

revisione	Data emissione	Descrizione	Data approvazione organo amministrativo
00	agosto 2014	Prima emissione	19 agosto 2014
01	07/06/2017	Aggiornamenti organizzativi e normativi	18 maggio 2017
02	06/04/2021	Modifica denominazione ragione sociale	06 aprile 2021
03	10/05/2023	Aggiornamenti organizzativi e normativi	18 aprile 2023

1. Premesse normative	6
1.1 Criteri di imputazione	6
1.2 Reati presupposto	6
1.3 Sanzioni	31
1.3.1. Sanzioni pecuniarie	31
1.3.2 Sanzioni interdittive	31
1.3.3 Altre sanzioni	32
1.3.4 Misure cautelari	32
1.4 Il Modello di organizzazione e gestione e l'Organismo di Vigilanza	33
1.4.1 Il Modello di organizzazione e gestione	33
1.4.2 L'Organismo di Vigilanza	34
1.4.2.1 Onorabilità	34
1.4.2.2 Professionalità	34
1.4.2.3 Autonomia ed indipendenza	34
1.4.2.4 Continuità di azione	35
2. Il Modello Dianova	35
2.1 Adozione e linee guida	35
2.2 Destinatari del Modello di organizzazione e gestione	35
2.3 Organismo di Vigilanza	36
2.3.1 Composizione	36
2.3.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza	36
2.3.3. Flussi informativi da e verso l'OdV	37
2.4 Sistema sanzionatorio	38
2.4.1 Sanzioni nei confronti dei dipendenti	38
2.4.2 Sanzioni nei confronti dei dirigenti	39
2.4.3 Sanzioni nei confronti degli amministratori	40
2.4.4 Sanzioni nei confronti di collaboratori e soggetti esterni operanti su mandato della Cooperativa	40
2.4.5 Sanzioni nei confronti delle controparti contrattuali che forniscono servizi strategici	41
2.5 Pubblicità del Modello di organizzazione e gestione	41
2.6 Protocolli e principi generali	42
2.7 Verifiche preliminari su clienti, fornitori, consulenti	42
Parte Speciale	44
Introduzione alla Parte Speciale	45
1. Le attività svolte dalla Cooperativa	45
2. La Governance della Cooperativa e le funzioni aziendali	45
Parte Speciale A	47
Reati contro la Pubblica Amministrazione (Artt. 24 e 25 del d. lgs. 231/2001)	47
Attività sensibili	47
Parte speciale B	49
Criminalità informatica (art. 24 bis del d. lgs. 231/2001)	49
1. Attività sensibili	49
2. Presupposti normativi	49
Parte speciale C	50
Criminalità organizzata, anche transnazionale (art. 24 ter del d. lgs. 231/2001 – L. 146/2006)	50
Attività sensibili	50
Parte Speciale D	51
Reati societari (art. 25 ter del d. lgs. 231/2001)	51
Attività sensibili	51

Parte Speciale E	52
Delitti di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del d. lgs. 231/2001)	52
Attività sensibili	52
Parte Speciale F	53
Delitti contro la persona (art. 25 quater.1 e quinquies del d. lgs. 231/2001)	53
Attività sensibili	53
Parte Speciale G	54
Sicurezza sul lavoro (art. 25 septies del d. lgs. 231/2001)	54
1. Attività sensibili	54
2. Presupposti normativi	54
Parte Speciale H	56
Ricettazione riciclaggio e autoriciclaggio (art. 25 octies del d. lgs. 231/2001)	56
Attività sensibili	56
Parte Speciale I	57
Reati con strumenti di pagamento diversi dal contante (art. 25-octies.1 del d.lgs. 231/2001)	57
Attività sensibili	57
Parte Speciale L	58
Delitti contro il diritto d'autore (art. 25 novies del d. lgs. 231/2001)	58
Attività sensibili	58
Parte Speciale M	59
Delitti contro l'Autorità Giudiziaria (art. 25 decies del d. lgs. 231/2001)	59
Attività sensibili	59
Parte Speciale N	60
Reati ambientali (art. 25 undecies del d. lgs. 231/2001)	60
Attività sensibili	60
Parte Speciale O	61
Reati di clandestinità (art. 25 duodecies del d. lgs. 231/2001)	61
Attività sensibili	61
Parte Speciale P	62
Razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies del d. lgs. 231/2001)	62
Attività sensibili	62
Parte Speciale Q	63
Reati Tributari (art. 25-quinquiesdecies del d. lgs. 231/2001)	63
Attività sensibili	63
Parte Speciale R	66

Reati di contrabbando (art. 25 sexiesdecies del d. lgs. 231/2001)	66
Attività sensibili	66

Parte Generale

1. Premesse normative

Il d. lgs. 231/2001 introduce e disciplina la responsabilità degli enti, dipendente da reato.

Tale responsabilità si aggiunge, non sostituisce quella che grava sull'autore della condotta delittuosa.

La nozione di ente introdotta dalla normativa è volutamente ampia e ricomprende società, cooperative e associazioni, anche prive di personalità giuridica, con l'esclusione degli enti pubblici territoriali gli altri enti pubblici non economici nonché quegli enti che svolgono funzioni di rilievo costituzionale.

L'ente avente sede principale nel territorio dello Stato risponde anche in relazione ai reati commessi all'estero, purché non proceda già lo Stato ove è stato commesso il fatto.

1.1 Criteri di imputazione

Per determinare la responsabilità amministrativa dell'ente, il d. lgs. 231/2001 ha introdotto alcune condizioni, di natura oggettiva e soggettiva.

I criteri di imputazione oggettivi prevedono che il fatto di reato sia stato posto in essere da parte di un soggetto funzionalmente legato all'ente. La norma identifica, in particolare, i c.d. apicali, ossia coloro che svolgono funzioni di amministrazione, gestione e direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa, dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché coloro che sono sottoposti alla direzione e al controllo degli apicali (c.d. subalterni). Sono apicali, a titolo esemplificativo, gli amministratori, i direttori generali, i legali rappresentanti. Sono subalterni coloro che danno attuazione alle decisioni dei vertici societari (si pensi agli impiegati, ad esempio).

Sempre tra i criteri di imputazione oggettivi, è previsto che il reato debba essere commesso nell'interesse o a vantaggio dell'ente medesimo. Nessuna rilevanza, invece, ai fini della responsabilità dell'ente, avranno condotte criminose che sono state di interesse esclusivo dell'autore del fatto.

Analizzando poi i criteri di imputazione soggettiva, il legislatore ha voluto riconoscere una responsabilità per l'ente in caso di colpa di quest'ultimo, ossia nel caso in cui non siano stati adottati o rispettati criteri di sana gestione o in assenza di deficit strutturali e organizzativi che hanno reso possibile, senza prevenirla, la commissione dei reati.

1.2 Reati presupposto

Occorre specificare che non tutti i reati sono rilevanti ai fini del d. lgs. 231/2001 ma solo quelli da tale norma espressamente richiamati. In particolare, sono previsti i seguenti reati:

- **Art. 24 del d. lgs. 231/2001 – Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informativa in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture:**

- Mahversazione a danno dello Stato (art. 316-bis c.p.): il reato si configura quando taluno,

estraneo alla Pubblica Amministrazione, avendo conseguito contributi, sovvenzioni o finanziamenti dallo Stato, da altri enti pubblici o dalle Comunità europee per iniziative dirette alla realizzazione di opere o allo svolgimento di attività di pubblico interesse, li distoglie da tali finalità.

- Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316-ter c.p.): il reato si configura nella condotta di chi, mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o 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.
- Frode nelle pubbliche forniture, anche in danno dell'Unione Europea (art. 356 c.p.): il reato si configura con la dolosa mancata esecuzione di un contratto pubblico di fornitura di cose o servizi. La configurazione del reato non richiede necessariamente una condotta di artifici e raggiri né un evento di danno per la parte offesa, quale profitto dell'agente, ma è sufficiente la consapevolezza di consegnare cose in tutto o in parte difformi dalle caratteristiche convenute o disposte con legge.
- Frode in agricoltura (art. 2 l. 898/1986).
- Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, comma 2, n. 1, c.p.): il delitto si sostanzia nel compimento di una condotta fraudolenta, connotata da raggiri ed artifici, attraverso la quale l'autore della condotta, inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno. In particolare, l'artificio consiste in un'alterazione della realtà esterna dissimulatrice dell'esistenza o simulatrice dell'inesistenza, che determina nel soggetto passivo una falsa percezione della realtà, inducendolo in errore. Il raggio, invece, opera non sulla realtà materiale ma sulla psiche del soggetto, consistendo in un avvolgimento subdolo dell'altrui psiche, mediante un programma ingegnoso di parole o argomenti destinato a persuadere ed orientare in modo fuorviante le rappresentazioni e le decisioni altrui. La fattispecie che viene in considerazione ai sensi del d.lgs. 231/01, è la truffa commessa a danno dello Stato o di altro ente pubblico.
- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.): la parte oggettiva del reato è indicata per *relationem* con il richiamo alla fattispecie di cui all'art. 640 dalla quale riprende tutti gli elementi costitutivi appena menzionati; nel caso di specie, la condotta rileva se è relativa a contributi, finanziamenti, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello

Stato, da altri enti pubblici dalla Comunità europee.

- Frode informatica (art. 640-ter c.p.): la fattispecie delittuosa in esame si realizza quando un soggetto, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o ad esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno. Si precisa che il reato in esame assume rilevanza ai fini del d.lgs. 231/01 se commesso in danno dello Stato o di altro ente pubblico.

- **Art. 24 bis del d. lgs. 231/2001 – Delitti informatici e trattamento illecito dei dati:**

- Falsità in un documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria (art. 491 bis c.p.): la disposizione riconosce una responsabilità per l'ente per le falsità in atti relative a un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria, equiparandoli ad atti pubblici e scritture private. Si richiamano le disposizioni di cui agli artt. 476 c.p. (*falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici*), 477 c.p. (*falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in certificati o autorizzazioni amministrative*), 478 c.p. (*falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in copie autentiche di atti pubblici o privati e in attestati del contenuto di atti*), 479 c.p. (*falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici*), 480 c.p. (*falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in certificati o in autorizzazioni amministrative*), 481 c.p. (*falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità*), 482 c.p. (*falsità materiale commessa dal privato*), 483 c.p. (*falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico*), 484 c.p. (*falsità in registri e notificazioni*), 487 c.p. (*falsità in foglio firmato in bianco. Atto pubblico*), 488 c.p. (*altre falsità in foglio firmato in bianco. Applicabilità delle disposizioni sulle falsità materiali*), 489 c.p. (*uso di atto falso*), 490 c.p. (*soppressioni, distruzione e occultamento di atti veri*), 492 c.p. (*copie autentiche in luogo degli originali mancanti*), 493 c.p. (*falsità commesse da pubblici impiegati incaricati di un servizio pubblico*).
- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p.): la fattispecie sanziona chiunque abusivamente si introduce in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza ovvero vi si mantiene contro la volontà espressa o tacita di chi ha il diritto di escluderlo.
- Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 quater c.p.): il reato punisce chiunque, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto o di arrecare ad altri un profitto o un danno, abusivamente si procura, riproduce, diffonde, comunica o consegna codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico, protetto da misure di sicurezza, o comunque fornisce indicazioni o istruzioni

idonee al predetto scopo.

- Diffusione ed installazione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 quinquies c.p.): la fattispecie è tesa a sanzionare chiunque si procura, produce, riproduce, importa, diffonde, comunica o consegna, o comunque, mette a disposizione di altri apparecchiature, dispositivi o programmi informativi, allo scopo di danneggiare un sistema informatico o telematico, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti, ovvero di favorire l'interruzione, totale o parziale, o l'alterazione del suo funzionamento;
- Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quater c.p.): la norma sanziona chiunque fraudolentemente intercetta comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero le impedisce o le interrompe nonché chiunque rivela, mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico, in tutto o in parte, il contenuto delle comunicazioni indicate.
- Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quinquies c.p.): la fattispecie è volta a colpire chiunque, fuori dai casi consentiti dalla legge, installa apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad un sistema informatico ovvero intercorrenti tra più sistemi.
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 bis c.p.): il reato sanziona chiunque, salvo che il fatto costituisca più grave reato, distrugge, deteriora, cancella, altera o sopprime informazioni, dati o programmi informatici altrui.
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635 ter c.p.): la norma è tesa a colpire, salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque commette un fatto diretto a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o ad essi pertinenti, o comunque di pubblica utilità.
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635 quater c.p.): la condotta sanzionata è identificata in chiunque, salvo che il fatto non costituisca più grave reato, mediante le condotte di cui all'art. 635 bis c.p., ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, distrugge, danneggia, rende, in tutto o in parte inservibili sistemi informatici o telematici altrui o ne ostacola gravemente il funzionamento;
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635 quinquies c.p.): la norma punisce, salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, mediante le condotte di

cui all'art. 635-quater ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, distrugge, danneggia, rende, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblica utilità o ne ostacola gravemente il funzionamento.

- Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 quinquies c.p.): l'articolo in esame sanziona il soggetto che presta servizi di certificazione della firma elettronica, che viola gli obblighi previsti dall'art. 32 del codice dell'amministrazione digitale, di cui al d. lgs. 82/2005 e successive modifiche, per il rilascio di un certificato qualificato, al fine di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto ovvero di arrecare ad altri un danno;
- Reati previsti dall'art. 1, comma 11 del d.l. 21 settembre 2019, n. 105, convertito con modificazioni dalla l. 18 novembre 2019, n. 133, di istituzione del perimetro di sicurezza nazionale cibernetica, reati introdotti per effetto dell'art. 1, comma 11-bis del richiamato decreto.

- **Art. 24 ter del d. lgs. 231/2001 – Delitti di criminalità organizzata:**

- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) anche transnazionale: la fattispecie si realizza quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti.
- Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.) anche transnazionale: il codice sanziona il reato in esame, prevedendo che l'associazione è di tipo mafioso quando coloro che ne fanno parte si avvalgono della forza di intimidazione del vincolo associativo e della condizione di assoggettamento e di omertà che ne deriva per commettere delitti, per acquisire in modo diretto o indiretto la gestione o comunque il controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, appalti e servizi pubblici e per realizzare profitti o vantaggi ingiusti per sé o per altri, ovvero al fine di impedire o di ostacolare il libero esercizio del voto o di procurare vantaggio a sé o ad altri in occasione di consultazioni elettorali. La condotta menzionata è richiamata dal decreto anche nelle ipotesi in cui assuma il carattere di transnazionalità, così come in questa sede identificato.
- Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416 ter): la fattispecie in esame sanziona chi ottiene la promessa di voti così come richiamata dall'art. 416 bis in cambio di erogazioni in danaro.
- Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.): la fattispecie sanziona la condotta di chiunque sequestra una persona allo scopo di conseguire, per sé o per altri, un ingiusto profitto come prezzo della liberazione.
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291- quater D.P.R. 43/73) transnazionale: il reato si realizza quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'articolo 291-bis c.p., che punisce chi

introduce, vende, trasporta, acquista o detiene nel territorio dello Stato un quantitativo di tabacco lavorato estero di contrabbando superiore a 10 Kg convenzionali.

- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti e psicotrope (art. 74 D.p.r. 309/90) transnazionale: l'associazione è finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'art. 73 dello stesso D.P.R. n. 309/90 (produzione, traffico e detenzione illecita di sostanze stupefacenti o psicotrope)
- Disposizioni contro l'immigrazione clandestina (art.12, commi 3-bis, 3-ter, 5 d.lgs. 286 / 98) transnazionale. L'art. 12 del Testo Unico di cui al D.lgs. n. 286/98 prevede anzitutto la fattispecie, nota come favoreggiamento dell'immigrazione clandestina, consistente nel fatto di chi, salvo che il fatto costituisca più grave reato, al fine di trarre profitto anche indiretto, in violazione delle disposizioni del testo unico, compie atti diretti a procurare l'ingresso nel territorio dello Stato di taluno ovvero l'ingresso illegale in altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente (favoreggiamento dell'emigrazione clandestina). È infine sanzionato il favoreggiamento della permanenza clandestina, consistente nel fatto di chi, al fine di trarre un ingiusto profitto della condizione di illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo, favorisce la permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme del testo unico.

Art. 25 del d. lgs. 231/2001 – Concussione e corruzione:

- Peculato (art. 314 c.p.): il reato si configura con l'appropriazione, da parte del soggetto pubblico, di beni altrui che sono nella sua disponibilità in ragione del suo ufficio. Ai fini della configurabilità del reato è necessario che la condotta abusiva leda la funzionalità della P.A. causando un danno economicamente apprezzabile.
- Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.): il reato si configura quando il soggetto pubblico approfitta di una preesistente falsa rappresentazione del terzo che lo mette nella condizione di poter consumare il reato. La falsa rappresentazione del terzo deve preesistere alla condotta del funzionario.
- Concussione (art. 317 c.p.): tale fattispecie si realizza quando il pubblico ufficiale, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, costringe taluno a dare o promettere indebitamente, a lui o ad un terzo, denaro od altra utilità. La differenza rispetto alla corruzione risiede, principalmente, nell'esistenza di una situazione idonea a determinare uno stato di soggezione del privato nei confronti del pubblico ufficiale.
- Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.): il reato si configura quando il pubblico

ufficiale, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, indebitamente riceve per sé o per un terzo denaro o altra utilità ovvero ne accetta la promessa.

- Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.): il reato si configura quando il pubblico ufficiale, per omettere o ritardare o per aver omesso o ritardato un atto del proprio ufficio, ovvero per compiere un atto contrario ai doveri d'ufficio, riceve per sé o per altri denaro o altra utilità ovvero ne accetta la promessa.
- Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.): tale fattispecie si realizza se i fatti indicati negli articoli 318 e 319 c.p., poc'anzi delineati, sono commessi per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo.
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.): il reato si concretizza, salvo che il fatto costituisca un'ipotesi delittuosa più grave, nella condotta del pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluni a dare o promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità. La punibilità è estesa anche al soggetto che dà luogo alla dazione ovvero alla promessa di denaro o altra utilità.
- Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.): le disposizioni dell'articolo 319 c.p. si applicano anche se il fatto è commesso da persona incaricata di un pubblico servizio; quelle di cui all'articolo 318 c.p. si applicano anche alla persona incaricata di un pubblico servizio, quale definito dall'art. 358 c.p., ma solo qualora rivesta la qualità di pubblico impiegato.
- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.): la fattispecie criminosa in esame contempla la condotta di chi offre o promette danaro od altra utilità non dovuti ad un pubblico ufficiale o ad un incaricato di pubblico servizio, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri ovvero per indurre ad omettere o ritardare un atto del suo ufficio ovvero ancora a fare un atto contrario ai suoi doveri, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata.
- Concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e degli Stati esteri (art. 322-bis c.p.): le disposizioni degli artt. 317, 318, 319, 319 ter, 321 e 322, terzo e quarto comma, c.p., si applicano anche:
 - ✓ ai membri della Commissione delle Comunità europee, del Parlamento europeo, della Corte di Giustizia e della Corte dei conti delle Comunità europee;
 - ✓ ai funzionari e agli agenti assunti per contratto a norma dello statuto dei funzionari delle Comunità europee o del regime applicabile agli agenti delle Comunità europee;
 - ✓ alle persone comandate dagli Stati membri o da qualsiasi altro ente pubblico o

privato presso le Comunità europee che svolgono attività corrispondenti a quelle di funzionari o agenti delle Comunità europee;

- ✓ ai membri e agli addetti a enti costituiti sulla base dei trattati che istituiscono le Comunità europee;
- ✓ a coloro che, nell'ambito di altri Stati membri dell'Unione europea, svolgono funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio.

Si applicano inoltre le disposizioni di cui agli artt. 321 e 322 c.p. quando il denaro o altra utilità siano dati, offerti o promessi:

- ✓ a persone indicate nel punto primo di cui sopra, assimilate ai pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio;
 - ✓ a persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio - nell'ambito di altri Stati esteri [diversi da quelli dell'Unione Europea, N.d.R.] o organizzazioni pubbliche internazionali, qualora il fatto sia commesso per procurare a sé o altri un indebito vantaggio in operazioni economiche internazionali".
- Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.): il reato si configura quando un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio, dolosamente, procura a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale o arreca un danno ingiusto.
 - Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.) come modificato dalla l. 3 maggio 2019, n. 39: il reato si configura quando il soggetto agente, sfruttando o vantando relazioni esistenti o asserite con un pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio, indebitamente si fa consegnare o promettere - a se o ad altri - denaro o altra utilità come prezzo della propria intermediazione illecita o per remunerare il soggetto pubblico.
- **Art. 25 bis del d. lgs. 231/2001 – Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento:**
- Falsificazione di monete, spendita ed introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.): la norma in esame sanziona chiunque contraffà monete nazionali o straniere, aventi corso legale nello Stato o al di fuori; chiunque altera in qualsiasi modo monete genuine, dando ad esse l'apparenza di un valore superiore; 3. chiunque di concerto con chi l'ha eseguita ovvero con un intermediario, introduce nel territorio dello Stato o detiene o spende o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate; chiunque, al fine di metterle in circolazione, acquista o comunque riceve, da chi le ha falsificate, ovvero

da un intermediario, monete contraffatte o alterate.

- Alterazione di monete (art. 454 c.p.): la fattispecie sanziona chiunque altera monete della quantità indicata nell'articolo precedente, scemandone in qualsiasi modo il valore.
- Spendita ed introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.): la disposizione è tesa a colpire la condotta di chiunque, fuori dei casi precedenti, introduce nel territorio dello Stato, acquista o detiene monete contraffatte o alterate, al fine di metterle in circolazione, ovvero le spende o le mette altrimenti in circolazione.
- Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.): la norma sanziona chiunque spende o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate, da lui ricevute in buona fede.
- Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.): le condotte previste nei precedenti articoli 453, 455 e 457 trovano estensione anche nelle ipotesi in cui vi sia contraffazione o alterazione di valori di bollo e introduzione nel territorio dello Stato, o l'acquisto, la detenzione e la messa in circolazione di valori di bollo contraffatti. Agli effetti della legge penale, si intendono per valori di bollo la carta bollata, le marche da bollo, i francobolli e gli altri valori equiparati a questi da leggi speciali.
- Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.): chiunque contraffà la carta filigranata che si utilizza per la fabbricazione delle carte di pubblico credito o dei valori di bollo, ovvero acquista, detiene o aliena tale carta contraffatta è sanzionato.
- 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.): la norma riconosce la penale responsabilità di chiunque fabbrica, acquista, detiene o aliena filigrane, programmi informatici o strumenti destinati esclusivamente alla contraffazione o alterazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata. Tale previsione è estesa anche se le condotte citate hanno ad oggetto ologrammi o altri componenti della moneta destinati ad assicurare la protezione contro la contraffazione o l'alterazione.
- Uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.): la norma punisce chiunque, non essendo concorso nella contraffazione o nell'alterazione, fa uso di valori di bollo contraffatti o alterati.
- Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.): la norma sanziona chiunque, potendo conoscere l'esistenza del titolo di proprietà industriale, contraffà o altera marchi o segni distintivi, nazionali o esteri, di prodotti

industriali ovvero chi, senza essere concorso nella contraffazione o alterazione, fa uso di tali marchi o segni contraffatti. Infine è punito chi contraffà o altera brevetti, disegni, modelli industriali nazionali o esteri ovvero, senza essere concorso nella contraffazione o alterazione, fa uso di tali brevetti, disegni o modelli contraffatti.

- Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.): la fattispecie riconosce la penale responsabilità di chi introduce nel territorio dello Stato, al fine di trarne profitto, prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati nonché chi detiene per la vendita, pone in vendita o mette altrimenti in circolazione, al fine di trarne profitto, i prodotti citati.

- **Art. 25 bis.1 del d. lgs. 231/2001 – Delitti contro l'industria e il commercio:**

- Turbata libertà dell'industria e del commercio (art. 513 c.p.): la norma sanziona chiunque adopera violenza sulle cose ovvero mezzi fraudolenti per impedire o turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio.
- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.): la disposizione punisce chiunque, nell'esercizio di un'attività commerciale, industriale o comunque produttiva, compie atti di concorrenza con violenza o minaccia.
- Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.): la fattispecie si riferisce a chiunque, ponendo in vendita o mettendo altrimenti in circolazione, sui mercati nazionali o esteri, prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati, cagiona un nocumento all'industria nazionale.
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.): la norma colpisce chiunque, nell'esercizio di un'attività commerciale, ovvero in uno spaccio aperto al pubblico, consegna all'acquirente una cosa mobile per un'altra, ovvero una cosa mobile, per origine, provenienza, qualità o quantità, diversa da quella dichiarata o pattuita.
- Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.): si tratta della condotta di chi vende o mette altrimenti in commercio come genuine sostanze non genuine.
- Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.): la norma sanziona chiunque pone in vendita o mette altrimenti in circolazione opere dell'ingegno o prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi nazionali o esteri, atti a indurre in inganno il compratore sull'origine, provenienza o qualità dell'opera o del prodotto.
- Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517 ter c.p.): la violazione consiste nella condotta di chi, potendo conoscere dell'esistenza del titolo di proprietà industriale, fabbrica o adopera industrialmente oggetti o altri beni realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale o in violazione dello stesso nonché chi, al fine

di trarne profitto, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita, pone in vendita con offerta diretta ai consumatori o mette comunque in circolazione i beni di cui al primo comma.

- Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517 – quater c.p.): la norma sanziona chiunque contraffà o comunque altera indicazioni geografiche o denominazioni di origine di prodotti agroalimentari nonché chi, al fine di trarne profitto, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita, pone in vendita con offerta diretta ai consumatori o mette comunque in circolazione i medesimi prodotti con le indicazioni o denominazioni contraffatte.

- **Art. 25 ter del d. lgs. 231/2001 – Reati societari:**

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.): questo reato si realizza nel caso in cui amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei libri contabili, sindaci e liquidatori, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, espongono consapevolmente nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali previste dalla legge, dirette ai soci o al pubblico, fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero, , ovvero omettono dati materiali rilevanti la cui comunicazione è prevista dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società. La condotta deve essere idonea ad indurre concretamente altri in errore e la responsabilità si ravvisa anche nell'ipotesi in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.
- Fatti di lieve entità (art. 2621 bis c.c.): la norma attenua le sanzioni nei casi di lieve entità, tenuto conto della natura e delle dimensioni della società e delle modalità o degli effetti della condotta ovvero nei casi in cui i fatti riguardano società che non superano i limiti indicati dal secondo comma dell'articolo 1 del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267. In tal caso, il delitto diviene procedibile a querela della società, dei soci, dei creditori o degli altri destinatari della comunicazione sociale.
- False comunicazioni sociali nelle società quotate (art. 2622 c.c.): la fattispecie punisce gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili, i sindaci, i liquidatori di società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di un altro Paese dell'UE, che, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, espongono nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, consapevolmente fatti materiali non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria

della società o del gruppo al quale essa appartiene, in modo concretamente idoneo a indurre in errore i destinatari sulla predetta situazione. Alle società menzionate sono equiparate le società emittenti strumenti finanziari per i quali è stata presentata una richiesta di ammissione alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea; le società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un sistema multilaterale di negoziazione italiano; le società che controllano società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea e le società che fanno appello al pubblico risparmio o che comunque lo gestiscono. Inoltre, tali previsioni si applicano anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

- Impedito controllo (art. 2625 c.c.): il reato consiste nella condotta degli amministratori di impedire od ostacolare, mediante occultamento di documenti od altri idonei artifici, lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci o ad altri organi sociali.
- Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.): la condotta tipica prevede, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale, la restituzione, anche simulata, da parte degli amministratori, dei conferimenti ai soci o la liberazione degli stessi dall'obbligo di eseguirli.
- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.): il reato prevede la condotta degli amministratori che ripartiscono utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva ovvero che ripartiscono utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite.
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.): la fattispecie sanziona la condotta degli amministratori, che, fuori dai casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote sociali, cagionando una lesione dell'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge ovvero, fuori dai casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote emesse dalla società controllante, cagionando una lesione del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge.
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.): la fattispecie si realizza quando gli amministratori effettuano, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra società o scissioni, che cagionino danno ai creditori.
- Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629-bis c.c.): la fattispecie consiste

nell'omessa comunicazione da parte dell'amministratore, del componente del consiglio di gestione di una società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modificazioni, ovvero di un soggetto sottoposto a vigilanza ai sensi del testo unico di cui al decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385, del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 58 del 1998, del decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 209 o del decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, di ogni interesse che, per conto proprio o di terzi, abbia in una determinata operazione della società.

- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.): tale reato si consuma quando gli amministratori e i soci conferenti, anche in parte, formano od aumentano fittiziamente il capitale sociale mediante attribuzioni di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale, sottoscrizione reciproca di azioni o quote, sopravvalutazione rilevante dei conferimenti di beni in natura o di crediti ovvero del patrimonio della società nel caso di trasformazione.
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.): il reato si perfeziona quando i liquidatori, ripartendo i beni sociali tra i soci prima del pagamento dei creditori sociali o dell'accantonamento delle somme necessario a soddisfarli, cagionano danno ai creditori.
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c. comma 3°): la norma sanziona chi dà o promette denaro o altra utilità agli amministratori, direttore generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci, liquidatori ovvero chi è sottoposto alla loro direzione o vigilanza per ottenere la commissione od omissione di atti, in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, cagionando nocumento alla società. Non rileva, quale reato presupposto, la condotta, pure di rilievo penale ai sensi dell'art. 2635 c.c., di chi commette od omette atti in violazione degli obblighi gravanti a seguito della dazione o promessa di utilità.
- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.): il reato punisce chiunque, con atti simulati o fraudolenti, determina la maggioranza in assemblea, allo scopo di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto.
- Aggiotaggio (art. 2637 c.c.): la fattispecie sanziona chiunque diffonde notizie false, ovvero pone in essere operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari non quotati o per i quali non è stata presentata una richiesta di ammissione alle negoziazioni in un mercato regolamentato,

ovvero ad incidere in modo significativo sull'affidamento che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o di gruppi bancari.

- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.): il reato prevede la sanzione per gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza, o tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali nelle comunicazioni alle predette autorità previste in base alla legge, al fine di ostacolare l'esercizio delle funzioni di vigilanza, espongono fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazioni, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria dei sottoposti alla vigilanza ovvero, allo stesso fine, occultano con altri mezzi fraudolenti, in tutto o in parte fatti che avrebbero dovuto comunicare, concernenti la situazione medesima. La punibilità è estesa anche al caso in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi. Sono ancora puniti gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società, o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza o tenuti ad obblighi nei loro confronti, che, in qualsiasi forma, anche omettendo le comunicazioni dovute alle predette autorità, consapevolmente ne ostacolano le funzioni.

- **Art. 25 quater del d. lgs. 231/2001 – Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico:**

- Associazione con finalità di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico (art. 270 bis c.p.): la norma riconosce la penale responsabilità in capo al soggetto che promuove, costituisce, organizza o dirige associazioni aventi quale compito atti di violenza con fini di eversione dell'ordine democratico, sanzionando anche la mera partecipazione.
- Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.): la norma sanziona coloro, in assenza di concorso nel reato, danno rifugio o forniscono vitto, ospitalità, mezzi di trasporto, strumenti di comunicazione a coloro che commettono i reati di cui sopra.
- Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quater c.p.): la norma sanziona coloro che commettano atti di violenza o si sabotaggio di servizi pubblici essenziali con finalità di terrorismo, anche se rivolti a uno stato estero, un'istituzione o un'organizzazione internazionale.
- Organizzazione di trasferimenti per finalità di terrorismo (art. 270-quater1 c.p.): il reato riconosce la penale responsabilità di chi organizza, finanzia, propaganda viaggi in territorio estero finalizzati al compimento delle condotte con finalità di terrorismo.

- Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quinquies c.p.): la responsabilità penale è riconosciuta in capo a coloro che al di fuori delle già citate attività, addestrino o comunque forniscano istruzioni per la preparazione o l'uso di materiali esplosivi, armi da fuoco o altre armi, sostanze chimiche o batteriologiche nocive o pericolose nonché di ogni altra tecnica o metodo per il compimento di atti di violenza o sabotaggio di servizi essenziali, con finalità di terrorismo, anche se rivolti contro uno Stato estero, un'istituzione o un organismo internazionale.
- Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.): il reato individua penale responsabilità in chiunque attentì alla vita o all'incolumità di una persona per finalità terroristiche o di eversione dell'ordine democratico.
- Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280-bis c.p.): la norma sanziona chiunque compie qualsiasi atto teso a danneggiare cose mobili o immobili altrui per finalità di terrorismo con dispositivi esplosivi o micidiali.
- Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289 – bis c.p.): la norma colpisce chiunque attui un sequestro di persona con finalità terroristiche o di eversione dell'ordine democratico.
- Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti nei capi primo o secondo (art. 302 c.p.): la norma colpisce anche solo l'atto di istigazione ai reati indicati.
- Art. 2 – convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo.
- **Art. 25 quater.1 del d. lgs. 231/2001 – Pratiche di mutilazione genitale:**
 - Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583 bis c.p.): la norma sanziona la condotta di chi, in assenza di esigenze terapeutiche, cagiona una mutilazione degli organi genitali femminili, quali la clitoridectomia, l'escissione, l'infibulazione e qualsiasi altra pratica che cagioni effetti dello stesso tipo; inoltre punisce chi, in assenza di esigenze terapeutiche, provoca, al fine di menomare le funzioni sessuali, lesioni agli organi genitali femminili diverse da quelle già indicate, da cui derivi una malattia del corpo o della mente.
- **Art. 25 quinquies del d. lgs. 231/2001 – delitti contro la personalità individuale:**
 - Riduzione in schiavitù (art. 600 c.p.): la fattispecie richiama la condotta di chiunque esercita su una persona poteri corrispondenti a quelli del diritto di proprietà ovvero chiunque riduce una persona in uno stato di soggezione continua, costringendola a prestazioni lavorative o sessuali ovvero all'accattonaggio o comunque a prestazioni che ne comportino lo sfruttamento. La riduzione o il mantenimento nello stato di soggezione si verificano quando la condotta è attuata mediante violenza, minaccia, inganno, abuso di autorità o approfittando di una situazione di inferiorità fisica o psichica o di una situazione

di necessita, o mediante la promessa o la dazione di somme di denaro o di altri vantaggi a chi ha autorità sulla persona.

- Prostituzione minorile (art. 600 bis c.p.): il reato si configura quando taluno induce alla prostituzione un minore di anni diciotto ovvero ne favorisce o sfrutta la prostituzione o ancora chi compie atti sessuali con un minore di età compresa tra 14 e 18 anni, in cambio di denaro o altra utilità.
- Pornografia minorile (art. 600-ter c.p.): la disposizione riconosce penale responsabilità in chiunque, utilizzando minori degli anni diciotto, realizza esibizioni pornografiche o produce materiale pornografico ovvero induce minori di anni diciotto a partecipare ad esibizioni pornografiche nonché chi commercia in materiale pornografico del tipo descritto. Tale condotta rileva anche il materiale pornografico rappresenti immagini virtuali realizzate utilizzando immagini di minori di 18 anni o parti di esse, con questo intendendo immagini realizzate con tecniche di elaborazione grafica non associate in tutto o in parte a situazioni reali, la cui qualità di rappresentazione fa apparire come vere situazioni non reali. Risponde inoltre del reato anche chi, al di fuori delle citate ipotesi, con qualsiasi mezzo, anche per via telematica, distribuisce, divulga, diffonde o pubblicizza materiale pornografico indicato ovvero distribuisce o divulga notizie o informazioni finalizzate all'adescamento o alla sfruttamento sessuale di minori di 18 anni o, ancora, offre o cede ad altri, anche a titolo gratuito, materiale pornografico, del tipo già descritto.
- Detenzione di materiale pornografico (art. 600-quater c.p.): la norma sanziona chiunque, al di fuori delle ipotesi previste dell'articolo 600-ter, consapevolmente si procura o detiene materiale pornografico realizzato utilizzando minori degli anni diciotto, anche per il tramite di immagini virtuali.
- Pornografia virtuale (art. 600-quater.1 c.p.): la norma è tesa a colpire la condotta di chiunque ponga in essere i reati sopra descritti (Pornografia minorile e Detenzione di materiale pornografico) con riferimento a materiale pornografico rappresentato da immagini virtuali, ossia realizzate con tecniche di elaborazione in tutto o in parte associate a situazioni reali, la cui qualità fa apparire come vere situazioni non reali, realizzate utilizzando minori di diciotto anni.
- Iniziativa turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600- quinquies c.p.): la fattispecie punisce chiunque organizza o propaganda viaggi finalizzato alla fruizione di attività di prostituzione a danno di minori o comunque comprendenti.
- Tratta di persone (art. 601 c.p.): la condotta tipica è rappresentata da chiunque commette tratta di persona che si trova nelle condizioni di cui all'articolo 600 ovvero, al fine di

commettere i delitti di cui al primo comma del medesimo articolo, la induce mediante inganno o la costringe mediante violenza, minaccia, abuso di autorità o approfittando di una situazione di inferiorità fisica o psichica o di una situazione di necessità, o mediante promessa o dazione di somme di denaro o di altri vantaggi alla persona che su di essa ha autorità, a fare ingresso a soggiornare, a uscire dal territorio dello Stato o a trasferirsi al suo interno.

- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis c.p.): la norma punisce chiunque recluti manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno dei lavoratori, e chi utilizzi, assuma o impieghi manodopera, anche mediante l'attività di intermediazione citata, sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento e approfittando del loro stato di bisogno. Lo sfruttamento è da considerarsi ravvisabile in ipotesi di reiterata corresponsione di retribuzioni in modo palesemente difforme dai contratti collettivi nazionali o territoriali stipulati dalle organizzazioni sindacali più rappresentative a livello nazionale, o comunque sproporzionato rispetto alla quantità e qualità del lavoro prestato; reiterata violazione della normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie; sussistenza di violazioni delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro; sottoposizione del lavoratore a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti;
- Alienazione ed acquisto di schiavi (art. 602 c.p.): la disposizione si riferisce a chiunque, fuori dei casi indicati nell'articolo 601, acquista o aliena o cede una persona che si trova in una delle condizioni di cui all'articolo 600 c.p.
- Adescamento di minori (art. 609 undecies c.p.): la norma colpisce l'adescamento di minori di anni 16 per la commissione di taluni reati indicati.

- **Art. 25 sexies del d. lgs. 231/2001 – abusi di mercato:**

- Abuso di informazioni privilegiate (D. Lgs. 24.02.1998, n. 58, art. 184);
- Manipolazione del mercato (D. Lgs. 24.02.1998, n. 58, art. 185).

- **Art. 25 septies del d. lgs. 231/2001 – omicidio colposo o lesioni colpose gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro:**

- Omicidio colposo (art. 589 c.p.): la fattispecie in esame si realizza quando si cagiona per colpa la morte di una persona con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro.
- Lesioni colpose gravi o gravissime (art. 590, comma 3 c.p.): la fattispecie in esame si realizza quando si cagiona ad altri per colpa una lesione personale grave o gravissima con

violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro. Il delitto, limitatamente ai fatti commessi con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro o relative all'igiene del lavoro a che abbiano determinato una malattia professionale, è perseguibile d'ufficio. La lesione personale è grave se dal fatto deriva una malattia che mette 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 o ancora se il fatto produce l'indebolimento permanente di un senso o di un organo; è gravissima se dal fatto deriva certamente una malattia certamente o probabilmente insanabile ovvero la perdita di un senso, arto o una mutilazione che renda l'arto inservibile, o ancora la perdita dell'uso di un organo o della capacità di procreare, una permanente e grave difficoltà della favella, la deformazione o lo sfregio permanente del viso.

- **Art. 25 octies del d. lgs. 231/2001 – Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, così come modificati dal d.lgs. n. 195/2021 a recepimento della direttiva UE 2018/1673:**

- *Ricettazione (art. 648 c.p.):* la norma richiama le condotte di chi, fuori dei casi di concorso nel reato, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta denaro o cose provenienti da reato o comunque si intromette nel farle acquistare, ricevere od occultare.
- *Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) anche transnazionale:* la disposizione è tesa a riconoscere una sanzione, fuori dei casi di concorso nel reato, nei confronti di chiunque sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da reato, ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa.
- *Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.) anche transnazionale:* è punito chiunque, fuori dalle ipotesi di concorso nel reato e nei casi di riciclaggio o ricettazione, impiega in attività economiche o finanziarie, denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto.
- *Autoriciclaggio (art. 648 ter.1 c.p.):* la norma colpisce chiunque, avendo commesso o concorso a commettere un reato, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tale reato in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della provenienza illecita.

- **Art. 25-octies.1 del d.lgs. 231/2001 – Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti, introdotti dal d.lgs. n. 184/2021 a recepimento della direttiva UE 2019/713:**

- indebito utilizzo, falsificazione o alterazione, indebito possesso, cessione o acquisizione di strumenti di pagamento diversi dal contante per trarne profitto per sé o per altri (art. 493 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.):
- alterazione del funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni e programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o ad esso pertinenti procurando a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno attraverso un trasferimento di denaro di valore monetario o di valuta virtuale (aggravante 640-ter c.p.):
- ogni altro delitto contro la fede pubblica o contro il patrimonio che abbia ad oggetto strumenti di pagamenti diversi dal contante, salvo costituisca illecito amministrativo sanzionato più gravemente.

- **Art. 25 novies del d. lgs. 231/2001 – Delitti in materia di violazione del diritto d'autore:**

- artt. 171 co. 1° lett a - bis) e co. 3° L. 633/1941: la norma sanziona la condotta di chi, senza averne diritto, a qualsiasi scopo e in qualsiasi forma mette a disposizione del pubblico, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta, o parte di essa. La fattispecie è aggravata se il reato è commesso sopra un'opera altrui non destinata alla pubblicazione, ovvero con usurpazione della paternità dell'opera, ovvero con deformazione, mutilazione o altra modificazione dell'opera medesima, qualora ne risulti offesa all'onore od alla reputazione dell'autore.
- art. 171 bis L. 633/1941: riconosce la penale responsabilità di chi, abusivamente duplica, per trarne profitto, programmi per elaboratore o ai medesimi fini importa, distribuisce, vende, detiene a scopo commerciale o imprenditoriale o concede in locazione programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla Società italiana degli autori ed editori (SIAE). La stessa pena si applica se il fatto concerne qualsiasi mezzo inteso unicamente a consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l'elusione funzionale di dispositivi applicati a protezione di un programma per elaboratori. La pena non è inferiore nel minimo a due anni di reclusione e la multa a euro 15.493 se il fatto è di rilevante gravità oppure chi, al fine di trarne profitto, su supporti non contrassegnati SIAE riproduce, trasferisce su altro supporto, distribuisce, comunica, presenta o dimostra in pubblico il contenuto di una banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 64-*quinquies* e 64-*sexies*, ovvero esegue l'estrazione o il reimpiego della banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli artt. 102-*bis* e 102-*ter*, ovvero distribuisce, vende o concede in locazione una banca di dati.
- art. 171 ter L. 633/1941: la norma sanziona chi abusivamente duplica, riproduce, trasmette o diffonde in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, un'opera

dell'ingegno destinata al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio, dischi, nastri o supporti analoghi ovvero ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; abusivamente riproduce, trasmette o diffonde in pubblico, con qualsiasi procedimento, opere o parti di opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico - musicali, ovvero multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; pur non avendo concorso alla duplicazione o riproduzione, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, distribuisce, pone in commercio, concede in noleggio o comunque cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento, trasmette a mezzo della radio, fa ascoltare in pubblico le duplicazioni o riproduzioni abusive di cui alle lettere *a)* e *b)*; detiene per la vendita o la distribuzione, pone in commercio, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, od altro supporto per il quale è prescritta, ai sensi della presente legge, l'apposizione di contrassegno da parte della Società italiana degli autori ed editori (S.I.A.E.), privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato; in assenza di accordo con il legittimo distributore, ritrasmette o diffonde con qualsiasi mezzo un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato; introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, distribuisce, vende, concede in noleggio, cede a qualsiasi titolo, promuove commercialmente, installa dispositivi o elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto; fabbrica, importa, distribuisce, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, pubblicizza per la vendita o il noleggio, o detiene per scopi commerciali, attrezzature, prodotti o componenti ovvero presta servizi che abbiano la prevalente finalità o l'uso commerciale di eludere efficaci misure tecnologiche di cui all'art. 102 - *quater* ovvero siano principalmente progettati, prodotti, adattati o realizzati con la finalità di rendere possibile o facilitare l'elusione di predette misure. Fra le misure tecnologiche sono comprese quelle applicate, o che residuano, a seguito della rimozione delle misure medesime conseguentemente a iniziativa volontaria dei titolari dei diritti o ad accordi tra questi ultimi e i beneficiari di eccezioni, ovvero a seguito di esecuzione di provvedimenti dell'autorità amministrativa o

giurisdizionale; abusivamente rimuove o altera le informazioni elettroniche di cui all'articolo 102 - *quinquies*, ovvero distribuisce, importa a fini di distribuzione, diffonde per radio o per televisione, comunica o mette a disposizione del pubblico opere o altri materiali protetti dai quali siano state rimosse o alterate le informazioni elettroniche stesse; riproduce, duplica, trasmette o diffonde abusivamente, vende o pone altrimenti in commercio, cede a qualsiasi titolo o importa abusivamente oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; in violazione dell'art. 16, a fini di lucro, comunica al pubblico immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa; esercitando in forma imprenditoriale attività di riproduzione, distribuzione, vendita o commercializzazione, importazione di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti commessi, si rende colpevole dei fatti previsti dal co. 1°; promuove o organizza le attività illecite di cui al co. 1°.

- art. 171- septies L. 633/1941: sanziona chi dichiara falsamente l'avvenuto assolvimento degli obblighi di cui all'articolo 181-*bis* co. 2°, della legge sul diritto d'autore nonché i produttori o importatori dei supporti non soggetti al contrassegno di cui all'articolo 181-*bis* stessa legge, i quali non comunicano alla SIAE entro trenta giorni dalla data di immissione in commercio sul territorio nazionale o di importazione i dati necessari alla univoca identificazione dei supporti medesimi.
- art. 171- octies L. 633/1941: è punito chi, a fini fraudolenti produce, pone in vendita, importa, promuove, installa, modifica, utilizza per uso pubblico e privato apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale. Si intendono ad accesso condizionato tutti i segnali audiovisivi trasmessi da emittenti italiane o estere in forma tale da rendere gli stessi visibili esclusivamente a gruppi chiusi di utenti selezionati dal soggetto che effettua l'emissione del segnale, indipendentemente dalla imposizione di un canone per la fruizione di tale servizio.

- **Art. 25 decies del d. lgs. 231/2001 – Induzione a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria:**

- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 bis c.p.) anche transnazionale: la norma sanziona l'ipotesi di chi, salvo che il fatto non costituisca reato più grave, con violenza o minaccia o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, induce la persona chiamata a rendere dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci,

quando questa ha la facoltà di non rispondere.

- **Art. 25 undecies del d. lgs. 231/2001 – Reati ambientali:**

- Inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.): la norma sanziona l'aver cagionato abusivamente la compromissione o il deterioramento significativi e misurabili di acque o aria o suolo o sottosuolo nonché di ecosistema, biodiversità di flora e fauna.
- Disastro ambientale (art. 452 quater c.p.): la norma colpisce colui che cagioni un disastro ambientale.
- Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies c.p.): la norma colpisce le condotte precedentemente descritte anche qualora siano cagionate con colpa, non con dolo.
- Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452 sexies c.p.): la norma sanziona chiunque abusivamente cede, acquista, riceve, trasporta, importa, esporta, procura ad altri, detiene, trasferisce, abbandona o si disfa illegittimamente di materiale ad alta radioattività.
- Circostanze aggravanti (art. 452 – octies c.p.): la norma sanziona più gravemente le condotte elencate qualora siano realizzate da un'associazione per delinquere, anche mafiosa e straniera.
- Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.): la norma sanziona la condotta di chi, salvo il fatto costituisca più grave reato, fuori dai casi consentiti, uccide, cattura o detiene esemplari appartenenti ad una specie animale o vegetale selvatica protetta, salvo i casi in cui l'azione riguardi una quantità trascurabile di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie.
- Distruzione e deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733 bis c.p.): la disposizione prevede la penale responsabilità di chi, al di fuori dei casi consentiti, distrugge un habitat all'interno di un sito protetto o comunque lo deteriora compromettendone lo stato di conservazione.
- Scarico non autorizzato di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose e scarico delle medesime sostanze in violazione delle prescrizioni imposte con l'autorizzazione (art. 137 co. 2 e 3 del D. Lgs. n. 152/06)
- Scarico di acque reflue industriali in violazione dei limiti tabellari (art. 137 co. 5 primo e secondo periodo del D. Lgs. n. 152/06).
- Violazione dei divieti di scarico al suolo, nelle acque sotterranee e nel sottosuolo (art. 137 co. 11 del D. Lgs. n. 152/06).
- Scarico in mare da parte di navi e aeromobili di sostanze di cui è vietato lo sversamento (art. 137 co. 13 del D. Lgs. n. 152/06)

- Raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione (art. 256 co. 1 lett. a) e b) del D. Lgs. n. 152/06).
 - Realizzazione o gestione di una discarica non autorizzata (art. 256 co. 3 primo e secondo periodo del D. Lgs. n. 152/06).
 - Inosservanza delle prescrizioni contenute nell'autorizzazione alla gestione di una discarica o alle altre attività concernenti i rifiuti (art. 256 co. 4 del D. Lgs. n. 152/06).
 - Miscelazione non consentita di rifiuti (art. 256 co. 5 del D. Lgs. n. 152/06).
 - Deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti sanitari pericolosi (art. 256 co. 6 del D. Lgs. n. 152/06)
 - Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali e delle acque sotterranee ed omissione della relativa comunicazione agli enti competenti (art. 257 co. 1 e 2 del D. Lgs. n. 152/06)
 - Predisposizione ed uso di un falso certificato di analisi dei rifiuti (art. 258 co. 4 e art. 260-bis co. 6 e 7 del D. Lgs. n. 152/06)
 - Traffico illecito di rifiuti (art. 259 co. 1 del D. Lgs. n. 152/06)
 - Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 260 del D. Lgs. n. 152/06)
 - Violazioni del sistema di controllo sulla tracciabilità dei rifiuti (art. 260-bis co. 8 del D. Lgs. n. 152/06).
 - Inquinamento atmosferico (art. 279 co. 5 del D. Lgs. n. 152/06)
 - Sanzioni in merito ai certificati C.I.T.E.S. in relazione alle specie protette (Art. 1 e 3 bis L. 150/1992)
 - Violazione delle disposizioni sull'impiego delle sostanze nocive per lo strato di ozono (art. 3 co. 6 L. 28 dicembre 1993, n. 549)
 - Sversamento doloso in mare da navi di sostanze inquinanti (art. 8 co. 1 e 2 del D.Lgs. 6 novembre 2007, n. 202)
 - Sversamento colposo in mare da navi di sostanze inquinanti (art. 9 co.1 e 2 del D D.Lgs. 6 novembre 2007, n. 202).
- **Art. 25 duodecies del d. lgs. 231/2001 – Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare:**
- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare: (art. 22, comma 12bis d. lgs. 286/1998) Disposizioni contro l'immigrazione clandestina (art.12, commi 3-bis, 3-ter, 5 d.lgs. 286 / 98) transnazionale: l'art. 12 del Testo Unico di cui al D.lgs. n. 286/98 prevede anzitutto la fattispecie, nota come favoreggiamento dell'immigrazione clandestina, consistente nel fatto di chi, salvo che il fatto costituisca più grave reato, al fine di trarre profitto anche indiretto, in violazione delle disposizioni del presente testo unico, compie atti diretti a procurare l'ingresso nel territorio dello Stato di taluno ovvero l'ingresso illegale in altro

Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente (favoreggiamento dell'emigrazione clandestina). È infine sanzionato il favoreggiamento della permanenza clandestina, consistente nel fatto di chi, al fine di trarre un ingiusto profitto della condizione di illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo, favorisce la permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme del presente testo unico.

- **Art. 25-terdecies del d.lgs. 231/2001, introdotto dall'art. 5 comma 2 della l. 20 novembre 2017 n. 167 - Razzismo e xenofobia:** le condotte a rischio sono quelle relative alla commissione di possibili atti discriminatori fondati su motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi nello svolgimento delle attività sociali.
- **Art. 25-quaterdecies del d.lgs. 231/2001, introdotto dall'art. 5 della l. 3 maggio 2019 n. 39 – Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati:** le condotte a rischio sono quelle relative alla commissione dei reati di cui agli art. 1 e 4 della legge 13 dicembre 1989 n. 401.
- **Art. 25-quinquiesdecies del d.lgs. 231/2001, introdotto dal d.l. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla l. 19 dicembre 2019 n. 157 – Reati tributari:**
 - Dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti inesistenti (art. 2 d.lgs. 74/2000): è sanzionato l'utilizzo di fatture o di altri documenti aventi contenuto non corrispondente al vero (come altre dichiarazioni contenenti elementi passivi fittizi), finalizzati all'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.
 - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. 74/2000): il reato si configura con l'esecuzione di operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente, con l'impiego di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento o a indurre in errore l'Amministrazione Finanziaria.
 - Dichiarazione Infedele (art. 4 d.lgs. 74/2000): la fattispecie di reato è integrata quando, al fine di evadere le imposte dirette o l'iva, si indica nelle relative dichiarazioni fiscali un ammontare di elementi attivi inferiori a quelli effettivi o un quantitativo fittizio di elementi passivi, alla presenza congiunta dei requisiti indicati dalla legge.
 - Omessa dichiarazione (art. 5 d.lgs. 74/2000): il reato si configura quando, per evadere le imposte sui redditi o sull'iva, non si presentano le relative dichiarazioni annuali e si superano le soglie quantitative indicate dalla legge.
 - Indebita compensazione (art. 10-quater d.lgs. 74/2000): il reato si configura quando il contribuente non versa le somme dovute ed utilizza crediti d'imposta inesistenti, a titolo di compensazione.

- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 d.lgs. 74/2000): è punita la condotta di chi rilascia documenti o fatture attestanti operazioni che, in realtà, non si sono verificate o, quantomeno, non si sono verificate tra i soggetti indicati nella documentazione.
 - Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 d.lgs. 74/2000): è punito chi distrugge in tutto o in parte le scritture contabili per le quali è obbligatoria la conservazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o di permettere a terzi di evadere le stesse.
 - Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11 d.lgs. 74/2000): è punita la condotta di chi, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o altrui beni.
- **Art. 25-sexiesdecies del d.lgs. 231/2001, introdotto dal recepimento della direttiva UE 2017/1371 (cd. “Direttiva PIF”):**
- Delitti di contrabbando (d.p.r. 23 gennaio 1973 n. 43).
- **Art. 25-septiesdecies del d.lgs. 231/2001, delitti contro il patrimonio culturale, introdotti dalla legge 9 marzo 2022 n. 22:**
- violazione in materia di alienazione di beni culturali (art. 518-novies c.p.);
 - appropriazione indebita di beni culturali (art. 518-ter 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 e paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.);
 - contraffazione di opere d’arte (art. 518-quaterdecies c.p.);
 - furto di beni culturali (art. 518-bis c.p.);
 - ricettazione di beni culturali (art. 518-quater c.p.);
 - falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.).
- **Art. 25-duodevicies del d.lgs. 231/2001, riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici**
- **Tra i reati transnazionali, citati dalla L. 16 marzo 2006, n.146**
- Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.) transnazionale: la disposizione riconosce la penale responsabilità di chi, dopcontrabbando che fu commesso il delitto per il quale la legge stabilisce l’ergastolo o la reclusione, e fuori dai casi di concorso nel medesimo, aiuta taluno a eludere le investigazioni dell’Autorità o a sottrarsi alle ricerche di questa.

1.3 Sanzioni

Il d. lgs. 231/2001 prevede sanzioni pecuniarie, sanzioni interdittive, la confisca e la pubblicazione della sentenza di condanna.

1.3.1. Sanzioni pecuniarie

Per l'illecito amministrativo dipendente da reato trova sempre applicazione la sanzione pecuniaria. Essa viene applicata per quote in un numero non inferiore a 100 né superiore a 1.000. L'importo di ciascuna quota va da un minimo di 258,00 euro a un massimo di 1.549 euro.

La sanzione pecuniaria è valutata dal giudice in ragione della gravità del fatto, del grado di responsabilità dell'ente nonché dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e per prevenire la commissione di ulteriori illeciti.

L'importo delle quote è determinato tenuto conto della condizione economica e patrimoniale dell'ente destinatario al fine di assicurare l'efficacia della sanzione.

1.3.2 Sanzioni interdittive

Le sanzioni interdittive si applicano in aggiunta alla sanzione pecuniaria, ma solo se espressamente previste per il reato per cui si procede e purché ricorra almeno una delle seguenti condizioni:

- l'ente ha tratto dal reato un profitto rilevante ed il reato è stato commesso:
 - da un soggetto apicale;
 - da un soggetto subordinato, ma solo qualora la commissione del reato sia stata agevolata da gravi carenze organizzative;
- in caso di reiterazione degli illeciti.

Le sanzioni interdittive 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 le 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 rappresentano le misure maggiormente afflittive per l'ente e sono normalmente temporanee. Tuttavia, nei casi più gravi, possono eccezionalmente essere applicate con effetti definitivi.

Le sanzioni interdittive possono essere applicate anche in via cautelare, come si vedrà nel paragrafo 1.3.4.

Le sanzioni interdittive, tuttavia, non si applicano - o sono revocate se applicate in via cautelare - qualora l'ente, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado:

- abbia risarcito il danno o lo abbia riparato;
- abbia eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato o, almeno, si sia efficacemente adoperato in tal senso;
- abbia messo a disposizione dell'autorità giudiziaria, per la confisca, il profitto del reato;
- abbia eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato, adottando e rendendo operativi modelli organizzativi idonei a prevenire la commissione di nuovi reati della specie di quello verificatosi.

Qualora ricorrano tutti questi comportamenti, di *ravvedimento operoso*, la sanzione interdittiva è sostituita da quella pecuniaria.

1.3.3 Altre sanzioni

Il Decreto prevede due ulteriori sanzioni:

- la confisca, ossia l'acquisizione da parte dello Stato del prezzo o del profitto del reato, anche per equivalente;
- la pubblicazione della sentenza di condanna, per estratto o per intero, a spese dell'ente, in uno o più giornali indicati dal Giudice nella sentenza nonché mediante affissione nel Comune ove l'ente ha la sede principale.

1.3.4 Misure cautelari

Il Decreto ha previsto la possibilità di applicare in via cautelare alcuni provvedimenti volti a realizzare una tutela anticipata in caso di condanna dell'ente.

Per l'applicazione delle misure cautelari è necessario che sussistano gravi indizi di responsabilità per l'ente e fondati e specifici elementi di concreto pericolo di reiterazione del reato per il quale si procede.

Una volta accertato che sia possibile procedere con le misure cautelari, il giudice deve determinarle tenendo conto della specifica idoneità delle stesse in relazione alla natura e al grado delle esigenze cautelari da soddisfare nel caso concreto; deve poi tenere conto del principio di proporzionalità delle stesse all'entità del fatto e alla sanzione eventualmente applicabile.

Le misure cautelari possono essere rappresentate da provvedimenti interdittivi, dal commissariamento giudiziale, dal sequestro preventivo e dal sequestro conservativo.

Per ciò che concerne la prima misura, si rimanda a quanto detto precedentemente.

Il commissariamento giudiziale presuppone la prosecuzione dell'attività dell'ente per opera di un commissario. In genere si utilizza tale strumento in luogo della misura interdittiva:

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

Il sequestro preventivo si applica esclusivamente su beni per cui sia consentita la confisca, vale a dire il profitto e il prodotto del reato.

Il sequestro conservativo è volto in via cautelare a preservare le garanzie per il pagamento della sanzione, delle spese del procedimento o di ogni altro importo dovuto all'Erario e colpisce i beni mobili e immobili dell'ente, le somme o le cose di cui sia creditore.

1.4 Il Modello di organizzazione e gestione e l'Organismo di Vigilanza

Il d. lgs. 231/2001 ha riconosciuto la facoltà per l'ente, al fine di scongiurare la propria responsabilità, di adottare, per il tramite dell'organo dirigente, Modelli di organizzazione e gestione idonei a prevenire i reati presupposto. È poi necessario individuare un Organismo di Vigilanza, dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, che vigili sul funzionamento del Modello medesimo e ne curi l'aggiornamento.

1.4.1 Il Modello di organizzazione e gestione

Il Modello deve, secondo il dettato normativo:

- individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi i reati previsti dal Decreto;
- prevedere specifici protocolli tesi a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in ordine alle condotte criminose citate;
- individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza;
- introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare le violazioni delle misure indicate nel Modello medesimo.

Il Modello può essere adottato sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli enti.

A completamento delle previsioni del Modello, può essere adottato il Codice Etico, carta costituzionale dell'ente, volta a introdurre principi di etica e legalità dell'agire societario.

È necessario che il Modello di organizzazione e gestione trovi puntuale attuazione all'interno dell'ente poiché solo in questo caso può esercitare il proprio ruolo esimente.

L'efficace attuazione del Modello presuppone, oltre ad un sistema disciplinare adeguato in caso di inottemperanza alle sue previsioni, una verifica periodica e l'eventuale modifica delle previsioni in caso

di significative violazioni delle prescrizioni ivi contenute nonché in caso di mutamenti nell'organizzazione o nelle attività dell'ente.

1.4.2 L'Organismo di Vigilanza

L'Organismo di Vigilanza è tenuto a verificare il funzionamento e l'osservanza del Modello di organizzazione e gestione, curandone l'aggiornamento.

I suoi componenti devono necessariamente essere dotati di autonomi poteri di iniziativa e di controllo. A tal fine, i membri dell'Organismo di Vigilanza devono essere dotati dei requisiti di onorabilità, professionalità, autonomia e indipendenza indicati nel presente Modello. L'Organismo di Vigilanza deve svolgere le funzioni ad esso attribuite, garantendo la necessaria continuità di azione.

1.4.2.1 Onorabilità

I componenti dell'Organismo di Vigilanza non devono essere sottoposti a procedimenti penali per i reati collegati o connessi agli illeciti individuati nel presente Modello. Sono ineleggibili o decadono dall'Organismo di Vigilanza i soggetti che siano stati destinatari di una sentenza di condanna o di patteggiamento, ancorché non passata in giudicato, per uno dei reati presupposto previsti dal Decreto o, comunque, di una sentenza di condanna o di patteggiamento, ancorché non passata in giudicato, a una pena che comporti l'interdizione anche temporanea dagli uffici direttivi delle persone giuridiche o delle imprese.

1.4.2.2 Professionalità

L'Organismo di Vigilanza deve essere composto da soggetti dotati di specifiche competenze nelle attività di natura tecnica e ispettiva, nell'analisi dei sistemi di controllo nonché in materia dei reati rilevanti per la Cooperativa, richiamati dal presente Modello, affinché sia garantita la presenza di professionalità adeguate allo svolgimento delle relative funzioni. Ove necessario, l'Organismo di Vigilanza può avvalersi anche dell'ausilio e del supporto di competenze esterne, per l'acquisizione di peculiari conoscenze specialistiche.

1.4.2.3 Autonomia ed indipendenza

L'Organismo di Vigilanza è dotato, nell'esercizio delle sue funzioni, di autonomia ed indipendenza dalle altre funzioni, dall'alta direzione e dall'organo decisionale. Non deve, inoltre, assumere incarichi di tipo operativo.

L'Organismo di Vigilanza dispone, nell'esercizio delle proprie funzioni, di un budget specifico per lo svolgimento delle proprie attività di vigilanza.

Le attività poste in essere dall'Organismo di Vigilanza non possono essere sindacate da alcun altro

organismo o struttura aziendale.

L'Organismo di Vigilanza risponde, nell'esercizio delle proprie funzioni e nei termini indicati nel Modello, esclusivamente al CdA.

L'Organismo di Vigilanza deve essere composto da soggetti privi di deleghe; non può essere costituito da soggetti facenti parte del CdA. Può viceversa essere costituito, nelle società di capitali, dal Collegio sindacale, dal consiglio di sorveglianza e dal comitato per il controllo della gestione.

Si sottolinea l'opportunità, in presenza di possibili conflitti di interessi, di astensione dei singoli membri interessati, previa comunicazione tempestiva ai componenti dell'Organismo di Vigilanza.

1.4.2.4 Continuità di azione

L'OdV deve essere in grado di garantire la necessaria continuità nell'esercizio delle proprie funzioni, anche attraverso la calendarizzazione dell'attività e dei controlli, la verbalizzazione delle riunioni (almeno annuali) e la disciplina dei flussi informativi provenienti dalle strutture aziendali.

2. Il Modello Dianova

2.1 Adozione e linee guida

Dianova (di seguito anche Cooperativa) in data 19 agosto 2014 ha adottato il presente Modello organizzativo.

Sempre in data 19 agosto 2014 il CdA ha adottato il Codice Etico allegato al presente Modello [all. 1].

Nella stesura del Modello, la Cooperativa si è allineata alle linee guida di Confindustria, nella versione del 31 marzo 2008 aggiornata a marzo 2014.

Il CdA ha poi approvato una prima revisione del presente Modello al fine di meglio rispecchiare l'evoluzione organizzativa della Cooperativa ed aggiornare il catalogo dei reati presupposto e, conseguentemente, delle attività sensibili.

Nel mese di ottobre 2022, a seguito dell'introduzione di nuove fattispecie di reato nel catalogo dei reati presupposto del d.lgs. 231/2001 e a fronte di ulteriori modifiche organizzative intervenute nella realtà di Dianova, la Cooperativa ha nuovamente aggiornato il Modello, il Codice Etico e le relative procedure interne. Nell'aggiornamento del Modello, la Cooperativa si è allineata alla versione aggiornata delle linee guida di Confindustria datate giugno 2021.

2.2 Destinatari del Modello di organizzazione e gestione

Le prescrizioni individuate dal presente Modello di organizzazione e gestione sono applicabili a tutti coloro che svolgano funzioni di rappresentanza, amministrazione o direzione della Cooperativa o di una

sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale nonché a chi esercita, anche di fatto, la gestione e il controllo della Cooperativa nonché a tutti i dipendenti della stessa, ivi compresi coloro che collaborano, se del caso, a diverso titolo anche dall'estero. Il Modello di organizzazione e gestione trova applicazione anche nei confronti di quanti, pur non appartenendo alla Cooperativa, operano su mandato o per conto della stessa o sono comunque legati alla Cooperativa da rapporti giuridici rilevanti in funzione della prevenzione dei reati presupposto.

Sono poi, per espressa previsione contrattuale, tenuti al rispetto del presente Modello di organizzazione e gestione, nei limiti del rapporto sotteso, coloro che siano controparti contrattuale con la Cooperativa. I Destinatari sono tenuti a rispettare con la massima correttezza e diligenza tutte le disposizioni e i protocolli in essi contenuti nonché tutte le procedure di attuazione delle stesse.

2.3 Organismo di Vigilanza

2.3.1 Composizione

L'Organismo di Vigilanza di Dianova ha composizione collegiale, in numero di tre componenti, nominati dal CdA.

L'incarico di componente dell'Organismo di Vigilanza è triennale e può essere rinnovato senza limitazioni.

2.3.2 Compiti dell'Organismo di Vigilanza

L'Organismo di Vigilanza è tenuto a svolgere specifici adempimenti:

- esaminare processi, procedure, protocolli decisionali, centri di responsabilità, e più in generale l'operatività interna, verificando con regolarità l'applicazione del modello di organizzazione e gestione;
- condurre ricognizioni dell'attività aziendale ai fini dell'aggiornamento della mappatura delle attività sensibili;
- effettuare periodicamente verifiche mirate su determinate operazioni o atti specifici posti in essere, soprattutto, nell'ambito delle attività sensibili i cui risultati vengono riassunti nel corso delle comunicazioni di reporting agli organi societari;
- monitorare le iniziative di comunicazione e formazione per la diffusione della conoscenza e della comprensione del modello e la predisposizione della documentazione interna necessaria al fine del funzionamento del modello, contenente le istruzioni, chiarimenti o aggiornamenti;
- raccogliere, elaborare e conservare le informazioni rilevanti in ordine al rispetto del Modello, nonché aggiornare la lista di informazioni che devono essere a lui trasmesse o tenute a sua disposizione;
- coordinarsi con le funzioni aziendali per il miglior monitoraggio delle attività in relazione alle

procedure stabilite nel modello;

- verificare le esigenze di aggiornamento del modello;
- riferire periodicamente agli organi sociali in merito allo stato di attuazione del modello.

Per raggiungere tali scopi, deve predisporre, entro il 31 gennaio di ogni anno, il Piano di attività, documento che contiene le attività di verifica che intende svolgere nell'anno, con una pianificazione temporale, identificano all'uopo funzioni e processi coinvolte ed eventuali *budget* di costo, unitamente ad eventuali ulteriori risorse strumentali utili a tale scopo, quali studi osservazionali o consulenti.

Per anno solare non devono essere previsti un numero di sedute dell'Organismo di Vigilanza inferiore a quattro.

Sempre entro il 31 gennaio di ciascun anno, l'Organismo di Vigilanza è tenuto a redigere apposita relazione sull'attività svolta nell'anno precedente, dando atto degli *audit* effettuati, di qualsivoglia segnalazione, delle misure adottate e in generale di ogni aspetto di rilevanza ai fini dell'attuazione delle previsioni di cui al d. lgs. 231/2001. Tale relazione deve essere consegnata al CdA.

2.3.3. Flussi informativi da e verso l'OdV

L'Organismo di Vigilanza è destinatario di tutte le comunicazioni che ritengano opportune i destinatari del Modello. In particolare, ciascun destinatario:

- ha facoltà di chiedere, in qualsiasi momento, anche per iscritto, eventuali chiarimenti in ordine alle previsioni del Modello di organizzazione e gestione;
- ha il dovere di segnalare eventuali violazioni del Modello di organizzazione e gestione;
- ha il dovere di segnalare possibili inadeguatezze o lacune del Modello di organizzazione e gestione;
- ha il dovere di segnalare, in qualsiasi momento, eventuali comportamenti che, seppur non costituenti violazioni del Modello di organizzazione e gestione, possono determinare possibili rischi di reato.

Le comunicazioni possono avvenire a ciascun componente dell'Organismo di Vigilanza sia per iscritto che oralmente, con specifica verbalizzazione e divulgazione successiva da parte del membro destinatario a tutto l'Organismo di Vigilanza. In caso di comunicazioni per iscritto è istituita specifica casella postale, presso la Cooperativa, all'attenzione esclusiva dell'Organismo di Vigilanza. È inoltre istituita specifica casella di posta elettronica (odv@dianova.it) ad esclusivo utilizzo dell'Organismo di Vigilanza.

Sono possibili anche segnalazioni in forma anonima, che dovranno essere esaminate con particolare attenzione sia sotto il profilo della genuinità che della fondatezza.

Di ogni comunicazione l'Organismo di Vigilanza è tenuto a predisporre apposita archiviazione.

L'Organismo di Vigilanza, sulla base delle proprie esigenze di verifica, può richiedere specifici ed ulteriori flussi informativi ai destinatari del Modello per monitorare settori e attività a rischio di reato.

Almeno una volta all'anno, l'Organismo di Vigilanza deve confrontarsi con il CdA per evidenziare

L'attività svolta, le risultanze del proprio intervento, eventuali suggerimenti, modifiche, integrazioni nonché indicare eventuali ambiti di rischio anche alla luce delle segnalazioni ricevute, delle quali deve essere preservata la riservatezza dell'autore, se da quest'ultimo richiesto.

Il CdA può convocare, a propria discrezione, l'Organismo di Vigilanza in ordine al proprio operato, ad ambiti di rischio, a cambiamento di assetti organizzativi o societari nonché ogni qualvolta lo ritenga opportuno.

2.4 Sistema sanzionatorio

Il caso di violazioni del Modello e del Codice Etico, al fine di dare concreta e puntuale attuazione alle previsioni ivi contenute, la Cooperativa darà seguito a specifiche sanzioni disciplinari, che potranno cumularsi a sanzioni di altra natura (penali o civili) derivanti dalla condotta tenuta.

L'Organismo di Vigilanza che venga direttamente o indirettamente a conoscenza di violazioni delle prescrizioni del Modello, svolge gli accertamenti relativi e dà informativa scritta al CdA, se non direttamente coinvolto. In caso di coinvolgimento del CdA, procede ad informare l'Assemblea.

Gli organi o le funzioni titolari del potere disciplinare avviano i procedimenti di loro competenza al fine delle contestazioni e dell'eventuale applicazione delle sanzioni.

Le sanzioni per le violazioni delle disposizioni del presente Modello sono adottate dagli organi che risultano competenti in virtù dei poteri e delle attribuzioni loro conferiti dallo Statuto o dai regolamenti interni della Cooperativa.

2.4.1 Sanzioni nei confronti dei dipendenti

Il personale dipendente è tenuto a rispettare i contenuti del Modello di organizzazione e gestione in ottemperanza di quanto previsto dagli artt. 2104 e 2106 c.c. e dai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro (CCNL) in materia di norme comportamentali e di sanzioni disciplinari. Eventuali violazioni costituiscono inadempimento alle obbligazioni primarie del rapporto di lavoro e determinano la possibile insorgenza di un procedimento disciplinare, con conseguente applicazione delle relative sanzioni.

Nei confronti dei lavoratori dipendenti si applicano le sanzioni previste dal CCNL.

Nel rispetto dei principi di gradualità e proporzionalità, il tipo e l'entità delle sanzioni irrogabili saranno determinati in base ai seguenti criteri:

- ◆ gravità delle violazioni commesse;
- ◆ mansioni e posizione funzionale delle persone coinvolte nei fatti;
- ◆ volontarietà della condotta o grado di negligenza, imprudenza o imperizia;
- ◆ comportamento complessivo del lavoratore, con particolare riguardo alla sussistenza o meno di precedenti disciplinari, nei limiti consentiti dalla legge e dal CCNL;

- ◆ altre particolari circostanze che accompagnano la violazione disciplinare.

Sulla base dei principi e criteri sopra indicati, sono previsti:

- a. rimprovero verbale per violazioni di lieve entità;
- b. rimprovero scritto, per violazioni dei protocolli previsti dal Modello;
- c. multa non superiore all'importo di tre ore di retribuzione, in caso di violazioni ripetute dei protocolli interni nonché per comportamenti ripetuti comunque difformi dalle prescrizioni del Modello;
- d. sospensione dal lavoro e dalla retribuzione fino a tre giorni, qualora le violazioni delle procedure previste dal Modello siano di particolare gravità ed espongano la Cooperativa al rischio di lesione dell'interesse aziendale;
- e. provvedimento di licenziamento con preavviso (per giustificato motivo), allorché il lavoratore adotti, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio di commissione di reati, un comportamento non conforme alle prescrizioni del presente Modello o del Codice Etico, tale da configurare un notevole inadempimento degli obblighi contrattuali, o condotta gravemente pregiudizievole per l'attività produttiva, l'organizzazione del lavoro e il regolare funzionamento di essa;
- f. provvedimento di licenziamento senza preavviso (per giusta causa) sarà applicato in presenza di una condotta consistente nella grave e/o reiterata violazione delle norme di comportamento e delle Procedure contenute nel Modello ovvero delle prescrizioni del Codice Etico, in quanto comportamento tale da non consentire la prosecuzione nemmeno provvisoria del rapporto di lavoro.

In caso di danni arrecati alla Cooperativa, è sempre possibile per quest'ultima avanzare richiesta di risarcimento.

2.4.2 Sanzioni nei confronti dei dirigenti

Il rispetto da parte dei dirigenti della Cooperativa delle prescrizioni del Modello di organizzazione e gestione e delle relative procedure di attuazione costituisce elemento essenziale del rapporto di lavoro dirigenziale.

Nei confronti dei dirigenti che abbiano commesso una violazione, la funzione titolare del potere disciplinare avvia i procedimenti di competenza per effettuare le relative contestazioni ed applicare le misure sanzionatorie più idonee, in conformità con quanto previsto dal CCNL Dirigenti e, ove necessario, con l'osservanza delle procedure di cui all'art. 7 della Legge 30 maggio 1970, n. 300.

Le sanzioni devono essere applicate nel rispetto dei principi di gradualità e proporzionalità rispetto alla gravità del fatto e della colpa o dell'eventuale dolo. Può essere disposta cautelativamente la revoca delle

eventuali procure affidate al soggetto interessato.

In caso di violazioni da parte dei dirigenti sono applicabili le seguenti sanzioni:

- a. lettera di richiamo, per comportamenti di lieve rilevanza difformi dalle prescrizioni del Modello;
- b. sospensione dal servizio e dal trattamento economico per un massimo di 10 giorni, per comportamenti in violazione delle procedure, che esponano la Cooperativa a rischi per l'integrità e l'interesse sociale;
- c. risoluzione del rapporto di lavoro, quando si riscontrino violazioni gravi dei protocolli e delle prescrizioni del Modello, idonee a determinare a carico della Cooperativa conseguenze rilevanti anche sotto il profilo giudiziario o, comunque, a far venire meno il rapporto fiduciario proprio del ruolo dirigenziale.

Resta salvo il risarcimento per i danni arrecati alla Cooperativa.

2.4.3 Sanzioni nei confronti degli amministratori

Nei confronti degli amministratori che abbiano commesso una violazione del Modello, l'OdV dà informativa con relazione scritta al CdA, per il tramite dei consiglieri non coinvolti nella condotta contestata.

È applicabile, nel rispetto dei principi di gradualità e proporzionalità rispetto alla gravità del fatto e della colpa o dell'eventuale dolo, ogni idoneo provvedimento consentito dalla legge, fra cui le seguenti sanzioni:

- a. richiamo formale scritto;
- b. sanzione pecuniaria pari all'importo da due a cinque volte gli emolumenti calcolati su base mensile;
- c. revoca, totale o parziale, delle eventuali deleghe e procure.

Nei casi più gravi, e comunque, quando la mancanza sia tale da ledere la fiducia della Cooperativa nei confronti del responsabile, il CdAo convoca l'Assemblea, proponendo la revoca dalla carica.

Resta salvo il risarcimento in caso di danni arrecati alla Cooperativa.

2.4.4 Sanzioni nei confronti di collaboratori e soggetti esterni operanti su mandato della Cooperativa

Per quanto concerne i collaboratori o i soggetti esterni che operano su mandato della Cooperativa, il Responsabile dell'Area alla quale il contratto o rapporto si riferiscono, sentito il Direttore di Struttura Residenziale/servizio, secondo le rispettive competenze, il Direttore Generale e l'OdV, determina preliminarmente l'informativa e le misure sanzionatorie per le violazioni del Modello.

Qualora si verifichi una violazione da parte di questi soggetti, l'OdV informa, con relazione scritta, il

CdA, il Direttore Generale e il Responsabile dell'Area alla quale il contratto o rapporto si riferiscono. Si applicano le misure predeterminate contrattualmente.

2.4.5 Sanzioni nei confronti delle controparti contrattuali che forniscono servizi strategici

Nei rapporti con le controparti contrattuali che forniscono a Dianova servizi strategici, la Cooperativa si impegna ad adottare meccanismi contrattuali che le consentano di eccepire l'inadempimento della controparte in caso di violazione del Modello Organizzativo o dei principi contenuti nel Codice Etico. A titolo esemplificativo, tali contratti devono prevedere:

- l'obbligo in capo alla controparte contrattuale di informare i propri dipendenti in merito al contenuto del presente Modello Organizzativo e del Codice Etico e di richiedere ai medesimi dipendenti di conformarsi al contenuto del presente Modello Organizzativo e del Codice Etico;
- l'obbligo in capo alla controparte contrattuale di richiedere ai propri dipendenti di partecipare alle attività di formazione organizzate dalla Cooperativa per la diffusione del presente Modello e del Codice Etico.

La violazione da parte della controparte contrattuale dei predetti obblighi costituisce, per espressa previsione contrattuale, inadempimento e consente alla Cooperativa di applicare una penale.

La violazione da parte dei dipendenti della controparte contrattuale delle prescrizioni contenute nei Protocolli Operativi ed, in generale, nel presente Modello Organizzativo e del Codice Etico, consente alla Cooperativa di esigere che il dipendente inadempiente venga sostituito dalla controparte contrattuale.

2.5 Pubblicità del Modello di organizzazione e gestione

La Cooperativa deve garantire la conoscenza del presente Modello di organizzazione e gestione da parte di tutti i Destinatari delle previsioni ivi contenute. A tale scopo deve apporre una copia del presente Modello presso la bacheca della Cooperativa. Deve poi provvedere a farne pervenire una copia, anche in formato elettronico, a ciascun destinatario per consentirne la conoscenza. In caso di nuove assunzioni, deve essere consegnata apposita copia del Modello di organizzazione e gestione, unitamente al Codice Etico.

Ai fini di una corretta ed esaustiva implementazione del Modello di organizzazione e gestione, la Cooperativa si impegna ad attuare specifici corsi di formazione per tutti i Destinatari. La partecipazione ai corsi è da ritenersi obbligatoria per ciascun destinatario. L'Organismo di Vigilanza verifica periodicamente, tra i vari profili di rilievo, il livello di consapevolezza da parte dei Destinatari delle previsioni di cui al d. lgs. 231/2001, dei contenuti del Modello e del Codice Etico e delle modalità di comunicazione di eventuali violazioni.

2.6 Protocolli e principi generali

L'agire della Cooperativa deve conformarsi ad alcuni principi di carattere generale, indipendentemente dalla presenza di una specifica procedura. Tali principi, vincolanti per tutti i Destinatari, sono:

- chiara definizione di poteri e limiti per i soggetti che operano in nome e per conto della Cooperativa;
- coerenza tra poteri di firma e organizzativi e responsabilità correlate, con particolare riguardo al sistema di procure e deleghe;
- separazione delle funzioni all'interno di ogni processo aziendale: non deve sussistere identità soggettiva tra chi decide, chi dà attuazione e chi controlla. In particolare, deve essere sempre individuato un responsabile per ciascun processo aziendale;
- tracciabilità delle attività societarie: deve essere sempre possibile la ricostruzione delle fasi di formazione degli atti e devono essere previsti *report* periodici da parte dei responsabili dei processi aziendali sugli aspetti più significativi dell'attività svolta;
- tracciabilità dei flussi finanziari: ogni trasferimento di risorse finanziarie, siano esse in entrata o in uscita, devono trovare preciso giustificativo;
- monitoraggio: aggiornamento tempestivo e periodico di procure, deleghe nonché del sistema di controllo.
- archiviazione: ogni documento aziendale relativo alla formazione e all'attuazione delle decisioni aziendali e ogni report deve essere archiviato a cura del Responsabile del processo;
- deve esservi sempre il rispetto delle normative di riferimento unitamente, laddove previsti, ai contenuti dei protocolli relativi alle singole attività sensibili.

2.7 Verifiche preliminari su clienti, fornitori, consulenti

Al fine di dare attuazione compiutamente alle previsioni del Modello di organizzazione e gestione, nei confronti di qualsiasi controparte contrattuale (fornitori, consulenti, clienti o soggetti che svolgano qualsiasi altra attività connessa alle attività della Cooperativa) devono essere sempre attuate le seguenti verifiche preliminari:

- ◆ Attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e *partner* commerciali o finanziari, sulla base delle condizioni contrattuali e di pagamento applicate, di dati pregiudizievoli pubblici, quali protesti, procedure concorsuali o simili, nonché del coinvolgimento di persone politicamente esposte ai sensi del d. lgs. 231/2007, ossia "*le persone fisiche residenti in altri Stati comunitari o in Stati extracomunitari, che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche nonché i loro familiari diretti o coloro con i quali tali persone intrattengono notoriamente stretti legami*" nonché della sussistenza di indici oggettivi o soggettivi di criticità quali quelli inerenti le imprese caratterizzate da flessibilità e semplicità, imprese di recente

costituzione o che riprendono ad operare dopo un periodo di inoperatività;

- ◆ Verifica della presenza nelle liste dell'UIF delle controparti estere;
- ◆ Verifica dell'eventuale adozione di Modelli di organizzazione, gestione e controllo o equipollenti per soggetti esteri, da parte delle controparti contrattuali. In sede di selezione, costituisce titolo preferenziale, a parità di requisiti, l'adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo;
- ◆ Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla coincidenza tra destinatari e ordinanti dei pagamenti e le controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni;
- ◆ Controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali. In particolare, i controlli devono tenere conto della sede legale della società controparte, alla luce delle liste di Paesi a rischio di terrorismo ovvero centri *off shore*, degli istituti di credito utilizzati e di eventuali schermi societari o strutture fiduciarie utilizzate per transazioni e operazioni straordinarie;
- ◆ Rispetto delle soglie per i pagamenti in contante, nonché eventuale utilizzo di libretti al portatore o anonimi per la gestione della liquidità;
- ◆ Cautele in caso di pagamenti frazionati;
- ◆ Determinazione preventiva dei requisiti minimi in possesso dei soggetti offerenti e fissazione di criteri di valutazione delle offerte nei contratti *standard*;
- ◆ Determinazione preventiva di criteri di selezione, stipula ed esecuzione di accordi o *joint venture*, trasparenti e tracciabili, con altre imprese per la realizzazione degli investimenti. Verifica della congruità economica di eventuali investimenti effettuati in *joint venture*;
- ◆ Formazione periodica per il personale ritenuto a rischio di coinvolgimento, anche inconsapevole o occasionale, in condotte di riciclaggio o terrorismo;
- ◆ Corretta esecuzione delle procedure previste in materia ambientale;
- ◆ Rispetto della normativa vigente sul lavoro, con particolare attenzione al lavoro minorile e a quanto previsto in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

Parte Speciale

Introduzione alla Parte Speciale

1. Le attività svolte dalla Cooperativa

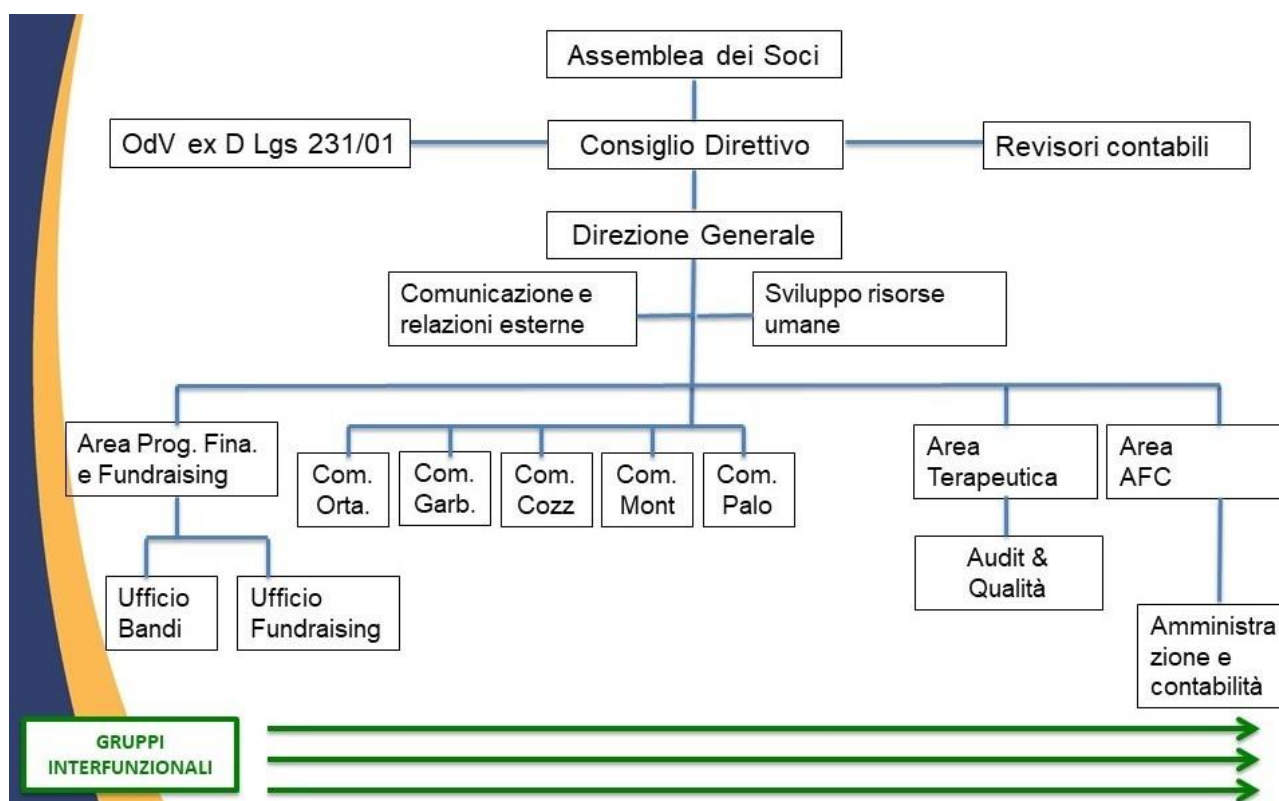
Dianova è una Cooperativa sociale a responsabilità limitata che sviluppa e gestisce programmi e progetti innovativi negli ambiti della prevenzione e del trattamento delle tossicodipendenze, dell'educazione, della gioventù e nelle aree di sviluppo socio-comunitario.

Dianova gestisce Comunità Terapeutiche Residenziali e Centri di Ascolto che ai fini del presente Modello sono collettivamente definite come "Strutture Residenziali". Iscritta all'Albo degli Enti Ausiliari, Dianova è accreditata con il Servizio Pubblico nelle Regioni Lazio, Lombardia, Marche e Sardegna.

La Cooperativa aderisce a Dianova International, Organizzazione non governativa presente in 11 paesi del mondo, con una lunga esperienza in Europa e in America Latina; Dianova International è "membro consulente speciale" per le Nazioni Unite in materia di educazione, giovani e tossicodipendenze e ha lo "Statuto Consultivo" dell'UNESCO.

2. La Governance della Cooperativa e le funzioni aziendali

La Cooperativa è governata da un CdA nominato dall'Assemblea. I componenti del CdA sono titolari dei poteri di firma delegati loro dallo stesso CdA. L'attività della Cooperativa viene diretta dal Direttore Generale, a cui fanno capo le principali funzioni aziendali, come rappresentato nel seguente organigramma:



Al Direttore Generale fanno capo tre Direttori di Area (Area Progetti e Fundraising, Area Amministrazione e Finanze e Area Terapeutica).

Ai fini del presente modello organizzativo, con finalità semplificatoria e definitoria, i Dipartimenti (Qualità, Comunicazione e Gestione del Personale) e le Aree, sebbene abbiano un distinto rilievo per il motivo di cui sopra, verranno definite come “Funzioni” ed il vertice di ciascuna Funzione potrà essere denominato genericamente “Responsabile di Funzione” ovvero, specificamente, “Direttore dell’Area Amministrazione e Finanze” o “Responsabile Dipartimento Comunicazione”.

Le Strutture Residenziali sono dirette da un “Direttore di Struttura Residenziale” a cui fanno capo tutte le funzioni locali e, in particolare, quelle relative all’erogazione dei servizi, dirette dal Responsabile Terapeutico, quelle di natura amministrativa locale, dirette dal Responsabile Amministrativo Locale, e quelle di natura organizzativa, facenti capo al Responsabile Organizzativo.

Le Strutture Residenziali e le Funzioni godono di relativa autonomia decisionale e di spesa nell’ambito delle direttive fornite dal CdA e dal Direttore Generale. Ciascuna Struttura Residenziale è organizzata secondo uno specifico organigramma, il tutto come rappresentato negli allegati al presente Modello (all. 2).

La Cooperativa ha redatto un mansionario di base che identifica le responsabilità delle varie funzioni, dei responsabili delle funzioni medesime e dei vari addetti alla gestione operativa, detto mansionario, viene allegato alla presente, ~~è stato aggiornato a [●]~~ (all. 3).

Parte Speciale A

Reati contro la Pubblica Amministrazione (Artt. 24 e 25 del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

I reati contro la Pubblica Amministrazione rappresentano un rischio rilevante per la Cooperativa, che ha contatti non trascurabili con enti pubblici o soggetti pubblici preposti alla vigilanza:

Sono tuttavia da considerarsi ambiti di rischio:

- ◆ Gestione dei rapporti con le Autorità di Vigilanza e altre Autorità ispettive (ad es. ASL, Autorità giudiziaria, ...): si tratta di tutte le ipotesi in cui enti pubblici a qualsiasi titolo svolgano accessi a fini ispettivi presso la Cooperativa;
- ◆ Richieste o istanze o rinnovi di abilitazioni e autorizzazioni;
- ◆ Gestione del ciclo attivo e delle richieste di finanziamenti pubblici: ci si riferisce alle condotte che potrebbero configurare un comportamento fraudolento nell'esecuzione di contratti o rapporti con la P.A.;
- ◆ Gestione legale: si fa riferimento a tutte le ipotesi in cui la Cooperativa si trovi a gestire contenziosi giuslavoristici, tributari o che importino accordi transattivi;
- ◆ Gestione dei pagamenti: si ha riguardo, solo con riguardo a questa tipologia di reati, ai pagamenti di imposte o tasse della Cooperativa. Tuttavia, si seguono le medesime previsioni relative ai pagamenti relativi all'attività caratteristica;
- ◆ Assunzione del personale e gestione premiale, qualora le persone da selezionare o da assumere abbiano, o abbiano avuto in tempi recenti, rapporti diretti o indiretti con lo Stato, con le Autorità di Vigilanza o Controllo ovvero con le P.A., anche straniere, o con organizzazioni dell'Unione Europea, oppure si tratti di operazioni che oggettivamente, per la loro natura, sono in rapporto diretto o indiretto con gli enti o le organizzazioni ora indicate o riguardino l'accesso all'impiego dei c.d. ammortizzatori sociali e ai contributi all'occupazione;
- ◆ Conferimento di incarichi professionali: ci si riferisce alla possibilità di selezionare professionisti per la gestione dei rapporti con i pubblici ufficiali o gli incaricati di pubblico servizio, i quali sfruttano illecitamente relazioni esistenti con gli stessi per fargli compiere atti contrari ai loro doveri d'ufficio o omettere e/o ritardare atti del loro ufficio;
- ◆ Progettazione e organizzazione del programma terapeutico: le condotte a rischio sono tutte quelle che potrebbero configurare una condotta qualificabile in termini di malafede contrattuale nei rapporti con la pubblica amministrazione inerenti l'erogazione dei servizi della Cooperativa, tramite fraudolenta annotazione dei registri presenze;
- ◆ Gestione delle sponsorizzazioni, donazioni e regalie: ci si riferisce al possibile sfruttamento di

relazioni esistenti con pubblici ufficiali al fine di far compiere agli stessi un atto contrario ai loro doveri d'ufficio o omettere o ritardare il compimento di un atto del loro ufficio. Lo sfruttamento di relazioni esistenti può trovare fondamento in sponsorizzazioni a favore di entità in cui il pubblico ufficiale ricopre ruoli dirigenziali. Questo rischio è potenziale, nel caso in cui la Cooperativa decidesse di dar corso ad attività di sponsorizzazione;

- ◆ Gestione del rapporto con gli Utenti: le condotte a rischio sono quelle relative alla commissione di truffe e/o frodi nell'esecuzione di contratti di fornitura o di altri obblighi contrattuali sottoscritti con Stato, pubbliche amministrazioni, imprese esercenti servizi di pubblica utilità. All'interno di questi rapporti potrebbero configurarsi condotte di malafede contrattuale inerenti l'erogazione dei servizi oggetto di accreditamento, tramite fraudolenta annotazione dei registri presenze.

Parte speciale B

Criminalità informatica (art. 24 bis del d. lgs. 231/2001)

1. Attività sensibili

Il rischio della criminalità informatica introdotto dal d. lgs. 231/2001 rappresenta un aspetto da tenere in considerazione per la Cooperativa, per la tipologia di informazioni cui accede.

In virtù di tale aspetto, si ritengono sensibili le seguenti attività:

- ◆ Utilizzo e trattamento di dati da parte degli Utenti: l'attività è relativa all'utilizzo di dati per il tramite dei propri sistemi informatici;
- ◆ Utilizzo dei sistemi informatici da parte dell'Amministratore di Sistema e di utilizzatori di *pc administrator* oppure utenti con accessi/permessi privilegiati: l'area sensibile è legata a qualsiasi possibile accesso presso sistemi informatici di personale della Cooperativa da parte degli amministratori di sistemi o altri soggetti che vi siano autorizzati, con particolare riguardo ad attività manutentive ordinarie o a interventi straordinari;
- ◆ Utilizzo dei sistemi informatici da parte degli Utenti: l'attività è relativa all'utilizzo dei propri sistemi informatici;
- ◆ Smarrimento di strumenti informatici: lo smarrimento degli strumenti informatici risulta rischioso in quanto consentirebbe ai terzi che se ne appropriassero di accedere ad informazioni sensibili sebbene non si potrebbe in ogni caso configurare un interesse della Cooperativa nel caso di reati commessi da tali soggetti terzi;
- ◆ Utilizzo della firma digitale.

2. Presupposti normativi

Si ravvisa, in ordine alle aree di rischio individuate, l'obbligatorietà per la Società di rispettare il Regolamento europeo in materia di protezione dei dati personali (Reg. 2016/679), punto di partenza indefettibile per prevenire la possibile commissione dei reati indicati.

Il mancato rispetto delle previsioni indicate rappresenta di per sé una violazione delle prescrizioni indicate nel presente Modello ed espone, pertanto, a sanzioni.

Parte speciale C

Criminalità organizzata, anche transnazionale (art. 24 ter del d. lgs. 231/2001 – L. 146/2006)

Attività sensibili

L'esposizione a reati di criminalità organizzata, in ragione delle attività svolte all'interno della Cooperativa, presenta un rischio basso. Non può tuttavia escludersi la rilevanza dei seguenti ambiti sensibili:

- ◆ Gestione dei pagamenti: si tratta di tutte quelle attività volte alla gestione finanziaria delle entrate e delle uscite della Cooperativa;
- ◆ Selezione e gestione dei consulenti;
- ◆ Gestione di contante: si tratta di casi a basso rischio, sebbene da considerare, ovvero di tutti i pagamenti, di scarsa rilevanza (cassa quotidiana per marche da bollo, piccola cancelleria, ...) ove l'uso del contante è prevalente.
- ◆ Gestione acquisti e fornitori.

Parte Speciale D

Reati societari (art. 25 ter del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

Il rischio di commissione di reati societari è connesso a qualsivoglia realtà societaria. In particolare, la Cooperativa presenta le seguenti aree sensibili:

- ◆ Predisposizione e approvazione del bilancio;
- ◆ Gestione di possibili conflitti di interessi da parte degli amministratori;
- ◆ Rapporti con il Collegio dei revisori;
- ◆ Gestione dei rapporti con le Autorità di Vigilanza e altre Autorità ispettive (ad es. ASL, Autorità giudiziaria);
- ◆ Selezione e gestione dei consulenti.

Parte Speciale E

Delitti di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

L'esposizione a reati di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico, in ragione delle attività svolte all'interno della Cooperativa, presenta un rischio evidentemente circoscritto, giacché non se ne evidenzia alcun possibile vantaggio o interesse per la medesima. Non può tuttavia escludersi, nell'ottica di una volontà preventiva estesa a qualsivoglia rischio, anche nei termini più residuali, la rilevanza dei seguenti ambiti sensibili:

- ◆ Gestione dei pagamenti: si tratta di tutte quelle attività volte alla gestione finanziaria delle entrate e delle uscite della Cooperativa;
- ◆ Gestione di contante: si tratta di casi a basso rischio, sebbene da considerare, ovvero di tutti i pagamenti, di scarsa rilevanza (cassa quotidiana per marche da bollo, piccola cancelleria, ...) ove l'uso del contante è prevalente.
- ◆ Selezione e gestione dei consulenti;
- ◆ Gestione acquisti e fornitori.

Parte Speciale F

Delitti contro la persona (art. 25 quater.1 e quinquies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

Il rischio di commissione di delitti contro la persona rilevanti ai sensi del d. lgs. 231/2001 è da tenere in considerazione, in virtù di una posizione prudenziale, sebbene difficilmente si possa ravvisare un tornaconto per la Cooperativa, qualificabile nell'interesse o vantaggio previsto dal d. lgs. 231/2001, soprattutto tenendo conto che la quasi totalità dei soggetti che si avvicinano alla realtà di Dianova agisce in via del tutto volontaristica e non si possa qualificare composta di soggetti posti in una posizione di soggezione tale da determinare i rischi di reato ivi identificati. Si tenga, comunque, presente la seguente attività sensibile:

- ◆ Gestione degli utenti;
- ◆ Assunzione del personale e gestione premiale.

Parte Speciale G

Sicurezza sul lavoro (art. 25 septies del d. lgs. 231/2001)

1. Attività sensibili

In ragione dell'attività svolta, per lo più d'ufficio, il rischio di esposizione ai reati richiamati in ambito di sicurezza sul lavoro è estremamente basso ed è connesso alle seguenti attività:

- ◆ Gestione della sicurezza: con specifico riferimento alla sicurezza sul lavoro, assumono rilevanza le politiche associative atte ad evitare la verificazione di infortuni o ad arginare ed eliminare rischi connessi;
- ◆ Attività di servizio (cooperative per la gestione di pulizie o servizi connessi alle attività aziendali): si fa riferimento a tutte quelle cooperative o associazioni che svolgono servizi connessi alle attività aziendali, come, a titolo meramente esemplificativo, attività di pulizie o di stoccaggio, tenendo in particolare conto dei rischi interferenziali;
- ◆ Parte Speciale H nella misura in cui la commissione di delitti, anche colposi, in tema di salute e sicurezza potrebbe generare dei risparmi di spesa reimpiegabili in attività di riciclaggio e simili.

2. Presupposti normativi

Si raccomanda il rispetto della normativa di riferimento in materia di salute e sicurezza sul lavoro, con specifico riguardo a quanto previsto dal d. lgs. 81/2008.

In proposito, si ravvisa l'obbligatorietà di:

- Procedere alla redazione e all'aggiornamento periodico del Documento di Valutazione dei rischi (DVR) e, se previsto, del Documento di Valutazione dei rischi interferenziali (DUVRI);
- Procedere alla nomina del Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione;
- Individuare l'organigramma della sicurezza;
- Effettuare le attività di informazione, formazione e addestramento eventualmente previste dalla normativa;
- Attuare la sorveglianza sanitaria, laddove previsto dalla normativa;
- Redigere il Piano di emergenza;
- Attuare tutte le altre misure, anche non previste dalla normativa, volte ad assicurare la sicurezza di tutti i destinatari della normativa individuata nonché piani di miglioramento per quanto già in essere.

È opportuno prevedere specifico *budget*, adeguato e congruo alle esigenze tipiche delle attività aziendali, per l'attuazione delle misure di sicurezza della Cooperativa.

Il mancato rispetto delle previsioni indicate rappresenta di per sé una violazione delle prescrizioni indicate nel presente Modello ed espone, pertanto, a sanzioni.

Parte Speciale H

Ricettazione riciclaggio e autoriciclaggio (art. 25 octies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

A seguito dell'ampliamento delle fattispecie di reato che possono qualificarsi come reati presupposto dei delitti di riciclaggio, ricettazione e impiego di denaro, di beni o altra utilità di provenienza illecita e di autoriciclaggio si ritiene necessario che Dianova si doti di tutti gli adeguati e opportuni presidi, con particolare riguardo alle seguenti aree sensibili:

- ◆ Gestione delle attività di fundraising e progetti: le condotte a rischio si riferiscono al possibile reimpiego di risorse finanziarie derivanti da reati commessi dalla Cooperativa o da terzi;
- ◆ Gestione dei pagamenti e dell'impiego di carte prepagate: si tratta di tutte quelle attività volte alla gestione finanziaria delle entrate e delle uscite della Cooperativa, comprese quelle che richiedono l'utilizzo di carte di pagamento;
- ◆ Selezione e gestione dei consulenti;
- ◆ Gestione di contante: si tratta di casi a basso rischio, sebbene da considerare, ovvero tutti i pagamenti, di scarsa rilevanza (cassa quotidiana per marche da bollo, piccola cancelleria, ...) ove l'uso del contante è prevalente;
- ◆ Predisposizione di dichiarazioni di carattere tributario e fiscale: ci si riferisce al rischio che l'impiego di somme derivanti da risparmi fiscali ascrivibili alla commissione di reati tributari, possa determinare la commissione del reato di autoriciclaggio;
- ◆ Assunzione e gestione del personale: le condotte a rischio si traducono nel possibile impiego di lavoratori con condizioni economiche o inquadramenti non conformi a quelle di legge che potrebbero portare in certe circostanze, alla commissione di reati (ad es. caporalato) con finalità di risparmio di spesa. L'impiego di tale risparmio configurerebbe il reato di autoriciclaggio. Si ipotizza la commissione del reato di autoriciclaggio anche relativamente all'impiego nell'attività economica delle agevolazioni indebitamente ottenute. Le condotte a rischio sono anche quelle relative all'impiego di denaro proveniente dalla violazione di norme garanti della sicurezza sul lavoro;
- ◆ Gestione del rapporto con gli utenti: ci si riferisce al possibile reimpiego di liquidità illecite degli Utenti, nell'esercizio delle attività della Cooperativa;
- ◆ Rapporti con Dianova International e con le controparti estere: le condotte a rischio sono quelle relative a rapporti con controparti estere non verificate che potrebbero determinare spostamenti di denaro la cui provenienza non è trasparente;
- ◆ Gestione acquisti, del ciclo passivo e dei fornitori.

Parte Speciale I

Reati con strumenti di pagamento diversi dal contante (art. 25-octies.1 del d.lgs. 231/2001)

Attività sensibili

Si ritiene configurabile il reato in esame con riferimento all'indebito utilizzo o falsificazione di strumenti di pagamento diversi dal contante come le carte di debito, carte di credito o prepagate, nell'esecuzione dei pagamenti. In particolare, assume rilievo:

- ◆ Gestione dei pagamenti e dell'impiego di carte prepagate: le condotte a rischio sono quelle relative all'impiego di carte prepagate da parte di operatori della Cooperativa al fine di sostenere le spese necessarie al funzionamento delle strutture residenziali.

Parte Speciale L

Delitti contro il diritto d'autore (art. 25 novies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

In ragione dell'attività svolta, si presentano i seguenti rischi, per lo più connessi all'utilizzo di strumenti informatici e relativi *software*:

- ◆ Utilizzo di prodotti coperti da altrui diritti di proprietà intellettuale: nell'attività svolta, la Cooperativa utilizza prodotti coperti dal diritto d'autore. Il personale, in particolare, nel proprio operato può agire in violazione del diritto d'autore in caso di eventuali utilizzi abusivi, connessi a un possibile risparmio di costi per la Cooperativa medesima;
- ◆ Parte speciale B, nei limiti in cui le attività ivi indicate possano determinare, nell'utilizzo degli strumenti informatici, violazioni della normativa sul diritto d'autore (per esempio utilizzo o download di software di cui non si disponga della relativa licenza, ...)

Parte Speciale M

Delitti contro l'Autorità Giudiziaria (art. 25 decies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

Nell'ipotesi dell'istaurarsi di un procedimento penale in capo alla Cooperativa o a soggetti che vi rivestano ruoli connessi a specifiche responsabilità, assume rilevanza la seguente area sensibile:

- ◆ Rapporti con l'Autorità giudiziaria nell'ambito di procedimenti penali: si pensi alle ipotesi di un coinvolgimento in accertamenti penali della Cooperativa o delle associazioni clienti e venisse richiesto, da parte dell'Autorità Giudiziaria, al personale di fornire informazioni circa i fatti oggetto dell'istaurando procedimento penale o di fornire la propria collaborazione.

Parte Speciale N

Reati ambientali (art. 25 undecies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

In ragione dell'attività svolta, i rischi ambientali sono prettamente connessi alle attività tipicamente d'ufficio e sanitarie, con particolare riferimento a toner delle stampanti o prodotti elettronici o farmaci e parafarmaci, che richiedono uno smaltimento secondo specifiche di legge. In virtù di tale premessa, si individuano le seguenti attività sensibili:

- ◆ Smaltimento di rifiuti sottoposti a normativa specifica: si pensi, ad esempio, allo smaltimento di prodotti sanitari nonché, in relazione all'attività d'ufficio, dei toner delle stampanti o fotocopiatrici;
- ◆ Selezione e gestione dei consulenti, nei limiti del rispetto delle normative sullo smaltimento di rifiuti o consulenze sulla materia;
- ◆ Parte Speciale H nella misura in cui la commissione di reati ambientali potrebbe generare dei risparmi di spesa reimpiegabili in attività di riciclaggio e simili.

Parte Speciale O

Reati di clandestinità (art. 25 duodecies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

In ragione dell'attività svolta, si presentano i seguenti rischi:

- ◆ Assunzione del personale: in questo caso si ha riguardo al solo personale straniero extra UE;
- ◆ Attività di servizio: si fa riferimento a tutte quei servizi connessi alle attività aziendali esternalizzati a cooperative o associazioni, come, a titolo meramente esemplificativo, attività di pulizie o di stoccaggio.

Parte Speciale P

Razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

Il rischio di commissione di reati connessi alla diffusione di idee fondate sulla superiorità o sull'odio razziale o etnico, alla commissione o all'istigazione a commettere atti di discriminazione per motivi razziali, etnici nazionali o religiosi, nonché la commissione di violenza o atti di provocazione alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi hanno una portata generale e assumono rilevanza in qualsiasi realtà, a prescindere dalle attività concretamente svolte dalla Cooperativa. In particolare, tale rischio di reato può configurarsi con riguardo alle seguenti attività sensibili:

- ◆ Conferimento di incarichi professionali: le condotte a rischio sono quelle relative alla commissione di possibili atti discriminatori fondati su motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi nel processo di selezione dei professionisti, nonché nella gestione del rapporto di collaborazione;
- ◆ Progettazione e organizzazione del programma terapeutico: ci si riferisce ai possibili atti discriminatori nel processo di selezione degli utenti e nella gestione del relativo programma terapeutico;
- ◆ Assunzione e gestione del personale: le condotte a rischio si riferiscono alla possibilità di compiere atti discriminatori nelle attività di gestione del personale (per. es. erogazione di premi o aumenti di stipendio), nonché nelle procedure di selezione del personale;
- ◆ Gestione del rapporto con gli Utenti: ci si riferisce alla possibile commissione di atti discriminatori nell'organizzazione delle attività da parte delle strutture residenziali nonché nella gestione dei rapporti sia con gli Utenti che con i potenziali Utenti.

Parte Speciale Q

Reati Tributari (art. 25-quinquiesdecies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

Il rischio di commissione dei reati tributari è connaturato allo svolgimento di qualsiasi attività di natura economica e, pertanto, assume rilevanza anche per la Cooperativa. In particolare, si presentano i seguenti rischi:

- ◆ Gestione degli acquisti e del ciclo passivo: le condotte a rischio sono relative all'esecuzione di operazioni inesistenti o simulate o all'assunzione di costi non inerenti all'attività della Cooperativa, oltre che alla distruzione della relativa documentazione;
- ◆ Selezione dei fornitori: ci si riferisce all'esecuzione di operazioni con controparti che non garantiscano la necessaria affidabilità e che potrebbero comportare l'esecuzione di operazioni inesistenti;
- ◆ Gestione dei pagamenti e dell'impiego di carte prepagate: le condotte a rischio sono quelle relative alla registrazione di operazioni inesistenti o simulate o di costi fittizi, oltre che quelle relative alla distruzione della relativa documentazione;
- ◆ Gestione dei contanti: le condotte a rischio sono quelle relative ad una scorretta gestione contabile e fiscale del contante utilizzato dalla Cooperativa e, in particolare, alla: (i) formazione delle scritture contabili che vanno ad alimentare il bilancio e le dichiarazioni fiscali con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o di costi fittizi; (ii) formazione del bilancio di esercizio con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o di costi fittizi o di altre voci artificiose, attive o passive, con finalità di evasione dell'imposta sui redditi; (iii) registrazione in contabilità di fatture attive per operazioni inesistenti; (iv) formazione delle dichiarazioni fiscali con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o di costi fittizi; (v) registrazione di operazioni volte a sottrarre beni alla garanzia patrimoniale nei confronti del fisco;
- ◆ Conferimento incarichi professionali: ci si riferisce alle condotte relative al conferimento di incarichi unicamente con la finalità di assunzione di costi inesistenti o relativi ad operazioni simulate e/o non inerenti (c.d. costi fittizi) e/o alla distruzione della relativa documentazione;
- ◆ Gestione delle attività di fundraising e progetti: le condotte a rischio si riferiscono ad un non corretto inquadramento contabile-tributario delle attività di progettazione e sviluppo e, in particolare, alla: (i) formazione delle scritture contabili che vanno ad alimentare il bilancio e le dichiarazioni fiscali con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o di

costi fittizi; (ii) formazione del bilancio di esercizio con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o di costi fittizi o di altre voci artificiali, attive o passive, con finalità di evasione dell'imposta sui redditi; (iii) registrazione in contabilità di fatture attive per operazioni inesistenti; (iv) formazione delle dichiarazioni fiscali con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o di costi fittizi; (v) registrazione di operazioni volte a sottrarre beni alla garanzia patrimoniale nei confronti del fisco;

- ◆ Gestione del ciclo attivo e delle richieste di finanziamento: le condotte a rischio sono quelle relative all'emissione di fatture o di altri documenti contabili per operazioni inesistenti ovvero la mancata registrazione di ricavi inerenti le attività di accreditamento svolte dalla Cooperativa, nonché la distruzione della relativa documentazione;
- ◆ Gestione delle visite ispettive e dei rapporti con le autorità di vigilanza: le condotte a rischio si riferiscono all'eliminazione, anche parziale, di documenti contabili o fiscali, che non consentano, in occasione di visite ispettive di autorità pubbliche come il fisco, la ricostruzione della documentazione la cui conservazione contabile è obbligatoria;
- ◆ Gestione delle dichiarazioni fiscali e quantificazione dell'obbligazione tributaria: le condotte a rischio sono relative alla formazione delle dichiarazioni fiscali con registrazione di operazioni inesistenti, simulate o fittizie o con altre voci artificiali al fine di evadere le imposte, dell'omessa presentazione di dichiarazioni fiscali nei termini di legge, dell'occultamento o distruzione di documenti contabili necessari alla formazione delle dichiarazioni o circa l'illecita formazione di crediti da utilizzare in compensazione;
- ◆ Predisposizione delle scritture contabili e del bilancio: le condotte a rischio sono relative alla formazione delle scritture contabili che alimentano il bilancio e le relative dichiarazioni fiscali con la registrazione di operazioni inesistenti, simulate o fittizie o con altre voci artificiali al fine di evadere l'imposta sui redditi o al fine di sottrarre i beni alla garanzia patrimoniale nei confronti del fisco o illecita formazione dei crediti in compensazione;
- ◆ Assunzione e gestione del personale: ci si riferisce ad una possibile scorretta rappresentazione contabile e fiscale dei rapporti con i dipendenti e della mancata conservazione della relativa documentazione;
- ◆ Gestione del patrimonio aziendale: la condotta a rischio è relativa al compimento di operazioni volte a sottrarre i beni alla garanzia patrimoniale nei confronti del fisco;
- ◆ Gestione delle sponsorizzazioni, donazioni e regalie: e condotte a rischio di reato sono quelle relative alla registrazione di operazioni inesistenti o simulate o di costi fittizi che

derivano da attività di sponsorizzazione, oltre alla distruzione della relativa documentazione. Per quanto attiene il rischio tributario le sponsorizzazioni che rilevano sono quelle “passive” in quanto la Cooperativa non eroga sponsorizzazioni

- ◆ Gestione del rapporto con gli utenti: le condotte a rischio sono quelle relative all'emissione di fatture o altri documenti contabili per operazioni inesistenti ovvero l'errata registrazione di attività effettuate o la registrazione di attività che nei fatti non sono state prestate, al fine di falsare il corrispettivo spettante alla Cooperativa; nonché la distruzione della relativa documentazione.
- ◆ Gestione del contenzioso: Il contenzioso, anche stragiudiziale, potrebbe occasionare l'emissione di documenti contabili simulati o inesistenti (ad esempio note di credito non dovute), ovvero la non corretta qualificazione - dal punto di vista fiscale e contabile - del risarcimento o di altre dazioni a cui la Cooperativa fosse tenuta in forza di provvedimenti dell'A.G. o di accordi stragiudiziali.
- ◆ Rapporti con Dianova International e con le controparti estere: e condotte a rischio sono quelle relative alla registrazione di operazioni inesistenti o simulate o di costi fittizi oltre alla distruzione della relativa documentazione, rischio che risulta aumentato laddove la controparte risieda in ordinamenti fiscali “black list” o, sebbene non “black list” che non offrano adeguate garanzie oltre che alle condotte che potrebbero determinare l'attuazione di uno schema fraudolento transnazionale volto all'evasione dell'imposta sul valore aggiunto per un importo superiore a dieci milioni di euro.

Parte Speciale R

Reati di contrabbando (art. 25 sexiesdecies del d. lgs. 231/2001)

Attività sensibili

In ragione dell'attività svolta, che prevede lo svolgimento di attività in collaborazione con Dianova International, si presentano i seguenti rischi:

- ◆ Rapporti con Dianova International e con le controparti estere: le condotte a rischio sono quelle relative alla realizzazione di schemi fraudolenti volti ad eludere il pagamento dei diritti di credito al momento di importazione o esportazione merci.