



**M.M. srl** a socio unico  
soggetta ad attività di direzione  
e coordinamento di 4M. srl

Via Antonio Zanussi 300/302  
33100 Udine (Italy)  
Cap. Soc. EURO 100.000 i.v.

P.Iva / C.F. 02984500302  
Reg. Imp. PN-UD 02984500302  
PEC mm-grigliati@pec-neispa.com

tel. +39.0432.522970  
fax +39.0432.522253  
info@mmgrigliati.it



**M.M. a socio unico S.r.l.**

**MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO**  
**ex d. lgs. 231/2001**

## INDICE

- Glossario	pag. 3
- Parte generale	pag. 4
1. Il Decreto Legislativo n. 231/2001	pag. 4
2. Principi Generali.	pag. 4
2.1 L'adozione del Modello al fine di prevenire per quanto possibile il compimento dei Reati	pag. 4
2.2 Adozione del modello da parte di M.M. S.r.l. a socio unico	pag. 5
3. Il Modello M.M. S.r.l. a socio unico	pag. 5
3.1 Funzione e scopo del Modello	pag. 5
3.2 La costruzione del Modello e la sua struttura.	pag. 6
3.3. La procedura di adozione del Modello	pag. 7
4. I Processi Sensibili di M.M. S.r.l. a socio unico	pag. 7
5. Organo di controllo interno od "O.d.V."	pag. 8
5.1 Identificazione dell'organo di controllo interno	pag. 8
5.2 Funzione e poteri dell'organo di controllo interno	pag. 8
5.3 Reporting dell'O.d.V. verso il vertice aziendale	pag. 9
5.4 Flussi informativi verso l'O.d.V. relativi a Reati di cui al Decreto	pag. 10
5.5 Procedura Whistleblowing	pag. 11
5.5.1 Oggetto della segnalazione	pag. 11
5.5.2 Modalità di segnalazione	pag. 11
5.5.3 Gestione delle segnalazioni	pag. 12
5.5.4 Conclusione del processo	pag. 13
5.5.5 Tutela del segnalante	pag. 13
5.5.6. Eventuale canale esterno di segnalazione	pag. 13
5.6 Raccolta e conservazione delle informazioni	pag. 13
6. La formazione delle risorse e la diffusione del Modello	pag. 13
6.1 Formazione ed informazione dei Dipendenti	pag. 13
6.2 Selezione ed informazione dei Consulenti e dei Partner	pag. 14
7. Sistema disciplinare	pag. 14
7.1 Funzione del sistema disciplinare	pag. 14
7.2 Misure nei confronti dei Dipendenti	pag. 15
7.3 Misure nei confronti degli amministratori	pag. 15
7.4 Misure nei confronti dei Consulenti e dei Partner	pag. 16
7.5 Misure nei confronti dell'O.d.V.	pag. 16
8. Verifiche sull'adeguatezza del Modello	pag. 16
- Parte speciale	pag. 18
- Reati contro la P.A.	pag. 19
- Delitti informatici e trattamento illecito di dati	pag. 22
- Delitti di criminalità organizzata	pag. 24
- Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	pag. 25
- Delitti contro l'industria e il commercio	pag. 25
- Reati societari	pag. 26
- Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	pag. 29
- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	pag. 29
- Delitti contro la personalità individuale	pag. 29
- Abusi di mercato	pag. 31
- Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	pag. 32
- Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, autoriciclaggio	pag. 35
- Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	pag. 36
- Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea	pag. 37
- Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	pag. 38
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	pag. 39
- Reati ambientali	pag. 39
- Impiego di cittadini di paesi Terzi il cui soggiorno è irregolare, Razzismo e xenofobia	pag. 41
- Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati	pag. 41
- Reati tributari	pag. 42
- Contrabbando	pag. 44
- Delitti contro il patrimonio culturale	pag. 44
- Delitti contro gli animali	pag. 45

## MODELLO ORGANIZZATIVO EX D. Lgs. 8 GIUGNO 2001 n. 231 di M.M. S.r.l. a socio unico

### GLOSSARIO

- “CCNL”: il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro attualmente in vigore ed applicato da M.M. S.r.l. a socio unico;
- “Organismo di Vigilanza” (“O.d.V.”): organismo interno preposto alla vigilanza sul funzionamento e sull’osservanza del Modello e al relativo aggiornamento, di cui all’articolo 6, 1° comma, lettera b) del D. Lgs. 231/01;
- “Dipendenti”: tutti i Dipendenti di M.M. S.r.l. a socio unico;
- “Collaboratori”: tutti i soggetti legati ad M.M. S.r.l. a socio unico da un vincolo contrattuale, anche temporaneo;
- “Consulenti”: coloro che agiscono in nome e/o per conto di M.M. S.r.l. a socio unico sulla base di un mandato o di altro rapporto di collaborazione;
- “Partner”: controparti contrattuali di M.M. S.r.l. a socio unico, sia persone fisiche che giuridiche, con cui la società addivenga ad una qualunque forma di collaborazione contrattualmente regolata, ove destinati a cooperare con la Società nell’ambito dei Processi Sensibili;
- “Terzi”: controparti, sia persone fisiche che giuridiche, con cui la società addivenga ad una qualunque forma di collaborazione non ancora contrattualmente regolata, ove destinati a cooperare con la Società nell’ambito dei Processi Sensibili;
- “D. Lgs. 231/2001”: il Decreto Legislativo n. 231 dell’8.6.2001 e s.m.i.;
- “Linee Guida di Confindustria”: le Linee Guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs. 231/2001 emanate da Confindustria nel giugno 2021;
- “Modelli” o “Modello”: i modelli o il modello di organizzazione, gestione e controllo previsti dal D. Lgs. 231/2001;
- “Operazione Sensibile”: operazione od atto che si colloca nell’ambito dei Processi Sensibili;
- “Organi Societari”: il Consiglio di Amministrazione ed i soci di M.M. S.r.l. a socio unico;
- “P.A.”: la Pubblica Amministrazione, inclusi i relativi funzionari ed i soggetti incaricati di pubblico servizio;
- “Processi Sensibili”: attività di M.M. S.r.l. a socio unico nel cui ambito ricorre il rischio di commissione dei Reati;
- “Reati”: i reati previsti dal D. Lgs. 231/2001;
- “M.M. S.r.l. a socio unico” o “Società”: M.M. S.r.l. a socio unico

## PARTE GENERALE

### 1. *Il Decreto Legislativo n. 231/2001*

In data 4 luglio 2001 è entrato in vigore, in esecuzione della delega di cui all'art. 11 della legge 29 settembre 2000 n. 300, il D. Lgs. 231/2001, che ha inteso adeguare la normativa interna in materia di responsabilità delle persone giuridiche ad alcune convenzioni internazionali alle quali l'Italia aveva già da tempo aderito.

Il D. Lgs. 231/2001, recante la "*Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica*" ha introdotto per la prima volta in Italia la responsabilità in sede penale degli enti (persone giuridiche o associazioni) per alcuni reati commessi nell'interesse o a vantaggio degli stessi, da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente (ad esempio, amministratori o altri dirigenti) o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dello stesso e, infine, da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati (ad esempio, Dipendenti). Tale responsabilità si aggiunge a quella della persona fisica che ha realizzato materialmente il fatto.

La nuova responsabilità introdotta dal D. Lgs. 231/2001 mira a coinvolgere nella punizione di taluni illeciti penali gli enti che abbiano tratto un vantaggio dalla commissione dell'illecito. Per tutti gli illeciti commessi è sempre prevista l'applicazione di una sanzione pecuniaria; per i casi più gravi sono previste anche misure interdittive quali la sospensione o revoca di licenze e concessioni, il divieto di contrarre con la P.A., l'interdizione dall'esercizio dell'attività, l'esclusione o revoca di finanziamenti e contributi, il divieto di pubblicizzare beni e servizi.

La descrizione delle fattispecie rilevanti di reato è contenuta nella parte speciale del presente Modello alla quale si fa qui espresso rinvio.

### 2. *Principi Generali.*

#### 2.1. *L'adozione del Modello al fine di prevenire per quanto possibile il compimento dei Reati.*

L'articolo 6 del Decreto introduce una particolare forma di esonero dalla responsabilità in oggetto qualora l'Ente dimostri:

- a) di aver adottato ed efficacemente attuato attraverso il suo organo dirigente, prima della commissione del fatto, il Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- b) di aver affidato ad un organismo interno, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei Modelli, nonché di curare il loro aggiornamento;
- c) che le persone che hanno commesso il reato abbiano agito eludendo fraudolentemente i suddetti Modelli;
- d) che non vi sia stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di cui alla precedente lett. b).

Il Decreto prevede, inoltre, che – in relazione all'estensione dei poteri delegati ed al rischio di commissione dei reati – i Modelli debbano rispondere alle seguenti esigenze:

1. individuare le aree a rischio di commissione dei reati previsti dal Decreto;
2. predisporre specifici protocolli al fine di programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;

3. prevedere modalità di individuazione e di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione di tali reati;
  4. prescrivere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello;
  5. configurare un sistema disciplinare interno idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello.
- Lo stesso Decreto dispone che i Modelli possono essere adottati, garantendo le esigenze di cui sopra, sulla base di codici di comportamento (i.e. Linee Guida) redatti da associazioni rappresentative di categoria, comunicati al Ministero della Giustizia che, di concerto con i Ministeri competenti, può formulare entro 30 giorni, osservazioni sulla idoneità delle Linee Guida a prevenire i reati (si veda Decreto del Ministero della Giustizia del 26 giugno 2003 n. 201).

## 2.2 Adozione del modello da parte di M.M. S.r.l. a socio unico

Ai fini di una adeguata costruzione del Modello di M.M. S.r.l. a socio unico, si è fatto riferimento sia alle indicazioni contenute nelle Linee Guida di Confindustria sia alla *best practice* italiana esistente in materia, quali strumenti operativi e di indirizzo maggiormente confacenti alla struttura organizzativa della Società.

Alla luce di tutti gli strumenti individuati per la costruzione del Modello, i punti fondamentali per la costruzione dello stesso possono essere così sintetizzati:

- individuazione delle aree di rischio, volta a verificare in quale area/settore aziendale sia possibile la realizzazione dei Reati;
- predisposizione di un sistema di controllo in grado di prevenire i rischi attraverso l'adozione di apposite procedure od il rinvio a procedure già esistenti.

Le componenti più rilevanti del sistema di controllo sono individuate nei seguenti elementi:

- Codice Etico e di Comportamento;
- sistema organizzativo;
- procedure riferibili a certificazioni adottate dalla società;
- poteri autorizzativi e di firma;
- sistemi di controllo e gestione;
- comunicazione al personale e sua formazione.

Le componenti del sistema di controllo devono essere informate ai seguenti principi:

- verificabilità, documentabilità, coerenza e congruenza di ogni operazione;
- documentazione dei controlli;
- previsione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle norme del Codice Etico e di Comportamento e delle procedure previste dal Modello;
- individuazione dei requisiti dell'organismo di vigilanza, riassumibili in autonomia, indipendenza e professionalità;
- previsione di obblighi di informazione dell'organismo di vigilanza.

## 3. Il Modello di M.M. S.r.l. a socio unico

### 3.1 Funzione e scopo del Modello.

M.M. S.r.l. a socio unico è consapevole del valore che può derivare da un sistema di controllo interno idoneo a prevenire la commissione di Reati da parte dei propri Dipendenti, Collaboratori, Consulenti e Partner, Pertanto, l'adozione e l'efficace attuazione del Modello non solo consente a M.M. S.r.l. a socio unico di beneficiare dell'esimente prevista dal D.Lgs. 231/2001, ma migliora la sua Corporate Governance, limitando il rischio di commissione dei Reati.

Scopo del Modello è la predisposizione di un sistema strutturato ed organico di procedure ed attività di controllo che abbia come obiettivo la riduzione del rischio di commissione dei Reati mediante la individuazione dei Processi Sensibili.

I principi contenuti nel presente Modello sono volti, da un lato, a determinare una piena consapevolezza del potenziale autore del Reato di commettere un illecito (la cui commissione è fortemente condannata da M.M. S.r.l. a socio unico perché contraria alle norme di deontologia cui essa si ispira e ai suoi interessi, anche quando apparentemente la Società potrebbe trarne un vantaggio), dall'altro, grazie ad un monitoraggio costante dell'attività, a consentire ad M.M. S.r.l. a socio unico di reagire tempestivamente nel prevenire od impedire la commissione del Reato stesso.

Tra le finalità del Modello vi è, quindi, quella di sviluppare nei Dipendenti, nei Collaboratori, nei Consulenti, nei Partner e nei Terzi che operano nell'ambito dei Processi Sensibili, la consapevolezza di poter determinare, in caso di comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello e alle altre norme e procedure aziendali (oltre che alla legge), illeciti passibili di conseguenze penalmente rilevanti.

Inoltre, si intende censurare fattivamente ogni comportamento illecito attraverso la costante attività dell'organismo di vigilanza sull'operato delle persone rispetto ai Processi Sensibili e la comminazione di sanzioni disciplinari o contrattuali.

### 3.2 *La costruzione del Modello e la sua struttura.*

Si descrivono qui di seguito brevemente le fasi in cui si è articolato il lavoro di individuazione delle aree a rischio, sulle cui basi si è poi dato luogo alla predisposizione del presente Modello:

- identificazione dei Processi Sensibili: attuata attraverso il previo esame della documentazione aziendale ed una serie di interviste con i soggetti chiave nell'ambito della struttura aziendale, mirate all'approfondimento dei Processi Sensibili e del controllo sugli stessi;
- sulla base della situazione attuale (controlli e procedure esistenti in relazione ai Processi Sensibili) e delle previsioni e finalità del D. Lgs. 231/2001, si sono individuate poi le azioni di miglioramento dell'attuale sistema di controllo interno e dei requisiti organizzativi essenziali per la definizione del Modello ai sensi del D. Lgs. 231/01;
- predisposizione del Modello.

Il presente Modello è costituito da una "Parte Generale" ed una "Parte speciale".

La Parte Generale contiene le regole ed i principi generali del Modello.

La Parte Speciale trova applicazione per le tipologie specifiche di reati previste dal D. Lgs. 231/2001 che possono, in astratto, essere commesse nei vari settori di attività della M.M. S.r.l. a socio unico.

Nell'eventualità in cui si rendesse necessario procedere all'integrazione della Parte Speciale, è demandato al Consiglio di Amministrazione di M.M. S.r.l. a socio unico, il potere di integrare il presente Modello in una fase successiva, mediante apposita delibera.

Il Modello risponde all'esigenza di prevenire, per quanto possibile, la commissione dei reati previsti dal Decreto attraverso la predisposizione di regole di comportamento specifiche. Da ciò emerge chiaramente la differenza con il Codice Etico e di Comportamento, che è uno strumento di portata generale, finalizzato alla promozione di "una deontologia aziendale". Tuttavia, anche in considerazione di quanto contenuto nelle Linee Guida di Confindustria, si tende a realizzare una stretta integrazione tra Modello e Codice Etico e di Comportamento in modo da formare un corpus di norme interne che abbiano lo scopo di incentivare la cultura dell'etica e della trasparenza aziendale.

I comportamenti dei Dipendenti, dei Collaboratori, dei Consulenti e dei Partners devono conformarsi alle regole di condotta sia generali che specifiche previste nel Modello e nel Codice Etico e di Comportamento, finalizzate ad impedire il verificarsi dei Reati previsti nel D. Lgs. 231/2001.

### 3.3. *La procedura di adozione del Modello*

Sebbene l'adozione del Modello sia prevista dalla legge come facoltativa, M.M. S.r.l. a socio unico, in conformità alle sue politiche aziendali, ha ritenuto necessario procedere all'adozione del Modello unitamente all'approvazione del Codice Etico e di Comportamento della Società e di istituire il proprio Organismo di Vigilanza, ai sensi dell'articolo 6, 1° comma, lettera b) del D. Lgs. 231/01.

Essendo il Modello un "atto di emanazione dell'organo dirigente" (in conformità alle prescrizioni dell'art. 6, comma 1, lettera a) del D. Lgs. 231/2001) le successive modifiche e integrazioni sostanziali del Modello sono rimesse alla competenza dell'organo amministrativo di M.M. S.r.l. a socio unico, eventualmente su suggerimento dell'O.d.V.

### 4. *I Processi Sensibili di M.M. S.r.l. a socio unico*

Dall'analisi dei rischi condotta da M.M. S.r.l. a socio unico ai fini del D. Lgs. 231/2001, è emerso che i Processi Sensibili della Società – allo stato – comportano un rischio apprezzabile con riferimento alle seguenti tipologie di reati:

- a) reati contro la P.A. e reati di concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione (rischio medio);
- b) reati informatici (rischio medio);
- c) reati contro l'industria e commercio;
- d) reati societari (rischio alto);
- e) delitti contro la personalità individuale (rischio basso);
- f) omicidio colposo e lesioni gravi o gravissime commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (rischio medio);
- g) ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (rischio basso);
- h) delitti in materia di violazione del diritto d'autore (rischio basso);
- i) reati ambientali (rischio basso);
- l) impiego di cittadini di paesi-Terzi il cui soggiorno è irregolare (rischio basso);
- m) reati tributari (rischio basso).

Per quanto alle altre tipologie di reato previste dal D. Lgs 231/2001, compiuta la relativa analisi dei rischi, dalla quale emerge per M.M. S.r.l. a socio unico un rischio solo astrattamente ipotizzabile, si rimanda alle prescrizioni del Codice Etico e di Comportamento, che costituisce per i Dipendenti, i Collaboratori, i Consulenti ed i Partner lo standard di

comportamento richiesto dalla Società nella conduzione degli affari e delle loro attività in generale, e comunque ai principi comportamentali generali richiamati in questa sede.

## 5. Organo di controllo interno od "O.d.V."

### 5.1 Identificazione dell'organo di controllo interno

In base alle previsioni del D. Lgs. 231/2001, l'organismo cui affidare il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello, nonché di curarne l'aggiornamento è stato affidato ad un professionista esterno, dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo (art. 6, 1° comma, lettera b) del D.Lgs. 231/2001).

Le Linee Guida di Confindustria, suggeriscono che si tratti di un organo diverso da quello amministrativo, caratterizzato da autonomia, indipendenza, professionalità e continuità di azione. Tale autonomia presuppone che l'O.d.V. riporti, nello svolgimento di questa sua funzione, solo al massimo vertice gerarchico.

La scelta di affidare la funzione di vigilanza a tale organismo è stata privilegiata sulla base del fatto che esso è stato riconosciuto come il più adeguato ad assumere il ruolo di O.d.V., proprio per le sue caratteristiche di indipendenza, autonomia, professionalità e continuità d'azione, nonché dotato di una cultura specifica di controllo aziendale.

La nomina dell'O.d.V., così come la revoca dell'incarico affidatogli, sono atti di competenza dell'organo amministrativo.

### 5.2 Funzione e poteri dell'organo di controllo interno

All'O.d.V. è affidato il compito di vigilare:

- a. sull'osservanza del Modello da parte dei Dipendenti, dei membri degli Organi Societari, dei Consulenti e dei Partner;
- b. sull'efficacia e adeguatezza del Modello in relazione alla struttura aziendale ed alla effettiva capacità di prevenire la commissione dei Reati;
- c. sull'opportunità di aggiornamento del Modello, laddove si riscontrino esigenze di adeguamento dello stesso in relazione a mutate condizioni aziendali e/o normative.

A tal fine, all'O.d.V. sono altresì affidati i seguenti compiti di:

- a. emanare o sollecitare l'emanazione di disposizioni procedurali attuative dei principi e delle regole contenute nel Modello, le quali dovranno essere coerenti con le regole e le procedure aziendali già in vigore;
- b. interpretare la normativa rilevante e verificare l'adeguatezza del Modello a tali prescrizioni normative, segnalando al Consiglio di Amministrazione le possibili aree di intervento;
- c. valutare le esigenze di aggiornamento del Modello, segnalando al Consiglio di Amministrazione le possibili aree di intervento;
- d. indicare al management le opportune integrazioni ai sistemi di gestione delle risorse finanziarie (sia in entrata che in uscita), già presenti in M.M. S.r.l. a socio unico, per introdurre alcuni accorgimenti idonei a rilevare l'esistenza di eventuali flussi finanziari atipici e connotati da maggiori margini di discrezionalità rispetto a quanto ordinariamente previsto;
- e. indicare al Consiglio di Amministrazione l'opportunità di emanare particolari disposizioni procedurali attuative dei principi contenuti nel Modello, che potrebbero non essere coerenti con quelle in vigore attualmente nella Società, curando altresì il coordinamento delle stesse con quanto esistente;

- f. effettuare periodicamente verifiche mirate su determinate operazioni o specifici atti posti in essere da M.M. S.r.l. a socio unico, soprattutto nell'ambito dei Processi Sensibili, i cui risultati devono essere riassunti in un apposito rapporto da esporsi in sede di *reporting* agli Organi Societari deputati;
- g. 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);
- h. coordinarsi con le altre funzioni aziendali (anche attraverso apposite riunioni) per il miglior monitoraggio delle attività in relazione alle procedure stabilite nel Modello. A tal fine, l'O.d.V. ha libero accesso a tutta la documentazione aziendale che ritiene rilevante e deve essere costantemente informato dal *management* sugli aspetti dell'attività aziendale che possono esporre M.M. S.r.l. a socio unico al rischio di commissione di uno dei Reati e sui rapporti con i Consulenti e Partner che operano per conto della Società nell'ambito di Operazioni Sensibili;
- i. attivare e svolgere le inchieste interne, raccordandosi di volta in volta con le funzioni aziendali interessate per acquisire ulteriori elementi di indagine;
- l. coordinarsi con il responsabile della gestione del personale per la definizione dei programmi di formazione per il personale stesso e del contenuto delle comunicazioni periodiche da farsi ai Dipendenti e agli Organi Societari, finalizzate a fornire agli stessi la necessaria sensibilizzazione e le conoscenze di base della normativa di cui al D. Lgs. 231/2001;
- m. predisporre ed aggiornare con continuità, con la collaborazione della funzione competente, il sito internet della Società contenente tutte le informazioni relative al D. Lgs. 231/2001 e al Modello;
- n. monitorare le iniziative per la diffusione della conoscenza e della comprensione del Modello e predisporre la documentazione interna necessaria al fine della sua efficace attuazione, contenente istruzioni d'uso, chiarimenti o aggiornamenti dello stesso;
- o. coordinarsi con il management aziendale per valutare l'adozione di sanzioni disciplinari, fermo restando la competenza di quest'ultimo per l'irrogazione della sanzione e il relativo procedimento disciplinare.

Per lo svolgimento dei compiti suddetti l'O.d.V.:

- ha libero accesso ad ogni e qualsiasi documento aziendale;
  - gode di ampi poteri ispettivi;
  - si avvale di risorse economiche stanziare nel budget annuale su sua indicazione;
- può richiedere o rivolgere informazioni o comunicazioni al Consiglio di Amministrazione o ai singoli membri dello stesso;
- può avvalersi di funzioni di auditing e di consulenze di esperti esterni;
  - può avvalersi del supporto di risorse interne all'azienda prive di funzioni operative, direttamente collocate al di sotto dell'organo dirigente con particolare grado di conoscenza dei processi aziendali.

### 5.3. Reporting dell'O.d.V. verso il vertice aziendale

L'O.d.V. riferisce in merito all'attuazione del Modello e all'emersione di eventuali criticità.

Semestralmente l'O.d.V. predisponde un rapporto scritto per il Consiglio di Amministrazione sulla attività svolta (indicando in particolare i controlli effettuati e l'esito degli stessi, le verifiche specifiche e l'esito delle stesse, l'eventuale aggiornamento della mappatura dei Processi Sensibili, ecc.) nonché, annualmente, il piano dell'attività prevista per l'anno successivo.

Qualora l'O.d.V. rilevi criticità riferibili a qualcuno dei soggetti referenti, la corrispondente segnalazione è da destinarsi prontamente ad uno degli altri soggetti sopra individuati.

Il reporting ha ad oggetto:

1. l'attività svolta dall'ufficio dell'O.d.V.;
2. le eventuali criticità (e spunti per il miglioramento) emerse sia in termini di comportamenti o eventi interni ad M.M. S.r.l. a socio unico, sia in termini di efficacia del Modello.

Gli incontri con gli organi cui l'O.d.V. riferisce devono essere verbalizzati e copie dei verbali devono essere custodite dall'O.d.V. e dagli organismi di volta in volta coinvolti.

Il Consiglio di Amministrazione ha la facoltà di convocare in qualsiasi momento l'O.d.V. il quale, a sua volta, ha la facoltà di richiedere, attraverso le funzioni o i soggetti competenti, la convocazione dello stesso per motivi urgenti.

#### 5.4. *Flussi informativi verso l'O.d.V. relativi a Reati di cui al Decreto.*

L' O.d.V. deve essere informato, mediante apposite segnalazioni da parte dei Collaboratori, degli Organi Societari e dei Terzi in generale in merito ad eventi che potrebbero ingenerare responsabilità di M.M. S.r.l. a socio unico ai sensi del D.Lgs. 231/2001. Le segnalazioni devono essere inviate per posta elettronica all'indirizzo appositamente creato (odv@mmgrigliati.it) o per posta ordinaria alla sede di M.M. S.r.l. a socio unico

Valgono al riguardo le seguenti prescrizioni di carattere generale:

- i Dipendenti, i Collaboratori e gli Organi Societari devono segnalare all'O.d.V. le notizie relative alla commissione o alla ragionevole convinzione di commissione dei Reati;
- Consulenti e Partner saranno tenuti ad effettuare le segnalazioni con le modalità e nei limiti previsti contrattualmente;
- i Dipendenti ed i Collaboratori avranno l'obbligo di segnalare all'O.d.V. anche le violazioni delle regole di comportamento o procedurali contenute nel presente Modello;
- le segnalazioni devono essere fatte dai Dipendenti e dai Collaboratori al superiore gerarchico che provvederà a indirizzarle verso l'O.d.V. In caso di mancata canalizzazione verso l'O.d.V. da parte del superiore gerarchico o comunque nei casi in cui il dipendente o collaboratore si trovi in una situazione di disagio psicologico nell'effettuare la segnalazione al superiore gerarchico, la segnalazione potrà essere fatta direttamente all'O.d.V. I Consulenti e i Partner, per quanto riguarda la loro attività svolta nei confronti di M.M. S.r.l. a socio unico, faranno la segnalazione direttamente all'O.d.V.;
- l'O.d.V. valuta le segnalazioni ricevute e adotta gli eventuali provvedimenti conseguenti a sua ragionevole discrezione e responsabilità, ascoltando eventualmente l'autore della segnalazione e/o il responsabile della presunta violazione e motivando per iscritto eventuali rifiuti di procedere ad una indagine interna;
- l'O.d.V. non è tenuto a prendere in considerazione le segnalazioni anonime;
- M.M. S.r.l. a socio unico garantisce i segnalanti da qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione e assicura in ogni caso la massima riservatezza circa l'identità del segnalante, fatti salvi gli obblighi di legge e la tutela dei diritti della società o delle persone accusate erroneamente e/o in mala fede.

Oltre alle segnalazioni relative a violazioni di carattere generale sopra descritte, gli Organi Societari, i Dipendenti, i Collaboratori e, nei modi e nei limiti previsti contrattualmente, Consulenti e Partner devono obbligatoriamente ed immediatamente trasmettere all'O.d.V. le informazioni concernenti:

- i provvedimenti e/o notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, o da qualsiasi altra autorità, dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i Reati qualora tali indagini coinvolgano M.M. S.r.l. a socio unico o suoi Dipendenti o Collaboratori od Organi Societari;
- i rapporti preparati dalle funzioni competenti nell'ambito della loro attività di controllo e dai quali potrebbero emergere fatti, atti, eventi od omissioni con profili di criticità rispetto all'osservanza delle norme del D. Lgs. 231/2001;
- le notizie relative ai procedimenti disciplinari svolti e alle eventuali sanzioni irrogate (ivi compresi i provvedimenti verso i Dipendenti od i Collaboratori) ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti con le relative motivazioni, qualora essi siano legati a commissione di Reati o violazione delle regole di comportamento o procedurali del Modello. Periodicamente l'O.d.V. propone, se del caso, al Consiglio di Amministrazione eventuali modifiche della lista sopra indicata relativa alle informazioni obbligatorie.

## 5.5. Procedura "Whistleblowing".

### 5.5.1. Oggetto della segnalazione.

Chiunque può segnalare alla Società le violazioni di disposizioni nazionali o dell'U.E. che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o della società, a titolo esemplificativo:

- illeciti amministrativi, contabili, civili o penali;
- violazioni delle procedure interne rilevanti ai fini della "231" o del Codice Etico e di Comportamento della società,
- illeciti relativi a settori tra i quali appalti pubblici, servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo, tutela della vita privata e protezione dei dati personali e sicurezza delle reti e dei sistemi informativi;
- atti od omissioni che ledono gli interessi finanziari dell'Unione;
- atti od omissioni riguardanti il mercato interno;
- atti o comportamenti che vanificano l'oggetto o la finalità delle disposizioni di cui agli atti dell'Unione.

Le segnalazioni dovranno essere circostanziate, riferite a condotte illecite rilevanti ai fini secondo quanto sopra, oltre che fondate su elementi di fatto precisi e concordanti di cui il segnalante sia venuto a conoscenza in ragione delle funzioni svolte in seno alla Società.

Le segnalazioni dovranno essere effettuate dal segnalante in buona fede e in modo disinteressato. Pertanto, il segnalante non dovrà utilizzare l'istituto in argomento per scopi meramente personali o per effettuare rivendicazioni di lavoro contro superiori gerarchici, per le quali occorrerà che egli si riferisca alla disciplina e alle procedure interne di competenza di altri organismi o uffici.

### 5.5.2 Modalità di segnalazione.

Le segnalazioni potranno essere effettuate con le seguenti modalità:

- attraverso il software ACARA o analoghi, il cui link di accesso verrà reso disponibile a tutti gli interessati oltre che pubblicato sul sito internet della società.

Nel caso in cui la segnalazione riguardi comportamenti o irregolarità poste in essere dall'O.d.V., la stessa andrà effettuata direttamente al legale rappresentante della società.

L'O.d.V. dovrà essere informato anche in merito alle eventuali segnalazioni effettuate dal whistleblower direttamente ad un organo della società.

Eventuali segnalazioni pervenute con oggetto estraneo alle materie trattate dal d.lgs. 231/2001 o alla normativa in tema di Whistleblowing verrà inoltrata dall'O.d.V. alla società a mezzo PEC, affinché venga poi assegnata all'ufficio competente.

#### 5.5.3. Gestione della segnalazione.

Ricevuta la segnalazione, l'O.d.V. dovrà attivarsi nei termini previsti dalla norma, ovvero dovrà rilasciare al segnalante un avviso di ricevimento della segnalazione, entro sette giorni dalla stessa e dovrà provvedere entro tre mesi, estendibili fino ad un massimo di sei mesi nei casi di particolare complessità, se ricorrono giustificate o motivate ragioni, a fornire riscontro.

Tutte le segnalazioni inviate all'O.d.V. saranno oggetto, ad opera dello stesso, di una analisi preliminare al fine di verificare la presenza di dati e informazioni utili a consentire una propria valutazione della fondatezza della segnalazione stessa.

Qualora, a conclusione della fase di analisi preliminare, emergesse l'assenza di elementi sufficientemente circostanziati o, comunque, l'infondatezza dei fatti richiamati nella segnalazione, quest'ultima sarà archiviata, con le relative motivazioni. L'O.d.V. provvederà a informare il segnalante dell'archiviazione della richiesta. Inoltre, sarà obbligo dell'O.d.V. informare l'organo amministrativo, qualora ritenesse la segnalazione palesemente infondata ed effettuata da parte del *whistleblower* con dolo o colpa grave.

Invece, se a conclusione della fase di analisi preliminare emergesse la necessità di ulteriori approfondimenti, l'O.d.V. provvederà a coinvolgere le Funzioni interessate (sempre garantendo la riservatezza del segnalante), dovendo in ogni caso informare, circa l'esito delle analisi preliminari, anche il Consiglio di Amministrazione.

Qualora si trattasse di segnalazioni riguardanti la maggioranza degli Amministratori e/o il suo Presidente, l'O.d.V. informerà l'Assemblea dei Soci.

L'O.d.V. aggiornerà il *whistleblower* della presa in carico della segnalazione con avvio di una fase istruttoria.

Le segnalazioni pervenute, i relativi atti istruttori e tutta la documentazione di riferimento, saranno conservate e catalogate in apposito archivio debitamente custodito a cura dell'O.d.V. per il tempo necessario al trattamento della segnalazione e comunque non oltre cinque anni a decorrere dalla data della comunicazione dell'esito finale della procedura di segnalazione, nel rispetto degli obblighi di riservatezza.

Sarà dovere dell'O.d.V. tenere aggiornato il *whistleblower* circa i tempi previsti dell'istruttoria e della conclusione del processo.

#### 5.5.4. Conclusione del processo.

Al termine dell'istruttoria l'O.d.V. provvederà a informare l'organo amministrativo con l'emissione di un *report* finale. Sulla base di tale documento l'Organo amministrativo potrà:

a) concordare eventuali iniziative da intraprendere a tutela degli interessi della Società (ad es. azioni giudiziarie, sospensione/cancellazione di fornitori);

b) richiedere l'avvio di un procedimento disciplinare nei confronti del segnalante, nel caso di segnalazioni in relazione alle quali siano accertate la malafede del segnalante e/o l'intento meramente diffamatorio, eventualmente confermati anche dalla infondatezza della segnalazione.

Nel caso in cui la segnalazione riguardasse l'organo amministrativo, l'O.d.V. provvederà ad informare l'Assemblea dei soci per la valutazione delle azioni da intraprendere.

Quanto al sistema disciplinare si rinvia a quanto già previsto nel Modello Organizzativo.

#### 5.5.5. *Tutela del segnalante.*

L'identità del segnalante non potrà essere rivelata e tutti coloro che ricevano o fossero coinvolti nella gestione delle segnalazioni saranno tenuti a tutelare la riservatezza di ogni informazione, secondo la normativa di legge.

Nei confronti del dipendente che ponesse in essere una segnalazione ai sensi della presente procedura, non sarà consentita, né tollerata alcuna forma di ritorsione o misura discriminatoria, diretta o indiretta, avente effetti sulle condizioni di lavoro per motivi collegati direttamente o indirettamente alla denuncia.

Nell'ipotesi di adozione di misure ritenute ritorsive, il segnalante potrà segnalarlo direttamente all'O.d.V. che tratterà l'informazione con la dovuta cautela a tutela del segnalante stesso.

Sarà, comunque, onere del Datore di lavoro dimostrare che le misure discriminatorie o ritorsive adottate nei confronti del segnalante siano motivate da ragioni estranee alla segnalazione stessa. Gli atti discriminatori o ritorsivi adottati sono nulli.

#### 5.5.6. *Eventuale canale esterno di segnalazione*

Ferma restando la preferenza del canale interno di segnalazione, in via residuale è possibile indirizzare le segnalazioni ad ANAC.

#### 5.6. *Raccolta e conservazione delle informazioni.*

Ogni informazione, segnalazione, reporter previsti nel presente Modello è conservata dall'O.d.V. in un apposito data base (software ACARA o analoghi). L'accesso al data base è consentito solo all'O.d.V.

### 6. *La formazione delle risorse e la diffusione del Modello*

#### 6.1 *Formazione ed informazione dei Dipendenti*

Ai fini dell'efficacia del presente Modello, è precipuo obiettivo di M.M. S.r.l. a socio unico quello di garantire una corretta conoscenza delle regole di condotta ivi contenute sia alle risorse già presenti in Società sia a quelle future, con differente grado di approfondimento in relazione al diverso livello di coinvolgimento delle risorse medesime nei Processi Sensibili.

L'adozione del presente Modello è comunicata a tutti i Dipendenti ed i Collaboratori presenti in azienda al momento dell'adozione stessa.

I nuovi assunti vengono informati a proposito dell'esistenza del Modello Organizzativo, del Codice Etico e di Comportamento e dell'indirizzo di posta elettronica dell'O.d.V. al quale far pervenire le comunicazioni previste al punto 5.4.

L'attività di formazione finalizzata a diffondere la conoscenza della normativa di cui al D.Lgs. 231/2001 è differenziata, nei contenuti e nelle modalità di erogazione, in funzione della qualifica dei destinatari, del livello di rischio dell'area in cui operano, dell'avere o meno i destinatari funzioni di rappresentanza della società.

In particolare, M.M. S.r.l. a socio unico cura l'adozione e l'attuazione di un adeguato livello di formazione mediante idonei strumenti di diffusione e, in particolare attraverso

- un meeting aziendale con cadenza annuale con i membri dell'organo amministrativo ed i Dipendenti;
- il sito Internet (continuamente accessibile);
- in sede di sottoscrizione delle lettere di incarico con i Collaboratori;
- via mail ai fornitori, Consulenti e Partner.

Il sistema di informazione e formazione è supervisionato ed integrato dall'attività realizzata in questo campo dall'O.d.V. avvalendosi della collaborazione dell'organo amministrativo.

## 6.2 Selezione ed informazione dei Consulenti e dei Partner

Relativamente ai Consulenti ed ai Partner apposita clausola contrattuale che verrà inserita nei nuovi contratti tendente a vincolare al rispetto del Codice Etico e di Comportamento e del modello organizzativo.

## 7. Sistema disciplinare

### 7.1 Funzione del sistema disciplinare

La definizione di un sistema di sanzioni (commisurate alla violazione e dotate di adeguata efficacia deterrente) applicabili in caso di violazione delle regole di cui al presente Modello, rende effettiva l'azione di vigilanza dell'O.d.V. ed ha lo scopo di garantire l'efficace attuazione del Modello stesso.

La definizione di tale sistema disciplinare costituisce, infatti, ai sensi dell'art. 6 primo comma lettera e) del D. Lgs. 231/2001, un requisito essenziale del Modello medesimo ai fini dell'esimente rispetto alla responsabilità della Società.

L'applicazione del sistema disciplinare e delle relative sanzioni è indipendente dallo svolgimento e dall'esito del procedimento penale che l'autorità giudiziaria abbia eventualmente avviato nel caso in cui il comportamento da censurare valga anche ad integrare una fattispecie di reato rilevante ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

I comportamenti sanzionabili sono i seguenti:

- 1) violazione di procedure interne previste o espressamente richiamate dal presente Modello (ad esempio non osservanza delle procedure prescritte, omissione di comunicazioni all'O.d.V. in merito a informazioni prescritte, omissione di controlli, ecc.) o adozione, nell'espletamento di attività connesse ai Processi Sensibili, di comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello;
- 2) violazione di procedure interne previste dal presente Modello o adozione, nell'espletamento di attività connesse ai Processi Sensibili, di comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello stesso che esponano la Società ad una situazione oggettiva di rischio di commissione di uno dei Reati;
- 3) adozione, nell'espletamento di attività connesse ai Processi Sensibili, di comportamenti non conformi alle prescrizioni del presente Modello e diretti dolosamente e in modo univoco al compimento di uno o più Reati anche se poi non effettivamente commessi;

4) adozione, nell'espletamento di attività connesse ai Processi Sensibili, di comportamenti palesemente in violazione delle prescrizioni del presente Modello, tale da determinare la concreta applicazione a carico della Società di sanzioni previste dal D. Lgs. 231/2001.

### 7.2 *Misure nei confronti dei Dipendenti.*

La violazione da parte dei Dipendenti soggetti al CCNL delle singole regole comportamentali di cui al presente Modello costituisce illecito disciplinare.

Le sanzioni verranno commisurate al livello di responsabilità ed autonomia del dipendente e del collaboratore, all'eventuale esistenza di precedenti disciplinari a carico dello stesso, all'intenzionalità del suo comportamento nonché alla gravità del medesimo, con ciò intendendosi il livello di rischio a cui la Società può ragionevolmente ritenersi esposta – ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. 231/2001 – a seguito della condotta censurata.

Per quanto riguarda l'accertamento delle suddette infrazioni, i procedimenti disciplinari e l'irrogazione delle sanzioni restano di competenza dell'organo amministrativo. Viene previsto il necessario coinvolgimento dell'O.d.V. nella procedura di accertamento delle violazioni e di irrogazioni delle sanzioni per violazione del Modello, nel senso che non potrà essere archiviato un provvedimento disciplinare ovvero irrogata una sanzione disciplinare, per violazione del Modello, senza preventiva informazione e parere dell'O.d.V.

Ai Dipendenti e Collaboratori verrà data un'immediata e diffusa informazione circa l'introduzione di ogni eventuale nuova disposizione, diramando una circolare interna per spiegare le ragioni che le hanno giustificate e riassumerne il contenuto. I provvedimenti disciplinari irrogabili nei riguardi di detti lavoratori – nel rispetto delle procedure previste dall'articolo 7 della legge 30 maggio 1970, n. 300 (Statuto dei Lavoratori) e delle eventuali normative speciali applicabili – sono quelli previsti dall'apparato sanzionatorio dei CCNL di volta in volta applicati da M.M. S.r.l. a socio unico, cui anche il Regolamento interno aziendale e codice disciplinare rinvia, e precisamente:

- richiamo verbale;
- ammonizione scritta;
- multa fino all'importo di 3 ore di paga ed indennità di contingenza;
- sospensione dal lavoro fino a 3 giorni;
- licenziamento con preavviso;
- licenziamento senza preavviso;

Restano ferme – e si intendono qui richiamate – tutte le previsioni dei CCNL applicabili, relative alla procedura ed agli obblighi da osservare nell'applicazione delle sanzioni.

Restano invariati i poteri già conferiti al management aziendale per quanto riguarda l'accertamento delle infrazioni, i procedimenti disciplinari e l'irrogazione delle sanzioni.

### 7.3 *Misure nei confronti degli amministratori*

In caso di violazione, da parte dei componenti dell'organo amministrativo, delle procedure previste dal presente Modello o di adozione, nell'espletamento di attività connesse con i Processi Sensibili, di un comportamento non conforme alle

prescrizioni del Modello stesso, la Società provvede ad applicare nei confronti dei responsabili le misure più idonee in conformità a quanto previsto dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro agli stessi riferibile.

Ai sensi dell'art. 5, comma I, lettera a), rientrano in questa categoria le persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione della Società o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché i soggetti che esercitano, anche di fatto, la gestione o il controllo della Società.

In caso di violazione del Modello di Organizzazione e Controllo da parte di uno o più membri del Consiglio di Amministrazione, l'O.d.V. ne darà immediata informazione all'Assemblea dei Soci, la quale adotterà i provvedimenti del caso, ivi compresa l'eventuale proposta di revoca della carica. Dalla votazione resterà escluso l'eventuale Socio amministratore destinatario del provvedimento disciplinare.

In ogni caso delle procedure di accertamento delle violazioni e di irrogazione delle sanzioni ai dirigenti per violazione del Modello, dovrà essere preventivamente informato l'O.d.V. a cui verrà richiesto di esprimere il proprio parere.

#### *7.4 Misure nei confronti dei Consulenti e dei Partner*

Ogni violazione da parte dei Consulenti o dei Partner delle regole di cui al presente Modello agli stessi applicabili o di commissione dei Reati è sanzionata secondo quanto previsto nelle specifiche clausole contrattuali inserite nei relativi contratti. Laddove questi nulla prevedano, la violazione sarà comunicata al C.d.A. il quale dovrà valutare la sanzione applicabile al caso concreto, privilegiando la risoluzione del contratto. Resta salva l'eventuale richiesta di risarcimento qualora da tale comportamento derivino danni alla Società, come ad esempio nel caso di applicazione alla stessa da parte dell'autorità giudiziaria delle misure previste dal D. Lgs. 231/2001.

#### *7.5 Misure nei confronti dell'O.d.V.*

In caso di Violazione del Modello di Organizzazione e Controllo da parte di uno o più membri dell'O.d.V., chiunque è legittimato a darne comunicazione all'organo amministrativo che prenderà gli opportuni provvedimenti decidendo in merito all'eventuale revoca dell'incarico con la conseguente nomina di un nuovo membro.

### *8. Verifiche sull'adeguatezza del Modello*

Oltre all'attività di vigilanza che l'O.d.V. svolge continuamente sull'effettività del Modello (e che si concreta nella verifica della coerenza tra i comportamenti concreti dei destinatari ed il Modello stesso), questo periodicamente effettua specifiche verifiche sulla reale capacità del Modello alla prevenzione dei Reati, coadiuvandosi con soggetti Terzi in grado di assicurare una valutazione obiettiva dell'attività svolta.

Tale attività si concretizza in una verifica a campione dei principali atti societari e dei contratti di maggior rilevanza conclusi o negoziati da M.M. S.r.l. a socio unico in relazione ai Processi Sensibili e alla conformità degli stessi alle regole di cui al presente Modello.

Inoltre, viene svolta una review di tutte le segnalazioni ricevute nel corso dell'anno, delle azioni intraprese dall'O.d.V., degli eventi considerati rischiosi e della consapevolezza dei Dipendenti e degli Organi Sociali rispetto alla problematica della responsabilità penale dell'impresa con verifiche a campione.



**M.M. srl** a socio unico  
soggetta ad attività di direzione  
e coordinamento di 4M. srl

Via Antonio Zanussi 300/302  
33100 Udine (Italy)  
Cap. Soc. EURO 100.000 i.v.

P.Iva / C.F. 02984500302  
Reg. Imp. PN-UD 02984500302  
PEC mm-grigliati@pec-neispa.com

tel. +39.0432.522970  
fax +39.0432.522253  
info@mmgrigliati.it



Per le verifiche l'O.d.V. si avvale, di norma, del supporto di quelle funzioni interne o di risorse esterne che, di volta in volta, si rendano a tal fine necessarie.

Le verifiche e il loro esito sono oggetto di report semestrale al Consiglio di Amministrazione. In particolare, in caso di esito negativo, l'O.d.V. esporrà i miglioramenti da attuare.

## PARTE SPECIALE

La presente Parte Speciale si riferisce a comportamenti posti in essere dai Dipendenti, dai Collaboratori e dagli amministratori di M.M. S.r.l. a socio unico nonché dai suoi Collaboratori esterni e dai suoi Partner come già definiti nella Parte Generale.

Obiettivo della presente Parte Speciale è che tutti i destinatari, come sopra individuati, adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla stessa al fine di impedire il verificarsi degli illeciti in essa considerati.

Nello specifico, la presente Parte Speciale ha lo scopo di:

- indicare i principi procedurali e le regole di comportamento che i Destinatari sono chiamati ad osservare ai fini della corretta applicazione del Modello;
- fornire all'Organismo di Vigilanza, e ai responsabili delle altre funzioni aziendali che cooperano con tale organismo, gli strumenti esecutivi necessari affinché gli stessi possano esercitare le attività di controllo, monitoraggio e verifica.

M.M. S.r.l. a socio unico adotta, in applicazione dei principi e delle regole di comportamento contenute nella presente Parte Speciale, le procedure interne ed i presidi organizzativi atti alla prevenzione dei reati di seguito descritti.

### **MAPPA DELLE ATTIVITA' SENSIBILI ESPOSTE AL RISCHIO REATO**

Sono state individuate, in base alle valutazioni sulla natura dei rischi presunti, le principali aree e le relative attività da sottoporre ad analisi per le finalità previste dal Decreto. I risultati dell'attività di mappatura hanno consentito l'individuazione delle principali fattispecie di rischio/reato e possibili modalità di realizzazione delle stesse, nell'ambito delle principali attività aziendali identificate come sensibili.

Gli atti e le operazioni a rischio afferenti tali attività, sono denominati "attività sensibili".

Nel caso specifico, tenuto conto dell'attività svolta dalla M.M. S.r.l. a socio unico è necessario porre l'attenzione sui i reati che seguono.

## SINGOLI REATI

### REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Il D. Lgs. 231/2001 si riferisce innanzitutto, agli artt. 24 e 25, ai reati commessi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e precisamente:

*Malversazione ai danni dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316 bis c.p.)*

*Indebita percezione di contributi, finanziamenti o altre erogazioni da parte dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316 ter c.p.)*

*Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)*

*Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 bis c.p.)*

*Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.)*

*Truffa ai danni dello Stato o di altro ente pubblico o dell'U.E. (art. 640, comma 2, c.p.)*

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

*Frode informatica commessa ai danni dello Stato o di altro ente pubblico o dell'U.E. (art. 640 ter c.p.)*

*Peculato e peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 314 primo comma e art. 316 c.p.)*

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

*Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)*

*Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio (art. 319 c.p.)*

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

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

*Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.)*

*Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 e 321 c.p.)*

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

*Peculato, concussione, induzione indebita dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322 bis c.p.)*

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

### Attività sensibili

Con attività sensibili si intendono quelle attività che presentano rischi diretti di rilevanza penale in relazione ai Reati Presupposto individuati dal Decreto.

Le attività strumentali sono le attività che, pur non presentando rischi diretti di rilevanza penale, se combinate con le attività direttamente sensibili, possono supportare la realizzazione del reato e sono quindi funzionali alla condotta illecita.

Ai sensi dell'art. 6 del Decreto, sono state individuate dalla Società le attività sensibili nell'ambito delle quali possono essere commessi i reati di cui agli artt. 24 e 25 del Decreto:

- i rapporti con uffici, organi, funzioni, Enti della P.A., nell'ambito di procedimenti amministrativi, nonché nell'ambito di attività di ispezione e controllo svolte dagli apparati pubblici sull'attività aziendale; si tratta di attività che possono identificarsi in singole Operazioni a Rischio, definite nel tempo ed individuabili separatamente;
- i rapporti con la P.A. collegati alla specifica attività aziendale, e relativi principalmente alle verifiche e autorizzazioni da

parte della P.A., necessarie all'azienda per lo svolgimento della specifica attività aziendale;

- i rapporti con la P.A. collegati alla richiesta e fruizione di finanziamenti o benefici erogati dallo Stato, la Comunità Europea e altri Enti pubblici locali, nazionali o comunitari.

Particolare attenzione va prestata nelle seguenti attività a rischio:

- i rapporti con i servizi della pubblica amministrazione di ispezione e vigilanza (ambientale, amministrativa, fiscale, previdenziale, sanitaria etc.);

- i rapporti con i vari uffici della pubblica amministrazione per l'ottenimento di permessi, concessioni, autorizzazioni o altri provvedimenti abilitativi;

- i rapporti con l'amministrazione della giustizia nell'ambito o in occasione di procedimenti giudiziari di natura civile, amministrativa, tributaria e penale, che coinvolgono la Società;

- l'avvio e la gestione di procedure per l'ottenimento di erogazioni o contributi da parte delle PP.AA. italiane o comunitarie e la gestione dei fondi eventualmente erogati;

- la produzione di documentazione alla P.A., anche attraverso i mezzi informatici;

- la trasmissione di dati in via informatica a soggetti pubblici, ad esempio all'Agenzia delle Entrate o agli Enti previdenziali o assicurativi, o comunque l'elaborazione e la trasmissione di documenti aventi efficacia probatoria.

Nel corso della mappatura delle attività sensibili per i reati contro la Pubblica Amministrazione sono state inoltre evidenziate le seguenti attività strumentali, il cui svolgimento potrebbe, potenzialmente, rappresentare un mezzo per la commissione di un Reato Presupposto contro la Pubblica Amministrazione (ad es. creando fondi da utilizzare per finalità corruttive):

- in generale la fase di acquisizione dei lavori, inclusa l'eventuale partecipazione a procedure di gara pubblica o di affidamento diretto;

- la gestione dei rapporti con i fornitori;

- la selezione ed assunzione di personale dipendente o dei Collaboratori;

- gestione delle risorse finanziarie della Società (incassi e pagamenti);

- gestione di sponsorizzazioni;

- gestione di dotazioni e utilità aziendali (es. computer, autovetture etc.).

## **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori preposti alla redazione gestione dei contatti con la P.A.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

## **Protocolli di prevenzione**

Tutti i Destinatari del Modello, come individuati dalla Parte Generale, adottano regole di comportamento conformi al Codice Etico e di Comportamento, ai principi di seguito elencati, nonché alle procedure di qualità relative alla qualifica dei

fornitori ed al monitoraggio degli stessi, nello svolgimento o nell'esecuzione delle operazioni nell'ambito delle attività sensibili e strumentali indicate nel paragrafo precedente, al fine di prevenire il verificarsi dei reati contro la Pubblica Amministrazione rilevanti per la Società e previsti dal Decreto.

In generale, si stabiliscono i seguenti principi di comportamento per le attività sensibili relative ai reati di cui agli artt. 24 e 25 del Decreto.

È fatto divieto a tutti i Destinatari del Modello di:

- intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione, in rappresentanza o per conto della Società, in mancanza di apposita delega o procura della Società stessa;
- utilizzare, nella gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione, eventuali percorsi preferenziali o conoscenze personali, anche acquisite al di fuori della propria realtà professionale, al fine di influenzarne le decisioni, oppure allo scopo di ottenere specifiche informazioni sugli sviluppi futuri del settore, erogazione di contributi/finanziamenti pubblici e/o simili informazioni;
- offrire denaro o altra utilità a Pubblici Ufficiali o incaricati di Pubblico Servizio o organi o funzionari dell'Autorità Giudiziaria, inclusi i familiari degli stessi, al fine di influenzarne la discrezionalità, l'indipendenza di giudizio o per indurli ad assicurare un qualsiasi vantaggio alla Società, oppure allo scopo di ottenere specifiche informazioni sugli sviluppi futuri del settore e/o erogazione di contributi/finanziamenti pubblici e/o simili informazioni;
- riconoscere, in favore di fornitori o Collaboratori esterni, o loro familiari, che operino nei confronti della Pubblica Amministrazione in nome e per conto della Società, compensi indebiti che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere;
- corrispondere e/o proporre la corresponsione e/o chiedere a Terzi di proporre la corresponsione o dazione di denaro o altra utilità a un pubblico funzionario dell'Autorità Giudiziaria, o suoi familiari, nel caso in cui la Società sia parte di un procedimento giudiziario;
- conferire incarichi professionali, dare o promettere doni, danaro, o altri vantaggi a chi effettua gli accertamenti e le ispezioni, autorità pubbliche ovvero ad organi dell'Autorità Giudiziaria;
- ricorrere a forme di contribuzioni che, sotto veste di sponsorizzazioni, incarichi, consulenze, pubblicità, configurino, invece, forme di doni o regalie verso pubblici funzionari, loro familiari, enti e autorità pubbliche; presentare dichiarazioni, comunicazioni o documenti contenenti informazioni non veritiere, fuorvianti o parziali alla Pubblica Amministrazione, ovvero omettere informazioni, al fine di ottenere provvedimenti favorevoli dalla Pubblica Amministrazione (ad es. per ottenere il rilascio di concessioni o autorizzazioni, finanziamenti pubblici);
- destinare a finalità diverse da quelle per le quali sono stati concessi contributi, sovvenzioni o finanziamenti o altra erogazione dello stesso tipo ottenuti dallo Stato o da altro ente pubblico o dall'Unione Europea.

In particolare, inoltre:

- le procedure aziendali sono caratterizzate dalla separazione dei ruoli di impulso decisionale, di esecuzione e realizzazione, nonché di controllo;
- l'azienda regola la propria politica retributiva e di carriera tenendo in debita considerazione la correttezza e legalità dei comportamenti, penalizzando ogni comportamento che tenda al raggiungimento di obiettivi a discapito del rispetto delle regole aziendali o legali;

- qualsiasi rapporto con funzionari pubblici è corretto, formale ed attento alle molteplici implicazioni che da esso possono derivare;
- l'assunzione di personale dipendente e dei Collaboratori avviene secondo criteri oggettivi di individuazione delle necessità aziendali e delle corrispondenti capacità e titoli individuali, con processo condiviso da più funzioni aziendali che contribuiscono alla scelta dei candidati nel rispetto dei predetti criteri;
- l'opportunità di accesso a finanziamenti e contributi pubblici è individuata sulla base della effettiva presenza di tutti requisiti legali richiesti; una volta ottenuto il beneficio, lo stesso è utilizzato esclusivamente nell'ambito e per le finalità individuati dal provvedimento di erogazione, nel rispetto di tutte le modalità attuative previste, fornendo alla P.A. competente una rendicontazione trasparente, completa e veritiera delle attività finanziate svolte;
- le deroghe, le violazioni o il sospetto di violazioni delle norme che disciplinano le attività a rischio di reato di cui alla presente Sezione sono oggetto di segnalazione da parte di tutti i Dipendenti e degli organi sociali secondo le modalità previste nella Parte Generale del presente Modello.

### **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

Per ciascun processo sensibile, gli uffici amministrativi della società devono:

- tenere a disposizione dell'O.d.V. ogni eventuale documentazione di supporto;
- segnalare all'O.d.V. e richiedere la sua assistenza per ogni situazione che si ritenga non conforme alle regole aziendali in materia o laddove si evidenzino comunque una situazione di anomalia.

L'Organismo di Vigilanza potrà discrezionalmente attivarsi con controlli, verifiche ed ispezioni, anche con controlli a campione o a seguito di segnalazione, delle fasi di ciascun processo che implichi un contatto con la P.A., evitando per quanto possibile di interferire con i processi decisionali aziendali, ma intervenendo prontamente con gli strumenti a sua disposizione.

L'Organismo di Vigilanza ha accesso, per i fini della attività ad esso attribuita, ad ogni documentazione aziendale che esso ritenga rilevante per la prevenzione di comportamenti contrari alle regole aziendali dettate dal Codice Etico e di Comportamento e dal presente Modello, fermo restando il dovere di osservare il divieto di comunicare e/o diffondere le informazioni e/o dati acquisiti, salvo il caso in cui la comunicazione e/o la diffusione siano richieste dall'autorità giudiziaria.

### **DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI**

Il D. Lgs. 231/2001 si riferisce innanzitutto, artt. 24 bis ai reati in materia informatica e precisamente:

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

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

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

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

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

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

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

*Estorsione (art. 629 c.p.)*

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

*Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico, o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.)*

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

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

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

### **Attività sensibili**

Attraverso un'attività di controllo ed analisi dei rischi, la Società ha individuato le attività sensibili di seguito elencate nell'ambito delle quali, potenzialmente, potrebbero essere commessi alcuni dei reati informatici previsti dall'art. 24-bis del Decreto:

- gestione di accessi, account e profili;
- gestione dei sistemi hardware e software;
- gestione della documentazione in formato digitale.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori che abbiano accesso ad un dispositivo digitale ed agli account collegati alla società.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### **Protocolli di prevenzione**

Tutti i Destinatari del Modello nello svolgimento o nell'esecuzione delle operazioni nell'ambito delle attività sensibili indicate nel paragrafo precedente, adottano regole di comportamento conformi al Regolamento interno per l'utilizzo dei sistemi informatici e per il trattamento dei dati personali, al Codice Etico e di Comportamento, nonché ai principi generali di comportamento di seguito esposti al fine di prevenire il verificarsi dei reati informatici rilevanti per la Società e previsti dal Decreto.

Le deroghe, le violazioni o il sospetto di violazioni delle norme che disciplinano le attività a rischio di reato di cui alla presente Sezione sono oggetto di segnalazione da parte di tutti i Dipendenti e degli organi sociali secondo le modalità previste nella Parte Generale del presente Modello.

In particolare, è fatto divieto di:

- introdursi abusivamente in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza;
- accedere ad un sistema informatico o telematico non possedendo le credenziali d'accesso o utilizzando le credenziali di

altri colleghi abilitati;

- detenere, procurarsi o diffondere abusivamente codici di accesso o comunque mezzi idonei all'accesso di un sistema protetto da misure di sicurezza;
- utilizzare dispositivi tecnici o software non autorizzati e/o atti ad impedire o interrompere le comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico;
- distruggere, danneggiare, cancellare, alterare informazioni, dati o programmi informatici altrui;
- riprodurre, diffondere, comunicare, o comunque mettere a disposizione di altre apparecchiature, dispositivi o programmi al fine di danneggiare illecitamente un sistema, o i dati e i programmi ad esso pertinenti, ovvero favorirne l'interruzione o l'alterazione del funzionamento;

Gli organi sociali, i Dipendenti o Consulenti nell'ambito delle funzioni ad essi attribuiti hanno l'obbligo di rispettare le norme di legge, del Codice Etico e di Comportamento, le procedure adottate dalla società e le regole previste dal presente Modello, con espresso divieto di porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti che realizzino le fattispecie di reato sopra elencate.

In coerenza con il Codice Etico e di Comportamento e le procedure aziendali, i medesimi hanno l'obbligo di:

- vigilare sui processi di approvvigionamento dei beni protetti da proprietà intellettuale;
- porre in essere correttamente e legalmente, in modo trasparente, tutte le attività di gestione delle risorse informatiche;
- monitorare l'utilizzo del sistema informatico, dei programmi delle licenze e delle password personali e di sistema; rispettare la proprietà intellettuale di Terzi nello svolgimento di attività, ivi comprese quelle di comunicazione o marketing, che possano comportare l'utilizzo di opere soggette al diritto d'autore.
- utilizzare correttamente le risorse informatiche aziendali a loro assegnate, evitando di lasciare incustodito e/o accessibile ad altri il proprio pc, ed informando tempestivamente il responsabile dell'Ufficio di appartenenza in caso di smarrimento o furto delle attrezzature informatiche aziendali;
- utilizzare le attrezzature informatiche aziendali unicamente per motivi d'ufficio.

### **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

### **DELITTI DI CRIMINALITA' ORGANIZZATA**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla

presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

### **REATI DI FALSITA' IN MONETE**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

### **DELITTI CONTRO L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO**

Il D. Lgs. 231/2001, art. 25-bis.1 si riferisce ai reati societari e precisamente:

- *Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)*
- *Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)*
- *Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.)*
- *Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)*
- *Vendita di sostanza alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.)*
- *Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)*
- *Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando diritti di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.)*

#### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori ed i Dipendenti preposti alla produzione, all'acquisto, alla cessione di beni e servizi nonché alla loro promozione.

#### **Protocolli di prevenzione**

La presente Parte Speciale prevede l'esplicito divieto a carico dei Dipendenti, Consulenti/Partner, di:

- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate;
- violare i principi e le procedure esistenti in azienda e/o previste nella presente Parte Speciale ed in particolare risultano vietate le seguenti condotte: utilizzo di segno distintivo o opera dell'ingegno di cui l'azienda non è titolare e di cui non possiede licenza d'uso; contraffazione o alterazione di marchi e segni distintivi, la cui titolarità è riconducibile ad altre aziende; messa in commercio di prodotti recanti segni distintivi contraffatti o alterati, sia che questi siano regolarmente registrati ai sensi della normativa nazionale ed internazionale, sia che non lo siano; utilizzo nell'ambito del processo produttivo di brevetti di terzi per i quali non si dispone di licenza (con particolare riguardo ai brevetti di processo).

La presente Parte Speciale prevede, conseguentemente, l'esplicito obbligo a carico dei soggetti sopra indicati di:

1. tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali interne e non frapporre alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza eventualmente esercitate dall'O.d.V.;
2. rispettare il Regolamento aziendale per la gestione delle informazioni riservate della società M.M. a socio unico S.r.l. e delle informazioni riservate comunicate a questa da terzi;
3. ottenere, per ogni segno distintivo o opera dell'ingegno utilizzato dalla Società, di cui la stessa non è titolare, un regolare contratto di licenza;
4. attenersi a quanto indicato nel manuale della qualità in tema di processi produttivi, qualifica fornitori, gestione dei reclami per garantire l'origine, provenienza, qualità, quantità dei prodotti/servizi;
5. attuare specifiche verifiche sui contenuti delle comunicazioni pubblicitarie al fine di garantire la coerenza degli stessi rispetto alle caratteristiche del prodotto/servizio.

### **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

Fermo restando il potere discrezionale dell'OdV di attivarsi con specifici controlli a seguito delle segnalazioni ricevute (si rinvia a quanto esplicitato nella Parte Generale del presente Modello), l'OdV effettua periodicamente controlli a campione sulle attività potenzialmente a rischio di reati in tema di proprietà intellettuale, in relazione alle regole di cui al presente Modello e, in particolare, alle procedure interne in essere. A tal fine, all'OdV viene garantito - nel rispetto della normativa vigente, per esempio in tema di privacy - libero accesso a tutta la documentazione aziendale rilevante.

### **REATI SOCIETARI**

Il D. Lgs. 231/2001, art. 25 ter, si riferisce ai reati societari e precisamente:

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

*False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)*

*Falso in prospetto (art. 2623 c.c.)*

*Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione (ar. 2624 c.c.)*

*Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.)*

*Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 bis c.p.)*

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

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

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

*Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.)*

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

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

*Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)*

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

*Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)*

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

*Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, comma 1 e 2, c.c.)*

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

*False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare previsto dalla normativa attuativa della direttiva UE 2019/2121, del Parlamento europeo e del Consiglio del 27.11.2019*

### **Attività sensibili**

Le aree di attività considerate più specificatamente a rischio in relazione ai reati societari sono ritenute le seguenti:

- acquisizione, registrazione, elaborazione, valutazione ed illustrazione dei dati e delle informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali;
- gestione della documentazione, archiviazione e conservazione delle informazioni relative all'attività di impresa, anche attraverso i mezzi informatici;
- predisposizione del bilancio e della relativa disclosure informativa in relazione alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- gestione dei rapporti con i Soci;
- redazione del bilancio, della relazione sulla gestione e di altre comunicazioni sociali;
- operazioni societarie che possano incidere sull'integrità del capitale sociale;
- operazioni societarie, contabili o tributarie infragruppo.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori ed i Dipendenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari.

### **Protocolli di prevenzione**

La presente Parte Speciale, oltre agli specifici principi di comportamento relativi alle aree di rischio sopra indicate, richiama i principi generali di comportamento previsti dal Codice Etico e di Comportamento adottato da M.M. S.r.l. a socio unico alla cui osservanza sono tenuti tutti i Destinatari.

La presente Parte Speciale prevede l'espresso divieto a carico dei Destinatari di:

- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato sopra considerate (art. 25 *ter* del Decreto);
- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo;
- rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilanci, relazioni e prospetti o altre comunicazioni sociali, dati falsi, lacunosi, fuorvianti o, comunque, non rispondenti alla realtà, anche nei confronti delle altre società del gruppo;
- omettere dati o informazioni imposti dalla legge e dai regolamenti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria;
- rispettare le disposizioni di legge, i principi contabili e le regole aziendali, ponendo la massima attenzione,

professionalità ed accuratezza, nella acquisizione, elaborazione, valutazione ed illustrazione dei dati e delle informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, anche nei confronti delle altre società del gruppo;

- assicurare il regolare funzionamento degli organi sociali, agevolando e collaborando con i Partner che si occupano della tenuta della contabilità;
- porre in essere comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, o comunque che ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo da parte dei Partner che si occupano della tenuta della contabilità;
- determinare o influenzare l'assunzione delle deliberazioni dell'Assemblea, ponendo in essere atti simulati o fraudolenti finalizzati ad alterare il regolare procedimento di formazione della volontà assembleare;
- osservare scrupolosamente le norme a tutela dei creditori e della integrità ed effettività del capitale sociale;
- assicurare la tempestiva formalizzazione delle attività assembleari e degli altri Organi Societari; la regolare formazione, tenuta e conservazione di tutta la rilevante documentazione societaria, contabile e fiscale.

Pertanto, è fatto divieto di tenere comportamenti che, mediante il mancato tempestivo aggiornamento della documentazione, la mancata corretta conservazione o l'occultamento dei documenti impediscano, alle autorità ed agli organi di vigilanza di effettuare le dovute attività di controllo.

Al fine di garantire il rispetto dei suddetti divieti, ai Destinatari è fatto espresso obbligo di:

- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire ai soci ed ai Terzi un'informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di M.M. S.r.l. a socio unico;
- assicurare il regolare funzionamento della società e degli organi sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo sulla gestione sociale previsto dalla legge, nonché la libera e corretta formazione della volontà assembleare;
- effettuare con tempestività correttezza e buona fede tutte le comunicazioni previste dalla legge e dai regolamenti nei confronti delle autorità di vigilanza, non frapponendo alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza da queste intraprese.
- porre in essere correttamente e legalmente, in modo trasparente e collaborativo, tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, onde fornire una informazione veritiera e completa sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società, anche nei confronti delle altre società del gruppo;

Le procedure aziendali prevedono:

- la tenuta, la conservazione e l'elaborazione dei dati a cura dell'ufficio amministrativo, con impegno a rispettare la veridicità di tali dati;
- la tempestiva trasmissione al commercialista per la redazione ed il controllo della bozza di bilancio;
- la comunicazione sistematica e tempestiva all'Organismo di Vigilanza di qualsiasi altro incarico, conferito o che si intenda conferire, a soggetti Terzi in merito alla redazione del bilancio.

## **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

L'Organismo di Vigilanza potrà discrezionalmente attivarsi con controlli, verifiche ed ispezioni, anche con controlli a campione o a seguito di segnalazione, delle fasi di ciascun processo sensibile, evitando per quanto possibile di interferire con i processi decisionali aziendali, ma intervenendo prontamente con gli strumenti a sua disposizione. L'Organismo di Vigilanza ha accesso, per i fini della attività ad esso attribuita, ad ogni documentazione aziendale che esso ritenga rilevante per la prevenzione di comportamenti contrari alle regole aziendali dettate dal Codice Etico e di Comportamento e dal presente Modello.

Nel caso si avvino da parte degli organi sociali aziendali, operazioni sul capitale sociale, o operazioni di scissione, fusione o trasformazione della società, ne verrà data informazione all'Organismo di Vigilanza, che potrà assumere le informazioni.

L'Organismo di Vigilanza deve riportare i risultati della propria attività di vigilanza e controllo in materia di reati societari con cadenza periodica semestrale al Consiglio di Amministrazione di M.M. S.r.l. a socio unico che, nel caso in cui dagli accertamenti svolti dall'Organismo di Vigilanza risultasse la violazione di previsioni contenute nella presente Parte speciale, la commissione di un reato o il tentativo di commetterlo, riferirà al Consiglio di Amministrazione o per l'adozione dei provvedimenti necessari ed opportuni.

#### **DELITTI CON FINALITA' DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

#### **PRATICHE DI MUTILAZIONE DEGLI ORGANI GENITALI FEMMINILI**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

#### **DELITTI CONTRO LA PERSONALITA' INDIVIDUALE**

I reati previsti dal d.lgs. 231/2001 (art. 25-quinquies) sono:

*Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.);*

*Prostituzione minorile (art. 600-bis c.p.);*

*Pornografia minorile (600-ter c.p.);*

*Detenzione di materiale pornografico (art. 600-quater c.p.);*

*Pornografia virtuale (art. 600-quarter1 c.p.);*

*Iniziativa turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600-quinquies c.p.);*

*Tratta di persone (art. 601 c.p.); acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.).*

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

*Adescamento di minorenni (art. 609 undecies c.p.).*

### **Attività sensibili**

Le attività a rischio individuate con riferimento a questa parte della normativa sono:

- assunzione e gestione del personale;
- intrattenimento di rapporti con soggetti coinvolti in procedimenti giudiziari di natura penale;
- ingresso di una persona di cittadinanza non comunitaria nel territorio dello Stato italiano, ovvero l'ingresso di una persona straniera in altro stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente;
- promozione e gestione di iniziative umanitarie e di solidarietà.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori ed i Dipendenti preposti alla gestione delle risorse umane.

### **Protocolli di prevenzione**

Si ritiene che i principi contenuti nel documento "Politica per la Responsabilità Sociale dd. 1.6.2023", oltre a quelli contenuti nel Codice Etico e di Comportamento costituiscano lo strumento più adeguato per prevenire la commissione dei delitti contro la personalità individuale. Tutti i destinatari del Modello, quindi, al fine di evitare condotte che possano integrare tale delitto, adottano prassi e comportamenti che siano rispettosi del Codice Etico e di Comportamento. Le deroghe, le violazioni o il sospetto di violazioni delle norme che disciplinano le attività a rischio di reato di cui alla presente Parte Speciale sono oggetto di segnalazione da parte di tutti i Dipendenti e degli organi sociali secondo le modalità previste nella Parte Generale del Modello.

La società garantisce che l'assunzione del personale, anche straniero, avvenga sulla base di regolari contratti di lavoro, e nel rispetto della normativa vigente in materia, anche laddove la stessa avvenga attraverso società terze (ad es. interinali).

Si prevede inoltre che:

- in fase di assunzione, sia ottenuta dal candidato copia del documento di identità e copia del regolare permesso di soggiorno se straniero, e ne sia verificata la scadenza al fine di monitorarne la validità durante il prosieguo del rapporto di lavoro;
- la documentazione sia conservata, ad opera della funzione aziendale competente, in un apposito archivio, con modalità tali da impedire la modifica successiva, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare

eventuali controlli successivi;

- sia verificata la sussistenza dei requisiti normativi di regolarità di Partner e Terzi tramite la consegna della documentazione prevista dalla legge (ad es. documento unico di regolarità contributiva – DURC);
- sia prevista contrattualmente la possibilità, per la Società, di effettuare verifiche sul personale impiegato dalla controparte;
- il pagamento degli stipendi dei Dipendenti e Collaboratori dovrà avvenire solo mediante strumenti tracciabili.

### **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

Per ciascun processo sensibile, la società deve:

- tenere a disposizione dell'O.d.V. ogni eventuale documentazione di supporto;
- segnalare all'O.d.V. e richiedere la sua assistenza per ogni situazione che si ritenga non conforme alle regole aziendali in materia o laddove si evidenzino comunque una situazione di anomalia.

L'Organismo di Vigilanza potrà discrezionalmente attivarsi con controlli, verifiche ed ispezioni, anche con controlli a campione o a seguito di segnalazione, evitando per quanto possibile di interferire con i processi decisionali aziendali, ma intervenendo prontamente con gli strumenti a sua disposizione.

L'Organismo di Vigilanza ha accesso, per i fini della attività ad esso attribuita, ad ogni documentazione aziendale che esso ritenga rilevante per la prevenzione di comportamenti contrari alle regole aziendali dettate dal Codice Etico e di Comportamento e dal presente Modello, fermo restando il dovere di osservare il divieto di comunicare e/o diffondere le informazioni e/o dati acquisiti, salvo il caso in cui la comunicazione e/o la diffusione siano richieste da forze di polizia, dall'autorità giudiziaria, da organismi di sicurezza o da altri soggetti pubblici per finalità di difesa o sicurezza dello stato o di prevenzione, accertamento o repressione di reato.

### **REATI DI ABUSO DI MERCATO**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

## **REATI DI OMICIDIO COLPOSO O LESIONI GRAVI O GRAVISSIME COMMESSE CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO**

Il D. Lgs. 231/2001 artt. 25 septies si riferisce ai seguenti reati, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro:

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

*Lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).*

### **Attività sensibili**

Le attività a rischio individuate con riferimento a questa parte della normativa sono:

- pianificazione e organizzazione dei ruoli e delle attività connesse alla tutela della salute, sicurezza e igiene sul lavoro;
- individuazione, valutazione e gestione dei rischi in tema di salute, sicurezza e igiene sul lavoro e gestione delle emergenze;
- attività di comunicazione, formazione e informazione dei lavoratori in tema di salute, sicurezza e igiene sul lavoro;
- rapporti con i fornitori con riferimento alle attività connesse alla salute, sicurezza e igiene sul lavoro;
- controllo e azioni correttive con riferimento alle attività connesse alla salute, sicurezza e igiene sul lavoro.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### **Protocolli di prevenzione**

Si ritiene che le disposizioni contenute nel "DVR – Documento di Valutazione dei Rischi", nelle procedure del Sistema di Gestione per la Sicurezza e la Salute sul lavoro certificato ISO 45001:2018, oltre a quelli contenuti nel Codice Etico e di Comportamento, costituiscano lo strumento più adeguato per prevenire la commissione dei delitti oggetto del presente paragrafo.

Inoltre, i Destinatari del Modello a vario titolo coinvolti nella gestione della sicurezza aziendale sono tenuti a:

- garantire, nell'ambito delle rispettive competenze e responsabilità, il rispetto e l'osservanza delle norme e delle procedure sulla tutela della salute e sicurezza del lavoro, vigilando costantemente ai fini della loro concreta applicazione nel contesto aziendale;
- sensibilizzare, informare e formare adeguatamente tutti coloro che operano nel contesto aziendale al fine di renderli consapevoli della necessità di attenersi scrupolosamente alle norme e alle procedure vigenti in materia di sicurezza e salute sul lavoro, rendendoli altresì costantemente edotti degli eventuali rischi specifici insistenti nel luogo di lavoro;
- prestare la massima attenzione, diligenza e prudenza nello svolgimento delle mansioni assegnate e attenersi alla rigida osservanza delle regole e delle procedure in materia di sicurezza e igiene sui luoghi di lavoro, in conformità al principio di precauzione;

- avere cura della propria sicurezza e salute e di quella delle altre persone che hanno accesso alle strutture della Società;
  - segnalare prontamente ai soggetti designati qualunque situazione che possa riflettersi negativamente sul sistema di sicurezza aziendale ed eventualmente astenersi dalla prosecuzione dell'attività ove ciò possa costituire una minaccia per la propria o altrui sicurezza;
  - selezionare le eventuali imprese appaltatrici secondo criteri di massimo standard di correttezza, qualità, professionalità e attenzione alla sicurezza;
  - adottare una condotta trasparente e collaborativa nei confronti degli Enti preposti al controllo (e.g., Ispettorato del Lavoro, ASL, Vigili del Fuoco, ecc.) in occasione di accertamenti/procedimenti ispettivi, fornendo tutte le informazioni necessarie e consentendo il libero accesso alla documentazione aziendale, nel rispetto di quanto disposto dalla legge.
- Nello svolgimento delle attività sensibili, tutti i Destinatari del Modello sono tenuti ad osservare i seguenti principi di comportamento e controllo:
- diffondere all'interno della Società la cultura della sicurezza sul lavoro attraverso opportune azioni informative e formative nei confronti di tutto il personale ai diversi livelli dell'organizzazione;
  - predisporre attività periodiche di monitoraggio ed adeguamento del Documento di Valutazione dei Rischi;
  - definire in maniera formale all'interno della Società le responsabilità di gestione, coordinamento e controllo in ambito salute e sicurezza;
  - redigere in maniera formale la nomina dei soggetti previsti dalla normativa in materia di igiene e sicurezza sui luoghi di lavoro ed i poteri loro assegnati;
  - assicurare la coerenza fra il sistema di deleghe e procure e le responsabilità assegnate in materia di igiene e sicurezza sui luoghi di lavoro;
  - garantire la segregazione dei compiti fra i soggetti tenuti ad assumere o attuare decisioni in materia di tutela della salute e della sicurezza ed i soggetti che sono responsabili di svolgere attività di controllo in tale ambito;
  - eseguire in maniera formale, nel caso di appalto di lavori, servizi o forniture da parte della Società, la comunicazione agli affidatari dei rischi presenti negli ambienti di lavoro nei quali sono destinati ad operare;
  - compiere adeguate attività di verifica del rispetto, da parte degli appaltatori, delle norme di sicurezza sul lavoro;
  - eliminare alla fonte i rischi per la salute e la sicurezza dei lavoratori, e, ove ciò non sia possibile, ridurli al minimo sfruttando le conoscenze acquisite ed il progresso tecnologico;
  - valutare attentamente tutti i rischi per la salute dei lavoratori che non possono essere eliminati, al fine di adottare le contromisure maggiormente idonee;
  - rispettare i principi ergonomici e di salubrità nei luoghi di lavoro nell'organizzazione del lavoro, nella concezione dei posti di lavoro e la scelta delle attrezzature di lavoro nella definizione dei metodi di lavoro e di produzione, in particolare al fine di ridurre gli effetti sulla salute del lavoro monotono e di quello ripetitivo;
  - programmare le misure ritenute opportune per garantire il miglioramento nel tempo dei livelli di sicurezza, anche attraverso l'adozione di codici di condotta e best practice affermatesi a livello nazionale ed internazionale;
  - dare la priorità alle misure di protezione collettiva rispetto alle misure di protezione individuale;
  - impartire adeguate istruzioni ai lavoratori;

- attivare un monitoraggio dell'adeguatezza ed effettività del sistema di gestione delle misure di prevenzione e tutela della salute e della sicurezza sul lavoro secondo due livelli: (1° livello) monitoraggio della competenza delle risorse interne della struttura, sia in autocontrollo da parte di ciascun dipendente, sia da parte del preposto/dirigente; (2° livello) monitoraggio periodico sulla funzionalità del sistema preventivo adottato da personale dirigente responsabile, che assicuri obiettività, imparzialità ed indipendenza nello svolgimento della verifica ispettiva sul settore di lavoro di propria competenza, per consentire l'adozione delle decisioni strategiche.

Sono istituiti ulteriori controlli specifici volti a garantire il costante monitoraggio e funzionamento del sistema organizzativo della Società.

In particolare, è previsto che:

- il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione ed il Medico Competente comunichino senza indugio all'O.d.V. le carenze, le anomalie e le inadempienze riscontrate;
- il Datore di Lavoro si assicuri che siano nominati tutti i soggetti previsti dalla normativa di settore, che siano muniti di adeguate, chiare e sufficientemente specifiche deleghe, che dispongano delle competenze e qualità necessarie, che tutto il personale riceva opportune informazioni circa le corrette modalità di espletamento dei propri incarichi, sia formato e, nei casi previsti dalla normativa, addestrato. Di tale formazione e/o addestramento è prevista una verifica documentata. Le attività formative sono erogate attraverso modalità variabili definite sia da scelte della Società sia da quanto previsto dalla normativa vigente;
- i lavoratori siano coinvolti/consultati nell'identificazione dei pericoli, valutazione dei rischi e definizione delle misure di tutela; nelle indagini relative ad un incidente, quando vi siano cambiamenti che possano avere significatività in materia di Salute e Sicurezza.

### **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

Per ciascun processo sensibile, il Responsabile Interno deve:

- tenere a disposizione dell'O.d.V. ogni eventuale documentazione di supporto;
- segnalare all'O.d.V. e richiedere la sua assistenza per ogni situazione che si ritenga non conforme alle regole aziendali in materia o laddove si evidenzino comunque una situazione di anomalia.

L'Organismo di Vigilanza potrà discrezionalmente attivarsi con controlli, verifiche ed ispezioni, anche con controlli a campione o a seguito di segnalazione, evitando per quanto possibile di interferire con i processi decisionali aziendali, ma intervenendo prontamente con gli strumenti a sua disposizione.

L'Organismo di Vigilanza ha accesso, per i fini della attività ad esso attribuita, ad ogni documentazione aziendale che esso ritenga rilevante per la prevenzione di comportamenti contrari alle regole aziendali dettate dal Codice Etico e di Comportamento e dal presente Modello, fermo restando il dovere di osservare il divieto di comunicare e/o diffondere le

informazioni e/o dati acquisiti, salvo il caso in cui la comunicazione e/o la diffusione siano richieste da forze di polizia, dall'autorità giudiziaria, da organismi di sicurezza o da altri soggetti pubblici per finalità di difesa o sicurezza dello stato o di prevenzione, accertamento o repressione di reato.

## REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO

I reati previsti dal d.lgs. 231/2001, art. 25 octies, sono:

*Ricettazione (art. 648 c.p.) .*

*Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)*

*Impiego di denaro, beni o altre utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.)*

*Autoriciclaggio (art. 648 ter1 c.p.)*

### Attività sensibili

Con riferimento ai reati in esame, emergono come processi a rischio:

- le operazioni mobiliari, immobiliari, finanziarie e di altro genere che abbiano ad oggetto beni o denaro; in particolare, gli acquisti di beni o servizi da soggetti Terzi;
- gestione della cassa;
- gestione degli adempimenti fiscali e tributari;
- redazione del bilancio, delle relazioni e delle altre comunicazioni sociali previste dalla legge, dirette ai soci o al pubblico.

### Destinatari

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori preposti all'amministrazione, alla contabilità ed alla gestione dei flussi finanziari.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### Protocolli di prevenzione

Riveste particolare rilievo ai fini della prevenzione dei reati in esame l'identificazione e la documentazione (anche a mezzo mail) delle controparti con cui si intenda avviare relazioni commerciali e, in particolare, dalle quali si ricevano beni o servizi. I contratti con i clienti, i fornitori ed i Consulenti vanno concordati con il coinvolgimento di almeno due soggetti operanti in società e devono essere definiti per iscritto in tutti i loro termini e condizioni.

Solo tale identificazione consente infatti di ridurre il rischio di ricevere beni o denaro di provenienza illecita, sebbene, giova ricordarlo, le condotte in esame siano punibili solo a titolo di dolo.

I pagamenti in contanti dei rimborsi prevedono che un soggetto controlli la congruità della richiesta del rimborso ed un soggetto distinto effettui il pagamento.

Per quanto riguarda infine la gestione dei flussi finanziari, essa deve avvenire nel rispetto della normativa antiriciclaggio.

## **Controlli dell'Organismo di Vigilanza**

L'O.d.V. verifica che le procedure operative aziendali diano piena attuazione ai principi e alle prescrizioni contenute nella presente Parte Speciale. La presente Parte Speciale e le procedure operative aziendali che ne danno attuazione sono costantemente aggiornate, anche su proposta o segnalazione dell'Organo di vigilanza al fine di garantire il raggiungimento delle finalità del presente Modello, senza che ciò dia luogo a modifica del Modello stesso.

### **DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI**

I reati previsti dal d.lgs. 231/2001, art. 25 octies, sono:

*Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 ter c.p.)*

*Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 quater c.p.)*

*Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)*

### **Attività sensibili**

Con riferimento ai reati in esame, emergono come processi a rischio:

- l'utilizzo delle carte bancomat, carte di credito, eventuali carte carburante e tessere pagamento pedaggi;
- l'utilizzo di software e dispositivi aziendali.

Si evidenzia che la gestione del denaro contante è ridotta al minimo e che la gestione dello stesso viene contabilizzata da un dipendente e controllato da altro soggetto.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori preposti all'amministrazione, alla contabilità ed alla gestione dei flussi finanziari.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### **Protocolli di prevenzione**

Riveste particolare rilievo ai fini della prevenzione dei reati in esame l'osservanza del Regolamento sulle trasferte, della prassi in uso per la fatturazione (che prevede sempre il coinvolgimento di due persone distinte), del Codice Etico e di Comportamento, il controllo degli estratti conto e delle carte, il controllo dei consumi, il controllo ed il tracciamento delle contabili da parte degli uffici preposti.

### **I controlli dell'Organo di vigilanza**

L'O.d.V. verifica che le procedure operative aziendali diano piena attuazione ai principi e alle prescrizioni contenute nella presente Parte Speciale. La presente Parte Speciale e le procedure operative aziendali che ne danno attuazione sono

costantemente aggiornate, anche su proposta o segnalazione dell'Organo di vigilanza al fine di garantire il raggiungimento delle finalità del presente Modello, senza che ciò dia luogo a modifica del Modello stesso.

## **REATI IN MATERIA DI MISURE RESTRITTIVE DELL'UNIONE EUROPEA.**

I reati previsti dal d.lgs. 231/2001, art. 25 octies.2, sono:

*Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 bis c.p.)*

*Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 ter c.p.)*

*Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275 quater c.p.)*

*Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (articolo 12, comma 1-bis, del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286)*

### **Attività sensibili**

Con riferimento ai reati in esame, emergono come processi a rischio:

- i processi commerciale, di acquisto e di vendita di beni e servizi con l'estero;
- i processi doganali.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori preposti alle attività commerciali, all'ufficio acquisti ed all'ufficio che si occupa di vendite, all'ufficio spedizioni che si occupa di trasporti e pratiche doganali ed all'ufficio amministrazione che si occupa di pagamenti e delle verifiche sulle controparti contrattuali. Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### **Protocolli di prevenzione**

È fatto divieto a tutti i destinatari di:

- instaurare o proseguire rapporti con soggetti, entità, organismi o gruppi designati dalle liste sanzionatorie UE;
- mettere direttamente o indirettamente a disposizione fondi, beni, servizi o risorse economiche a favore di soggetti designati;
- effettuare operazioni di vendita, acquisto, esportazione, importazione, transito, trasporto o assistenza tecnica vietate da misure restrittive UE;
- utilizzare intermediari, società schermo, triangolazioni, Paesi di transito o documentazione incompleta per eludere restrizioni UE;
- frazionare artificialmente operazioni o pagamenti;
- omettere informazioni dovute alle autorità competenti;
- procedere con operazioni soggette ad autorizzazione senza aver ottenuto preventiva licenza o nulla osta;
- ignorare alert di screening o red flag commerciali, logistiche, doganali o finanziarie.

I Destinatari del Modello sono tenuti a operare come segue:

- le funzioni aziendali coinvolte nella gestione di opportunità commerciali all'estero o nell'acquisto di beni o servizi all'estero si impegnano a consultare, ciascuno nell'ambito delle attività di propria competenza, il documento predisposto dalla Società e contenente un elenco dei Paesi coinvolti da possibili misure restrittive e, nel caso in cui la Società ricevesse un'opportunità contrattuale che riguardi beni o servizi provenienti o destinati ad uno di tali Paesi, si impegnano a segnalarlo all'Ufficio Affari Legali affinché si compiano le adeguate verifiche, sospendendo ogni attività commerciale o contrattuale fino a diversa indicazione da parte di quest'ultimo. Tale verifica deve essere svolta anche ogni qual volta si intenda vendere/acquistare un nuovo prodotto non incluso nella lista;
- l'ufficio spedizioni si impegna ad aggiornare il documento interno riportante l'elenco dei codici doganali per l'import e l'export annualmente e comunque ogni qual volta se ne ravvisi l'esigenza (a titolo esemplificativo e non esaustivo: in caso di modifiche normative o regolamentari in tema di misure restrittive), condividendo detto documento con l'ufficio acquisti affinché quest'ultimo acquisisca apposita dichiarazione nella quale i fornitori dichiarano che i beni compravenduti non provengono da uno dei Paesi per i quali sono in vigore misure restrittive, e con l'ufficio Commerciale;
- i codici doganali per la determinazione dei diritti di confine e delle imposte sono adeguatamente verificati, in modo da assicurare che siano coerenti con i codici prodotto e che siano allineati alle previsioni normative;
- i soggetti coinvolti nella gestione degli adempimenti doganali devono essere adeguatamente e periodicamente formati in merito alla normativa di riferimento e alla corretta identificazione dei codici prodotto da cui deriva l'attribuzione del codice doganale;
- l'ufficio amministrazione effettua lo screening della controparte prima di instaurare un rapporto con clienti, fornitori, distributori, agenti, consulenti, spedizionieri o partner;
- va comunicato all'O.d.V. ogni eventuale comportamento difforme alle previsioni del Modello di cui il destinatario della presente sezione del Modello venisse a conoscenza.

### **I controlli dell'Organo di vigilanza**

*L'O.d.V. verifica che le procedure operative aziendali diano piena attuazione ai principi e alle prescrizioni contenute nella presente Parte Speciale. La presente Parte Speciale e le procedure operative aziendali che ne danno attuazione sono costantemente aggiornate, anche su proposta o segnalazione dell'Organo di vigilanza al fine di garantire il raggiungimento delle finalità del presente Modello, senza che ciò dia luogo a modifica del Modello stesso.*

### **DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO DI AUTORE**

I reati previsti dal d.lgs. 231/2001, art. 25 novies, puniscono, rinviando agli artt. 171 primo c. lett. a) bis, 171-bis, 171-ter, 171-septiesse 171-octies della Legge n. 633/1941, le condotte di violazione del diritto d'autore.

### **Attività sensibili**

Con riferimento ai reati in esame, emergono come processi a rischio:

- Gestione di server, programmi, siti internet, social network e diffusione di notizie verso l'interno/esterno;
- Gestione delle informazioni coperte da diritto d'autore/proprietà intellettuale.

## **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori ed i Dipendenti e Collaboratori che hanno accesso ad un dispositivo informatico.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

## **Protocolli di prevenzione**

Riveste particolare rilievo ai fini della prevenzione dei reati in esame l'osservanza del Regolamento interno per l'utilizzo dei sistemi informatici e per il trattamento dei dati personali e del Codice Etico e di Comportamento.

Nell'ambito dei suddetti comportamenti, è fatto divieto, in particolare, di:

- mettere illegittimamente a disposizione del pubblico un'opera dell'ingegno protetta, o parte di essa, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere;
- duplicare abusivamente, importare, distribuire, vendere, detenere, installare, concedere in locazione software per elaboratore contenuti in supporti non contrassegnati SIAE;
- utilizzare mezzi atti a consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l'elusione funzionale di dispositivi applicati a protezione dei software di cui sopra;
- riprodurre, trasferire su altro supporto, comunicare, dimostrare in pubblico illegittimamente il contenuto di una banca dati, ovvero estrarre o reimpiegare illegittimamente distribuire, installare, vendere, concedere in locazione la stessa o i dati ivi contenuti;
- rimuovere abusivamente o alterare "informazioni elettroniche" poste a tutela del diritto d'autore e degli altri diritti connessi al suo esercizio, ovvero distribuire, importare a fini di distribuzione, diffondere, comunicare con qualsiasi mezzo o mette a disposizione del pubblico opere o altri materiali protetti dai quali siano state rimosse o alterate le informazioni elettroniche stesse.

Al fine di impedire la commissione dei reati di cui al presente paragrafo, si fa espresso obbligo di rispettare il Regolamento per la gestione delle informazioni riservate della società M.M. a socio unico e delle informazioni comunicate a questa da terzi ed il Regolamento interno per l'utilizzo dei sistemi informatici e per il trattamento dei dati personali della società M.M. a socio unico S.r.l., che devono intendersi parte integrante del presente Modello.

## **I controlli dell'Organo di vigilanza**

L'O.d.V. verifica che le procedure operative aziendali diano piena attuazione ai principi e alle prescrizioni contenute nella presente Parte Speciale. La presente Parte Speciale e le procedure operative aziendali che ne danno attuazione sono costantemente aggiornate, anche su proposta o segnalazione dell'Organo di vigilanza al fine di garantire il raggiungimento delle finalità del presente Modello, senza che ciò dia luogo a modifica del Modello stesso.

## **INDUZIONE A NON RENDERE DICHIARAZIONI O A RENDERE DICHIARAZIONI MENDACI ALL'AUTORITA' GIUDIZIARIA**

Reato previsto dall'art. 25 decies del d. lgs. 231/2001.

Per quanto riguarda attività sensibili, destinatari, protocolli di prevenzione e controlli dell'O.d.V. si rinvia a quanto previsto nel paragrafo "Reati contro la P.A."

## REATI AMBIENTALI

I reati previsti dal d.lgs. 231/2001, art 25 novies, sono i seguenti:

*inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.)*

*disastro ambientale (art. 452-quater c.p.)*

*delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies c.p.)*

*traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies c.p.)*

*impedimento del controllo (art. 452-septies c.p.)*

*delitti associativi aggravati in materia ambientale (art. 452-octies c.p.)*

*omessa bonifica (art. 452-terdecies)*

*attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (452-quaterdecies)*

*uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.)*

*distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.)*

*scarichi di acque reflue industriali (art. 137, commi 2, 3, 5 primo e secondo periodo, 11 e 13, t.u.a.)*

*attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256, commi 1 lettere a) e b), 3 primo e secondo periodo, 4, 5 e 6, t.u.a.)*

*bonifica dei siti (art. 257, commi 1 e 2, t.u.a.)*

*violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258, comma 4 secondo periodo, t.u.a.)*

*traffico illecito di rifiuti (art. 259, comma 1, t.u.a.)*

*delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259 ter t.u.a.)*

*sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260-bis, commi 6, 7 secondo e terzo periodo, e 8 primo e secondo periodo, t.u.a.)*

*sanzioni in materia di tutela dell'aria (art. 279, comma 5, t.u.a.)*

*commercio internazionale di specie animali e vegetali in via di estinzione (art. 1 e 3 bis legge n. 150/1992);*

*reati previsti dalla legge 28 dicembre 1993, n. 549 - misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente*

*cessazione e riduzione dell'impiego di gas lesivi dell'ozono atmosferico (art. 3, comma 6, l. 549/93)*

*inquinamento doloso provocato dalle navi (art. 8, commi 1 e 2, d.lgs. 202/07)*

*inquinamento colposo provocato dalle navi (art. 9, commi 1 e 2, d.lgs. 202/07)*

### Le attività sensibili

Con riferimento ai reati in esame, emergono come processi a rischio:

- attività di gestione dei rifiuti
- emissioni in atmosfera

- scarichi acque reflue.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori della Società.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### **Protocolli di prevenzione**

Riveste particolare rilievo ai fini della prevenzione dei reati in esame l'osservanza delle Procedure attinenti la certificazione ISO 14001:2015 e del Codice Etico e di Comportamento. Inoltre, all'interno dell'organizzazione di impresa è stata identificata una funzione che garantisce la conoscenza e la disponibilità della legislazione e normativa (nazionale, regionale e comunale) applicabile in materia di ambiente.

I Destinatari del Modello sono tenuti a:

- rispettare scrupolosamente la normativa vigente in materia ambientale con particolare riferimento alle procedure conformi alla certificazione ISO 14001:2015 adottata;
- rispettare scrupolosamente tutte le prescrizioni contenute negli atti autorizzativi, evitando ogni abuso;
- rispettare scrupolosamente tutte le prescrizioni in materia di prevenzione della pubblica incolumità;
- operare le proprie scelte di sviluppo e di investimento tenendo in considerazione e limitando i potenziali impatti sul territorio e sull'ambiente, con particolare attenzione alla tutela dei siti protetti o sottoposti a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico;
- accertare, prima dell'instaurazione del rapporto, la rispettabilità e l'affidabilità dei fornitori di servizi connessi alla gestione dei rifiuti attraverso l'acquisizione e la verifica delle autorizzazioni, nonché delle eventuali certificazioni in materia ambientale da questi posseduti e la loro validità nel tempo;
- assicurarsi che i fornitori di servizi che operano nei siti rispettino le procedure aziendali in materia ambientale;
- fornire adeguata formazione e controllo al personale sulla base delle rispettive attribuzioni.

### **I controlli dell'Organo di vigilanza**

L'O.d.V. verifica che le procedure operative aziendali diano piena attuazione ai principi e alle prescrizioni contenute nella presente Parte Speciale. La presente Parte Speciale e le procedure operative aziendali che ne danno attuazione sono costantemente aggiornate, anche su proposta o segnalazione dell'Organo di vigilanza al fine di garantire il raggiungimento delle finalità del presente Modello, senza che ciò dia luogo a modifica del Modello stesso.

### **IMPIEGO DI CITTADINI DI PAESI TERZI, RAZZISMO E XENOFobia**

Il D. lgs. 231/2001, art. 25 duodecies e terdecies, punisce l'ente per i seguenti reati:

*Impiego di lavoratori irregolari, lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno previsto dal presente articolo, ovvero il cui permesso sia scaduto e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo, revocato o annullato,*

*Impiego di cittadini di paesi Terzi il cui soggiorno è irregolare*

*Procurato ingresso illecito di stranieri e favoreggiamento dell'immigrazione clandestina*

*Favoreggiamento della permanenza illecita di stranieri nel territorio dello Stato*

*Razzismo e xenofobia*

Per quanto riguarda attività sensibili, destinatari, protocolli di prevenzione e controlli dell'O.d.V. si rinvia a quanto previsto nel paragrafo "Delitti contro la personalità individuale".

## **FRODE IN COMPETIZIONI SPORTIVE, ESERCIZIO ABUSIVO DI GIOCO O SCOMMESSA E GIOCHI D'AZZARDO**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

## **REATI TRIBUTARI**

Il D. lgs. 231/2001, art. 25 quaterdecies, punisce l'ente per i seguenti reati:

*dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2 D. Lgs. n. 74/2000)*

*dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (Art. 3 D. Lgs. n. 74/2000)*

*emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8 D. Lgs. n. 74/2000)*

*occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 D. Lgs. n. 74/2000)*

*sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 D. Lgs. n. 74/2000)*

*dichiarazione infedele (Art. 4 D. Lgs. n. 74/2000)*

*omessa dichiarazione (Art. 5 D. Lgs. n. 74/2000)*

*indebita compensazione previsto (Art. 10 quater D. Lgs. n. 74/2000)*

### **Attività sensibili**

Con riferimento ai reati in esame, emergono come processi a rischio:

- tenuta contabilità
- archiviazione documenti
- predisposizione di dichiarativi fiscali e contributivi
- acquisto di beni e servizio pagamenti in genere e compensazione con crediti erariali
- fatture attive e passive
- gestione cassa.

### **Destinatari**

Destinatari della presente Parte Speciale sono gli Amministratori, i Dipendenti ed i Collaboratori preposti alla redazione o gestione di documenti fiscali o contabili.

Obiettivo è che tutti i destinatari, come sopra individuati, siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla Società, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei reati previsti in tale ambito.

### **Protocolli di prevenzione**

Riveste particolare rilievo ai fini della prevenzione dei reati in esame l'utilizzo, per tutte le operazioni contabili, fiscali o societarie che sia utilizzato di un gestionale e la presenza di almeno un doppio controllo sulle operazioni stesse.

Le procedure attualmente in uso prevedono che:

- siano effettuati controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali, con verifica della rispondenza a realtà delle operazioni (non devono emergere simulazioni oggettive);
- gli incassi e i pagamenti della Società nonché i flussi di denaro siano sempre tracciabili e provabili documentante;
- sia condotto un esame storico dei precedenti fiscali (accertamenti tributari, esito dei controlli interni, etc.);
- sia tenuta una corretta, veritiera e trasparente contabilizzazione delle fatture attive e passive, anche sulla base dell'esame storico di cui sopra;
- gli studi legali e/o i Consulenti esterni che supportano la Società nelle attività di gestione degli aspetti fiscali e del contenzioso fiscale siano individuati secondo requisiti di professionalità, indipendenza e competenza e, in riferimento a essi, sia motivata la scelta. Il rapporto con il consulente esterno è formalizzato in un contratto che prevede apposite clausole che richiamano gli adempimenti e le responsabilità derivanti dal Decreto;
- sia archiviata e mantenuta la documentazione contabile a supporto delle dichiarazioni fiscali al fine di garantire adeguata tracciabilità;
- la tenuta, la conservazione e l'elaborazione dei dati a cura dell'ufficio amministrativo, con impegno a rispettare la veridicità di tali dati;
- l'invio sistematico delle fatture all'Agenzia delle Entrate tramite il software di gestione della fatturazione elettronica;
- la tempestiva trasmissione al commercialista delle fatture emesse, con possibilità per quest'ultimo di verificarle in tempo reale attraverso l'accesso alla piattaforma di fatturazione elettronica utilizzata;
- comunicare all'O.d.V. ogni eventuale operazione fiscale con l'estero a partire dall'eventuale sottoscrizione di un contratto con impresa con sede all'estero.

Ai Destinatari è fatto espresso obbligo di:

- a) tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali, in tutte le attività finalizzate alla gestione delle procedure di acquisto ed approvvigionamento, al fine di fornire ai soci ed ai Terzi un'informazione veritiera e corretta sulla situazione contabile della società;
- b) rispettare il Regolamento aziendale per la gestione delle informazioni riservate della società M.M. a socio unico S.r.l. e delle informazioni riservate comunicate a questa da terzi;

c) effettuare con tempestività correttezza e buona fede tutte le comunicazioni previste dalla legge e dai regolamenti nei confronti delle autorità di vigilanza, non frappendo alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza da queste intraprese.

### **I controlli dell'Organismo di Vigilanza.**

I controlli dell'Organismo di Vigilanza concernenti l'osservanza e l'efficacia del Modello in materia di reati societari sono i seguenti:

- monitoraggio sull'efficacia delle procedure interne e delle regole di corporate governance per la prevenzione dei reati fiscali;
- esame di eventuali segnalazioni provenienti dagli organi di controllo o da qualsiasi dipendente o professionista e disposizione degli accertamenti ritenuti necessari od opportuni in conseguenza delle segnalazioni ricevute;
- predisposizione immediata di procedura ad hoc per le operazioni transnazionali non appena M.M. S.r.l. a socio unico comunicherà di aver intrattenuto un rapporto commerciale - anche in fase precontrattuale - con impresa con sede all'estero.

L'Organismo di Vigilanza deve riportare i risultati della propria attività di vigilanza e controllo in materia di reati societari con cadenza periodica semestrale al Consiglio di Amministrazione di M.M. S.r.l. a socio unico che, nel caso in cui dagli accertamenti svolti dall'Organismo di Vigilanza risultasse la violazione di previsioni contenute nella presente Parte speciale, la commissione di un reato o il tentativo di commetterlo, riferirà al Consiglio di Amministrazione o per l'adozione dei provvedimenti necessari ed opportuni.

### **CONTRABBANDO**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

### **DELITTI CONTRO IL PATRIMONIO CULTURALE E RICICLAGGIO DI BENI CULTURALI E DEVASTAZIONE E SACCHEGGIO DI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla

presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.

### **DELITTI CONTRO GLI ANIMALI**

M.M. S.r.l. a socio unico in considerazione dell'attività svolta, non ha rinvenuto rischi specifici di particolare rilevanza con riferimento alla presente Parte Speciale.

*Fermo restando quanto previsto nella Parte Generale relativamente ai compiti e doveri dell'Organismo di Vigilanza ed al suo potere discrezionale di attivarsi con specifiche verifiche a seguito delle segnalazioni ricevute, ove nell'ambito dei propri controlli periodici lo stesso ravvisi l'esistenza di Attività Sensibili con riferimento ai reati presupposto di cui alla presente Parte Speciale, si attiverà per adeguare la presente Parte Speciale e completarla i principi procedurali ritenuti necessari.*