPLINARE**

### **6.1 La funzione e i principi del sistema sanzionatorio**

L'aspetto essenziale per l'effettività del Modello è costituito dalla predisposizione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle regole di condotta imposte ai fini della prevenzione dei reati di cui al Decreto e, in generale, delle procedure interne previste dal Modello stesso.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde dall'esito di un eventuale procedimento penale in quanto le regole di condotta imposte dal Modello sono assunte dall'azienda in piena autonomia indipendentemente dall'illecito che eventuali condotte possono determinare.

### **6.2 Le violazioni**

Il sistema disciplinare è applicato in seguito alle seguenti violazioni:

- ✓ mancato rispetto del Codice Etico e delle procedure aziendali a cui il Modello fa riferimento;
- ✓ mancata e non veritiera evidenza dell'attività svolta relativamente alle modalità di documentazione, di conservazione e di controllo delle attività nelle potenziali aree a rischio così come definite nella Parte Speciale del Modello, in modo da impedire la trasparenza e la verificabilità delle stesse;
- ✓ violazione e/o elusione del sistema di controllo, posto in essere mediante la sottrazione, la distruzione o l'alterazione della documentazione prevista dalle procedure vigenti, ovvero nell'impedimento, all'Organismo di Vigilanza, del controllo o dell'accesso alle informazioni richieste ed alla documentazione;
- ✓ inosservanza delle disposizioni relative ai poteri di firma e del sistema delle deleghe;
- ✓ omessa vigilanza da parte della Direzione sui propri sottoposti circa la corretta ed effettiva applicazione del Codice etico e delle procedure vigenti nelle potenziali aree a rischio, così come definite dalla Parte Speciale del Modello;
- ✓ inosservanza dell'obbligo di informativa all'Organismo di Vigilanza e/o alla Direzione circa eventuali violazioni del Modello poste in essere da altri dipendenti, di cui si abbia prova diretta e certa;
- ✓ mancata comunicazione/formazione/aggiornamento al personale interno ed esterno operante nelle potenziali aree a rischio così come individuate dalla Parte Speciale del Modello.

### **6.3 Le sanzioni**

Di seguito sono riportate le sanzioni previste per le diverse tipologie di Destinatari.

### ***6.3.1 Le misure nei confronti di Amministratori e Componenti del Collegio dei Revisori***

Secondo la gravità dell'infrazione, il Consiglio Direttivo, sentito il parere del Collegio dei Revisori, adotterà le misure cautelari ritenute più idonee nell'ambito della vigente normativa e comunque:

- l'ammonimento;
- la diffida al rispetto del Modello;
- la decurtazione degli emolumenti fino al 50%;
- la revoca dall'incarico.

Nei casi ritenuti di maggiore gravità, il Consiglio Direttivo, sentito il parere del Collegio dei Revisori, convocherà l'Assemblea per gli opportuni provvedimenti.

In ogni caso è fatta salva la facoltà di COSP VERONA ETS di proporre azione di responsabilità e risarcitoria.

### ***6.3.2 Le misure e le sanzioni nei confronti dei dipendenti di COSP VERONA ETS***

I comportamenti tenuti dai lavoratori dipendenti in violazione delle singole regole comportamentali dedotte nel Modello sono definiti come illeciti disciplinari.

Con riferimento alle sanzioni erogabili nei riguardi di detti lavoratori dipendenti, esse comporteranno l'applicazione di sanzioni disciplinari individuate a carico dei Destinatari e le sanzioni verranno applicate nel rispetto delle procedure previste dall'art. 7 Legge n. 300/1970 ed eventuali norme speciali applicabili.

Qualora venga accertata una o più delle violazioni indicate nel paragrafo precedente, in ragione della sua gravità ed eventuale reiterazione, verranno comminate, sulla base degli specifici CCNL di categoria applicati, i seguenti provvedimenti disciplinari:

- richiamo verbale o scritto;
- multa non superiore a 2 ( ore delle retribuzione base);
- sospensione dal lavoro e dalla retribuzione per un periodo non superiore a 5 giorni;
- licenziamento con o senza preavviso.

### ***6.3.3 Le misure e le sanzioni nei confronti dei soggetti aventi rapporti contrattuali/commerciali con COSP VERONA ETS***

L'inosservanza delle norme indicate nel Modello di organizzazione, gestione e controllo, Parte generale, adottato da COSP VERONA ETS ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001, nonché le violazioni delle disposizioni e dei principi stabiliti dal Codice etico da parte di fornitori, collaboratori, partner commerciali, aventi rapporti contrattuali/commerciali con COSP VERONA ETS, possono determinare, in conformità a quanto disciplinato dallo specifico rapporto contrattuale, la risoluzione del relativo contratto, ferma restando la facoltà di richiedere il risarcimento dei danni verificatisi in conseguenza di detti comportamenti, ivi inclusi i danni causati dall'applicazione da parte del Giudice delle misure interdittive previste dal Decreto.

## **6.4 Il titolare del potere sanzionatorio**

Per i fatti e atti rilevanti ai sensi del Decreto titolare del potere sanzionatorio è il Consiglio Direttivo.

Su segnalazione dell'Organismo di Vigilanza, il Consiglio Direttivo deve deliberare l'irrogazione della sanzione, civilistica o disciplinare, e la Direzione, o in assenza lo stesso Consiglio Direttivo, applicherà la sanzione deliberata dal Consiglio Direttivo.

Il sistema disciplinare è soggetto a costanti verifiche e valutazioni da parte dell'Organismo di Vigilanza con la partecipazione della Direzione.

***PARTE SPECIALE***

## 1. STRUTTURA DELLA PARTE SPECIALE

La presente Parte speciale è composta da una parte preliminare dedicata alle regole generali a cui deve uniformarsi la condotta degli Organi associativi, dei dipendenti, dei partner commerciali, dei collaboratori o consulenti o dei soggetti esterni che operano in nome e/o per conto di COSP VERONA ETS e, in generale, dei Destinatari del Modello ("Destinatari") come definiti nella Parte generale e dall'individuazione delle aree di attività a rischio. Inoltre, la Parte speciale è formata da singole sezioni dedicate alle categorie di reati presi in considerazione dal Decreto.

Le sezioni sono le seguenti:

- ✓ sezione A: reati contro la Pubblica Amministrazione;
- ✓ sezione B: reati societari;
- ✓ sezione C: reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime commessi in violazione delle norme antinfortunistiche e della tutela dell'igiene e della salute sul lavoro;
- ✓ sezione D: reati tributari;
- ✓ Sezione E: altri reati.

Nelle sezioni A, B, C e D vengono descritte:

- ✓ le potenziali aree a rischio;
- ✓ i principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio;
- ✓ i principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati.

## 2. REGOLE GENERALI

### Rispetto delle leggi

I Destinatari del Modello sono tenuti al rispetto delle leggi italiane.

Nessun Destinatario del Modello può costringere o sollecitare altri Destinatari a violare la legislazione vigente.

### Conflitto di interessi

I dipendenti, i componenti degli Organi associativi e i Destinatari del Modello devono valutare prima di ogni operazione la possibilità che si manifestino conflitti di interessi, attuali e/o potenziali, e provvedere affinché il conflitto venga evitato a priori. Di seguito alcuni esempi, a titolo puramente indicativo, di conflitto di interessi:

- ✓ condurre un'operazione in una posizione di vertice e avere interessi economici diretti e indiretti (anche tramite familiari e parenti o società controllate e/o collegate) con fornitori e/o clienti/utenti che collaborano all'operazione;

- ✓ curare i rapporti con i fornitori e svolgere attività personali o tramite familiari o società controllate e/o collegate con loro;
- ✓ accettare favori da terzi per favorire i rapporti con COSP VERONA ETS.

Chiunque si trovi in una posizione di conflitto di interesse è tenuto a darne tempestiva comunicazione alla Direzione e/o al Consiglio Direttivo, il quale, oltre ad informare l'Organismo di vigilanza, deve valutare e attivare le misure per cui, nonostante il conflitto di interesse, l'operazione sarà condotta nel rispetto delle abituali condizioni.

In caso di dubbio o di impossibilità a risolvere il conflitto di interesse, l'operazione deve essere sospesa.

## **Riservatezza**

I Destinatari del Modello devono mantenere riservati tutti i dati e le informazioni di COSP VERONA ETS acquisiti o trattati in esecuzione delle attività svolte per COSP VERONA ETS, nonché assicurare il pieno e puntuale rispetto delle misure di sicurezza e di protezione.

## **Correttezza**

I Destinatari del Modello devono gestire in maniera completa tutte le operazioni, garantendo la trasparenza delle relative informazioni e la legittimità formale e sostanziale di ogni singola operazione o transazione.

## **Imparzialità**

I Destinatari del Modello devono evitare di favorire alcun gruppo di interesse o singola persona, nonché astenersi da qualsiasi discriminazione sul presupposto dell'età, dello stato di salute, del sesso, della religione, della razza, di opinioni politiche o culturali.

## **Comunicazioni all'esterno**

I dipendenti e i componenti degli Organi associativi e i Destinatari del Modello devono effettuare tutte le comunicazioni verso l'esterno, nel rispetto delle leggi e delle regole interne di COSP VERONA ETS.

Nessun Destinatario può divulgare o utilizzare a profitto proprio o di terzi notizie e informazioni riservate attinenti l'attività di COSP VERONA ETS.

## **Tutela dei beni aziendali**

I Destinatari del Modello, nell'utilizzare i beni di COSP VERONA ETS, devono operare con diligenza per salvaguardare l'efficienza e la durata dei beni. E' vietato l'uso improprio che possa arrecare danni e/o riduzione dell'efficienza dei beni stessi.

## Regali e benefici

Nessun Destinatario del Modello può offrire denaro, beni, servizi e benefici di qualsiasi genere, né in nome e per conto di COSP VERONA ETS né a titolo personale, a dipendenti o collaboratori di società od enti, allo scopo di promuovere o acquisire condizioni di favore per COSP VERONA ETS nella conduzione di operazioni.

Nessun Destinatario può sollecitare o accettare denaro, beni, servizi o benefici di qualsiasi genere in occasione dello svolgimento di attività per COSP VERONA ETS.

Quanto sopra vale nei rapporti con persone, società o enti pubblici e privati.

In deroga ai divieti sopra menzionati, sono ammessi regali di modico valore, con ciò intendendo un valore indicativo pari ad un massimo di € 100,00 purché siano tali da essere interpretati come normali segni di cortesia o connessi con lo svolgimento della propria attività lavorativa e/o professionale.

E' inoltre vietata ogni attività che, sotto qualsiasi veste (per esempio sponsorizzazioni, incarichi, consulenze, pubblicità) o con attuazione in forma indiretta, abbia le stesse finalità di acquisire favori per COSP VERONA ETS.

## **SEZIONE A - I reati contro la Pubblica Amministrazione (Artt. 24 , 25 e D. Lgs. n. 231/2001)**

In questa sezione sono descritte le aree di attività nel cui ambito possono essere commessi i reati di cui al D. Lgs. n. 231/2001 che riguardano i rapporti con la Pubblica Amministrazione, così come identificata dall'allegato A1 e le situazioni in cui questa è comunque coinvolta (reati di cui agli artt. 24 e 25 del Decreto).

### **A.1 Potenziali aree a rischio**

In considerazione dell'attività svolta da COSP VERONA ETS e della struttura interna adottata, ai sensi dell'art. 6 del Decreto, sono individuate le seguenti categorie di operazioni e attività a rischio nelle quali potrebbero essere commessi i reati previsti dagli artt. 24 e 25 del Decreto:

1. negoziazione/stipulazione e esecuzione di contratti/convenzioni con soggetti pubblici;
2. gestione dei rapporti con soggetti pubblici per l'ottenimento di autorizzazioni, licenze, provvedimenti amministrativi anche occasionali e/o *ad hoc* necessari allo svolgimento di attività tipiche associative o di attività strumentali ad essa nonché per la cura di adempimenti quali comunicazioni, dichiarazioni o deposito di atti e documenti, pratiche, ecc.. e per le verifiche/accertamenti/procedimenti sanzionatori che ne derivano;
3. gestione dei rapporti con i soggetti pubblici per gli aspetti che riguardano la sicurezza e l'igiene sul lavoro (ad es. adempimenti collegati al D. Lgs. n. 81/2008-TUS);
4. gestione degli accertamenti / ispezioni da parte dei soggetti pubblici a ciò deputati;
5. gestione delle attività di acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti;

6. predisposizione di documenti contabili, dichiarazioni dei redditi o dei sostituti d'imposta o di altre dichiarazioni funzionali alla liquidazione dei tributi in genere.

## **A.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio**

E' vietato porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti in quelle sopra considerate; sono altresì proibite le violazioni dei principi delle procedure aziendali previste nella presente Parte Speciale.

Al fine di evitare il verificarsi di reati nei confronti della Pubblica Amministrazione, nonché contro il patrimonio previsti dal Decreto, tutti i Destinatari del Modello, come definiti al punto 2.4 dello stesso devono:

### **Attenersi alla seguente condotta:**

- a) osservare rigorosamente tutte le leggi, i regolamenti e le procedure che disciplinano i rapporti e/o i contatti con la Pubblica Amministrazione come definita nel Modello e/o Pubblici Ufficiali e/o Incaricati di pubblico servizio;
- b) improntare i rapporti con Enti Pubblici, Pubbliche Amministrazioni e/o Pubblici Ufficiali e/o Incaricati di pubblici servizi alla massima trasparenza, correttezza ed imparzialità;
- c) verificare che qualsiasi rapporto, anche occasionale, con i medesimi enti sia svolto in modo lecito e regolare;
- d) gestire qualsivoglia rapporto, anche occasionale, con Enti Pubblici, Pubbliche Amministrazioni e/o Pubblici Ufficiali e/o Incaricati di pubblici servizi in modo lecito e regolare;

### **E', inoltre, vietato:**

- a) usare la propria posizione per ottenere benefici o privilegi per sé o per altri;
- b) richiedere e/o usare contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo concessi o erogati dallo Stato, dalla P.A., da altri Enti pubblici o dalla Comunità Europea, mediante la presentazione di dichiarazioni o documenti falsi o mediante l'omissione di informazioni dovute;
- c) destinare eventuali somme ricevute da Organismi pubblici nazionali, provinciali o comunitari a titolo di erogazione, contributo e finanziamento per scopi diversi da quelli a cui erano destinati;
- d) corrispondere e/o proporre e/o chiedere a terzi di proporre la corresponsione e/o dazione di denaro o altre utilità a un Pubblico funzionario o alla Pubblica Amministrazione o altri Pubblici funzionari della Comunità Europea;
- e) offrire doni o gratuite prestazioni al di fuori di quanto previsto dalla prassi interna (ovvero ogni forma di regalo/offerta eccedente le normali pratiche commerciali di cortesia). In particolare, ai rappresentanti della Pubblica Amministrazione, ai loro familiari o a persone fisiche e/o giuridiche a loro collegate non deve essere offerta, né direttamente né indirettamente, qualsiasi forma di regalo, dono o gratuite prestazioni che possono apparire, comunque, connesse al rapporto con COSP VERONA ETS o mirante ad influenzare l'indipendenza del giudizio in modo da assicurare qualsiasi vantaggio per COSP VERONA ETS. In caso di

dubbio il Destinatario deve darne tempestiva informazione all'Organismo di Vigilanza; in ogni caso i regali offerti devono essere documentati in modo adeguato per consentire le verifiche da parte dello stesso Organismo di Vigilanza;

- f) eseguire prestazioni e riconoscere compensi in favore di partner commerciali, di collaboratori, di fornitori che non trovino adeguata giustificazione nel contesto del rapporto contrattuale costituito con gli stessi;
- g) porre in essere artifici e/o raggiri, tali da indurre in errore e recare un danno allo Stato, alla Provincia oppure ad altro Ente pubblico o all'Unione Europea per realizzare un profitto in violazione della legge;
- h) eludere i divieti dalla lettera b) alla lettera e), ricorrendo a, o anche solo sollecitando, erogazioni a qualsivoglia titolo che, sotto qualsivoglia forma e/o denominazione (a titolo esemplificativo: sponsorizzazioni, incarichi, consulenze, pubblicità, ecc...) abbiano, invece, le stesse finalità sopra vietate.

### **A.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati contro la Pubblica Amministrazione e l'Amministrazione della Giustizia**

Per l'attività nell'ambito delle categorie di operazioni a rischio sopra individuate, sono previste specifiche procedure, in forza delle quali:

- a) sia chiara l'indicazione e/o l'identificazione dei soggetti aziendali delegati a intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione;
- b) il sistema di deleghe e procure deve essere caratterizzato da elementi di "certezza"; si intende per "delega" quell'atto interno di attribuzione di funzioni, compiti e responsabilità. Si intende per "procura" il negozio giuridico unilaterale con cui COSP VERONA ETS attribuisce a un singolo soggetto di agire in rappresentanza dello stesso. I requisiti essenziali del sistema di deleghe e procure sarà il seguente:
  - tutti coloro che intrattengono per conto di COSP VERONA ETS rapporti istituzionali con la Pubblica Amministrazione dovranno essere dotati di delega formale in tal senso;
  - a ciascuna procura che comporti i poteri di rappresentanza di COSP VERONA ETS nei confronti della Pubblica Amministrazione deve corrispondere un atto interno che descriva il relativo potere di gestione;
  - le deleghe, le procure e le comunicazioni organizzative devono essere tempestivamente aggiornate e devono essere coerenti con l'attività concretamente e oggettivamente svolta;
- c) non vi sia identità soggettiva tra coloro che contattano e/o contrattano con la Pubblica Amministrazione per COSP VERONA ETS e coloro che successivamente formalizzano le decisioni; inoltre fra coloro che devono dare evidenza contabile alle operazioni che sono state decise e coloro che sono tenuti a svolgere sulle stesse i controlli previsti dalla legge e dalle procedure interne di controllo;
- d) i documenti riguardanti l'attività associativa siano archiviati e conservati, a cura della funzione competente, con modalità tale da non permettere la modificazione successiva, se non con apposita evidenza (in particolare i report orari/giornalieri degli operatori);

- e) le dichiarazioni rese alla Pubblica Amministrazione nazionale/provinciale/comunitaria finalizzate all'ottenimento dei finanziamenti, dovranno contenere solo elementi corrispondenti a dati aziendali veri e reali, con previsione di report temporali al Consiglio Direttivo da parte della funzione competente rispetto alle procedure di finanziamento in corso e all'impiego dei finanziamenti già concessi;
- f) nessun pagamento possa essere effettuato in contanti, salvo specifica preventiva autorizzazione da parte del Presidente;
- g) sia chiara l'indicazione e/o l'identificazione dei soggetti aziendali delegati ad effettuare i pagamenti tramite home banking e ad utilizzare le credenziali d'accesso a detto sistema;
- h) la scelta dei consulenti esterni avvenga sulla base di requisiti di professionalità, indipendenza e competenza e, in riferimento ad essi, sia motivata la scelta;
- i) non siano corrisposti compensi a consulenti e/o collaboratori e/o fornitori e/o soggetti pubblici, non congrui rispetto alle prestazioni rese a COSP VERONA ETS e/o non conformi all'incarico conferito da valutare in base ai criteri di ragionevolezza in riferimento alle condizioni esistenti sul mercato o determinati da tariffe.
- j) sia prevista la tracciabilità di tutti i contatti con la Pubblica Amministrazione intercorsi prima, durante e dopo le verifiche ispettive e/o gli accertamenti;
- k) la verifica della documentazione inviata o fornita alla Pubblica Amministrazione nel corso della verifica e/o accertamento preveda un duplice controllo (tra chi la predispone e chi la autorizza) al fine di garantire la completezza, correttezza e veridicità dei dati comunicati;
- l) sia prevista la diffusione interna dei risultati e delle verifiche ispettive con i responsabili aziendali coinvolti al fine di definire eventuali piani di azione per dar corso alle azioni correttive necessarie ad affrontare eventuali carenze rilevate dalla Pubblica Amministrazione;
- m) sia previsto un report all'Organismo di Vigilanza ogni qualvolta un Destinatario è chiamato a rendere dichiarazioni avanti l'Autorità Giudiziaria con indicazione del motivo della chiamata e della funzione aziendale a cui si è rapportato prima e/o dopo la chiamata;
- n) per le dichiarazioni e/o per la documentazione rese alle Autorità di controllo e comunque alla Pubblica Amministrazione quando richieste per legge o per finalità amministrative sia previsto un duplice controllo (tra chi la predispone e chi la autorizza) al fine di garantire la completezza, correttezza e veridicità dei dati comunicati;

#### **A.4 Schema riassuntivo**

Di seguito al solo fine di rendere più agevole l'attuazione del Modello, in via meramente esplicativa ma senza assolutamente che ciò costituisca strumento di attuazione o anche solo di interpretazione esclusiva ed esaustiva delle procedure indicate nella presente area di rischio, si propone il seguente schema riassuntivo:

<b>Area di rischio</b>	<b>Reato associabile</b>	<b>Funzione/Area aziendale</b>	<b>Principali criteri</b>

		<b>interessata</b>	<b>interessati</b> (cfr. paragrafo A.3)
Negoziazione/stipulazione e esecuzione di contratti/convenzioni con soggetti pubblici	Art. 640 II 1) c.p. - Truffa; Art. 640-bis c.p. - Truffa aggravata; Art. 317 c.p. - Concussione; Artt. 318 - 321 c.p. - Corruzione, Pene per il corruttore; Art. 319 quater c.p. - Induzione a dare o promettere utilità; Art. 322 c.p. - Istigazione alla corruzione;	Presidente, Direzione	a, b, c, d, e, f, j, k,
Gestione dei rapporti con soggetti pubblici per l'ottenimento di autorizzazioni, licenze, provvedimenti amministrativi anche occasionali / ad hoc necessari allo svolgimento di attività tipiche associative o di attività strumentali ad essa nonché per la cura di adempimenti quali comunicazioni, dichiarazioni o deposito di atti e documenti, pratiche, ecc.. e per le verifiche / accertamenti / procedimenti sanzionatori che ne derivano	Art. 640 II 1) c.p. - Truffa; Art. 317 c.p. - Concussione; Artt. 318 - 321 c.p. - Corruzione, Pene per il corruttore; Art. 319 quater c.p. - Induzione a dare o promettere utilità; Art. 322 c.p. - Istigazione alla corruzione;	Presidente, Direzione	a, b, c, d, f, j,
Gestione dei rapporti con i soggetti pubblici per gli aspetti che riguardano la sicurezza e l'igiene sul lavoro (ad esempio adempimenti collegati al D. Lgs. n. 81/2008-TUS)	Art. 640 II 1) c.p. - Truffa; Art. 317 c.p. - Concussione; Artt. 318, 319 - 321 c.p. - Corruzione, Pene per il corruttore; Art. 319 quater c.p. - Induzione a dare o promettere utilità; Art. 322 c.p. - Istigazione alla corruzione;	Presidente, Direzione	a, b, c, d, f, j,

Gestione degli accertamenti/ ispezioni da parte dei soggetti pubblici a ciò deputati	Art. 640 II 1) c.p. - Truffa; Art. 317 c.p. - Concussione; Artt. 318, 319 - 321 c.p. - Corruzione, Pene per il corruttore; Art. 319 quater c.p. - Induzione a dare o promettere utilità; Art. 322 c.p. - Istigazione alla corruzione;	Direzione	a, b, c, d, f, j, l
Gestione delle attività di acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti	Art. 316-bis c.p. - Malversazione a danno dello Stato; Art. 316-ter c.p. - Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato; Art. 640 II 1) c.p. - Truffa; Art. 640-bis c.p. - Truffa aggravata; Art. 317 c.p. - Concussione; Artt. 318, 319 - 321 c.p. - Corruzione, Pene per il corruttore; Art. 319 quater c.p. - Induzione a dare o promettere utilità; Art. 322 c.p. - Istigazione alla corruzione; Art. 322 bis c.p. - Peculato, concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità Europee e di Stati esteri	Direzione, Segreteria organizzativa	a, b, c, d, e, f, j, k,
Predisposizione di documenti contabili, dichiarazioni dei redditi o dei sostituti d'imposta o di altre dichiarazioni funzionali alla liquidazione dei tributi in genere	Art. 640 II 1) c.p. - Truffa; Art. 640-bis c.p. - Truffa aggravata; Art. 316-ter c.p. - Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato	Segreteria organizzativa	b, c, d, n

## **SEZIONE B -I reati societari**

(Art. 25 *ter* del D. Lgs. n. 231/2001)

In questa parte speciale sono individuate le aree di attività nel cui ambito possono essere commessi i reati societari di cui al Decreto.

### **B.1 Potenziali aree a rischio**

In considerazione dell'attività svolta da COSP VERONA ETS e della struttura interna adottata, ai sensi dell'art. 6 del Decreto in relazione all'attività di rilevazione, registrazione e rappresentazione dell'attività associativa nel settore contabile, nelle relazioni, nei bilanci e in altri documenti di impresa, nonché nei relativi controlli e nelle comunicazioni e, altresì, nelle situazioni o attività in potenziale conflitto di interessi e, in genere, potenzialmente pregiudizievoli per i soci, i creditori e i terzi, sono individuate le seguenti categorie di operazioni e attività a rischio nelle quali potrebbero essere commessi i reati previsti dall'art. 25 *ter* del Decreto:

1. rilevazione, registrazione e rappresentazione dell'attività associativa nelle scritture contabili e nel bilancio;
2. documentazione, archiviazione e conservazione delle informazioni relative all'attività associativa;
3. gestione dei rapporti con i soci.

### **B.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio**

E' vietato porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti nell'art. 25 *ter* del Decreto; sono altresì proibite le violazioni dei principi e delle procedure aziendali previste nella presente Sezione speciale.

Al fine di evitare il verificarsi delle fattispecie relative ai reati societari di cui al Decreto, tutti i Destinatari di cui al presente Modello come definiti al punto 2.4 dello stesso devono:

#### **Attenersi alla seguente condotta:**

- a) agire ognuno secondo la propria funzione, in osservanza dei principi di correttezza, trasparenza e collaborazione;
- b) mantenere una condotta improntata ai principi di correttezza, trasparenza e collaborazione nello svolgimento delle procedure volte alla formazione del bilancio, delle situazioni contabili periodiche e delle comunicazioni associative in generale;
- c) mantenere una condotta improntata ai principi di correttezza, trasparenza e collaborazione nell'acquisizione, elaborazione e comunicazione delle informazioni destinate a consentire ai Soci di formarsi opinioni e/o giudizi sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'associazione;
- d) fornire informazioni veritiere ed appropriate sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'associazione;

- e) assicurare il regolare funzionamento di COSP VERONA ETS e degli Organi associativi agevolando e garantendo ogni forma di controllo interno e promuovendo la libera formazione ed assunzione delle decisioni collegiali.

**E', inoltre, vietato:**

- a) predisporre o comunicare dati falsi, lacunosi o comunque che forniscono una descrizione non corretta della realtà, riguardo la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di COSP VERONA ETS, nonché sull'evoluzione delle relative attività;
- b) omettere di comunicare dati di informazione richiesti dalla normativa e dalle procedure in vigore riguardo la situazione patrimoniale, economica e finanziaria di COSP VERONA ETS;
- c) tenere comportamenti che impediscono materialmente, o che comunque ostacolano, mediante l'occultamento dei documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, lo svolgimento dell'attività di controllo e di revisione della gestione associativa da parte del Collegio dei Revisori;
- d) esporre nelle comunicazioni e nella documentazione trasmessa fatti non rispondenti al vero oppure occultare fatti concernenti la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di COSP VERONA ETS.

### **B.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati societari**

Per l'attività nell'ambito delle categorie di operazioni a rischio sopra individuate sono previste specifiche procedure in forza delle quali:

- a) siano ricostruibili la formazione degli atti e i relativi livelli autorizzativi, a garanzia della trasparenza delle scelte effettuate;
- b) non vi sia identità soggettiva tra coloro che assumono o attuano le decisioni, fra coloro che devono dare evidenza contabile delle operazioni decise e coloro che sono tenuti a svolgere sulle stesse i controlli previsti dalla legge;
- c) i documenti riguardanti l'attività associativa siano archiviati e conservati con modalità tali da non permettere la modificazione successiva, se non con apposita evidenza;
- d) l'accesso ai documenti, di cui al punto precedente, già archiviati sia sempre motivato e consentito solo al soggetto competente, o a suo delegato, al Collegio dei revisori o all'Organismo di Vigilanza;
- e) la scelta dei consulenti esterni avvenga sulla base di requisiti di professionalità, indipendenza e competenza e, in riferimento a essi sia motivata la scelta;
- f) i sistemi di remunerazione premianti ai dipendenti e ai collaboratori rispondano a obiettivi realistici e coerenti con le mansioni e le attività svolte e con le responsabilità affidate;

## B.4 Schema riassuntivo

Di seguito al solo fine di rendere più agevole l'attuazione del Modello, in via meramente esplicativa ma senza assolutamente che ciò costituisca strumento di attuazione o anche solo di interpretazione esclusiva ed esaustiva delle procedure indicate nella presente area di rischio, si propone il seguente schema riassuntivo:

<b>Area di rischio</b>	<b>Reato associabile</b>	<b>Funzione/Area aziendale interessata</b>	<b>Principali criteri interessati (cfr. paragrafo B.3)</b>
Rilevazione, registrazione e rappresentazione dell'attività di impresa nelle scritture contabili, nel bilancio	Art. 2621 c.c. - False comunicazioni sociali;	Direzione Segreteria organizzativa	a, b, c, e
Documentazione, archiviazione e conservazione delle informazioni relative all'attività d'impresa	Art. 2621 c.c. - False comunicazioni sociali; Art. 2625 c.c. - Impedito controllo	Direzione Segreteria organizzativa	c, d
Gestione dei rapporti con i soci	Art. 2621 c.c. - False comunicazioni sociali; Art. 2625 c.c. - Impedito controllo	Amministratori, Direzione	a, b, c, d

## **SEZIONE C - I reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro**

(Art. 25 *septies* del D. Lgs. n. 231/2001)

In questa sezione sono individuate le aree di attività nel cui ambito possono essere commessi i reati di lesioni colpose gravi e gravissime di cui al Decreto.

## **C.1 Potenziali aree a rischio**

In considerazione delle attività svolte da COSP VERONA ETS e della struttura interna adottata, ai sensi dell'art. 6 del Decreto, nonché sulla base del documento di valutazione dei rischi, predisposto ai sensi del D. Lgs. n. 81/2008, sono individuate le seguenti categorie di operazioni e attività a rischio nella quali potrebbero essere commessi i reati previsti dall'art. 25 *septies* del Decreto:

1. attività lavorative con utilizzo di videoterminali;
2. accesso, transito e permanenza nei locali in uso a COSP VERONA ETS nello svolgimento delle attività da parte dei Dipendenti e soggetti esterni.

## **C.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio**

E' vietato porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti nell'art. 25 *septies* del Decreto; sono altresì proibite le violazioni dei principi e delle procedure aziendali previste nella presente Sezione.

Al fine di evitare il verificarsi dei reati di lesioni colpose gravi e gravissime, previsti dal Decreto, tutti i Destinatari del presente Modello, come definiti al Punto 2.4 dello stesso, devono attenersi alle specifiche regole e procedure che sono e saranno predisposte e diffuse dal Servizio Prevenzione e Protezione di COSP VERONA ETS, istituito ai sensi del D. Lgs. n. 81/2008.

Fermo restando quanto sopra i Destinatari del presente Modello devono:

### **Attenersi alle seguenti condotte:**

- a) osservare rigorosamente tutte le leggi e i regolamenti e procedure in materia di sicurezza sul lavoro e sulla tutela dell'igiene e salute sul lavoro che disciplinano l'accesso, il transito e lo svolgimento delle attività lavorative presso i locali anche solo in uso a COSP VERONA ETS;
- b) partecipare ai corsi organizzati da COSP VERONA ETS in materia di sicurezza sul lavoro e sulla tutela dell'igiene e salute sul lavoro e sullo svolgimento delle specifiche mansioni, ai quali saranno invitati;
- c) i fornitori e gli altri Destinatari esterni a COSP VERONA ETS, ove richiesto da norme e regolamenti, in base alla natura del bene e servizio prestato, devono dare evidenza del rispetto da parte loro delle normative sulla sicurezza sul lavoro e sulla tutela dell'igiene e salute sul lavoro.

### **E', inoltre, vietato:**

- a) utilizzare, nello svolgimento delle attività identificate a rischio macchinari, materiali e dispositivi di protezione individuali non adeguati e non conformi alle normative vigenti;
- b) disattivare o rendere anche parzialmente inefficienti dispositivi individuali o collettivi di protezione;
- c) nell'ambito degli interventi e attività di cui si è incaricati, svolgere attività e operazioni al di fuori delle aree specificatamente identificate per gli interventi richiesti;
- d) per i fornitori, utilizzare macchinari e attrezzature, strumenti utensili, materiali e dispositivi di protezione individuali di proprietà di COSP VERONA ETS.

### **C.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime**

Per le attività nell'ambito delle categorie di operazioni a rischio sopra individuate e nell'ambito specifico della gestione della sicurezza sul lavoro e della tutela dell'igiene e salute sul lavoro, nel rispetto di quanto previsto ai sensi del D. Lgs. n. 81/2008, sono previste specifiche procedure, in forza delle quali:

- a) venga aggiornato, periodicamente ed in occasione di significative modifiche organizzative, il documento di valutazione dei rischi redatto ai sensi del Testo Unico sulla Sicurezza;
- b) il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione nella valutazione dei rischi adotti criteri oggettivi, documentabili e ripetibili, considerando, per ogni specifico rischio come sopra individuato, la probabilità di accadimento e la dimensione dell'impatto del danno possibile;
- c) il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione proponga e diffonda adeguate procedure volte alla tutela della sicurezza sul lavoro e alla tutela dell'igiene e salute sul lavoro nonché le indicazioni sulle adeguate misure di prevenzione e protezione da adottare;
- d) la Direzione è tenuta a sorvegliare sull'effettivo rispetto delle procedure proposte e diffuse dal Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione e sulla adozione delle adeguate misure di prevenzione e protezione, comunicando tempestivamente al Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione eventuali eccezioni e criticità;
- e) venga definito il metodo di individuazione, segnalazione e comportamento da tenere in caso di emergenze, sia per gli addetti alla gestione delle specifiche emergenze che per altri soggetti che possono esserne coinvolti;
- f) i lavoratori in base agli specifici rischi individuati a cui sono soggetti ricevano adeguata informazione e formazione in merito alle misure di prevenzione e protezione da adottare nello svolgimento delle proprie attività e gestione delle emergenze;
- g) non siano corrisposti compensi a fornitori in misura non congrua rispetto alle prestazioni rese a COSP VERONA ETS e/o comunque non conformi all'incarico conferito, da valutare in base ai criteri di ragionevolezza in riferimento alle condizioni o prassi esistenti sul mercato o determinate da tariffe;
- h) alle ispezioni giudiziarie e/o amministrative (es. relative al Testo Unico sulla Sicurezza, ecc..) devono partecipare i soggetti espressamente delegati. L'Organismo di Vigilanza dovrà essere prontamente informato sull'inizio di ogni attività ispettiva, mediante apposita comunicazione interna, inviata a cura della Direzione e/o Funzione aziendale di volta in volta interessata. Di tutto il procedimento relativo all'ispezione devono essere redatti appositi verbali che verranno conservati dall'Organismo di Vigilanza;
- i) sia chiara l'individuazione e definizione delle mansioni, delle responsabilità e dei poteri attribuiti alla Direzione e ai lavoratori

## C.4 Schema riassuntivo

Di seguito al solo fine di rendere più agevole l'attuazione del Modello, in via meramente esplicativa ma senza assolutamente che ciò costituisca strumento di attuazione o anche solo di interpretazione esclusiva ed esaustiva delle procedure indicate nella presente area di rischio, si propone il seguente schema riassuntivo:

<b>Area di rischio</b>	<b>Reato associabile</b>	<b>Funzione/Area aziendale interessata</b>	<b>Principali criteri interessati (cfr. paragrafo C.3)</b>
Attività lavorative con utilizzo di videoterminali	Art. 590 c.p. - Lesioni personali colpose	Direzione, Rspp	a, c, d, e, f
Accesso, transito e permanenza nei locali in uso a COSP VERONA ETS, nello svolgimento delle sue attività da parte dei Dipendenti e soggetti esterni	Art. 590 c.p. - Lesioni personali colpose	Rspp Direzione,	a, b, c, d, e, f, h

## SEZIONE D – I reati tributari

(Art. 25 *quinquiesdecies* del D. Lgs. n. 231/2001)

In questa sezione sono individuate le aree di attività nel cui ambito possono essere commessi i reati tributari.

### D.1 Potenziali aree a rischio

In considerazione delle attività svolte da COSP VERONA ETS e della struttura interna adottata sono individuate le seguenti categorie di operazioni e attività a rischio nella quali potrebbero essere commessi i reati previsti dall'art. 25 *quinquiesdecies* del Decreto:

1. Gestione contabilità: gestione fatturazione attiva e passiva, emissione e contabilizzazione di fatture/note di credito;
2. Adempimenti fiscali – tributari: Predisposizione di dichiarazioni dei redditi o dei sostituti di imposta o di altre dichiarazioni funzionali alla liquidazione di tributi in genere, Calcolo obbligazioni tributarie, Gestione adempimenti dichiarativi e contributivi;
3. Tenuta e custodia delle scritture contabili e fiscali.

## D.2 Principi di comportamento e controllo nelle principali aree a rischio

E' vietato porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti nell'art. 25 *quinquiesdecies* del Decreto; sono altresì proibite le violazioni dei principi e delle procedure aziendali previste nella presente Sezione.

Al fine di evitare il verificarsi dei reati tributari, previsti dal Decreto, tutti i Destinatari del presente Modello, come definiti al Punto 2.4 dello stesso, devono:

### Attenersi alle seguenti condotte:

- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge in materia tributaria e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate alla contabilizzazione della fatture attive e passive, rispettivamente, emesse e ricevute dalla Società, al calcolo ed al relativo pagamento delle imposte e/o comunque riconducibili alle attività sensibili alla commissione dei reati tributari sopra individuate;
- osservare rigorosamente tutte le norme poste dalla legge in materia tributaria e di agire sempre nel rispetto delle procedure interne aziendali che su tali norme si fondano;
- effettuare con tempestività, correttezza e buona fede tutti gli adempimenti tributari previsti dalla legge.

### Più precisamente, è necessario:

#### ➤ con riferimento alla gestione contabile

- a) identificare i ruoli e le responsabilità con riferimento alle attività di: gestione della fatturazione e relativa registrazione, gestione dei pagamenti, gestione degli acquisti di beni e servizi;
- b) tenere tracciate tutte le fasi di gestione dei flussi finanziari e archiviare in maniera completa i relativi documenti giustificativi;
- c) rispettare le procedure adottate che regolano la gestione della contabilità;
- d) prevedere un sistema di back up dell'archiviazione dei documenti contabili;
- e) archiviare tutti i documenti contabili nel rispetto dei principi di correttezza, completezza e attenzione della relativa tenuta.

#### ➤ con riferimento alla gestione fiscale:

- f) identificare i ruoli e le responsabilità con riferimento alle attività di: gestione degli adempimenti fiscali e tributari; gestione del calcolo delle obbligazioni tributarie e dei relativi obblighi dichiarativi; gestione e tenuta delle scritture contabili e fiscali;
- g) garantire che il processo di determinazione delle imposte derivi da una rappresentazione del bilancio d'esercizio veritiera, secondo i principi contabili di riferimento;
- h) prevedere un sistema di back up dell'archiviazione dei documenti fiscali;

- i) prevedere modalità di aggiornamento, anche tramite consulenti esterni, sulle novità in ambito fiscale e tributario;
- j) provvedere al regolare adempimento degli obblighi fiscali-tributari cui la società è tenuta (tributi, contributi, Iva etc.);
- k) prevedere uno scadenziario che preveda i termini entro i quali occorre provvedere ai vari adempimenti fiscali-tributari.

**E', inoltre, vietato:**

- a) contabilizzare e registrare fatture per operazioni inesistenti;
- b) autorizzare pagamenti a fornitori per operazioni inesistenti o privi dell'evidenza dell'effettuazione del servizio reso;
- c) predisporre o comunque utilizzare documenti palesemente falsi;
- d) omettere o fornire dati ed informazioni inesatte o non complete imposte dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società;
- e) violare, eludere, evadere obblighi di dichiarazione, attestazione, certificazione di natura tributaria previsti dalla legge;
- f) non adempiere le prescrizioni di legge in materia contabile, di informazione societaria, di valutazione di cespiti e di redazione del bilancio;
- g) occultare in contabilità redditi conseguiti soggetti a tassazione, rappresentare falsamente spese non reali, emettere fatture per prestazioni inesistenti, effettuare stime, valutazioni e determinazione di poste di bilancio con modalità e criteri valutativi difformi da quelli richiesti dalla legge;
- h) porre in essere comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti o che, in altro modo, ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo e di revisione da parte degli organi di controllo;
- i) ostacolare, in ogni modo, l'effettuazione di verifiche, accertamenti ed ispezioni da parte di Autorità di settore, fiscali o giudiziarie.

**D.3 Principi per la predisposizione delle procedure per la prevenzione dei reati tributari**

Per l'attività nell'ambito delle categorie di operazioni a rischio sopra individuate sono previste specifiche procedure in forza delle quali:

- a) siano ricostruibili la formazione degli atti e i relativi livelli autorizzativi, a garanzia della trasparenza delle scelte effettuate;

- b) non vi sia identità soggettiva tra coloro che assumono o attuano le decisioni, fra coloro che devono dare evidenza contabile delle operazioni decise e coloro che sono tenuti a svolgere sulle stesse i controlli previsti dalla legge;
- c) i documenti riguardanti l'attività associativa siano archiviati e conservati con modalità tali da non permettere la modificazione successiva, se non con apposita evidenza;
- d) l'accesso ai documenti, di cui al punto precedente, già archiviati sia sempre motivato e consentito solo al soggetto competente, o a suo delegato, al Collegio dei revisori o all'Organismo di Vigilanza;
- e) la scelta dei consulenti esterni avvenga sulla base di requisiti di professionalità, indipendenza e competenza e, in riferimento a essi sia motivata la scelta;

#### D.4 Schema riassuntivo

Di seguito al solo fine di rendere più agevole l'attuazione del Modello, in via meramente esplicativa ma senza assolutamente che ciò costituisca strumento di attuazione o anche solo di interpretazione esclusiva ed esaustiva delle procedure indicate nella presente area di rischio, si propone il seguente schema riassuntivo:

<b>Area di rischio</b>	<b>Reato associabile</b>	<b>Funzione/Area aziendale interessata</b>	<b>Principali criteri interessati (cfr. paragrafo D.3)</b>
Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	art. 8 D.Lgs 74/2000	Direzione, Amministrazione	a), b)
Occultamento o distruzione di documenti contabili	art. 10 D.Lgs 74/2000	Direzione, Amministrazione	c), d)
Dichiarazione fraudolenta, infedele o omessa dichiarazione	Artt. 2,3,4 e 5 D.Lgs. 74/2000	Direzione, Presidente	a), b), e)
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte e indebita compensazione	Artt. 10 quater e 11 D.Lgs. 74/2000)	Direzione, Presidente	a), b), e)

## **SEZIONE E - Altri reati**

Come già esposto nella Parte generale del Modello, in relazione alle attività svolte da COSP VERONA ETS e dall'analisi delle risposte fornite in sede di intervista, è emerso che il rischio relativo alla commissione:

1. dei reati informatici e sul trattamento illecito dei dati (art 24 bis del Decreto);
2. del reato di frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione e di firma elettronica (art. 24 bis, c. III, del Decreto);
3. dei reati di criminalità organizzata (art. 24 ter del Decreto);
4. dei reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo (art. 25 bis del Decreto);
5. dei reati contro l'industria e commercio (art. 25 bis1 del Decreto);
6. dei delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali e delitti posti in essere in violazione di quanto previsto dall'art. 2 della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo stipulata a New York il 9.12.1999 (art. 25 quater del Decreto);
7. dei reati contro la personalità individuale, contro la vita e l'incolumità individuale (art. 25 quinquies e 25 quater1 del Decreto);
8. dei reati finanziari e di mercato (art. 25 sexies del Decreto e art. 187-quinquies del TUF);
9. dei reati di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio (art. 25 octies del Decreto);
10. dei reati in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25 octies.1 del Decreto);
11. dei delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del Decreto);
12. del reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità giudiziaria (art. 25 decies del Decreto);
13. dei reati ambientali (art. 25 undecies del Decreto);
14. dei delitti in materia di immigrazione e condizione dello straniero (art. 25 duodecies del Decreto);
15. dei reati di razzismo e xenofobia (art. 25 terdecies del Decreto);
16. dei reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo a mezzo di apparecchi vietati (art. 25 quaterdecies);
17. reati di contrabbando (art. 25 sexiesdecies del Decreto);
18. dei reati contro il patrimonio culturale (art. 25 septiesdecies del Decreto);
19. dei reati di riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25 duodevicies del Decreto);
20. dei reati transnazionali (art. 10 Legge 16.03.2006 n. 146).

appare puramente potenziale e, pertanto, solo astrattamente e non concretamente ipotizzabile.

Di conseguenza, almeno per il momento, non si ritiene opportuno prevedere principi di comportamento e controllo ulteriori rispetto alle regole generali evidenziate all'inizio della presente Parte speciale.

# ALLEGATI

## **ALLEGATO 1 - I reati previsti dal Decreto**

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

- ⌘ Malversazione a danno dello Stato (art. 316 bis c.p.);
- ⌘ Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316 ter c.p.);
- ⌘ Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.);
- ⌘ Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis c.p.);
- ⌘ Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.);
- ⌘ Truffa (art. 640, II c., n. 1 c.p.);
- ⌘ Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.);
- ⌘ Frode informatica (art. 640-ter c.p.);
- ⌘ Frode in agricoltura (art 2 L. 898/1986);

### **2. Diritti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24 bis del Decreto)**

- ⌘ documenti informatici (art. 491 bis c.p.);
- ⌘ accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p.);
- ⌘ detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 quater c.p.);
- ⌘ detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 quinquies c.p.);
- ⌘ intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quater c.p.);
- ⌘ detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quinquies c.p.);
- ⌘ danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 bis c.p.);
- ⌘ danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635 ter c.p.);
- ⌘ danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635 quater c.p.);
- ⌘ danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635 quinquies c.p.);
- ⌘ frode informatica (640 ter c.p.);
- ⌘ frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione e di firma elettronica (art. 640 quinquies c.p.);
- ⌘ Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1, comma 11, D.L. 105/2019)

#### **4. Delitti di criminalità organizzata (Art. 24-ter)**

- ⌘ Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- ⌘ Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416 bis, c.p.);
- ⌘ Circostanze aggravanti e attenuanti per reati connessi ad attività' mafiose (art. 416 bis.1, c.p.);
- ⌘ Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416-ter, c.p.);
- ⌘ Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630, c.p.);
- ⌘ Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74, DPR 309/1990);

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

- ⌘ Divieto temporaneo di trattare con la pubblica amministrazione (art. 289 bis c.p.);
- ⌘ Peculato (art. 314 c.p.);
- ⌘ Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)
- ⌘ Concussione (art. 317 c.p.);
- ⌘ Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)
- ⌘ Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio(art. 319 c.p.);
- ⌘ Circostanze aggravanti(art. 319 bis c.p.);
- ⌘ Corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter c.p.);
- ⌘ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater);
- ⌘ Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320);
- ⌘ Pene per il corruttore (art. 321 c.p.);
- ⌘ Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- ⌘ Peculato, concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità Europee e di funzionari delle Comunità Europee e di Stati esteri (art. 322 bis c.p.).
- ⌘ Riparazione pecuniaria (art. 322 quater c.p.);
- ⌘ Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.);
- ⌘ Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.);

#### **5. Reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo (art. 25 bis del Decreto)**

- ⌘ falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.);
- ⌘ alterazione di monete (art. 454 c.p.);
- ⌘ spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.);
- ⌘ spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.);

- ⌘ falsificazione dei valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.);
- ⌘ contraffazione di carte filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.);
- ⌘ fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.);
- ⌘ uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.);
- ⌘ contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art.473 c.p.);
- ⌘ introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art.474 c.p.);
- ⌘ indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito e di pagamento (art. 493 ter c.p.);
- ⌘ trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.);

## **6. Delitti contro l'industria e il commercio (art. 25-bis.1 del Decreto)**

- ⌘ turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.);
- ⌘ illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.);
- ⌘ frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.);
- ⌘ frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);
- ⌘ vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.);
- ⌘ vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.);
- ⌘ fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.);
- ⌘ contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari ( art. 517-quater c.p.);

## **7. Reati societari (art. 25 ter del Decreto)**

- ⌘ false comunicazioni sociali (art. 2621 Cod. Civ.);
- ⌘ fatti di lieve entità (art. 2621-bis Cod. Civ.);
- ⌘ non punibilità per particolare tenuità (art. 2621 ter Cod. Civ.);
- ⌘ false comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 Cod. Civ.);
- ⌘ impedito controllo (art. 2625 Cod. Civ.);
- ⌘ indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 Cod. Civ.);
- ⌘ illegale ripartizione di utili e riserve (art. 2627 Cod. Civ.);
- ⌘ illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 Cod. Civ.);
- ⌘ operazioni in pregiudizio ai creditori (art. 2629 Cod. Civ.);
- ⌘ omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629 bis Cod. Civ.);
- ⌘ formazione fittizia del capitale sociale (art. 2632 Cod. Civ.);

- ⤴ indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 Cod. Civ.);
- ⤴ corruzione tra privati (art. 2635 Cod. Civ.);
- ⤴ istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis Cod. Civ.);
- ⤴ pene accessorie (art. 2635 ter Cod. Civ.);
- ⤴ illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 Cod. Civ.);
- ⤴ aggio (art. 2637 Cod. Civ.);
- ⤴ ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, I e II c., Cod. Civ.);
- ⤴ false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54, d. lgs n. 19 del 2 marzo 2023).

## **8. Delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del Decreto)**

- ⤴ associazioni sovversive (art. 270 c.p.);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 bis c.p. (associazioni con finalità di terrorismo internazionale o di eversione dell'ordine democratico);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsto dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 bis.1 c.p. (circostanze aggravanti e attenuanti);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsto dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 ter c.p. (assistenza agli associati);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 quater c.p. (arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsto dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 quater.1 c.p. (Organizzazione di trasferimenti per finalità di terrorismo);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 quinquies c.p. (addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsto dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 quinquies.1 c.p. (Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsto dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 quinquies.2 c.p. (Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 270 sexies c.p. (condotta con finalità di terrorismo);
- ⤴ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 280 c.p. (attentato per finalità terroristica o di eversione);

- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 280 bis c.p. (atti di terrorismo con ordigni micidiali esplosivi);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 280 ter c.p. (atti di terrorismo nucleare);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 289 bis c.p. (sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 289 ter c.p. (sequestro di persona a scopo di coazione);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 302 c.p. (istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai capi I e II);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 304 c.p. (cospirazione politica mediante accordi);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 305 c.p. (cospirazione politica mediante associazione);
- ⌘ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal Codice Penale e dalle leggi speciali, art. 306 e 307 c.p. (banda armata: formazione e partecipazione e assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata);
- ⌘ art. 1 D.L. 15.12.1979 n. 625, convertito con modifica della legge 6.02.1980 n. 15 (misura urgente per la tutela dell'ordine democratico e della sicurezza pubblica);
- ⌘ art. 2 Convenzione Internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo (New York 9.12.1999).

## **9. Reati contro la personalità individuale e contro la vita e l'incolumità individuale (art. 25 quinquies e 25 quater.1 del Decreto)**

- ⌘ pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583 bis c.p.);
- ⌘ riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.);
- ⌘ prostituzione minorile (art. 600 bis c.p.);
- ⌘ pornografia minorile (art. 600 ter c.p., I e II c.);
- ⌘ detenzione o accesso amateriale pornografico (art. 600 quater c.p.);
- ⌘ pornografia virtuale ( art.600-quater1 c.p.);
- ⌘ iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 quinquies c.p.);
- ⌘ tratta di persone (art. 601 c.p.);
- ⌘ traffico di organi prelevati da persona vivente (art. 601 bis c.p.);
- ⌘ acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.);
- ⌘ intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis c.p.);
- ⌘ adescamento di minorenni (art. 609 undecies c.p.);

- ⌘ tortura (art. 613 bis c.p.);
- ⌘ istigazione del pubblico ufficiale a commettere tortura (art. 613 ter c.p.);

#### **10. Reati di abusi di mercato (art. 25 sexies del Decreto)**

- ⌘ reati finanziari o abusi di mercato (art. 25 sexies del Decreto e art. 187 quinquies TUF).
- ⌘ abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate (art. 184 TUF);
- ⌘ manipolazione del mercato (art. 185 TUF);
- ⌘ abuso e comunicazione illecita di informazioni privilegiate (art. 187 bis TUF);
- ⌘ manipolazione del mercato (art. 187 ter TUF);
- ⌘ Sanzioni relative alle violazioni delle disposizioni del regolamento (UE) n. 596/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014 (art. 187 ter.1);
- ⌘ responsabilità dell'ente (art. 187 quinquies TUF);
- ⌘ divieto di abuso di informazioni privilegiate e di comunicazione illecita di informazioni privilegiate (art. 14 Reg EU 596/2014);
- ⌘ divieto di manipolazione del mercato (art. 15 Reg EU 596/2014);

#### **11. Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime, commessi con la violazione delle norme antinfortunistiche sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (art. 25 septies del Decreto)**

- ⌘ omicidio colposo (art. 589 c.p.);
- ⌘ lesioni colpose (art. 590 c.p.);
- ⌘ sanzioni per il datore di lavoro ed il dirigente (art. 55 D.Lgs. 81/2008);

#### **12. Reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio ( art. 25-octies del Decreto)**

- ⌘ ricettazione (art. 648 c.p.);
- ⌘ riciclaggio (art. 648 bis c.p.);
- ⌘ impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.);
- ⌘ autoriciclaggio (art. 648 ter1 c.p.).

#### **13. Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25 octies.1 del Decreto)**

- ⌘ indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 ter c.p.);
- ⌘ detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 quater c.p.);

- ⌘ Trasferimento fraudolento di valori (art. 512-bis c.p.);
- ⌘ frode informatica, nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640 ter c.p.);

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

- ⌘ protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (artt. 171; 171-bis; 171 ter; 171 septies ; 171 octies; 174 terL. 22.4.1941 n. 633).

#### **15. Delitti contro l'Amministrazione della Giustizia (art. 25-decies del Decreto)**

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

#### **16. Reati ambientali (art. 25-undecies del Decreto )**

- ⌘ inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.);
- ⌘ disastro ambientale (art. 452-quater c.p.);
- ⌘ delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies c.p.);
- ⌘ traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies c.p.);
- ⌘ circostanze aggravanti (art. 452-octies c.p.);
- ⌘ attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-quaterdecies);
- ⌘ uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di specie animali o vegetali, selvatiche protette (art. 727 bis c.p.);
- ⌘ distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.);
- ⌘ scarico di acque reflue industriali senza autorizzazione o non rispettando parametri massimi di sostanze pericolose e inquinanti (art. 137 D. Lgs. 152/06);
- ⌘ Abbandono di rifiuti (art. 255 D. Lgs. 152/06)
- ⌘ attività di gestione dei rifiuti non autorizzata (art. 256 D. Lgs. 152/06);
- ⌘ bonifica dei siti - inquinamento del suolo, del sottosuolo o delle acque sotterranee (art. 257 D. Lgs. 152/06);
- ⌘ violazione degli obblighi di comunicazione , di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 D. Lgs. 152/06);
- ⌘ traffico illecito di rifiuti (art. 259 comma 1 D. Lgs. 152/06);
- ⌘ attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 260 D. Lgs. 152/06);
- ⌘ sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260 bis D. Lgs. 152/06);
- ⌘ inizio o proseguimento attività senza autorizzazione alle emissioni in atmosfera o con autorizzazione scaduta o revocata - produzione emissioni in atmosfera al di fuori dei limiti autorizzati (art. 279 comma 5 D. Lgs. 152/06);

- ^
- ^ cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive (dell'ozono atmosferico) (art. 3 comma 6 L. 549/93);
- ^ Inquinamento doloso o colposo provocato da navi (art. 8 e art. 9D. Lgs 202/07);
- ^ cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive (art. 3 L. 549/93);

### **17. Delitti in materia di immigrazione (art. 25 duodecies del Decreto)**

- ^ impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare ( art. 22, comma 12 e 12bis D.lgs 286/98);
- ^ disposizioni contro le immigrazioni clandestine ( art. 12, comma 1, 3, 3bis, 3ter e comma 5 D.lgs 286/98);
- ^ morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina ( art. 12-bis D.lgs 286/98);
- ^ sanzione amministrativa accessoria del pagamento del costo medio di rimpatrio del lavoratore straniero assunto illegalmente ( art. 22, comma 12ter D.lgs 286/98);

### **18. Razzismo e xenofobia (art. 25 terdecies del Decreto)**

- ^ Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa (artt. 604 bis, 604 ter c.p.);

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

- ^ frode in competizioni sportive (art. 1, L. 401/1989);
- ^ esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4, L. 401/1989);

### **20. Reati tributari (art. 25 quinquiesdecies del Decreto)**

- ^ dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, D.Lgs. 74/2000);
- ^ dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, D.Lgs. 74/2000);
- ^ dichiarazione infedele (art. 4, D.Lgs. 74/2000);
- ^ omessa dichiarazione (art. 5, D.Lgs. 74/2000);
- ^ emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, D.Lgs. 74/2000);
- ^ occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, D.Lgs. 74/2000);
- ^ indebita compensazione (art. 10 quater, D.Lgs. 74/2000);
- ^ sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, D.Lgs. 74/2000);

**21. Contrabbando (art. 25 sexiesdecies del Decreto)**

- ⌘ contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (art. 282, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (art. 283, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nel movimento marittimo delle merci (art. 284, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (art. 285, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nelle zone extra-doganali (art. 286, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (art. 287, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nei depositi doganali (art. 288, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (art. 289, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 290, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea (art. 291, T.U. 43/1973);
- ⌘ contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 bis, T.U. 43/1973);
- ⌘ circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 ter, T.U. 43/1973);
- ⌘ associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 quater, T.U. 43/1973);
- ⌘ altri casi di contrabbando (art. 292, T.U. 43/1973);
- ⌘ circostanze aggravanti del contrabbando (art. 295, T.U. 43/1973);
- ⌘ delle misure di sicurezza patrimoniali. Confisca (art. 301, T.U. 43/1973).

**22. Disposizioni in materia di reati contro il patrimonio culturale (art. 25 septiesdecies del Decreto)**

- ⌘ furto di beni culturali (art. 518 bis c.p.);
- ⌘ appropriazione indebita di beni culturali (art. 518 ter c.p.);
- ⌘ ricettazione di beni culturali (art. 518 quater c.p.);
- ⌘ falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518 octies c.p.);
- ⌘ violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518 novies c.p.);
- ⌘ importazione illecita di beni culturali (art. 518 decies c.p.);
- ⌘ uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518 undecies c.p.);
- ⌘ distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518 duodecies c.p.);
- ⌘ contraffazione di opere d'arte (art. 518 quaterdecies c.p.);

**23. Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25 duodevicies del Decreto)**

- ⤴ riciclaggio di beni culturali (art. 518 sexies c.p.);
- ⤴ devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518 terdecies c.p.);

#### **24. Delitti tentati (art. 26 del Decreto)**

- ⤴ delitto tentato (art. 56 c.p.)

#### **25. Reati transnazionali (art. 10 Legge 16.03.2006 n. 146)**

- ⤴ Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 bis, c.p.);
- ⤴ Favoreggiamento personale (art. 378, c.p.);
- ⤴ associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- ⤴ associazione di tipo mafioso (art. 416 bis c.p.);
- ⤴ circostanze aggravanti e attenuanti per reati connessi ad attività mafiose (art. 416 bis.1, c.p.);
- ⤴ reati connessi al traffico di immigrazioni clandestine (art. 12, c. 3, 3bis, 3ter e 5 del Testo Unico di cui al D. Lgs. 286/1998);
- ⤴ associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 Testo Unico di cui al DPR n. 309/1990);
- ⤴ associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art 291 quater DPR n.43/1973);
- ⤴ si precisa che la commissione del c.d. reati "transnazionali" rileva unicamente qualora il reato sia punito con la pena delle reclusione non inferiore al massimo di 4 anni e se coinvolto un gruppo criminale organizzato nonché:
  - se commesso in più di uno Stato;
  - se commesso in uno Stato ma una parte sostanziale della sua preparazione e pianificazione, direzione o controllo avvenga in altro Stato;
- ⤴ qualora sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato un gruppo organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato;
- ⤴ qualora sia commesso in uno Stato, ma gli effetti sostanziali in un altro Stato.

#### **26. Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (art. 12 L. 9/2013)**

- ⤴ adulterazione e contraffazione di sostanze alimentari (art. 440 c.p.);
- ⤴ commercio di sostanze alimentari contraffatte e adulterate (art. 442 c.p.);
- ⤴ commercio di sostanze alimentari nocive (art. 444ter c.p.);
- ⤴ contraffazione, alterazione, o uso di segni distintivi di opere di ingegno o di prodotti industriali (art. 473 c.p.);
- ⤴ introduzione nello stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.);

- ⤴ frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);
- ⤴ vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.);
- ⤴ vendita di prodotti alimentari con segni mendaci (art. 517 c.p.);
- ⤴ contraffazione di indicazioni geografiche denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517quater c.p.).

## **ALLEGATO 2 - Reati rilevanti per COSP VERONA ETS**

In relazione a quanto previsto dagli artt. 24, 25, 25 ter, 25 septies e 25 quinquiesdecies del Decreto ed in riferimento alle modalità di presumibile realizzazione dei comportamenti illeciti considerati dal Decreto stesso nelle norme citate, il Modello individua le attività che possono comportare il rischio della realizzazione dei seguenti reati (nel seguente elenco con "COSP VERONA ETS" si devono intendere sia i soggetti in posizione apicale, che quelli subordinati, qualora il reato sia compiuto nell'interesse o a vantaggio di COSP VERONA ETS):

1. **Malversazione a danno dello Stato** (art. 316 bis c.p.), nel caso in cui COSP VERONA ETS, avendo ottenuto dallo Stato o da altro Ente pubblico o dalla Comunità europea contributi, sovvenzioni o finanziamenti destinati a favorire iniziative dirette alla realizzazione di opere o allo svolgimento di attività di pubblico interesse, non li destina alle predette finalità.
2. **Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato** (art. 316 ter c.p.), nel caso in cui COSP VERONA ETS, salvo che il fatto costituisca il reato previsto dall'art. 640 bis c.p., mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere, ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, consegue indebitamente, per sé o per altri, contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati dallo Stato, da altri Enti pubblici o dalle Comunità Europee.
3. **Truffa** (art. 640, c. II, n. 1 c.p.), nel caso in cui COSP VERONA ETS, con artifici o raggiri, inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, se il fatto è commesso a danno dello Stato o di altro Ente pubblico.
4. **Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche** (art. 640 bis c.p.), se esso riguarda contributi, finanziamenti, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri Enti pubblici o della Comunità Europea.
5. **Corruzione per un atto d'ufficio** (art. 318 c.p.), è costituita dalla condotta del pubblico ufficiale il quale, per compiere un atto del suo ufficio, riceve, per sé o per un terzo, in denaro o altra utilità, una retribuzione che non gli è dovuta o ne accetta la promessa.
6. **Pene per il corruttore** (art. 312 c.p.), le pene stabilite nel primo comma dell'art. 318 si applicano anche a chi dà o promette al pubblico ufficiale o all'incaricato di pubblico servizio denaro o altra utilità.

7. **Istigazione alla corruzione** (art. 322 c.p.), nel caso in cui COSP VERONA ETS offre o promette denaro o altra utilità non dovuti ad un pubblico ufficiale o ad un incaricato di pubblico servizio che riveste la qualità di pubblico impiegato, per indurlo o compiere un atto del suo ufficio, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata.
8. **Concussione** (art. 317 c.p.), qualora dalla condotta del pubblico ufficiale o dell'incaricato di un pubblico servizio il quale, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, la Società sia costretta a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità.
9. **Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio** (art. 319 c.p.), qualora un pubblico ufficiale il quale, per omettere o ritardare o per avere omesso o ritardato un atto del suo ufficio, ovvero per compiere o per aver compiuto un atto contrario ai doveri d'ufficio, riceve, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità, o ne accetta la promessa da COSP VERONA ETS.
10. **Induzione a dare o promettere utilità** (art. 319 quater c.p.), qualora non si realizzi un più grave reato nel caso in cui il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità così come chi dà o promette denaro o altra utilità al pubblico ufficiale o all'incaricato di pubblico servizio.
11. **Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio** (art. 320 c.p.), rappresentato dal fatto di cui all'art. 319 c.p. qualora commesso dall'incaricato di un pubblico servizio; quello previsto dall'art. 318 c.p., qualora l'autore riveste la qualità di pubblico impiegato.
12. **False comunicazioni sociali** (art. 2621 Cod. Civ.), nel caso in cui gli amministratori, i direttori generali, i sindaci e i liquidatori, con l'intenzione di ingannare i soci o il pubblico e al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni e nelle altre comunicazioni sociali previste dalla legge, dirette ai soci o al pubblico, espongono fatti materiali non rispondenti al vero ancorché oggetto di valutazione, ovvero omettono informazioni la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria di COSP VERONA ETS, alterandola in modo sensibile e idoneo ad indurre in errore i Destinatari sulla predetta situazione. La punibilità è estesa anche al caso in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati da COSP VERONA ETS per conto di terzi.
13. **Impedito controllo** (art. 2625 Cod. Civ.), qualora gli amministratori, occultando documenti o altri idonei artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ai soci o al Collegio dei Revisori.

14. **Lesioni personali colpose** (art. 590 c.p.), nel caso in cui COSP VERONA ETS nello svolgimento delle proprie attività, in violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro, cagioni per colpa lesioni personali gravi o gravissime.
- La lesione personale è grave:
- se dal fatto deriva una malattia che metta in pericolo la vita della persona offesa, ovvero una malattia o un'incapacità di attendere alle ordinarie occupazioni per un tempo superiore ai quaranta giorni;
  - se il fatto produce l'indebolimento permanente di un senso o di un organo.
- La lesione personale è gravissima se dal fatto deriva:
- una malattia certamente o probabilmente insanabile;
  - la perdita di un senso;
  - la perdita di un arto, o una mutilazione che renda l'arto inservibile, ovvero la perdita dell'uso di un organo o della capacità di procreare, ovvero una permanente e grave difficoltà della favella;
  - la deformazione, ovvero lo sfregio permanente del viso.
15. **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti** (art. 8 D.Lgs 74/2000), nel caso in cui gli amministratori, i direttori generali nello svolgimento delle proprie attività, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
16. **Occultamento o distruzione di documenti contabili** (art. 10 D.Lgs 74/2000), nel caso in cui gli amministratori, i direttori generali nello svolgimento delle proprie attività, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentirne l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari di COSP VERONA ETS;
17. **Dichiarazione fraudolenta, infedele o omessa dichiarazione** (artt. 2,3,4 e 5 D.Lgs. 74/2000), nel caso in cui gli amministratori, i direttori generali nello svolgimento delle proprie attività, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, non presentano le dichiarazioni fiscali o presentino una dichiarazione fraudolenta di COSP VERONA ETS avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti o compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e a indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.
18. **Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte e indebita compensazione** (Artt. 10 quater e 11 D.Lgs. 74/2000), nel caso in cui gli amministratori, i direttori generali nello svolgimento delle proprie attività, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, (i) non versino le somme dovute, utilizzando in compensazione crediti non spettanti, per un importo annuo superiore a cinquantamila euro o (ii) alienano simulatamente o compiono altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva.

## **ALLEGATO A1 – Identificazione di Pubblica Amministrazione**

Si possono indicare quali soggetti della Pubblica Amministrazione i seguenti enti o categorie di enti:

- ⌘ enti ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo quali: Ministeri; Camera e Senato; Dipartimento Politiche Comunitarie; Autorità giudiziaria; Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato; Autorità per le Garanzie nella Comunicazioni; Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas; Banca d'Italia; Consob; Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali; Agenzia delle Entrate; IVASS, ENAV, ENAC;
- ⌘ Regioni;
- ⌘ Province;
- ⌘ Comuni;
- ⌘ Comunità Montane e loro consorzi e associazioni;
- ⌘ Camere di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura, e loro associazioni;
- ⌘ Ordini e Collegi Professionali;
- ⌘ Azienda Sanitaria;
- ⌘ Enti e Monopoli di Stato;
- ⌘ Borsa Italiana Spa;
- ⌘ tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, quali: INPS; CNR; INAIL; INPDAI; INPDAP; ISTAT; ENASARCO;
- ⌘ istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative.

Per "Pubblica Amministrazione", pertanto, si intendono tutti quei soggetti, privati e di diritto pubblico, che svolgano una "funzione pubblica", un "pubblico servizio" o un servizio di "pubblica necessità".

Per "funzione pubblica" si intendono le attività, disciplinate da norme di diritto pubblico, attinenti le funzioni legislative (Stato, Regioni, ecc.), amministrative (membri delle amministrazioni statali e territoriali, Forze dell'Ordine, membri delle amministrazioni sovranazionali, membri delle Authorities, dell'Antitrust, delle Camere di Commercio, ecc.), e giudiziarie (Giudici, Ufficiali Giudiziari, organi ausiliari dell'Amministrazione della Giustizia quali curatori o liquidatori fallimentari, ecc).

Per "pubblico servizio" si intendono le attività di produzione di beni e di servizi di interesse generale ed assoggettate alla vigilanza di un'Autorità Pubblica, e quelle attività volte a garantire i diritti della persona alla vita, alla salute, alla libertà, alla previdenza e assistenza sociale, all'istruzione, alla libertà di comunicazione, ecc. in regime di concessione e/o di convenzione (Es. Enti Ospedalieri, INPS, INAIL, membri dei Consigli Comunali, Uffici Postali, Uffici Doganali, Ferrovie, Autostrade, Ente Fieristico ecc.).

Per "servizio di pubblica necessità" si intendono le attività professionali il cui esercizio non è consentito senza previa autorizzazione amministrativa ed abilitazione da parte dello Stato (avvocato, notaio, medico, farmacista, ecc.), nel momento in cui il pubblico per legge è tenuto ad avvalersene, ed altre attività, svolte dai privati, che presuppongono un'autorizzazione amministrativa (rivendita di tabacchi, agenzie di cambio, ecc.).

Per completezza di seguito si riportano integralmente gli artt. 357, 358 e 359 c.p., dove sono definiti il "pubblico ufficiale", l'"incaricato di pubblico servizio" e le "persone esercenti un servizio di pubblica necessità".

**Art. 357 c.p. - Nozione di pubblico ufficiale**

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

**Art. 358 c.p. - Nozione della persona incaricata di un pubblico servizio**

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

**Art. 359 c.p. - Nozione della persona esercente un servizio di pubblica necessità**

Agli effetti della legge penale, sono persone che esercitano un servizio di pubblica necessità:

1. i privati che esercitano professioni forensi o sanitarie, o altre professioni il cui esercizio sia per legge vietato, senza una speciale abilitazione dello Stato, quando dell'opera di essi il pubblico sia per legge obbligato a valersi.
2. i privati che, non esercitando una pubblica funzione, né prestando un pubblico servizio, adempiono un servizio dichiarato di pubblica necessità mediante un atto della Pubblica Amministrazione.