



Dove la storia diventa futuro

**MODELLO DI
ORGANIZZAZIONE,
GESTIONE E CONTROLLO**

**ai sensi del Decreto Legislativo 8
giugno 2001, n.231**

*Disciplina della responsabilità amministrativa delle
persone giuridiche, delle società e delle
associazioni anche prive di personalità giuridica, a
norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre
2000, n. 300.*

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione
nella seduta del 03/05/2021**



www.guacci.it



DATA	CODICE DOCUMENTO	VERSIONE	AZIONE	APPROVAZIONE
03/05/2021	MOGC23I_GUACCI S.P.A._VER.01_2021	01_2021	ADOZIONE	CDA

STATO DELLE REVISIONI					
DATA	CODICE DOCUMENTO	REVISIONE	CONTROLLO	DESCRIZIONE	APPROVAZIONE



Sommario

Manuale	7
1. Generalità	8
2. Politica preventivo-organizzativa integrata per la gestione del rischio reato	9
3. Il sistema di gestione della responsabilità amministrativa - SGRA	9
4. Obiettivi del Manuale	11
5. Termini e definizioni	11
Parte Generale	13
1. Presentazione della società Guacci S.p.A.	14
2. Oggetto sociale	14
3. Governance	15
3.1 Gli Organi sociali	15
3.2 Assetto organizzativo	16
3.3 Strumenti e sistema di controllo interno (SCI)	17
4. La disciplina del decreto legislativo n.231 del 2001	18
4.1 Principi generali	18
4.2 Il contenuto del Decreto	18
4.3 Il presupposto della punibilità dell'ente	19
4.4 La condizione esimente della responsabilità amministrativa dell'ente	20
4.4.1 Primo profilo soggettivo: reato commesso da un soggetto posto in posizione apicale	20
4.4.2 Il contenuto del Modello organizzativo di gestione e controllo a fini esimenti	20
4.4.3 Segnalazione degli illeciti e la policy di Guacci S.p.A.	21
4.5 Secondo profilo soggettivo: reato commesso da soggetti "sottoposti"	22
4.6 L'apparato sanzionatorio	23
4.7 Responsabilità patrimoniale e le vicende modificative dell'ente	25
5. Destinatari del Modello	26
6. Il fenomeno del Gruppo di società e l'applicazione del d.lgs.231/01	27
6.1 Responsabilità della controllata per i reati commessi da soggetti appartenenti alla capogruppo	29
6.2 Responsabilità della controllante per i reati commessi da soggetti appartenenti alla organizzazione della controllata	29
6.3 I modelli organizzativi nell'ambito dei gruppi	30
7. Organismo di Vigilanza	31
7.1 I requisiti	31
7.2 Composizione e individuazione	31
7.3 Nomina	32
7.4 Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza	32
7.5 Durata in carica, decadenza e revoca	33
7.6 Flussi informativi dell'ODV nei confronti del vertice societario	33
8. Il progetto di adeguamento alla normativa intrapreso da Guacci S.p.A.	34
8.1 Obiettivi e finalità perseguiti con l'adozione del Modello 231	34
8.2 Elementi fondamentali del Modello	35
8.3 Modello, Codice Etico e Sistema disciplinare	35
8.4 Il ruolo delle Linee guida di Confindustria e l'applicazione delle norme nella costruzione del Modello	36
8.5 La costruzione del MOGC di Guacci S.p.A.: il "Progetto 231"	37
9. Il sistema sanzionatorio 231 di Guacci S.p.A.	38
9.1 Violazione del Modello	38
9.2 Misure nei confronti dell'Organo Amministrativo	38
9.3 Misure nei confronti dei Sindaci, Revisori e ODV	39
9.4 Misure e sanzioni nei confronti dei dipendenti	39
9.5 Le misure e le sanzioni nei confronti dei soggetti aventi rapporti contrattuali con la società	39



10. Modifica, implementazione e verifica del funzionamento del Modello	39
10.1 Modifiche ed integrazioni dei principi di riferimento del Modello	39
10.2 Implementazione del Modello ed attuazione dei controlli sulle aree di attività a rischio	39
11. Informazione, formazione ed aggiornamento.....	39





Dove la **storia** diventa **futuro**

Manuale



I. Generalità

Il presente Manuale descrive i principi strutturali del Modello Organizzativo di Gestione e Controllo (d'ora in avanti, "MOGC" o "MOGC231" o "Modello") predisposto ai sensi del d.lgs.231/01 (d'ora in avanti anche "Decreto") con cui Guacci S.p.A. (d'ora in avanti anche "Società") intende attuare e tenere sotto controllo le proprie attività, al fine di prevenire la realizzazione dei reati secondo quanto previsto dal d.lgs.231/01. Allo stesso tempo, questo documento si prefigge non solo lo scopo illustrativo di delineare le basi del Modello 231 della Società, ma si propone anche l'obiettivo di esser una guida per i Destinatari per avvicinarsi ai valori ivi espressi e orientarsi tra i principi ispiratori che hanno accompagnato il vertice societario nella sua costruzione.

Il Modello 231 documenta la politica preventivo-organizzativa adottata dalla Società, al fine di contrastare potenziali fenomeni delittuosi che, in astratto, potrebbero esser consumati nel perseguimento dello scopo sociale e derivanti da condotte poste in essere da coloro i quali, a vario titolo, operano in nome, per conto e nell'interesse di Guacci S.p.A.

Seguendo le coordinate di natura civilistica in tema di gestione societaria, scopo fondamentale dell'operato amministrativo è preservare sempre gli interessi della Società, tramite anche la diffusione di un clima di legalità gestorio, attraverso il quale accrescere il valore degli asset strategici aziendali impostando un agire consapevole (perciò maggiormente produttivo) e rispettoso delle regole.

Tale impostazione, in tutt'uno con i principi di legalità cui si ispira la gestione societaria, impone alla Società di definire l'agire quotidiano in modo organizzato, evitando che dalla potenziale azione illecita dei Destinatari del presente MOGC231 essa possa trarre interessi o vantaggi illeciti, le cui conseguenze sanzionatorie coinvolgerebbero non solo gli autori, ma la stessa Società.

Tale politica ha definito un sistema organizzativo concepito attraverso:

- ✿ la definizione di principi di etica d'impresa cui ogni soggetto legato a Guacci S.p.A. deve ispirarsi nella conduzione degli affari;
- ✿ la definizione di un sistema organizzativo chiaro e formalizzato;
- ✿ l'assegnazione di poteri (autorizzazioni e firme) coerenti con le responsabilità gestionali dell'azienda;
- ✿ flussi finanziari tracciabili e divieto dell'uso di denaro contante;
- ✿ procedure gestionali e informatizzate per la registrazione, l'autorizzazione e la verifica di ciascuna operazione;
- ✿ l'integrazione delle previsioni del Modello con il sistema di gestione interno, in considerazione anche del sistema di certificazione adottato dalla Società;
- ✿ l'implementazione e rafforzamento del sistema integrato di gestione orientato anche alla prevenzione del rischio reato;
- ✿ la determinazione di un sistema disciplinare interno in linea con i dettami normativi di cui al d.lgs.231/01, idoneo a dissuadere i Destinatari dal porre in essere condotte violative delle norme e dei principi definiti nel Modello;
- ✿ l'istituzione di un Organismo di Vigilanza (d'ora in avanti "ODV") dotato di poteri autonomi di iniziativa, vigilanza e controllo sull'attuazione del MOGC;
- ✿ la definizione di procedure di comunicazione al personale, capaci anche di segnalare degli illeciti;
- ✿ la formazione continua del personale sulle caratteristiche del Modello 231 e sulle responsabilità di ciascuno.

Il Modello 231 così definito rappresenta un asset societario che si integra e recepisce l'insieme delle procedure già in adozione da parte della Società e si applica a tutti i settori di attività ed a tutti i processi aziendali che presentano potenzialmente fattori di rischio in relazione alla realizzazione dei reati previsti dal d.lgs. 231/01. La Società adotta un sistema di gestione della qualità certificato da ente terzo. In relazione proprio all'apparato regolamentare interno, il Modello vuole dettare regole precise di comportamento in relazione a quei processi



particolarmente esposti al rischio reato che, per intima natura, le norme ISO in adozione non si palesano idonee allo scopo.

2. Politica preventivo-organizzativa integrata per la gestione del rischio reato

La politica adottata da Guacci S.p.A. di gestione del rischio reato ai sensi del d.lgs. 231/01 trova, tanto nel Modello quanto nell'integrazione con tutte le componenti aziendali che ne regolano l'operatività interna, la propria ragion d'essere. In virtù di tale operazione di integrazione espressamente voluta dall'Organo amministrativo, per MOGC 231 non devono intendersi tutti o/e solo i documenti aziendali contrassegnati dal codice **MOGC231** seguito dal nome del documento e dalla versione approvata (es. MOGC231_MAN_Ver.01_2021) ma, nel contempo, tutti i documenti aziendali in esso richiamati.

Nel contesto del sistema sopra indicato è stato inserito il Codice Etico di Comportamento nel quale sono rappresentati i principi generali di trasparenza, correttezza e lealtà cui si ispirano lo svolgimento e la conduzione delle attività.

La politica integrata è condivisa con tutto il personale. Per tale ragione Guacci S.p.A. si impegna a:

- ✿ promuovere la formazione continua dei dipendenti;
- ✿ attuare programmi di miglioramento continuo;
- ✿ accogliere i suggerimenti su elementi del sistema in ottica migliorativa;
- ✿ diffondere la politica a tutti i livelli ed alle parti interessate.

La politica adottata dalla Società, passa dalla valorizzazione degli ulteriori presidi preventivi posti a mitigazione dei rischi-reato 231, rappresentati dall'adesione a schemi normativi e standard internazionali:

3. Il sistema di gestione della responsabilità amministrativa - SGRA

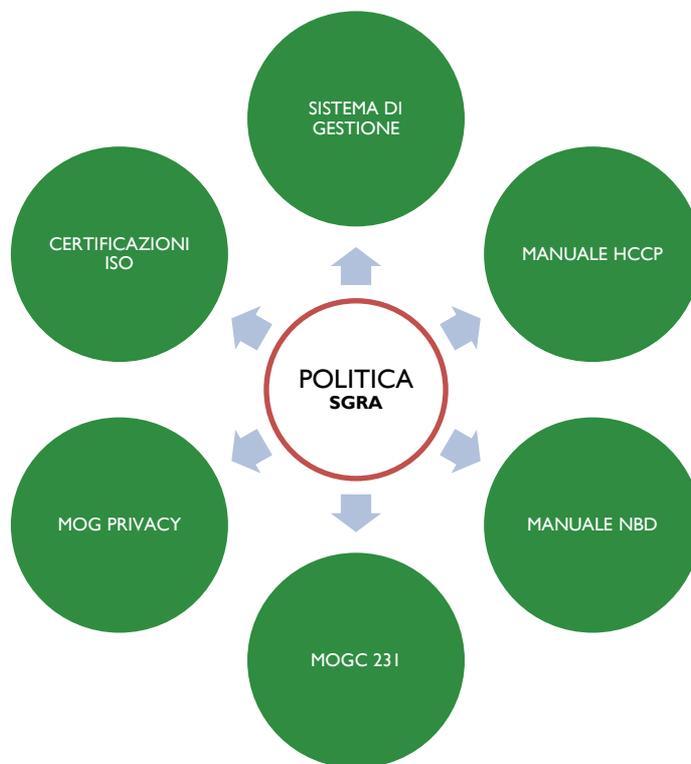


Fig.1 – Componenti della politica integrata di gestione del rischio reato

È ritenuto che la definizione di un sistema di gestione della responsabilità amministrativa 231, sia possibile attraverso la compiuta sinergia di tutte le componenti di cui alla Fig. I, nonché con le eventuali procedure già operative in azienda che favoriscano il miglioramento dei presidi di controllo tramite una proficua integrazione, tenendo in debita considerazione anche dei ruoli di vigilanza e controllo sull'attuazione del MOGC assunti dall'ODV e di legalità del Collegio Sindacale.



SISTEMA DI GESTIONE E ISO

Logica conseguenza dell'applicazione in azienda del sistema di gestione, è l'impegno al miglioramento continuo e la definizione, da parte dell'alta direzione, dei seguenti obiettivi strategici generali:

- ✿ individuazione dei processi *core*;
- ✿ consolidamento del sistema qualità certificato e ciò non solo per prevenire le eventuali non conformità dei servizi offerti ma anche per migliorare continuamente nel tempo gli standard qualitativi raggiunti;
- ✿ continuo progresso aziendale attraverso il miglioramento dell'efficienza organizzativa, della qualità dei servizi forniti e dell'efficacia del sistema di gestione e dei processi aziendali;
- ✿ consolidamento dell'azienda sul mercato;
- ✿ miglioramento della soddisfazione del cliente.

MANUALE NBD

In base ai decreti legislativi n.219/06 e 193/06 (Codice comunitario dei medicinali ad uso umano e veterinario) e in attuazione della direttiva comunitaria 92/25/CEE, alle linee guida in materia di buona pratica di distribuzione dei medicinali 94/C63/03, alle linee guida CPMP/QWP (Committee for proprietary medicinal product / Quality working party) 609/96, tutte le aziende coinvolte nella distribuzione dei medicinali per uso umano devono strettamente osservare le norme dirette a garantirne il mantenimento nelle migliori condizioni igieniche, di temperatura e umidità.

Per tale motivo è stato approntato un manuale per l'attuazione delle Norme per la Buona Distribuzione dei medicinali (NBD) nel quale sono stati inseriti tutti i dati relativi alle pratiche ordinarie e straordinarie già attuate dalla Guacci S.p.A. per il raggiungimento e la conservazione delle condizioni igienico-sanitarie fondamentali per assicurare una corretta conservazione dei medicinali commercializzati.

Il manuale NBD è uno strumento di autoanalisi che, attraverso una continua verifica delle condizioni di lavoro all'interno della Guacci S.p.A., ha lo scopo di assicurare e garantire uno standard qualitativo non solo dei medicinali per uso umano, ma di tutti i prodotti trattati dalla Guacci S.p.A. in ogni momento del loro transito attraverso il deposito sino alle farmacie ed agli utilizzatori finali, nel pieno rispetto delle norme di legge e delle istruzioni specifiche rilasciate dai produttori.

Ai sensi del decreto 6 luglio 1999 è stato allestito un sistema interno di autocontrollo che certifica la corretta conservazione dei prodotti dal momento in cui vengono presi in carico, sino al momento in cui essi vengono consegnati alle farmacie.

MANUALE HACCP

Per quanto riguarda gli alimenti commercializzati dalla Guacci S.p.A., in base all'articolo 129/A del Trattato di Maastricht, dal quale è derivata la direttiva comunitaria 93/43, recepita in Italia con il D.Lgs. 193/06, è stato approntato un modello H.A.C.C.P. (Hazard Analysis and Critical Control Point).

Lo sviluppo del piano HACCP e la sua realizzazione pratica in azienda, richiedono l'applicazione meticolosa dei 7 principi, riconosciuti a livello mondiale come base per garantire la produzione di alimenti integri.

MOGC 231

Il Modello organizzativo 231 è uno strumento di *governance* rappresentativo della volontà di Guacci S.p.A. di operare in conformità alle norme: il mezzo grazie al quale, attraverso l'agire consapevole ed organizzato, è possibile acquisire maggiore consapevolezza operativa del rispetto della legge, nonché un maggior vantaggio competitivo rispetto ai diretti concorrenti. Questi principi sono impressi anche nel Codice Etico e di Comportamento di Guacci S.p.A., fondamentale documento che segna l'agire etico di ogni membro operante in Guacci S.p.A.

MOG PRIVACY

Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva



95/46/CE, meglio noto come GDPR.

Guacci S.p.A., in ragione della tipologia di dati trattati in relazione ai suoi *asset* strategici e di *business*, in tutt'uno con la propensione a sfruttare le nuove tecnologie per offrire sempre più servizi innovativi alla propria clientela, si è adeguata alla normativa – europea ed italiana – adottando un Modello organizzativo di gestione della Privacy, definendo ruoli e specifiche procedure al fine di amministrare i dati e tutte le componenti interne che prevedono l'utilizzo di strumentazione informatica nel pieno rispetto della legge, al fine anche di evitare la consumazione di reati di tipo informatico e trattamento illecito dei dati.

4. Obiettivi del Manuale

Il presente documento rappresenta una *overview* generale di come e con quali strumenti Guacci S.p.A. intenda organizzare il suo agire sociale, diffondendo al suo interno una politica di prevenzione del rischio reato sancita dal d.lgs.231/01,

Al fine di attuare costantemente e quotidianamente i principi organizzativi definiti dal vertice societario, ogni risorsa di Guacci S.p.A. è tenuta a conoscere l'apparato regolamentare interno che delinea lo stile organizzativo ed operativo aziendale.

Ogni condotta, qualora difforme a tali principi organizzativi, potrebbe esser dannosa per la Società e, potenzialmente esporre la stessa a ripercussioni negative, sia sul punto di vista patrimoniale che reputazionale.

È fatto obbligo ad ogni risorsa di conoscere e applicare tutti i principi organizzativi, gestionali e procedurali adottati e diffusi da Guacci S.p.A., impegnandosi a far rispettare gli stessi in ottica partecipativa, a segnalare eventuali condotte illecite e a rivolgersi al proprio superiore diretto qualora necessiti chiarimenti in merito al più corretto comportamento da adottare.

5. Termini e definizioni

In questa sezione sono riportati principali termini e definizioni utilizzati nel Manuale, nel Codice Etico e nel MOGC.

Termine	Definizione
Decreto Legislativo n. 231/2001 / Decreto/ d.lgs.231/01	Decreto Legislativo n. 231 del 8 Giugno 2001: "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica"
Modello Organizzativo di Gestione e Controllo / MOGC / Modello	Insieme di strutture, delle responsabilità, delle modalità di espletamento delle attività, dei protocolli e delle procedure adottate ed attuate tramite le quali si espletano le attività caratteristiche dell'organizzazione.
Vertice o Organo Amministrativo	CDA e/o legale rappresentante dell'impresa.
Codice Etico	Insieme dei diritti, doveri e delle responsabilità dell'organizzazione nei confronti di terzi interessati quali dipendenti, clienti, fornitori, etc., e finalizzati a promuovere, raccomandare o vietare determinati comportamenti indipendentemente da quanto previsto a livello normativo
Sistema disciplinare 231	Sistema disciplinare di cui all'articolo 6, comma 2, lettera e) del d.lgs. 231/01
Whistleblowing 231	Sistema di segnalazioni circostanziate di condotte illecite, rilevanti ai sensi del presente d.lgs.231/01 e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'ente, di cui i dipendenti siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte.
Organismo di Vigilanza (ODV)	Organismo di vigilanza previsto dall'articolo 6, comma 1, lettera b) del d.lgs. 231/01 cui è affidato il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello 231 e di curarne l'aggiornamento continuo.
Compliance normativa 231	Conformità alle disposizioni impartite dal legislatore riversate nel d.lgs.231/01.
Analisi dei rischi	Attività dell'analisi specifica della singola organizzazione, finalizzata a rilevare le attività nel cui ambito possono essere commessi reati.
Politica preventivo-	Obiettivi ed indirizzi generali di una organizzazione per quanto riguarda la prevenzione dei



organizzativa integrata per la prevenzione dei reati	reati espressa in modo formale dall'Organo amministrativo.
Rischio	Probabilità che sia raggiunta la soglia di commissione di un reato/ illecito presupposto della responsabilità amministrativa ai sensi del d.lgs. 231/01 e s.m.i.



Parte Generale



1. Presentazione della società Guacci S.p.A.

La società Guacci S.p.A. (d'ora in avanti, anche, la "Società") nasce dall'impegno profuso e dalle intuizioni del chimico farmacista Dott. Giovanni Guacci il quale, trasformando quel laboratorio di Piazza Montesanto a Napoli ove la Ditta Guacci, dal lontano 1889, produceva la storica China Guacci, nel 1946 pose le basi per l'attuale organizzazione imprenditoriale della Società, aprendosi al settore della distribuzione farmaceutica fino ad oggi.

Negli anni '50 la distribuzione farmaceutica intermedia diventa la principale attività della Guacci S.p.A., che inizia ad acquisire sempre maggiori quote di mercato. Il clima aziendale positivo e l'efficienza dei servizi erogati consentono alla Società di soddisfare le esigenze del proprio bacino d'utenza, avviando così una fase di crescita esponenziale che dura tutt'oggi.

Nel 1994 l'attività si trasferisce da Napoli al CIS di Nola dove, con graduali ampliamenti, raggiunge l'attuale superficie di 16.000 mq, di cui un quarto è occupato dal parafarmaco, con una specifica attenzione ai prodotti dietetici, agli alimenti per l'infanzia, alla cosmesi, all'omeopatia e ai prodotti naturali. Nello stesso anno è iniziato un grande periodo di rinnovamento per l'intera organizzazione aziendale: la Società investe in automazione, in servizi informatici, informazione, efficientamento dell'assortimento dei prodotti e reperibilità nella distribuzione, senza trascurare la qualità del servizio, politica certificata attraverso enti terzi.

"Da sempre al servizio della farmacia"

è il motto che guida le scelte manageriali della Società, attraverso cui manifesta lo spirito di servizio verso la propria clientela, ricercando soluzioni personalizzate e capaci di soddisfare le aspettative anche dei cittadini, offrendo sempre nuovi servizi al passo anche con il progresso tecnologico.



Guacci S.p.A. è fortemente e costantemente impegnata a portare avanti la missione del proprio Fondatore nell'ambito del mondo farmaceutico. Questa, assieme ad una profonda tradizione familiare, rappresentano gli ingredienti di una gestione basata su principi etici e di legalità d'impresa, che permettono alla Società di porsi quale primario interlocutore non solo nell'ambito della distribuzione ma, altresì, nell'ambito della formazione. Attraverso la Guacci Academy e il Guacci Day, la Società vuole contribuire a diffondere approfondimenti tecnico-scientifici e commerciali, grazie anche alla collaborazione con il mondo universitario creando un ponte tra il mondo accademico ed imprenditoriale. In ambito sociale, l'istituzione di due Borse di Studio "Guacci Awards", in memoria del chimico-farmacista Giovanni Guacci, sia per i migliori studenti laureandi del V anno, sia per i laureati che intendono proseguire la propria attività universitaria nell'ambito della ricerca farmacologica, rappresentano un orgoglio per tutta la Società Guacci.

2. Oggetto sociale

La Società ha per oggetto le seguenti attività: il commercio all'ingrosso di specialità medicinali, prodotti chimici, omeopatici, veterinari, dietetici, articoli per l'infanzia, cosmesi e quanto altro previsto dalla tabella per farmacie secondo il D.M. 375 del 4 agosto 1988, la produzione degli stessi, l'assunzione di rappresentanze e concessioni con o senza deposito per la distribuzione delle specialità, dei prodotti innanzi elencati e di eventuali prodotti "a marchio". La Società potrà anche svolgere tutte le attività previste dalla legislazione sanitaria e commerciale in vigore nei limiti inderogabili di legge, comprese le prestazioni di servizi non incompatibili nella sfera della salute, nonché approntare forme di aggiornamento per i farmacisti clienti, fornendo informazioni, documentazioni, promuovendo convegni e dibattiti mirati al raggiungimento di un sempre più alto grado di professionalità della categoria.

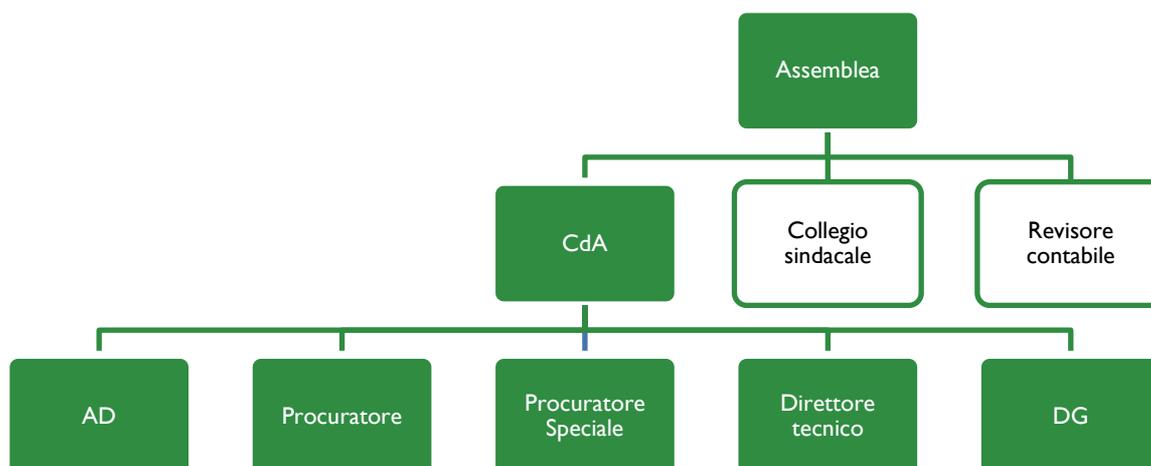


Come da Statuto, la Società può altresì compiere tutti gli atti occorrenti ad esclusivo giudizio dell'organo amministrativo per l'attuazione dell'oggetto sociale.

La Società potrà porre in essere le attività sopra descritte, nel rispetto della legislazione vigente, in particolare con i limiti di cui alla legge 39/1989, al d.lgs. 58/1998 ed al d.lgs. 385/1993 e con esclusione delle attività professionali e non riservate a determinate categorie di soggetti.

3. Governance

La Società ha sede legale in Napoli, con sede operativa al CIS in Nola, ed ha deciso di dotarsi di un sistema di amministrazione e controllo tradizionale basato su:



3.1 Gli Organi sociali

Organi amministrativi e gestori

L'**Assemblea** è l'organo deliberativo interno della Società e, pertanto, rappresenta la riunione dei soci dei quali manifesta la volontà all'esterno: per il suo funzionamento e le competenze segue lo Statuto sociale e le norme di legge.

L'amministrazione della Società è affidata ad un **Consiglio di Amministrazione** composto da tre membri nominati dall'Assemblea.

Il Consiglio è investito dei più ampi poteri per la gestione della Società e ha la facoltà di compiere tutti gli atti ritenuti necessari per l'attuazione dell'oggetto sociale, esclusi quelli che la legge riserva tassativamente all'Assemblea. Esso può nominare agenti e procuratori per determinati atti o categorie di atti determinandone il potere e gli emolumenti.

Al **Presidente del Consiglio di Amministrazione** non è devoluta la rappresentanza legale dell'impresa.

All'**Amministratore Delegato** sono delegate tutte le attribuzioni ed i poteri dello stesso Consiglio; a norma di Statuto gli sono attribuite la firma sociale, la rappresentanza legale della Società, risultando egli investito dei più ampi poteri gestori ed amministrativi, senza eccezioni di sorta, avendo allo stesso conferito tutte le facoltà per l'attuazione e lo svolgimento degli scopi sociali, ad eccezione di quelle che la legge o lo Statuto riserva all'Assemblea dei Soci.

Al **Procuratore** spetta ogni più ampio ed opportuno potere affinché, in nome e per conto della società rappresentata, compia le attività espressamente previste dall'atto di procura speciale.

La conformità legale a quanto prescritto dal decreto legislativo del 24 aprile 2006, n.219 – Codice del farmaco, è assicurata dalla nomina del **Direttore tecnico**.

Organi di controllo



Il **Collegio Sindacale** è composto da tre membri effettivi e due supplenti nominati dall'Assemblea, e le sue attività sono regolate dalle vigenti disposizioni di legge.

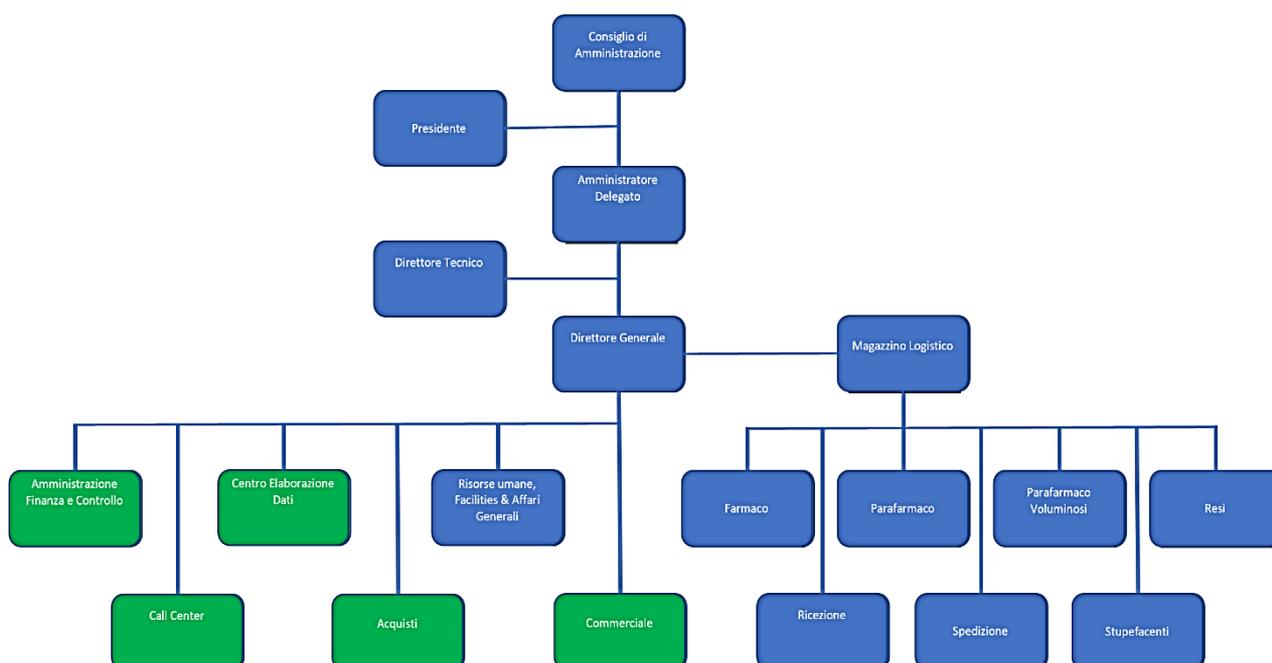
Al **Revisore Contabile** è affidata la revisione legale dei conti annuali o dei conti consolidati effettuata in conformità alle disposizioni delle leggi italiane e comunitarie.

3.2 Assetto organizzativo

Nel rispetto dei principi normativi in tema di gestione societaria delle società di capitali, Guacci S.p.A. ha inteso delineare il proprio assetto organizzativo interno distribuendo su vari organi e funzioni, porzioni di business che contribuiscono al raggiungimento dello scopo sociale.

Questo assetto organizzativo beneficia di un Sistema di Gestione Qualità o "SGQ", certificato e soggetto a continua attività di auditing da parte di ente certificatore terzo.

Tale sistema recepisce, altresì, i rapporti e le funzioni che la società affida in *outsourcing* in costanza di un contratto di appalto di servizi, rinnovato con cadenza predefinita. Esse, definite nella casella verde, hanno come diretto riporto la DG.





3.3 Strumenti e sistema di controllo interno (SCI)

La Società adotta un Sistema di Gestione sulla Qualità ritenuto un valido sostegno tecnico-organizzativo a chi opera all'interno per esser sempre *compliant* con quanto richiesto dalle norme tecniche di riferimento. Il SGQ, quindi, rappresenta uno dei presidi posti in essere dalla Società al fine di segmentare le funzioni e responsabilizzare le risorse, in linea con le politiche di legalità impresse anche attraverso l'adozione del Codice Etico e di Comportamento e la Carta dei Valori Aziendale.

Tale apparato normativo interno, in tutt'uno con le certificazioni acquisite e mantenute dalla Società, implementano il MOGC 231 il quale, tramite i presidi di controllo definiti nelle Parti Speciali e i protocolli comportamentali, si integra con esso, elevando gli *standard* di controllo interno verso la conformità normativa voluta dal d.lgs.231/01.

Il ruolo delle certificazioni o dell'adesione volontaria alle norme tecniche internazionali, quali, ad esempio, ISO, ISO/IEC, oppure, a livello nazionale, quelle sviluppate dall'UNI/CEI, assumono per Guacci S.p.A. un alto valore regolamentare interno poiché è ritenuto che le stesse forniscano le direttive cui conformarsi affinché i processi decisionali siano seguiti su regole certe e, pertanto, non frutto di personalismi o esperienze pregresse. Allo stesso tempo, in linea anche con gli intendimenti giurisprudenziali, l'adesione volontaria a tali norme, seppur costante e quotidiana fonte di ispirazione operativa, non può esser considerata quale una risorsa di de-responsabilizzazione sui ruoli e sui processi. È da condividere, invece, il ruolo organizzativo di tali norme, che rappresentano una metodologia condivisa per ottimizzare le *performance* nell'ottica comune. Questo significa che, nell'ambito dell'assetto organizzativo dettato con l'adozione del MOGC 231, strumentale alla prevenzione di condotte tipiche di natura sostanzialmente penale cagionate da un difetto organizzativo, l'adesione a tali schemi alimenta una consapevolezza maggiore ed una padronanza nei processi aziendali, tale da guidare le risorse di Guacci S.p.A. verso condotte cui conformarsi. L'effetto e l'utilità operativa riconosciuta dal vertice societario, attraverso anche le certificazioni, è quello di diffondere metodologie operative che non lasciano spazio a valutazioni o ad azioni che si discostino da quanto impresso nelle procedure aziendali, onde addivenire ad una gestione organizzata che possa evitare di esporre la Società a perdite o situazioni di rischio.

La Società ha sviluppato un insieme di strumenti di governo dell'organizzazione, che garantiscono il funzionamento interno e di seguito sinteticamente indicati:

- ✿ Statuto
- ✿ Sistema di deleghe e procure
- ✿ Struttura gerarchico-funzionale (organigramma)
- ✿ Codice etico del Gruppo Guacci
- ✿ Codice etico e di comportamento Guacci S.p.A.
- ✿ Modello organizzativo di gestione e controllo ai sensi del d.lgs.231/01
- ✿ Istituzione dell'Organismo di Vigilanza
- ✿ Policy Whistleblowing
- ✿ Definizione e adozione di un sistema disciplinare 231
- ✿ Adesione a schemi di certificazione
- ✿ MOG Privacy - GDPR
- ✿ Nomina del RPD - DPO
- ✿ Definizione di un Sistema di Gestione Qualità – SGQ
- ✿ Definizione di procedure interne operative
- ✿ Programmazione di audit sul Sistema di Gestione Qualità – SGQ
- ✿ Formazione delle risorse
- ✿ Adozione di sistemi informativi orientati alla segregazione delle funzioni e alla protezione delle informazioni in essi contenute, con riferimento sia ai sistemi gestionali e contabili che ai sistemi utilizzati a supporto delle attività operative connesse al *business*.



4. La disciplina del decreto legislativo n.231 del 2001

4.1 Principi generali

In data 8 giugno 2001 è stato emanato il decreto legislativo n. 231 (di seguito denominato “Decreto”), in attuazione della delega di cui all’art. 11 della Legge 29 settembre 2000 n. 300, con il quale il legislatore ha adeguato la normativa interna alle convenzioni internazionali in materia di responsabilità delle persone giuridiche. Il Decreto, recante “*Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica*”, ha introdotto nell’ordinamento giuridico italiano un regime di responsabilità amministrativa a carico degli enti (da intendersi come società, associazioni, consorzi, etc.) per reati tassativamente elencati e commessi nel loro interesse o vantaggio da:

- persone fisiche che rivestano funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione degli enti stessi o di una loro unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone fisiche che esercitino, anche di fatto, la gestione e il controllo degli enti medesimi,
- persone fisiche sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati.

La responsabilità amministrativa dell’ente si aggiunge a quella della persona fisica, che ha commesso materialmente il reato: la previsione della responsabilità amministrativa di cui al Decreto coinvolge, nella repressione degli illeciti penali ivi espressamente previsti, gli Enti che abbiano tratto interesse e/o vantaggio dalla commissione del reato.

4.2 Il contenuto del Decreto

Il provvedimento è diviso in IV Capi, ove al **Capo I** si individuano i principi generali e criteri di attribuzione della responsabilità amministrativa, le sanzioni e le fattispecie di reato che fondano tale responsabilità.

Il Decreto, sin dalla sua emanazione, ha visto negli anni incrementare le fattispecie di reato attraverso cui fondare una responsabilità in sede penale dell’ente. Invero, trattasi di un elenco tassativo di reati che, appunto, al fine di contrastare i fenomeni delittuosi aziendali, annovera differenti famiglie di reati, che prendono comunemente il nome di “*reati presupposto*”, in linea con le scelte di politica criminale di un Legislatore sempre al passo con le nuove esigenze repressive.

Ad oggi, l’elenco è composto dalle seguenti fattispecie:

Art.24. *Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico;*

Art.24-bis. *Delitti informatici e trattamento illecito di dati;*

Art.24-ter. *Delitti di criminalità organizzata;*

Art.25 *Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione;*

Art.25-bis. *Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento;*

Art.25-bis.1. *Delitti contro l’industria e il commercio;*

Art.25-ter. *Reati societari;*

Art.25-quater. *Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico;*

Art.25-quater.1. *Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili;*

Art.25-quinquies. *Delitti contro la personalità individuale;*

Art.25-sexies *Abusi di mercato;*

Art.25-septies *Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro;*

Art.25-octies *Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio;*

Art.25-novies. *Delitti in materia di violazione del diritto d’autore;*

Art.25-decies. *Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all’autorità giudiziaria;*

Art.25-undecies. *Reati ambientali;*

Art.25-duodecies. *Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare;*

Art.25-terdecies. *Razzismo e xenofobia;*

Art.25-quaterdecies. *Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d’azzardo*



esercitati a mezzo di apparecchi vietati;

Art.25-quinquiesdecies. *Reati tributari;*

Art.26. *Delitti tentati.*

Al **Capo II**, vengono trattate le responsabilità patrimoniali dell'ente e le vicende modificative dello stesso.

Al **Capo III**, vengono trattate le norme relative al procedimento di accertamento ed applicazione delle sanzioni amministrative.

Al **Capo IV**, si rinvengono le disposizioni di attuazione e coordinamento.

4.3 Il presupposto della punibilità dell'ente.

Il portato normativo del Decreto, per espressa previsione, si applica agli enti forniti di personalità giuridica e alle società e associazioni anche prive di personalità giuridica. Non si applica allo Stato, agli enti pubblici territoriali, agli altri enti pubblici non economici nonché agli enti che svolgono funzioni di rilievo costituzionale. Gli enti aventi nel territorio dello Stato la sede principale rispondono anche in relazione ai reati commessi all'estero, purché nei loro confronti non proceda lo Stato del luogo in cui è stato commesso il fatto.

Fermo restando il principio normativo in base al quale la responsabilità dell'ente sussiste anche quando l'autore del reato non è stato identificato o non è imputabile, o il reato si estingue per una causa diversa dall'amnistia, i criteri di imputazione del fatto-reato all'ente, si ritrovano nell'art.5 del Decreto.

Art.5 - Responsabilità dell'ente

Co.1. *L'ente è responsabile per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio:*

a) da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente 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;

b) da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti di cui alla lettera a).

Co.2. *L'ente non risponde se le persone indicate nel comma 1 hanno agito nell'interesse esclusivo proprio o di terzi.*

Sotto un punto di vista soggettivo, il primo comma guarda ai vertici societari, ovvero, a quelle persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente 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, (definiti anche come "apicali"); il secondo comma guarda a coloro i quali siano sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti in precedenza indicati, in ottemperanza all'art.5, co.1 lett. a) del Decreto, (definiti anche come "sottoposti").

Sotto il punto di vista oggettivo, invece, il Legislatore ha valutato un criterio su cui possa fondarsi la responsabilità dell'ente, ossia "l'ente è responsabile per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio".

La prova della ricorrenza dell'interesse o del vantaggio per l'ente, appare quale punto di partenza per la rimproverabilità della condotta derivante da reato. Per l'individuazione delle nozioni di "interesse" e di "vantaggio", la nota pronunzia a Sezioni Unite n.38343 del 24/04/2014, P.G., R.C., Espenhahn e altri, Rv. 261114-01 e 261115-01, meglio nota come Sentenza ThyssenKrupp, definisce che tali criteri sono alternativi e concorrenti tra loro, in quanto il criterio dell'interesse esprime una valutazione teleologica del reato, apprezzabile "ex ante", cioè al momento della commissione del fatto e secondo un metro di giudizio marcatamente soggettivo, mentre quello del vantaggio ha una connotazione essenzialmente oggettiva, come tale valutabile "ex post", sulla base degli effetti concretamente derivati dalla realizzazione dell'illecito.

In tema di responsabilità da reato degli enti derivante da reati colposi di evento, invece, i criteri di imputazione oggettiva, rappresentati dal riferimento contenuto nel d.lgs. n. 231 del 2001, art. 5, all'interesse o al vantaggio, devono essere riferiti alla condotta e non all'evento. Interesse e vantaggio non costituiscono un'endiadi, essendo concetti giuridicamente diversi e potendosi ipotizzare un interesse prefigurato come discendente da un indebito arricchimento e magari non realizzato e, invece, un vantaggio obiettivamente conseguito tramite la commissione di un reato.

Infine, l'ente non risponde se le persone indicate nel co.1 hanno agito nell'interesse esclusivo proprio o di



terzi.

4.4 La condizione esimente della responsabilità amministrativa dell'ente

4.4.1 Primo profilo soggettivo: reato commesso da un soggetto posto in posizione apicale

L'art. 6 del Decreto stabilisce che l'ente non risponde del reato commesso da tale soggetto nel caso in cui dimostri di aver adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, “*modelli di organizzazione di gestione e controllo idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi*”.

Orbene, il Legislatore, qualora l'ente venga tratto a giudizio per rispondere, in sede penale, di un reato presupposto derivante da fatto altrui, al fine di mandare esente lo stesso dalla responsabilità amministrativa ex d.lgs.231/01, impone il verificarsi di determinate condizioni.

La verificabilità di tutte le condizioni imposte all'art.6 del Decreto, rappresentano il grado di responsabilizzazione del vertice societario nel dotare l'ente di una chiara politica organizzativa improntata sul rispetto della legalità. Trattasi, invero, di una espressione tipica del portato normativo del decreto che prevede, appunto, la dimostrazione di una assenza di “*colpa organizzativa*” e, quindi, la definizione di un assetto interno basato su elementi idonei ad evitare il verificarsi di eventi delittuosi, “*presupposto*” della responsabilità amministrativa dell'ente.

Nel perimetro della verificabilità dell'efficacia della politica preventiva assunta dall'ente, il Legislatore ha voluto calibrare l'onere probatorio, a seconda che il reato fosse stato commesso “*nell'interesse o a vantaggio dell'ente*” da quei soggetti che rivestono posizioni c.d. di “apicali” o di “sottoposti”.

Art.6 – Soggetti in posizione apicale e modelli di organizzazione dell'ente

Co.1: *Se il reato è stato commesso dalle persone indicate nell'articolo 5, comma 1, lettera a), l'ente non risponde se prova che:*

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

Se, quindi, il reato è stato commesso da soggetti “apicali”, vige il principio in base al quale grava sulla pubblica accusa l'onere di dimostrare l'esistenza dell'illecito dell'ente, mentre solo a quest'ultimo incombe l'onere, con effetti liberatori, di dimostrare di aver adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del reato, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

L'efficacia esimente e, quindi, la possibilità per l'ente di veder esclusa la responsabilità amministrativa derivante da reato per fatto altrui, passa in prima istanza attraverso **la prova, che lo stesso ente deve fornire, dell'adozione ed efficace attuazione di un MOGC idoneo.**

A tale prima condizione devono seguire:

- l'affidamento e il riconoscimento di poteri di vigilanza e controllo ad un organismo dell'ente che entrerà a pieno titolo tra i vertici aziendali, a cui la legge attribuisce un ruolo di particolare importanza affianco al vertice amministrativo – di *staff* – nel corso dell'attuazione, monitoraggio e aggiornamento del MOGC 231: l'Organismo di Vigilanza o ODV;
- la prova che il reato è stato commesso perché risultato dell'elusione delle prescrizioni imposte dal MOGC da parte degli apicali, ovvero sia un atteggiamento che, al pari di una frode, deve consistere in una condotta ingannevole, falsificatrice, obliqua, subdola, ovvero di aggiramento di una norma imperativa non essendo sufficiente, invece, la semplice violazione della stessa;
- la prova che l'ODV sia stato efficace nella sua azione di vigilanza e controllo, nell'applicazione di quanto prescritto nel MOGC all'interno dell'ente.

4.4.2 Il contenuto del Modello organizzativo di gestione e controllo a fini esimenti.



Onde veder riconosciuta efficacia pratica al MOGC e, quindi, consentire allo stesso l'esplicazione degli effetti organizzativi tipici adottati dall'Organo di vertice, per espressa previsione normativa esso deve rispondere a determinate esigenze:

Co.2: *In relazione all'estensione dei poteri delegati e al rischio di commissione dei reati, i modelli di cui alla lettera a), del comma 1, devono rispondere alle seguenti esigenze:*

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

Tali requisiti, sopperiscono appunto all'esigenza di manifestare la politica organizzativa dell'ente cioè come lo stesso intende governare il rischio che nell'ambito della sua struttura possano esser commessi determinati reati e, qualora commessi, l'ente possa trarne un interesse o un vantaggio.

Il MOGC di Guacci S.p.A. è stato elaborato seguendo quanto imposto dall'art.6, co.2 del Decreto, come meglio descritto nel paragrafo dedicato al Progetto 231 della Società. Nella redazione del presente MOGC, si è tenuto in debito conto quanto previsto dalle Linee Guida di Confindustria - *Linee guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo, Ult. Ed. -*, il *CoSo Report Framework*, la norma UNI ISO 31000:2018 in tema di Linee guida per la gestione del rischio e di quelle adottate dalla Società su cui si basa il Sistema di Gestione Integrato interno.

Il vertice societario ha posto in essere azioni che hanno coinvolto tutti i livelli della Società, al fine di soddisfare quanto richiesto a livello normativo che hanno portato:

- ✿ all'individuazione delle aree a rischio ove potenzialmente potessero esser commessi reati;
- ✿ ad una armonizzazione dei processi interni in linea con un'accresciuta consapevolezza in termini di prevenzione del reato presupposto, tramite rafforzamento degli stessi mediante protocolli di condotta previsti nelle singole sezioni di Parte Speciale;
- ✿ definite prerogative nell'uso degli strumenti e flussi finanziari;
- ✿ aperto un canale informativo verso l'ODV caratterizzato da flussi idonei a presidiare le fonti di rischio, in grado, altresì, di coinvolgere tale organo nella costante applicazione interna del MOGC;
- ✿ rafforzato il sistema disciplinare interno, che vede oggi anche il MOGC di Guacci S.p.A. quale ulteriore fonte normativa disciplinare e regolamentare, che si affianca a quello nazionale.

4.4.3 Segnalazione degli illeciti e la policy di Guacci S.p.A.

La legge 30 novembre 2017, n. 179 recante "*Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato*" ha inserito il comma 2-bis nel Decreto, al fine di imporre agli enti che avessero adottato un MOGC, un'ulteriore esigenza per raccogliere, in linea con gli intendimenti nazionali e sovranazionali, le segnalazioni di irregolarità in costanza della prestazione lavorativa.

Tale provvedimento si pone quale naturale conseguenza di principi pubblicistici già sperimentati in ambito nazionale e, logicamente, necessariamente da armonizzare anche nel settore privato.

La disposizione normativa, collocata strategicamente nel comma 6 del Decreto, consente di ricomprendere i seguenti adempimenti quali necessari affinché il MOGC di Guacci S.p.A., possa esser valutato idoneo e, pertanto, attribuire allo stesso efficacia esimente.

Co.2-bis.: *I modelli di cui alla lettera a) del comma 1 prevedono:*

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



del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione;

b) almeno un canale alternativo di segnalazione idoneo a garantire, con modalità informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante;

c) il divieto di atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione;

d) nel sistema disciplinare adottato ai sensi del comma 2, lettera e), sanzioni nei confronti di chi viola le misure di tutela del segnalante, nonché di chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate.

Sotto il punto di vista delle garanzie sottese a tale strumento di segnalazione degli illeciti, l'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano le segnalazioni di cui al comma 2-bis può essere denunciata all'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza, oltre che dal segnalante, anche dall'organizzazione sindacale indicata dal medesimo. Il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante è nullo. Sono altresì nulli il mutamento di mansioni ai sensi dell'articolo 2103 del codice civile, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante. È onere del datore di lavoro, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa.

La Società si è dotata, pertanto, di una specifica procedura, attraverso la definizione di una *policy* di segnalazione degli illeciti – o anche *Policy Whistleblowing* – codificata con il codice MOGC231_PW_GUACCISPA_VER.01_2021, che definisce le modalità operative e gestionali che ne regolamentano il lecito utilizzo.

Questo fondamentale strumento legale di cooperazione aziendale, che deve principalmente contribuire a preservare l'integrità dell'ente, è messo a disposizione di tutte le risorse destinatarie del MOGC 231 che impegnano la Società, tanto all'interno quanto all'esterno, al fine di segnalare condotte irregolari, nonché prevenire e contrastare tempestivamente illeciti (es. episodi di possibile corruzione, frodi ecc.) e comportamenti scorretti (es. violazione di principi e normative aziendali).

4.5 Secondo profilo soggettivo: reato commesso da soggetti “sottoposti”.

Nel caso in cui, invece, il reato venga commesso da soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti apicali sopra indicati, l'ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza di obblighi di direzione e vigilanza.

Art. 7 - Soggetti sottoposti all'altrui direzione e modelli di organizzazione dell'ente

Co. 1. Nel caso previsto dall'articolo 5, comma 1, lettera b), l'ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza.

Co. 2. In ogni caso, è esclusa l'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza se l'ente, prima della commissione del reato, ha adottato ed efficacemente attuato un modello di organizzazione, gestione e controllo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

Co. 3. Il modello prevede, in relazione alla natura e alla dimensione dell'organizzazione nonché al tipo di attività svolta, misure idonee a garantire lo svolgimento dell'attività nel rispetto della legge e a scoprire ed eliminare tempestivamente situazioni di rischio.

Co. 4. L'efficace attuazione del modello richiede:

a) una verifica periodica e l'eventuale modifica dello stesso quando sono scoperte significative violazioni delle prescrizioni ovvero quando intervengono mutamenti nell'organizzazione o nell'attività;

b) un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.

Detta inosservanza è, in ogni caso, esclusa qualora l'ente, prima della commissione del reato, abbia adottato ed efficacemente attuato un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.



Tali MOGC devono prevedere, in relazione alla natura e alla dimensione dell'organizzazione nonché al tipo di attività svolta, misure idonee a garantire lo svolgimento dell'attività nel rispetto della legge e a scoprire ed eliminare tempestivamente situazioni di rischio.

Tutto questo, però, passa inevitabilmente per una preventiva adozione e successiva efficace attuazione del modello che richiede, qualora adottato:

- a) una verifica periodica e l'eventuale modifica dello stesso quando sono scoperte significative violazioni delle prescrizioni ovvero quando intervengono mutamenti nell'organizzazione o nell'attività;
- b) un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.

Tale criterio di imputazione impone un diverso approccio probatorio in fase giudiziale: trattasi, invero, di un onere che ricade completamente sulla pubblica accusa di provare la tenuta del MOGC adottato dalla società. Partendo, quindi, da una situazione in cui l'ente abbia preventivamente adottato un proprio Modello, l'onere probatorio deve esser rivolto verso l'emersione di quegli indici di inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza impartiti al dipendente. In tale ipotesi per ascrivere all'ente una responsabilità per un reato commesso da subordinati, è necessario che un rimprovero possa essere mosso ai vertici, e questo consegue nella fattispecie, per l'appunto, alla inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza. Trattasi, invero, di una responsabilità colposa dei vertici per non aver impedito un reato doloso o colposo la cui commissione è legata all'inosservanza di detti obblighi.

In definitiva, gli elementi costitutivi dell'illecito dell'ente in questione sono, dunque:

- un reato commesso da un sottoposto ancorché non identificato;
- il perseguimento con il reato dell'interesse (parziale o esclusivo) dell'ente;
- che la commissione del reato sia stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza da parte dei vertici (elemento, quest'ultimo, aggiuntivo rispetto alla responsabilità da reato dei vertici per le ragioni già individuate).

4.6 L'apparato sanzionatorio

Il Decreto prevede un apparato sanzionatorio proprio, definito dalla Sezione II.

Esso consta di sanzioni amministrative connesse all'accertamento giudiziale del fatto-reato rientrante nello schema tassativamente individuato dal legislatore.

Le sanzioni per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato sono:

- a. **la sanzione pecuniaria;**
- b. **le sanzioni interdittive;**
- c. **la confisca;**
- d. **la pubblicazione della sentenza.**

La sanzione pecuniaria – Artt. 10, 11, 12

Per l'illecito amministrativo dipendente da reato si applica sempre la sanzione pecuniaria.

Essa viene applicata per quote in un numero non inferiore a cento né superiore a mille. L'importo di una quota va da un minimo di euro 258 (lire cinquecentomila) ad un massimo di euro 1.549 (lire tre milioni) e non è ammesso il pagamento in misura ridotta.

Nella commisurazione della sanzione pecuniaria il giudice determina il numero delle quote tenendo conto della gravità del fatto, del grado della responsabilità dell'ente nonché dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e per prevenire la commissione di ulteriori illeciti. L'importo della quota è fissato sulla base delle condizioni economiche e patrimoniali dell'ente allo scopo di assicurare l'efficacia della sanzione.

In determinati casi, la sanzione pecuniaria è ridotta della metà o da un terzo alla metà o dalla metà ai due terzi:

- **riduzione della metà:**
 - a) l'autore del reato ha commesso il fatto nel prevalente interesse proprio o di terzi e l'ente non ne ha



ricavato vantaggio o ne ha ricavato un vantaggio minimo;

b) il danno patrimoniale cagionato è di particolare tenuità.

In tali casi, l'importo della quota è sempre di euro 103 (lire duecentomila).

• **riduzione da un terzo alla metà:**

se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di 1° grado:

a) l'ente ha risarcito integralmente il danno e ha eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato ovvero si è comunque efficacemente adoperato in tal senso;

b) è stato adottato e reso operativo un modello organizzativo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

• **riduzione dalla metà ai due terzi:**

a) nel caso in cui concorrono entrambe le condizioni previste dalle lettere riferite alla riduzione da un terzo alla metà, la sanzione è ridotta dalla metà ai due terzi.

In ogni caso, la sanzione pecuniaria non può essere inferiore a euro 10.329 (lire venti milioni).

Le sanzioni interdittive – Artt. 13, 14, 23

In merito alle sanzioni interdittive, sono previste:

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

Sono applicate in relazione ai reati per i quali sono espressamente previste e quando ricorre almeno una delle seguenti condizioni:

a) l'ente ha tratto dal reato un profitto di rilevante entità e il reato è stato commesso da soggetti in posizione apicale ovvero da soggetti sottoposti all'altrui direzione quando, in questo caso, la commissione del reato è stata determinata o agevolata da gravi carenze organizzative;

b) in caso di reiterazione degli illeciti.

Hanno una durata non inferiore a tre mesi e non superiore a due anni, salvo diversa disposizione e non si applicano quando l'autore del reato ha commesso il fatto nel prevalente interesse proprio o di terzi e l'ente non ne ha ricavato vantaggio o ne ha ricavato un vantaggio minimo, oppure qualora il danno patrimoniale cagionato è di particolare tenuità.

Le sanzioni interdittive hanno ad oggetto la specifica attività alla quale si riferisce l'illecito dell'ente. Il giudice ne determina il tipo e la durata sulla base dei criteri indicati nell'articolo 11, del Decreto, tenendo conto dell'idoneità delle singole sanzioni a prevenire illeciti del tipo di quello commesso.

La sanzione del divieto di contrattare con la pubblica amministrazione può anche essere limitata a determinati tipi di contratti o a determinate amministrazioni. L'interdizione dall'esercizio di un'attività comporta la sospensione ovvero la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali allo svolgimento dell'attività.

Se necessario, le sanzioni interdittive possono essere applicate congiuntamente.

L'interdizione dall'esercizio dell'attività si applica soltanto quando l'irrogazione di altre sanzioni interdittive risulta inadeguata. Può essere disposta l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività se l'ente ha tratto dal reato un profitto di rilevante entità ed è già stato condannato, almeno tre volte negli ultimi sette anni, alla interdizione temporanea dall'esercizio dell'attività. Il giudice può applicare all'ente, in via definitiva, la sanzione del divieto di contrattare con la pubblica amministrazione ovvero del divieto di pubblicizzare beni o servizi quando è già stato condannato alla stessa sanzione almeno tre volte negli ultimi sette anni. Se l'ente o una



sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione di reati in relazione ai quali è prevista la sua responsabilità è sempre disposta l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività e non si applicano le disposizioni previste in tema di riparazione delle conseguenze del reato, di cui all'articolo 17. Trattasi, queste, di condizioni che escludono l'applicazione delle interdittive quando, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di 1° grado, concorrono le seguenti condizioni:

- a. l'ente ha risarcito integralmente il danno e ha eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato ovvero si è comunque efficacemente adoperato in tal senso;
- b. l'ente ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- c. l'ente ha messo a disposizione il profitto conseguito ai fini della confisca.

Chiunque, nello svolgimento dell'attività dell'ente a cui è stata applicata una sanzione o una misura cautelare interdittiva trasgredisce agli obblighi o ai divieti inerenti a tali sanzioni o misure, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni. Nei confronti dell'ente nell'interesse o a vantaggio del quale il reato è stato commesso, si applica la sanzione amministrativa pecuniaria da duecento e seicento quote e la confisca del profitto. Se dal reato di cui al comma 1, l'ente ha tratto un profitto rilevante, si applicano le sanzioni interdittive, anche diverse da quelle in precedenza irrogate.

Commissario giudiziale – Art. 15

Se sussistono i presupposti per l'applicazione di una sanzione interdittiva che determina l'interruzione dell'attività dell'ente, il giudice, in luogo dell'applicazione della sanzione, dispone la prosecuzione dell'attività dell'ente da parte di un commissario per un periodo pari alla durata della pena interdittiva che sarebbe stata applicata, quando ricorre almeno una delle seguenti condizioni:

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

Con la sentenza che dispone la prosecuzione dell'attività, il giudice indica i compiti ed i poteri del commissario, tenendo conto della specifica attività in cui è stato posto in essere l'illecito da parte dell'ente. Nell'ambito dei compiti e dei poteri indicati dal giudice, il commissario cura l'adozione e l'efficace attuazione dei modelli di organizzazione e di controllo idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi. Non può compiere atti di straordinaria amministrazione senza autorizzazione del giudice. Il profitto derivante dalla prosecuzione dell'attività viene confiscato. La prosecuzione dell'attività da parte del commissario non può essere disposta quando l'interruzione dell'attività consegue all'applicazione in via definitiva di una sanzione interdittiva.

Pubblicazione della sentenza di condanna – Art. 18

La pubblicazione della sentenza di condanna può essere disposta quando nei confronti dell'ente viene applicata una sanzione interdittiva. Avviene ai sensi dell'articolo 36 del codice penale nonché mediante affissione nel comune ove l'ente ha la sede principale. La pubblicazione della sentenza è eseguita, a cura della cancelleria del giudice, a spese dell'ente.

Confisca – Art. 19

Nei confronti dell'ente è sempre disposta, con la sentenza di condanna, la confisca del prezzo o del profitto del reato, salvo che per la parte che può essere restituita al danneggiato. Sono fatti salvi i diritti acquisiti dai terzi in buona fede. Quando non è possibile eseguire la confisca a norma del comma 1, la stessa può avere ad oggetto somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente al prezzo o al profitto del reato. Tale ipotesi di confisca per equivalente è espressamente prevista qualora sia stato accertato che l'ente abbia tratto un interesse o un vantaggio illecito dalla commissione di un fatto-reato da parte di soggetti in posizione apicale.

4.7 Responsabilità patrimoniale e le vicende modificative dell'ente

Nella Sezione II del Capo II, viene disciplinata la responsabilità patrimoniale dell'ente in caso di trasformazione,



fusione e scissione dell'ente.

L'ente è responsabile dell'obbligazione per il pagamento della sanzione pecuniaria con il suo patrimonio o con il fondo comune. I crediti dello Stato derivanti degli illeciti amministrativi dell'ente relativi a reati hanno privilegio secondo le disposizioni del codice di procedura penale sui crediti dipendenti da reato. A tale fine, la sanzione pecuniaria si intende equiparata alla pena pecuniaria.

Trasformazione. Nel caso di trasformazione dell'ente, resta ferma la responsabilità per i reati commessi anteriormente alla data in cui la trasformazione ha avuto effetto.

Fusione. Nel caso di fusione, anche per incorporazione, l'ente che ne risulta risponde dei reati dei quali erano responsabili gli enti partecipanti alla fusione.

Scissione. Nel caso di scissione parziale, resta ferma la responsabilità dell'ente scisso per i reati commessi anteriormente alla data in cui la scissione ha avuto effetto, salvo quanto previsto dal comma 3 dell'art.30.

Gli enti beneficiari della scissione, sia totale che parziale, sono solidalmente obbligati al pagamento delle sanzioni pecuniarie dovute dall'ente scisso per i reati commessi anteriormente alla data dalla quale la scissione ha avuto effetto. L'obbligo è limitato al valore effettivo del patrimonio netto trasferito al singolo ente, salvo che si tratti di ente al quale è stato trasferito, anche in parte il ramo di attività nell'ambito del quale è stato commesso il reato. Le sanzioni interdittive relative ai reati indicati nel comma 2, si applicano agli enti cui è rimasto o è stato trasferito, anche in parte, il ramo di attività nell'ambito del quale il reato è stato commesso. Se la fusione o la scissione è avvenuta prima della conclusione del giudizio, il giudice, nella commisurazione della sanzione pecuniaria a norma dell'articolo 11, comma 2, tiene conto delle condizioni economiche e patrimoniali dell'ente originariamente responsabile. 2. Salvo quanto previsto dall'articolo 17, l'ente risultante dalla fusione e l'ente al quale, nel caso di scissione, è applicabile la sanzione interdittiva possono chiedere al giudice la sostituzione della medesima con la sanzione pecuniaria, qualora, a seguito della fusione o della scissione, si sia realizzata la condizione prevista dalla lettera b) del comma 1 dell'articolo 17, e ricorrano le ulteriori condizioni di cui alle lettere a) e c) del medesimo articolo. Se accoglie la richiesta, il giudice, nel pronunciare sentenza di condanna, sostituisce la sanzione interdittiva con una sanzione pecuniaria di ammontare pari da una a due volte quello della sanzione pecuniaria inflitta all'ente in relazione al medesimo reato. Resta salva la facoltà dell'ente, anche nei casi di fusione o scissione successiva alla conclusione del giudizio, di chiedere la conversione della sanzione interdittiva in sanzione pecuniaria.

Nei casi di responsabilità dell'ente risultante dalla fusione o beneficiario della scissione per reati commessi successivamente alla data dalla quale la fusione o la scissione ha avuto effetto, il giudice può ritenere la reiterazione, a norma dell'articolo 20, anche in rapporto a condanne pronunciate nei confronti degli enti partecipanti alla fusione o dell'ente scisso per reati commessi anteriormente a tale data. A tale fine, il giudice tiene conto della natura delle violazioni e dell'attività nell'ambito della quale sono state commesse nonché delle caratteristiche della fusione o della scissione. Rispetto agli enti beneficiari della scissione, la reiterazione può essere ritenuta, a norma dei commi 1 e 2, solo se ad essi è stato trasferito, anche in parte, il ramo di attività nell'ambito del quale è stato commesso il reato per cui è stata pronunciata condanna nei confronti dell'ente scisso.

Cessione e conferimento di azienda. Nel caso di cessione dell'azienda nella cui attività è stato commesso il reato, il cessionario è solidalmente obbligato, salvo il beneficio della preventiva escussione dell'ente cedente e nei limiti del valore dell'azienda, al pagamento della sanzione pecuniaria. L'obbligazione del cessionario è limitata alle sanzioni pecuniarie che risultano dai libri contabili obbligatori, ovvero dovute per illeciti amministrativi dei quali egli era comunque a conoscenza. Le disposizioni del presente articolo si applicano anche nel caso di conferimento di azienda.

5. Destinatari del Modello

Tutti coloro che operano in nome e per conto della Società per il conseguimento dello scopo e degli obiettivi sociali, sono da considerarsi quali Destinatari del Modello.

Il Modello organizzativo è diffuso nell'ambito della struttura di Guacci S.p.A. ed è messo a disposizione ai soggetti esterni (d'ora in poi, anche, "terze parti") che a qualsiasi titolo collaborino con la Società, secondo



gli strumenti ritenuti dal vertice societario più idonei a garantire l'effettiva conoscenza dei principi nonché il recepimento dei contenuti.

Fra i Destinatari del Modello si possono annoverare:

- ✿ i componenti degli Organo amministrativi, deliberativi e gestionali di Guacci S.p.A., nel perseguimento dell'azione societaria in tutte le determinazioni adottate;
- ✿ i componenti degli Organo di controllo societario e vigilanza previsti dallo Statuto e dalla legge, nell'attività di controllo e nella verifica della correttezza formale e legittimità sostanziale dell'attività della Società e del funzionamento del sistema di controllo interno e della gestione dei rischi;
- ✿ tutti i dipendenti e tutti i collaboratori con cui si intrattengono rapporti contrattuali, a qualsiasi titolo, anche occasionali e/o soltanto temporanei;
- ✿ terze parti e tutti coloro che intrattengono rapporti a titolo oneroso o anche gratuito di qualsiasi natura con la Società.

È fatto obbligo, pertanto, a tutti i Destinatari di aderire a quanto prescritto nel MOGC 231 nonché a quanto previsto dai documenti in esso richiamati, in adempimento dei doveri di lealtà, correttezza e diligenza che scaturiscono dai rapporti giuridici di natura giuslavoristica, commerciale e di ogni altra natura instaurati con Guacci S.p.A. Il sistema disciplinare interno prevede specifiche sanzioni per coloro i quali non intendano uniformarsi ai principi nel MOGC trascritti.

6. Il fenomeno del Gruppo di società e l'applicazione del d.lgs.231/01

La società Guacci S.p.A. ha assunto negli anni una posizione di *leadership* sul mercato italiano della distribuzione farmaceutica, distinguendosi per l'oculatezza delle scelte manageriali operate, che vedono la qualità e la completa soddisfazione delle esigenze dei clienti imprescindibili capisaldi, nonché per acquisizioni strategiche di successo.

Sulla base dei requisiti normativi vigenti e, di conseguenza, dei relativi obblighi imposti ad essa, Guacci S.p.A. oggi si presenta come soggetto giuridico che esercita attività di direzione, coordinamento e controllo, denotando, così, la presenza di un Gruppo. Guacci S.p.A., pertanto, rappresenta entità giuridica Capogruppo rispetto alle società su cui esercita un controllo amministrativo e gestionale.



SOCIETA' CONTROLLATE



FARMACA - FARMACEUTICI CANNONE S.P.A.



SPEMITAL S.P.A.

Il sistema degli illeciti amministrativi dipendenti da reato è fondato su un ente singolarmente considerato ed ignora il fenomeno dei gruppi di società, ovvero dell'aggregazione di una pluralità di società che operano sotto la direzione ed il controllo strategico ed unitario di una capogruppo.

Le singole società facenti parte di un Gruppo costituiscono entità autonome e indipendenti, ciascuna dotata di una propria soggettività giuridica. Ne discende che questo fenomeno, non può essere considerato alla stregua di un "ente" e, dunque, non costituisce diretto centro di imputazione della responsabilità da reato, non essendo inquadrabile tra i soggetti indicati dall'art. 1 del decreto 231: in altri termini, non appare in alcun



modo configurabile una responsabilità diretta del Gruppo ai sensi del d.lgs. 231/01.

È possibile, però, che le singole entità che fanno parte del Gruppo possano esser imputate ai sensi del Decreto, ricorrendone le condizioni di legge.

In costanza di tale aggregazione di imprese, di fondamentale importanza appare delineare le conseguenze connesse alla propagazione della responsabilità da una società ad altre appartenenti al medesimo Gruppo.

Questi i possibili scenari:

- ✿ responsabilità della capogruppo per il reato commesso nell'interesse o a vantaggio della controllata (c.d. responsabilità ascendente);
- ✿ della responsabilità della controllata per il reato commesso nell'interesse o a vantaggio della capogruppo e della controllata per il reato commesso nell'interesse od a vantaggio di altra controllata (c.d. responsabilità discendente).

Onde addivenire ad una rappresentazione chiara del fenomeno dei gruppi societari nell'abito del d.lgs.231/01, vengono di seguito espressi principi normativi guida generali ritenuti indispensabili al fine di poter meglio comprendere i passaggi che oggi consentono l'applicazione della Decreto alla disciplina dei gruppi:

Codice civile

Art.2359 – Società controllate e società collegate

Sono considerate società controllate:

- 1) le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria;
- 2) le società in cui un'altra società dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria;
- 3) le società che sono sotto influenza dominante di un'altra società in virtù di particolari vincoli contrattuali con essa.

Ai fini dell'applicazione dei numeri 1) e 2) del primo comma si computano anche i voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persona interposta: non si computano i voti spettanti per conto di terzi. Sono considerate collegate le società sulle quali un'altra società esercita un'influenza notevole. L'influenza si presume quando nell'assemblea ordinaria può essere esercitato almeno un quinto dei voti ovvero un decimo se la società ha azioni quotate in mercati regolamentati.

Capo IX – Direzione e coordinamento di società

Art.2497 – Responsabilità

Le società o gli enti che, esercitando attività di direzione e coordinamento di società, agiscono nell'interesse imprenditoriale proprio o altrui in violazione dei principi di corretta gestione societaria e imprenditoriale delle società medesime, sono direttamente responsabili nei confronti dei soci di queste per il pregiudizio arrecato alla redditività ed al valore della partecipazione sociale, nonché nei confronti dei creditori sociali per la lesione cagionata all'integrità del patrimonio della società. Non vi è responsabilità quando il danno risulta mancante alla luce del risultato complessivo dell'attività di direzione e coordinamento ovvero integralmente eliminato anche a seguito di operazioni a ciò dirette.

Risponde in solido chi abbia comunque preso parte al fatto lesivo e, nei limiti del vantaggio conseguito, chi ne abbia consapevolmente tratto beneficio.

Il socio ed il creditore sociale possono agire contro la società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento, solo se non sono stati soddisfatti dalla società soggetta alla attività di direzione e coordinamento.

Nel caso di fallimento, liquidazione coatta amministrativa e amministrazione straordinaria di società soggetta ad altrui direzione e coordinamento, l'azione spettante ai creditori di questa è esercitata dal curatore o dal commissario liquidatore o dal commissario straordinario.

Art.2497-sexies – Presunzioni

Ai fini di quanto previsto nel presente capo, si presume salvo prova contraria che l'attività di direzione e coordinamento di società sia esercitata dalla società o ente tenuto al consolidamento dei loro bilanci o che comunque le controlla ai sensi dell'articolo 2359.



Art.2497-septies – Coordinamento fra società

Le disposizioni del presente capo si applicano altresì alla società o all'ente che, fuori dalle ipotesi di cui all'articolo 2497-sexies, esercita attività di direzione e coordinamento di società sulla base di un contratto con le società medesime o di clausole dei loro statuti.

D.lgs. 9 aprile 1991, n. 127 - Attuazione delle Direttive n. 78/660/CEE e n. 83/349/CEE in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. I, comma I, della legge 26 marzo 1990, n. 69.

Art. 25 – Imprese obbligate a redigere il bilancio consolidato

1. Le società per azioni, in accomandita per azioni, e a responsabilità limitata che controllano un'impresa debbono redigere il bilancio consolidato secondo i criteri stabiliti dalle disposizioni degli articoli seguenti.
2. Lo stesso obbligo, hanno gli enti di cui all'art. 2201 del codice civile, le società cooperative e le mutue assicuratrici che controllano una società per azioni, in accomandita per azioni o a responsabilità limitata.

Art. 26 – Imprese controllate

1. Agli effetti dell'art. 25 sono considerate imprese controllate quelle indicate nei numeri 1) e 2) del primo comma dell'art. 2359 del codice civile.
 2. Agli stessi effetti sono in ogni caso considerate controllate:
 - a. le imprese su cui un'altra ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge applicabile consenta tali contratti o clausole;
 - b. le imprese in cui un'altra, in base ad accordi con altri soci, controlla da sola la maggioranza dei diritti di voto.
 3. Ai fini dell'applicazione del comma precedente si considerano anche i diritti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persone interposte; non si considerano quelli spettanti per conto di terzi.
-

6.1 Responsabilità della controllata per i reati commessi da soggetti appartenenti alla capogruppo

In virtù del fatto che la controllata, in ottemperanza al citato art.2359 c.c., sia soggetta alla “direzione e controllo” della controllante e, quindi, parte di una più ampia dinamica industriale di aggregazione, imporrebbe di ritenere un'automatica responsabilizzazione della controllata per i reati commessi da soggetti funzionalmente collegati alla controllante e nell'esclusivo interesse o vantaggio di tali società.

Tale automatismo è stato sconfessato dalla giurisprudenza di legittimità (Cass. pen., Sez. VI, sent. n. 2658 del 2014), ritenendo la impossibilità di imputare la responsabilità da reato alle società controllate sulla scorta della mera esistenza del rapporto di controllo o di collegamento all'interno di un Gruppo societario, precisando, altresì, la necessità, ai fini della attribuzione di tale responsabilità, di verificare la ricorrenza in concreto dei criteri di imputazione della responsabilità da reato anche in capo a tali società.

6.2 Responsabilità della controllante per i reati commessi da soggetti appartenenti alla organizzazione della controllata

La direzione unitaria attribuita alla capogruppo, si sostanzia nell'esercizio dell'attività di “direzione e coordinamento” nei confronti delle società eterodirette. Su tali basi, non basta e non è consentito guardare ad un interesse globale, il c.d. “interesse di gruppo”, per poter configurare una responsabilità della capogruppo ex d.lgs.231/01. Tale concetto è concepito come veicolo di realizzazione mediata dell'oggetto sociale ove la società capogruppo assume un ruolo indubbiamente invasivo e di influenza in base all'attività di direzione e coordinamento sulle controllate e, per tale motivazione, destinataria anche di probabili vantaggi illeciti.

Non è possibile, però imputare alla società controllante la responsabilità per i reati commessi nell'ambito delle società controllate, unicamente sulla scorta del dato relativo alla appartenenza della società ad un Gruppo. Tale appartenenza, infatti, non sempre implica necessariamente che le scelte compiute dalla



controllata perseguano un interesse che trascende quello proprio per coincidere con un interesse più ampio, riferibile, appunto, all'intero raggruppamento di imprese o alla società capogruppo.

La presenza di un Gruppo societario non legittima per ciò solo qualsivoglia condotta di asservimento di una società all'interesse delle altre società del Gruppo, dovendosi, per contro, ritenere che l'autonomia soggettiva e patrimoniale che contraddistingue ogni singola società imponga all'amministratore di perseguire prioritariamente l'interesse della specifica società cui sia preposto e, pertanto, di non sacrificarne l'interesse in nome di uno diverso, ancorché riconducibile a quello di chi sia collocato al vertice del gruppo, che non procurerebbe alcun effetto a favore dei terzi creditori dell'organismo impoverito (Cass. pen., sez. V, sent. del 08/11/2007, n. 7326, Belleri, Rv.239108).

La giurisprudenza (Cass. pen, sez. V, sent. del 18/01/2011, n.24583, Tosinvest, Rv. 249820, ribadito anche da Cass. pen., sez. V, sent. del 29/01/2013, n.4324, UNIPOL G.F. S.p.A., Rv.254324) ha ritenuto che, ai fini della configurabilità della responsabilità di una holding ai sensi del d.lgs. 231/2001, è necessario che sussistano tre condizioni. Il primo requisito è che sia stato commesso uno dei reati di cui al Decreto. Il secondo elemento è che il reato presupposto sia stato commesso da una persona fisica che abbia con l'Ente rapporti di tipo organizzativo-funzionale; è cioè necessario che l'agente rivesta una posizione qualificata all'interno dell'ente. La terza condizione richiesta è che il reato presupposto sia stato commesso nell'interesse o a vantaggio dell'ente, interesse e vantaggio che devono essere verificati in concreto, dovendo la società ricevere una potenziale o effettiva utilità, ancorché non necessariamente di carattere patrimoniale, derivante dalla commissione del reato presupposto.

La società capogruppo o altre società facenti parte di un Gruppo possono essere chiamate a rispondere, ai sensi del d.lgs. n. 231 del 2001, del reato commesso nell'ambito dell'attività di una società controllata appartenente al medesimo Gruppo, purché nella consumazione del reato presupposto concorra anche almeno una persona fisica che agisca per conto della "holding" stessa o dell'altra società facente parte del Gruppo, perseguendo anche l'interesse di queste ultime, non essendo sufficiente – per legittimare un'affermazione di responsabilità ai sensi del d.lgs. n. 231 del 2001 della capogruppo o di altra società appartenente ad un medesimo gruppo – l'enucleazione di un generico riferimento al gruppo, ovvero ad un c.d. generale "interesse di gruppo".

Questo orientamento porta a ritenere che la capogruppo o altre società del Gruppo possono rispondere ai sensi della legge 231, ma è necessario un coinvolgimento del soggetto che agisce per conto delle stesse e del soggetto che commette il reato.

6.3 I modelli organizzativi nell'ambito dei gruppi

Guacci S.p.A. ha adottato, prima delle controllate, il proprio MOGC 231, istituendo, altresì, il proprio Organismo di Vigilanza. Nell'ottica dei principi normativi connessi al fenomeno del Gruppo di società, i modelli di organizzazione e gestione della capogruppo e delle controllate in futuro dovranno opportunamente adottare misure organizzative intese ad evitare l'asservimento delle controllate al risultato economico della capogruppo mediante la commissione di delitti presupposto. Con riferimento ai gruppi di società, quindi, che ciascuna di esse, ovvero sia la capogruppo che le controllate, ha l'onere di adottare un autonomo ed adeguato modello organizzativo, a prescindere dall'opportunità, evidenziata anche dalla dottrina, di coordinare le varie iniziative assunte al riguardo (Cass. pen., sez. II, sent. del 27/09/2016, n.52316, Riva, Rv. 268960).



7. Organismo di Vigilanza

7.1 I requisiti

L'art. 6, comma 1, lett. b), del d.lgs. n. 231/01, individua l'istituzione di un Organismo di Vigilanza, come requisito affinché l'ente possa essere esonerato dalla responsabilità "amministrativa" dipendente dalla commissione dei reati specificati nel Decreto stesso.

I requisiti che tale organismo deve soddisfare per un efficace svolgimento delle predette funzioni sono:

- ✿ **autonomia e indipendenza** - l'Organismo di Vigilanza deve essere sprovvisto di compiti operativi ed esecutivi interni e deve rappresentarsi come un organo di *staff* - come meglio si dirà in seguito - con il vertice amministrativo aziendale;
- ✿ **professionalità nell'espletamento dei suoi compiti istituzionali** - a tal fine il/i componente/i del suddetto organismo devono avere conoscenze specifiche e specialistiche in relazione alle tecniche da adottare per prevenire la commissione di reati, per scoprire quelli già commessi e individuarne le cause, nonché per verificare il rispetto dei modelli da parte degli appartenenti all'organizzazione aziendale;
- ✿ **onorabilità** - a tal fine il soggetto che rivestirà tale carica, non dovrà:
 - a) trovarsi in stato di interdizione temporanea o di sospensione dagli uffici direttivi delle persone giuridiche e delle imprese;
 - b) esser o esser stata sottoposta a misure di prevenzione disposte dall'autorità giudiziaria ai sensi della legge 27 dicembre 1956, n. 1423 o della legge 31 maggio 1965, n. 575, e successive modificazioni ed integrazioni, salvi gli effetti della riabilitazione;
 - c) avere procedimenti penali in corso o riportato condanne penali di alcun tipo, salvi gli effetti della riabilitazione;
- ✿ **assenza di conflitti di interesse** - capaci di comprometterne l'indipendenza nell'azione di vigilanza;
- ✿ **continuità di azione** - al fine di garantire la costante attività di monitoraggio e di aggiornamento del Modello e la sua variazione al mutare delle condizioni aziendali di riferimento.

7.2 Composizione e individuazione

L'Organismo di Vigilanza può esser composto da membri interni o da membri esterni alla compagine societaria. Tale composizione può raggruppare o meno diverse categorie e professionalità di soggetti, selezionati opportunamente per le loro competenze e capacità a governare l'attuazione del MOGC una volta approvato dall'organo di vertice. Per tale via, la scelta che ricade solo sul vertice societario di prediligere un Organismo a forma monocratica o collegiale, nella sostanza deve esser ancorato ad indici concreti, connessi all'attuale struttura organizzativa adottata dalla Società, alle capacità ed esperienza del/i membro/i che comporranno l'Organismo, al ruolo di vigilanza dello stesso connesso agli indici di rischio connessi all'attività sociale.

Il Consiglio di Amministrazione è chiamato a garantire la presenza dei requisiti sopra menzionati, valutare periodicamente l'adeguatezza dell'Organismo di Vigilanza in termini di struttura organizzativa e di poteri conferiti, apportando le modifiche e/o le integrazioni ritenute necessarie.

L'Organismo di Vigilanza è configurato come unità di *staff* in posizione verticistica, riportando direttamente al solo Consiglio di Amministrazione.

Una volta entrato in possesso dei poteri ad esso conferito dalla legge, ovvero a seguito di delibera istitutiva di tale organismo, il suo funzionamento è disciplinato da un apposito "Regolamento", predisposto dall'Organismo medesimo, in virtù della sua autonomia operativa, ed ufficializzato nella seduta di insediamento al Consiglio di Amministrazione. Tale Regolamento, definisce l'agire dell'Organismo durante il periodo di reggenza della carica e, nello specifico, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 6, comma 1, lett.b), del d.lgs. 231/01, la modalità di esercizio e gestione degli autonomi poteri di iniziativa e controllo ad esso riconosciuti; prevede, tra l'altro, le funzioni, i poteri e i doveri dell'Organismo, nonché la diramazione dei flussi informativi da e verso il CDA. Sotto questo profilo è previsto che ogni attività dell'Organismo di



Vigilanza sia documentata per iscritto ed ogni riunione o ispezione cui esso partecipi sia opportunamente verbalizzata.

7.3 Nomina

Il Consiglio di Amministrazione di Guacci S.p.A. provvede alla nomina dell'Organismo di Vigilanza, definendo il periodo di durata della carica nonché l'assegnazione del *budget* di funzionamento che sarà gestito in autonomia dall'Organismo secondo quanto stabilito nel proprio Regolamento. L'OdV, infatti, deve disporre di adeguate risorse finanziarie al fine di garantire e rendere concreto l'autonomo potere di iniziativa e di controllo. L'ammontare del budget in dotazione all'OdV deve essere sempre indicato nel verbale di nomina. In relazione alla realtà di riferimento e ai rischi sottesi alla propria attività imprenditoriale, la Società ha deciso di dotarsi di un Organismo a composizione monocratica, affidando l'incarico ad un soggetto esterno di comprovata esperienza, valutata sulla compresenza dei requisiti sopra indicati, nonché, il livello tecnico, il curriculum accademico e professionale, conoscenza della società, onorabilità personale e professionale.

7.4 Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza

In ossequio a quanto previsto dal Decreto, le funzioni svolte dall'Organismo di Vigilanza possono essere così riepilogate:

- ✿ vigilanza sull'effettività del Modello, che consiste nel verificare la coerenza tra comportamenti concreti e Modello istituito;
- ✿ valutazione dell'adeguatezza del Modello, ossia della idoneità dello stesso, in relazione alla tipologia di attività e alle caratteristiche dell'impresa, a ridurre ad un livello accettabile i rischi di realizzazione di reati. Ciò impone un'attività di aggiornamento dei modelli sia alle mutate realtà organizzative aziendali, sia ad eventuali mutamenti della legge in esame. L'aggiornamento può essere proposto dall'Organismo di Vigilanza, ma deve essere adottato - come già ricordato - dall'Organo amministrativo.

In particolare e a titolo meramente indicativo, i compiti dell'Organismo di Vigilanza sono così definiti:

1. vigilare sull'effettività del Modello attuando le procedure di controllo previste;
2. verificare l'efficacia nel prevenire i comportamenti illeciti;
3. verificare il mantenimento, nel tempo, dei requisiti richiesti promuovendo, qualora necessario, adeguato aggiornamento;
4. promuovere e contribuire, in collegamento con le altre unità interessate, all'aggiornamento e adeguamento continuo del Modello e del sistema di vigilanza sull'attuazione dello stesso;
5. assicurare i flussi informativi di competenza;
6. assicurare l'attuazione degli interventi di controllo programmati e non programmati;
7. segnalare alle funzioni competenti la notizia di violazione del Modello e monitorare l'applicazione delle sanzioni disciplinari.

Nell'espletamento delle sue funzioni, l'Organismo di Vigilanza ha la facoltà di:

1. emanare disposizioni intese a regolare l'attività dell'Organismo medesimo;
2. accedere a qualsiasi documento aziendale rilevante per lo svolgimento delle funzioni attribuite all'Organismo di Vigilanza ai sensi del d.lgs.231/01;
3. ricorrere a consulenti esterni di comprovata professionalità nei casi in cui ciò si renda necessario per l'espletamento delle attività di verifica e controllo ovvero di aggiornamento del Modello;
4. disporre che i Responsabili delle funzioni aziendali forniscano tempestivamente le informazioni, i dati e/o le notizie loro richieste per individuare aspetti connessi alle varie attività aziendali rilevanti ai sensi del Modello.

L'Organismo di Vigilanza potrà essere convocato in qualsiasi momento dal CDA e potrà, a sua volta, chiedere di essere ascoltato in qualsiasi momento, al fine di riferire sul funzionamento del Modello o su situazioni specifiche.



7.5 Durata in carica, decadenza e revoca

Salvo i casi di revoca anticipata, decadenza o dimissioni volontarie, al fine di garantire la continuità e la stabilità d'azione, l'ODV resta in carica per un minimo di 3 (tre) anni che decorrono, in fase di primo insediamento, dalla delibera di formale approvazione del MOGC 231 da parte del vertice societario o, successivamente, dalla delibera con cui il CDA provvede a nominare il nuovo Organismo. Alla scadenza del triennio è previsto il rinnovo tacito dell'incarico, fino ad eventuale revoca formale da parte del CDA.

Ricorre la decadenza dell'ODV quando vengono meno le condizioni di onorabilità e di indipendenza, nonché in caso di omessa vigilanza e, in generale, la perdita di quei requisiti tipici connessi alla sua nomina.

La revoca dell'incarico, in ogni caso, è prevista solo in presenza di gravi violazioni che integrino giusta causa, riscontrate nell'esecuzione dei propri doveri di vigilanza e controllo; dovrà esser notificata per iscritto all'ODV al quale verrà garantito sempre il diritto di difesa sulle presunte condotte contestate.

Nei casi di revoca dell'incarico, decadenza o dimissioni volontarie, tanto il CDA quanto l'ODV, si impegnano a comunicare per iscritto la sussistenza delle condizioni sopraggiunte in corso di mandato che non consentono più la prosecuzione del rapporto instaurato, con preavviso di 30 (trenta) giorni: per tale periodo, vige la *prorogatio* dell'ODV uscente.

7.6 Budget

Nel contesto delle procedure di formazione del budget, il Consiglio di Amministrazione, per garantire l'autonomia dell'OdV, dovrà approvare una dotazione adeguata di risorse finanziarie, eventualmente su proposta dall'Organismo stesso, della quale questo potrà disporre per ogni esigenza necessaria al corretto svolgimento dei compiti, tra i quali le consulenze specialistiche. Qualora si rendesse necessario l'espletamento di attività aggiuntive rispetto a quanto previsto nel piano annuale, l'ODV potrà richiedere la convocazione del Consiglio di Amministrazione per una revisione dei limiti di spesa.

L'OdV può avvalersi di risorse esterne per lo svolgimento delle seguenti attività:

- aggiornamento del processo di *risk assessment* 231 in particolare a seguito di mutamenti organizzativi o di business;
- aggiornamenti della normativa ed in particolare all'entrata in vigore di nuove fattispecie di reati;
- definizione e aggiornamento di protocolli e procedure in relazione a nuove fattispecie di reati;
- individuazione delle informazioni relative alle aree a rischio 231 rilevanti ai fini del monitoraggio attraverso i flussi informativi;
- consulenza su particolari temi specifici quali per esempio salute e sicurezza sui luoghi di lavoro, ambiente, privacy e sicurezza informatica;
- attività di supporto alle attività di verifica e corretta attuazione dei protocolli;
- attività di formazione e informazione.

7.7 Flussi informativi dell'ODV nei confronti del vertice societario

Assetto organizzativo interno.

All'ODV devono essere trasmessi e tenuti costantemente aggiornati i documenti afferenti al sistema di procure, deleghe e aspetti organizzativi in vigore presso la Società. In quanto parte integrante dell'assetto societario, l'ODV dovrà esser sempre messo al corrente delle variazioni organizzative e strutturali intraprese dal vertice societario il quale potrà interpellare tale organismo sulla aderenza delle azioni intraprese ai principi del Decreto.

Segnalazioni di esponenti aziendali o di terzi.

Allo stesso tempo, dovrà essere portata a conoscenza dell'ODV qualunque informazione, di qualsiasi tipo, che sia giudicata attinente all'attuazione del Modello nelle aree di attività a rischio così come individuate nel Modello. L'obbligo riguarda principalmente le risultanze delle attività poste in essere dalla Società, nonché le atipicità e le anomalie riscontrate.

A tale riguardo valgono le seguenti prescrizioni:

- ✿ devono essere raccolte le segnalazioni relative a possibili ipotesi di commissione di reati previsti dal



- Decreto o, comunque, di condotte non in linea con le regole di condotta adottate dalla società;
- ✿ l'ODV valuterà le segnalazioni ricevute e adotterà i provvedimenti conseguenti, dopo aver ascoltato, se ritenuto opportuno, l'autore della segnalazione ed il responsabile della presunta violazione;
- ✿ le segnalazioni potranno essere effettuate in forma scritta ed avere ad oggetto ogni violazione o sospetto di violazione del Modello e delle procedure aziendali adottate. L'ODV agirà in modo da garantire i soggetti segnalanti da qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando, altresì, l'assoluta riservatezza dell'identità del segnalante;
- ✿ nell'ambito della *policy whistleblowing* adottata dalla Società, l'ODV riveste il ruolo di Responsabile della Segnalazione - RDS, riportando al CDA.

Oltre a ciò, devono essere necessariamente trasmesse all'ODV tutte le informazioni che presentino elementi rilevanti in relazione all'attività di vigilanza, come ad esempio:

- ✿ i provvedimenti o le notizie provenienti da organi di polizia o da qualsiasi altra autorità dai quali si evinca lo svolgimento di indagini per i reati di cui al Decreto;
- ✿ tutte le richieste di assistenza legale effettuate dalla Società;
- ✿ l'eventuale richiesta per la concessione di fondi pubblici in gestione o per l'ottenimento di forme di finanziamento dei fondi già in gestione;
- ✿ le notizie relative all'attuazione, a tutti i livelli aziendali, del Modello organizzativo con evidenza dei procedimenti disciplinari intrapresi e delle eventuali sanzioni irrogate, ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti.

Relativamente agli obblighi di informativa valgono al riguardo le seguenti prescrizioni:

- ✿ l'afflusso di segnalazioni deve essere canalizzato verso l'ODV tramite un canale istituito *ad hoc* dall'azienda;
- ✿ l'ODV, valutate le segnalazioni ricevute, sentite le parti coinvolte (autore della segnalazione e presunto responsabile della violazione), determinerà i provvedimenti del caso;
- ✿ le segnalazioni dovranno essere formalizzate per iscritto;
- ✿ le stesse dovranno riguardare ogni violazione o sospetto di violazione del Modello.

Spetta al CDA il compito di garantire i segnalanti contro qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando altresì la riservatezza dell'identità del segnalante e la tutela dei diritti dell'azienda o delle persone accusate erroneamente e/o in mala fede.

8. Il progetto di adeguamento alla normativa intrapreso da Guacci S.p.A.

8.1 Obiettivi e finalità perseguiti con l'adozione del Modello 231

Guacci S.p.A. è da sempre sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione delle attività aziendali: infatti, a prescindere dai Sistemi di Gestione e le certificazioni in adozione, è stato avviato un progetto di analisi dei propri strumenti organizzativi, di gestione e di controllo, volto a verificare la rispondenza dei principi comportamentali e delle procedure già adottate alle finalità previste dal Decreto.

In particolare, attraverso l'adozione del Modello 231, la Società si prefigge di:

- ✿ determinare, in tutti coloro che operano nelle aree di attività a rischio, la consapevolezza di poter incorrere, in caso di violazione delle disposizioni ivi riportate, nella commissione di illeciti passibili di sanzioni penali comminabili nei loro stessi confronti e di sanzioni amministrative irrogabili a Guacci S.p.A.;
- ✿ ribadire che tali forme di comportamento illecito sono fortemente condannate dalla Società, in quanto le stesse (anche nel caso in cui vi fosse apparentemente una condizione di vantaggio) sono comunque contrarie, oltre che alle disposizioni di legge, anche al "Codice Etico e di Comportamento Guacci S.p.A.";
- ✿ consentire a Guacci S.p.A., grazie ad un'azione di monitoraggio sulle aree di "Attività a rischio", di intervenire tempestivamente per prevenire o contrastare la commissione dei reati stessi.



A tal fine, la Società ha predisposto una mappatura delle attività aziendali e, nell'ambito delle stesse, ha individuato le attività “a rischio” ovvero quelle che per loro natura rientrano tra le attività da sottoporre ad analisi e monitoraggio alla luce delle prescrizioni del Decreto.

E' impegno costante della Società svolgere un continuo monitoraggio della propria attività sia in relazione ai suddetti reati, sia in relazione all'espansione normativa cui potrà essere soggetto il Decreto 231: nel caso in cui dovesse emergere la rilevanza di uno o più dei reati sopra menzionati, o di eventuali nuovi reati inseriti nell'ambito del Decreto 231, la Società valuterà la necessità di integrare il presente Modello con nuove misure di controllo e/o nuove Parti Speciali.

8.2 Elementi fondamentali del Modello

I punti fondamentali individuati da Guacci S.p.A. nella definizione del Modello possono essere così, in sintesi, riassunti:

- ✿ valutazione del Sistema di Controllo Interno (SCI);
- ✿ coinvolgimento di tutti i soggetti che fanno parte della Società e che quotidianamente pongono in essere azioni rivolte al raggiungimento dello scopo sociale;
- ✿ segmentazione dei singoli ruoli e definizione delle responsabilità in base al ruolo rivestito all'interno di Guacci S.p.A. o delegate;
- ✿ mappatura delle attività aziendali “sensibili” ovvero di quelle nel cui ambito, per loro natura, possono essere commessi i reati di cui al Decreto e pertanto da sottoporre ad analisi e monitoraggio;
- ✿ analisi dei protocolli in essere e definizione delle eventuali implementazioni finalizzate, con riferimento alle attività aziendali “sensibili”, a garantire i principi di controllo;
- ✿ individuazione delle modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- ✿ recepimento delle procedure aziendali in essere e/o implementazione delle stesse in ottica di definizione di ulteriori presidi organizzativi strumentali all'attenuazione del rischio reato in astratto verificabile;
- ✿ riconoscimento dei rischi sottesi all'operatività quotidiana attraverso la predisposizione di un documento di valutazione *ad hoc*;
- ✿ definizione di un sistema disciplinare interno capace di sanzionare le condotte in violazione del MOGC da parte dei Destinatari;
- ✿ strutturazione di una *Policy Whistleblowing*, per gestire le segnalazioni degli illeciti;
- ✿ identificazione dell'ODV, ed attribuzione di specifici compiti di vigilanza sull'efficace e corretto funzionamento del Modello;
- ✿ definizione dei flussi informativi nei confronti dell'Organismo;
- ✿ diffusione del MOGC 231 nell'ambito di tutta la compagine societaria secondo canali che ne garantiscano il più ampio recepimento;
- ✿ attività di formazione, informazione, sensibilizzazione a tutti i livelli aziendali delle regole comportamentali e delle procedure istituite;
- ✿ monitoraggio costante ed efficace da parte delle funzioni aziendali preposte con il supporto dell'ODV funzionale a testare l'idoneità del documento alla prevenzione dei reati presupposto successiva alla sua approvazione.

8.3 Modello, Codice Etico e Sistema disciplinare

Guacci S.p.A. ha ritenuto opportuno formalizzare i principi etici a cui quotidianamente si ispira nella gestione delle attività aziendali all'interno di un Codice Etico e di Comportamento, in considerazione anche delle condotte che possono determinare la commissione dei reati previsti dal Decreto.

Grazie al Codice Etico, Guacci S.p.A. vuole perseguire i seguenti obiettivi:

- ✿ improntare su principi di correttezza, trasparenza e legalità i rapporti con soggetti terzi ed in particolar modo con la Pubblica Amministrazione;



- * richiamare l'attenzione del personale dipendente, dei collaboratori, dei fornitori, e, in via generale, di tutti gli operatori, sul puntuale rispetto delle leggi vigenti, delle norme previste dal Codice etico, nonché delle procedure a presidio dei processi aziendali;
- * richiamare i Destinatari il valore dei principi in esso sottesi, definendo un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello.

I principi di riferimento del Modello si integrano con quelli del Codice Etico adottato dalla Società e, in riferimento ai rapporti tra Modello e Codice Etico, è opportuno precisare che:

- * il Codice Etico riveste una portata generale nonché contrattuale, in quanto contiene una serie di principi di "deontologia aziendale" che la Società riconosce come propri e sui quali intende richiamare l'osservanza di tutti i suoi dipendenti e di tutti coloro che cooperano al perseguimento dei fini aziendali;
- * il Codice Etico rimanda al sistema disciplinare aziendale atto a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello, previsto all'art. 6, comma 2 lett. e) del Decreto;
- * il Modello risponde, invece, a specifiche prescrizioni contenute nel Decreto, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati (per fatti che, commessi nell'interesse o a vantaggio dell'azienda, possono comportare una responsabilità amministrativa in base alle disposizioni del Decreto medesimo).

8.4 Il ruolo delle Linee guida di Confindustria e l'applicazione delle norme nella costruzione del Modello

Per espressa previsione legislativa (art. 6, comma 3, d.lgs.231/2001), i Modelli di organizzazione e di gestione possono essere adottati sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli enti, comunicati al Ministero della Giustizia, il quale, di concerto con i Ministeri competenti, potrà formulare, entro 30 giorni, osservazioni sull'idoneità dei modelli a prevenire i reati.

La Società si è ispirata alle "Linee Guida per la costruzione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del d.lgs. 231/01" elaborate da Confindustria nel 2002 e aggiornate nel marzo 2014.

Le Linee guida di Confindustria indicano un percorso che può essere in sintesi così riepilogato:

- * individuazione delle aree di rischio, al fine di evidenziare le funzioni aziendali nell'ambito delle quali sia possibile la realizzazione degli eventi pregiudizievoli previsti dal Decreto;
- * predisposizione di un sistema di controllo in grado di prevenire i rischi attraverso l'adozione di appositi protocolli.

I punti cardine del sistema di controllo preventivo dei reati dolosi ideato da Confindustria sono:

- Codice Etico con riferimento ai reati considerati,
- sistema organizzativo sufficientemente aggiornato, formalizzato e chiaro,
- procedure manuali e informatiche ("devono essere tali da regolamentare lo svolgimento delle attività prevedendo gli opportuni punti di controllo"),
- poteri autorizzativi e di firma,
- comunicazione al personale e sua formazione,
- sistemi di controllo integrato.

Per quanto concerne, invece, i sistemi di controllo preventivo dei reati colposi in materia di tutela della salute e sicurezza sul lavoro e dell'ambiente, le Linee guida, oltre a quanto già indicato per i reati dolosi, individuano la necessità di una particolare struttura organizzativa, adeguati livelli di formazione e addestramento, efficaci forme di circolazione e coinvolgimento degli interessati sul tema della salute e sicurezza sul lavoro ed un sistema di monitoraggio sistematico delle misure adottate.

Le Linee Guida, stabiliscono, altresì, una serie di "principi di controllo" a cui le componenti del sistema di controllo debbano ispirarsi:

- * ogni operazione, transazione, azione deve essere verificabile, documentata, coerente e congrua;
- * nessuno può gestire in autonomia un intero processo;
- * i controlli devono essere documentati.

Il mancato rispetto di punti specifici delle predette Linee Guida non inficia la validità del Modello dal momento



che il Modello adottato dall'ente deve essere necessariamente redatto con specifico riferimento alla realtà concreta della società, e pertanto lo stesso può anche discostarsi dalle Linee Guida di Confindustria, le quali, per loro natura, hanno carattere generale.

Nella costruzione del proprio MOGC 231 poi, Guacci S.p.A. ha sfruttato l'adesione alle norme internazionali di riferimento che compongono il proprio Sistema di Gestione cui essa risulta costantemente conferme.

8.5 La costruzione del MOGC di Guacci S.p.A.: il “Progetto 231”

Il “Progetto 231” intrapreso dalla Società al fine di dotarsi di un modello organizzativo idoneo a prevenire il verificarsi di uno dei reati presupposto previsti dal Decreto, si inserisce in un più ampio programma di organizzazione aziendale e di Gruppo, teso ad impostare una politica globale e condivisa di gestione aziendale consapevole e, soprattutto, in linea con i principi di etica d'impresa.

Al fine di divulgare comportamenti etici, improntati alla legalità, capaci, cioè, di allontanare i Destinatari dal porre in essere condotte poco trasparenti o divergenti da quanto definito preliminarmente a livello verticistico, la Società ha inteso trasmigrare nel proprio MOGC la sua operatività quotidiana, in considerazione anche della sua propensione all'agire organizzato in ragione della pregressa e consolidata operatività interna che si conforma a norme e standard tecnici soggette a certificazione.

Il “Progetto 231” ha preso in considerazione l'intera realtà aziendale, tenendo in debita considerazione il ruolo della Società quale capogruppo, nonché del suo assetto organizzativo interno, che poggia la sua essenza sulla strutturazione di un Sistema di Gestione Qualità, ritenuto di fondamentale importanza per la gestione dei processi interni.

Le fasi del progetto hanno seguito il presente programma:

- ✿ valutazione preventiva del sistema normativo interno, ovvero esame dello statuto e della struttura organizzativa dell'Ente, delle procedure emanate per lo svolgimento dei processi operativi, del funzionigramma, degli ordini di servizi, nonché del sistema di procure e deleghe;
- ✿ analisi del contesto di riferimento attraverso la valutazione di quegli eventi pregiudizievole rilevanti ai fini del d.lgs. 231/2001 che hanno coinvolto la Società;
- ✿ identificazione/aggiornamento dell'elenco delle possibili aree a “rischio reato”, intese come processi nei quali potrebbe astrattamente concretizzarsi la commissione dei reati presupposto. Nell'ambito di ciascuna delle suddette aree, sono poi state individuate/aggiornate le attività “sensibili”, ovvero quelle al cui espletamento è connesso il rischio di commissione dei reati previsti dal Decreto, nonché le funzioni aziendali potenzialmente esposte al rischio. Per ognuna delle aree a “rischio reato” si è quindi provveduto ad individuare quelle che possono essere considerate, in astratto e in via esemplificativa, le principali potenziali modalità di commissione dei reati presi in considerazione. L'esito di tali attività è stato rappresentato in un documento denominato MOGC231_RISK MAPPING_GUACCISPA_VER.01_2021 (“Mappa delle aree e valutazione del rischio”);
- ✿ prendendo a riferimento la “Mappa delle aree a rischio”, rilevazione e analisi dei controlli esistenti idonei a prevenire il rischio di commissione dei reati. In particolare, l'analisi è stata condotta utilizzando la documentazione relativa alla Società, nonché attraverso un metodo di analisi (c.d. “*risk assessment*”) basato sullo svolgimento di colloqui con gli owner dei processi aziendali che, in ragione del ruolo ricoperto, risultano provvisti della più ampia e profonda conoscenza dell'operatività del settore aziendale di relativa competenza. Il coinvolgimento delle figure professionali aziendali ha consentito per ciascuna area, ove si è ritenuto potesse determinarsi il rischio di commissione dei reati, di effettuare la ricognizione delle modalità operative e gestionali esistenti e dei controlli aziendali presenti, a presidio delle stesse;
- ✿ sulla scorta di tali attività, individuazione degli ambiti di miglioramento dei controlli (c.d. “*gap analysis*”) e conseguente definizione del piano di rafforzamento del sistema di controllo interno rilevante ai fini del Decreto;
- ✿ valutazione del rischio attraverso la costruzione di una “metodologia per la valutazione della rischiosità inerente e residuale delle aree a “rischio reato” ex D.Lgs. 231/01 utilizzando un approccio



in linea con le *best practice* di riferimento, le indicazioni fornite da Confindustria nell'ambito delle Linee Guida per la costruzione dei Modelli 231;

- ✿ definizione della PARTE SPECIALE, suddivisa in tante SEZIONI per le famiglie di reato presupposto che, in ragione degli esiti ottenuti dalle indagini effettuate, astrattamente potrebbero verificarsi nell'azione sociale da parte dei Destinatari. Tali sezioni definiscono, altresì, protocolli operativi e comportamentali che mirano a veicolare l'operatività interna verso condotte in linea con i dettami giuridici di riferimento, con efficacia dissuasiva per coloro i quali siano coinvolti nelle aree a rischio.

Attraverso la definizione di specifiche SEZIONI di PARTE SPECIALE, Guacci S.p.A. ha compiuto l'integrazione tra il Sistema di Gestione e il nuovo assetto organizzativo sviluppato con il MOGC 231, definendo, così, una concreta armonizzazione delle politiche operative di prevenzione del rischio reato; tale progetto ha, altresì, prodotto un'implementazione ulteriormente dei presidi preventivi in essere, concepiti ora come difensivi verso condotte trasgressive dell'organizzazione interna che potrebbero incidere sulla stabilità dell'intera compagine societaria.

9. Il sistema sanzionatorio 231 di Guacci S.p.A.

L'art. 6, comma 2, lett.e) e l'art. 7, comma 4, lett.b) del d.lgs.231/01 stabiliscono, con riferimento sia ai soggetti in posizione apicale che ai soggetti sottoposti ad altrui direzione, la necessaria predisposizione di *“un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello”*.

La previsione di un adeguato sistema che risulti idoneo a sanzionare le violazioni delle disposizioni e delle procedure organizzative richiamate dal Modello rappresenta un elemento qualificante dello stesso ed una condizione imprescindibile per la sua concreta operatività, applicazione e rispetto da parte di tutti i Destinatari. Al riguardo, è opportuno puntualizzare che l'applicazione delle sanzioni prescinde dalla concreta commissione di un reato e dall'eventuale instaurazione di un procedimento penale: la finalità delle sanzioni previste è infatti quella di reprimere qualsiasi violazione di disposizioni del Modello dettate ai fini della prevenzione di illeciti penali, promuovendo nel personale aziendale e in tutti coloro che collaborano a qualsiasi titolo con la Società, la consapevolezza della ferma volontà di quest'ultima di perseguire qualsiasi violazione delle regole poste a presidio del corretto svolgimento delle mansioni e/o degli incarichi assegnati. Guacci S.p.A. si è dotata di un proprio sistema disciplinare 231, contrassegnato dal codice MOGC231_CODICE DISCIPLINARE 231_GUACCISPA_VER.01_2021, cui si rimanda per le parti qui non regolamentate.

9.1 Violazione del Modello

A mero titolo esemplificativo, costituiscono violazione del Modello:

- la messa in atto di azioni o comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello, ovvero l'omissione di azioni o comportamenti prescritti dal Modello, nell'espletamento di attività nel cui ambito ricorre il rischio di commissione dei reati (ossia nei c.d. processi sensibili) o di attività a questi connesse;
- la messa in atto di azioni o comportamenti non conformi ai principi contenuti nel Codice - Etico, ovvero l'omissione di azioni o comportamenti prescritti dal Codice Etico, nell'espletamento dei processi sensibili o di attività a questi connesse.

Con particolare riferimento alla normativa aziendale in materia di segnalazioni, anche anonime (c.d. *policy whistleblowing*):

- la messa in atto di azioni o comportamenti in violazione delle misure poste a tutela del segnalante;
- l'adozione di atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione;
- l'effettuazione, in malafede o con grave negligenza, di segnalazioni che si rivelino infondate.

9.2 Misure nei confronti dell'Organo Amministrativo

La Società valuta con rigore le infrazioni al presente Modello poste in essere da coloro che rappresentano il



vertice della Società e ne manifestano l'immagine verso i dipendenti, i soci e il pubblico. La formazione e il consolidamento di un'etica aziendale sensibile ai valori della correttezza e della trasparenza presuppongono, anzitutto, che tali valori siano acquisiti e rispettati da coloro che guidano le scelte aziendali, in modo da costituire esempio e stimolo per tutti coloro che, a qualsiasi livello, operano per la Società.

9.3 Misure nei confronti dei Sindaci, Revisori e ODV

Stesso dicasi per gli organi di controllo preposti dallo Statuto e dalla legge a vigilare sull'attività degli amministratori e controllare che la gestione e l'amministrazione della Società si svolgano nel rispetto della legge e dell'atto costitutivo.

9.4 Misure e sanzioni nei confronti dei dipendenti

L'inosservanza del Modello 231 adottato dalla Società ai sensi del Decreto, così come di ogni documento ad esso collegato, implica l'applicazione di sanzioni disciplinari individuate a carico dei dipendenti che verranno applicate nel rispetto delle procedure previste dall'art. 7 della Legge 300/1970 ed eventuali norme speciali applicabili.

9.5 Le misure e le sanzioni nei confronti dei soggetti aventi rapporti contrattuali con la società

L'inosservanza delle norme indicate nel Modello da parte di c.d. "terze parti" quali fornitori, collaboratori, consulenti esterni, partner aventi rapporti contrattuali/commerciali con l'azienda, può determinare, in conformità a quanto disciplinato nello specifico rapporto contrattuale, la risoluzione del relativo contratto, fermo restando la facoltà di richiedere il risarcimento dei danni verificatisi in conseguenza di detti comportamenti, ivi inclusi i danni causati dall'applicazione da parte del Giudice delle misure previste dal Decreto.

La Società si avvale di una specifica clausola, definita "CLAUSOLA 231", inserita nei contratti stipulati con terze parti, che obbligano quest'ultime ad adeguarsi ai principi sanciti nel proprio MOGC 231.

10. Modifica, implementazione e verifica del funzionamento del Modello

10.1 Modifiche ed integrazioni dei principi di riferimento del Modello

Il CDA provvede ad effettuare le successive ed eventuali modifiche e integrazioni dei principi di riferimento del Modello, allo scopo di consentire la continua rispondenza del Modello medesimo alle prescrizioni del Decreto ed alle eventuali mutate condizioni della struttura dell'Ente.

Tale attività potrà esser delegata anche all'Amministratore Delegato che provvederà a presentare le modifiche all'attenzione del CDA.

10.2 Implementazione del Modello ed attuazione dei controlli sulle aree di attività a rischio

Il CDA provvede all'attuazione del Modello, mediante valutazione ed approvazione delle azioni necessarie per l'implementazione degli elementi fondamentali dello stesso; per l'individuazione di tali azioni, si potrà avvalere del supporto dell'Organismo di Vigilanza.

Il CDA deve altresì garantire, anche attraverso l'intervento dell'Organismo di Vigilanza, l'aggiornamento del Modello, in relazione alle esigenze che si rendessero necessarie nel futuro.

L'efficace e concreta attuazione del Modello deliberato ed approvato dal CDA è verificata dall'Organismo di Vigilanza, nell'esercizio dei poteri di controllo allo stesso conferiti sulle attività svolte dalle singole funzioni aziendali nelle aree a rischio.

Ogni modifica, integrazione e implementazione del MOGC dovrà esser opportunamente tracciata, attraverso la compilazione della griglia di revisione di cui al frontespizio di ogni documento, avendo cura di modificarne la cronologia del codice, la data e la descrizione delle ragioni che hanno condotto all'adozione della nuova versione.

11. Informazione, formazione ed aggiornamento

Al fine di promuovere una cultura di impresa ispirata al rispetto della legalità e della trasparenza, Guacci



S.p.A. assicura l'ampia divulgazione del Modello e l'effettiva conoscenza dello stesso da parte di chi è tenuto a rispettarlo.

In sede di prima adozione il MOGC è messo a disposizione degli Organi sociali, dell'Organismo di Vigilanza, di ciascun dipendente e di ciascun soggetto tenuto a rispettare le prescrizioni del Modello.

Il Modello approvato dal CDA - nonché una copia di ogni intervenuta modifica e aggiornamento - è disponibile per la consultazione:

- ✿ presso la sede legale della Società;
- ✿ è inserito nel server aziendale, al fine di consentire ai Destinatari una consultazione giornaliera;
- ✿ pubblicato per estratto sul sito istituzionale della Società al fine di renderlo disponibile a tutte le parti interessate.

Prima dell'entrata in servizio ai dipendenti neo-assunti verrà messa a disposizione una copia del Modello e dovranno seguire i corsi di formazione dedicati, al fine di recepirne i contenuti in modo guidato.

L'adozione del Modello e le sue successive modifiche ed integrazioni, sono portate a conoscenza di tutti i soggetti con i quali l'azienda intrattiene rapporti d'affari rilevanti.

La Società predispone, ogni anno, un piano di interventi formativi per i propri dipendenti e per le figure apicali al fine della completa acquisizione dei contenuti del modello di gestione. La partecipazione a tali eventi formativi è obbligatoria e seguirà le tempistiche e le modalità che di volta in volta Guacci S.p.A. riterrà più idonee ad esempio incontri, eventi formativi, lezioni frontali in aula, formazione dedicata suddivisa per aree di rischio o funzioni societarie, e-learning.

La mancata partecipazione a tali incontri formativi sul MOGC 231 costituirà fonte di illecito disciplinare.

I contenuti degli incontri formativi verranno sottoposti dall'Organo amministrativo al parere dell'Organismo di Vigilanza, il quale potrà esprimere un parere non vincolante e/o suggerire modifiche ai piani proposti.



GUACCI S.p.A.
CIS di Nola
Isola 8
80035 Nola (NA)
T. +39 081 826 53 90
F. +39 081 510 89 75

www.guacci.it