

INFORMATIVA PERIODICA DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA - OIV
AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI



PERIODO DI RIFERIMENTO: anno 2024

Inviata al:

- Consiglio di Amministrazione
- Sindaco Unico

INDICE DELLA RELAZIONE

1. PREMESSA	3
2. ELENCO DELLE ATTIVITA' SVOLTE DALL'ODV NEL CORSO DELL'ANNO 2024.....	3
A. Incontro con i Referenti aziendali	4
B. Esecuzione di attività di vigilanza e controllo circa l'efficacia del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 231/2001.....	4
C. Programmazione dell'attività formativa in materia di responsabilità amministrativa degli enti	5
D. Flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza e segnalazioni whistleblowing	5
3. MONITORAGGIO CIRCA L'IDONEITÀ DEL MODELLO ORGANIZZATIVO EX D.LGS.231/2001 DI ASM CODOGNO	6
4. PIANO DELLE ATTIVITA' PER L'ANNO 2025.....	8
4.1 Budget per l'anno 2025.....	8
5. CONCLUSIONI	9

1. PREMESSA

I contenuti della presente Relazione rappresentano il risultato delle attività svolte dall'**Organismo di Vigilanza** (di seguito anche "**ODV**") per il mantenimento, l'adeguamento ed il monitoraggio del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (di seguito anche il "**Modello**" o "**MOGC 231**") adottato dal Consiglio di Amministrazione di **ASM CODOGNO s.r.l.** (d'ora in avanti anche "**ASM**" o la "**Società**") ai fini dell'applicazione del **d.lgs. 231/2001** (di seguito anche il "**Decreto**").

Si ricorda che l'OdV attualmente in carica è stato nominato dal Consiglio di Amministrazione, in data 5/12/2022, nella sua attuale composizione monocratica (Presidente avv. Jennifer Basso Ricci) per un periodo di tre anni con scadenza del mandato prevista per il 17/12/2025.

L'Organismo medesimo ha altresì assunto l'incarico di **Organismo indipendente di Valutazione** (di seguito anche "**OiV**"), per il medesimo arco temporale e pertanto la presente Relazione contiene anche le informazioni circa l'adempimento da parte dell'ODV con funzioni di OIV degli obblighi di trasparenza, come da delibera ANAC n. 203/2023.

L'ambito di riferimento della presente relazione è costituito dal Modello di ASM e dai fatti aziendali rilevanti ai fini del Decreto, relativamente all'anno 2024. Alcune informazioni riportate sono relative anche al periodo immediatamente successivo.

2. ELENCO DELLE ATTIVITA' SVOLTE DALL'ODV NEL CORSO DELL'ANNO 2024

Con riferimento alle attività svolte nel corso del 2024, si rileva che l'OdV si è riunito nelle seguenti date:

(anno 2024¹) 27 febbraio, 7 marzo, 17 aprile, 13 giugno, 25 settembre, 20 novembre;
(anno 2025) 27 febbraio²

ed ha affrontato le questioni di volta in volta portate all'ordine del giorno, in merito alla verifica della corretta applicazione del Modello.

L'Organismo di Vigilanza, in quanto "garante" del Modello, è tenuto a svolgere una serie di attività aventi come interesse primario la verifica costante circa l'idoneità, l'effettività e l'efficacia del Modello, attraverso il monitoraggio della sua coerenza all'assetto societario e della sua conformità al quadro normativo cogente.

Di seguito, si fornisce una breve descrizione delle principali attività effettuate dall'OdV nel corso del 2024:

A. Incontro con i Referenti aziendali

¹ Le riunioni del 27 febbraio e del 7 marzo sono già incluse nella relazione annuale dell'attività svolta dall'OdV in riferimento all'anno 2023

² Data di approvazione della presente relazione

B. Esecuzione di attività di vigilanza e controllo circa l'efficacia del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 231/2001

C. Programmazione attività formativa in materia di responsabilità amministrativa degli enti

D. Flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza e segnalazioni whistleblowing

A seguire il dettaglio delle attività sopra elencate:

A. Incontro con i Referenti aziendali

Nel corso del 2024, l'ODV ha incontrato in diverse occasioni il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e Responsabile Tecnico, geom. P. Asti, fornendo puntuali aggiornamenti in merito agli argomenti definiti all'ordine del giorno e supportando l'Organismo nella programmazione delle attività realizzate e descritte nella presente Relazione.

Al fine di valutare punti di comune interesse in relazione alle attività sensibili previste nel Modello Organizzativo 231, il RPCT ha condiviso con l'OdV la Relazione anticorruzione sulle dell'attività svolte nel corso del 2023, i contenuti del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza, nonché, il programma delle misure da attuare per il periodo 2024-2026.

Dall'esame dei documenti non sono emerse criticità in merito all'applicazione del Piano Anticorruzione.

Infine, si segnala che il RPCT, insieme al Responsabile dell'area amministrativa, rag. M. Noli, è stato coinvolto nel progetto di aggiornamento del Modello Organizzativo. Nel dettaglio, sono stati effettuati taluni incontri con i suindicati Referenti al fine di verificare l'attualità dei principi di comportamento e presidi di controllo previsti dal Modello Organizzativo. Per il dettaglio delle attività di aggiornamento del Modello 231, si rinvia al successivo capitolo 3).

Nel del periodo in oggetto, l'ODV ha avuto modo di incontrare il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP), dott. A. Berni, il quale ha relazionato l'Organismo in merito alle attività realizzate e al monitoraggio degli adempimenti materia di Salute e sicurezza sul lavoro.

In qualità di consulente esterno, il dott. Berni è stato altresì incaricato di eseguire una verifica avente ad oggetto la corretta gestione dei contratti di appalto. L'esito della verifica è stato condiviso con l'ODV e verrà approfondito al successivo paragrafo B. Sub. 2).

B. Esecuzione di attività di vigilanza e controllo circa l'efficacia del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 231/2001

Nell'ambito del proprio compito di monitoraggio circa l'efficacia del Modello, l'OdV ha indirizzato la propria attività sui seguenti ambiti:

- 1. Esecuzione di audit in relazione al processo di gestione dei contratti di servizio**
- 2. Monitoraggio dell'audit in merito alla gestione dei contratti di appalto**

Si riporta qui di seguito quanto emerso dall'attività di vigilanza e controllo.

Sub. 1) Esecuzione di audit in relazione al processo di gestione dei contratti di servizio

In ottemperanza al “*Programma delle Misure Ulteriori*” contenuto nel Piano Anticorruzione (2024-2026), l’ODV ha svolto un’attività di verifica avente ad oggetto l’analisi amministrativa e contabile dei contratti di servizio stipulati tra la Società ed il Comune di Codogno, per l’erogazione dei servizi di illuminazione votiva, gestione della rete gas e dei servizi di igiene ambientale.

La verifica è stata condotta con il supporto del rag. M. Noli, Referente dell’area Amministrazione, e il RPCT, i quali hanno fornito la documentazione e le informazioni necessarie ai fini dello svolgimento della verifica.

In particolare, è stata analizzata la corrispondenza tra quanto previsto nei contratti di servizio e l’effettiva erogazione delle prestazioni, nonché la corretta fatturazione e registrazione contabile dei servizi forniti dalla Società.

A valle del controllo, l’ODV ha potuto accertare la completa conformità dell’operatività aziendale ai presidi di controllo contenuti nel Modello Organizzativo, con particolare riferimento a quelli di prevenzione dei reati tributari di cui all’art. 25-*quinqüiesdecies* del D.lgs. 231/2001.

Sub. 2) Monitoraggio dell’audit in merito alla gestione dei contratti di appalto

Nel corso del periodo oggetto della presente Relazione, l’ODV è stato informato circa l’esecuzione di una verifica realizzata dal consulente esterno, dott. A. Berni, relativa alla gestione dei contratti di appalto stipulati con ASM Codogno.

L’audit, svolto *on site* in data 11/12/2024, ha richiesto il coinvolgimento del geom. Pietro Asti, in qualità di RUP (Responsabile unico del procedimento) della Società, che ha fornito all’*auditor* la documentazione necessaria effettuare la verifica.

All’esito di tale controllo è stato condiviso con l’ODV il *report* di *audit* che ha fatto emergere un complessivo allineamento dell’operatività alle prescrizioni normative previste ai sensi del Piano Nazionale anticorruzione, delibera n. 605 del 19/12/2023, con esclusivamente una raccomandazione, avente ad oggetto la pubblicazione e l’aggiornamento dei dati riguardanti i titolari di incarichi di collaborazione e consulenza, sul sito “*Società Trasparente*”.

L’ODV, che svolge funzioni analoghe all’OIV, monitorerà l’effettiva realizzazione di quanto rilevato in sede di audit.

C. Programmazione dell’attività formativa in materia di responsabilità amministrativa degli enti

In considerazione della conclusione del progetto aggiornamento e modifica strutturale del Modello Organizzativo, l’ODV ha programmato l’erogazione di uno specifico percorso formativo, avente ad oggetto gli aspetti essenziali della disciplina normativa ai sensi del D.lgs. 231/01 ed il Modello Organizzativo adottato dalla Società.

Gli esiti della formazione verranno condivisi in occasione della prossima Relazione annuale.

D. Flussi informativi verso l’Organismo di Vigilanza e segnalazioni whistleblowing

In via preliminare l’OdV osserva che, in ottemperanza all’ art. 6 comma 2 lett. d) D.lgs.231/2001, la Società ha adottato un sistema di flussi informativi verso l’Organismo di Vigilanza ripartito in:

- flussi informativi periodici, trasmessi all’OdV con cadenza semestrale o annuale, finalizzati a ricevere informazioni puntuali e dettagliate riguardo alle eventuali modifiche organizzative, strutturali, procedurali e di business occorse in ASM;

- flussi informativi, ad evento indirizzati all'Organismo di Vigilanza da parte di tutti i Destinatari del Modello, al realizzarsi del singolo evento dal quale possano emergere delle criticità rispetto all'applicazione del Modello.

L'OdV ha ricevuto ed esaminato i report dei flussi informativi periodici estratti dalla piattaforma informatica ADV360. L'OdV, ritenuto che le informazioni fornite dai Responsabili di Funzione non evidenzino l'ingresso di nuovi rischi reato, non riscontra alcuna esigenza di revisione del risk assesment.

Ai sensi dell'art. 6, comma 2-bis, del D.lgs. 231/2001, la Società ha altresì adottato un canale di segnalazione interno che consente di presentare segnalazioni di violazioni a tutela dell'integrità dell'ente, quali *condotte illecite rilevanti ai sensi del decreto legislativo 8 giugno 2001, n.231 o violazioni del Modello 231* di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte (cd. segnalazioni occasionali o whistleblowing).

Con riferimento alle segnalazioni whistleblowing, l'OdV conferma di non avere ricevuto alcuna segnalazione di violazioni del Modello o di illeciti 231 nel corso del 2024.

F. Verifica dell'adempimento degli obblighi di trasparenza e OIV

Al fine di adempiere al proprio ruolo di Organismo con funzioni analoghe all'OiV definiti nella Determinazione ANAC n.1134 del 2017, nel corso del 2024 l'ODV ha monitorato la corretta pubblicazione, la completezza e l'aggiornamento nella sezione Amministrazione Trasparente previsti ai sensi della delibera ANAC n. 203/2023.

3. MONITORAGGIO CIRCA L'IDONEITÀ DEL MODELLO ORGANIZZATIVO EX D.LGS.231/2001 DI ASM CODOGNO

L'Organismo di Vigilanza, nell'ambito del proprio compito di verificare l'idoneità del Modello adottato dalla Società, conferma di aver svolto un monitoraggio costante circa la coerenza del MOGC rispetto all'assetto societario e all'impianto normativo.

Giova segnalare che, il progetto di modifica strutturale del Modello Organizzativo avviato nel corso del 2023 (cfr. Relazione annuale 2023), ha avuto l'obiettivo di definire i protocolli di decisione improntati sui processi aziendali. In occasione di tale progetto, sono stati revisionati i presidi di controllo e principi di comportamento in ragione dell'attuale operatività di ASM Codogno.

Tale revisione strutturale ha comportato la predisposizione dei seguenti protocolli di Parte Speciale:

- Selezione, sviluppo e amministrazione del personale
- Approvvigionamento di beni e servizi e gestione degli incarichi a professionisti esterni
- Gestione degli adempimenti e dei rapporti con la pubblica amministrazione
- Gestione del contenzioso e degli accordi transattivi
- Gestione della contabilità e predisposizione del bilancio
- Gestione dei flussi monetari e finanziari
- Gestione delle operazioni straordinarie sul patrimonio e sul capitale
- Stipulazione ed esecuzione dei rapporti contrattuali con la clientela pubblica e privata

- Gestione dei sistemi informativi
- Attività promozionali ed erogazione di contributi economici a soggetti terzi
- Adempimenti in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro

Pertanto, l'Organismo di Vigilanza da atto che si è concluso, in data 19/12/2024, il progetto di revisione del Modello (ricomprendendo anche i Protocolli di Parte Speciale, datati al 19/12/2023) finalizzato a recepire le modifiche legislative intercorse (come riportate nella Relazione dell'anno 2023), nonché le seguenti ulteriori novelle intercorse nel 2024:

- 1) **D.lgs. n. 87 del 14/06/2024** (entrata in vigore il 29/06/2024) che ha aggiunto il comma 2-bis all'art. 10-*quater* del D.lgs. 74/2000 (Indebita compensazione), prevedendo l'eventuale esclusione della punibilità dell'agente, quando, *anche per la natura tecnica delle valutazioni, sussistono condizioni di obiettiva incertezza in ordine agli specifici elementi o alle particolari qualità che fondano la spettanza del credito.*
- 2) **L. n. 90 del 28/06/2024, Legge sulla Cybersicurezza** (entrata in vigore il 17/07/2024) che ha introdotto nuove disposizioni per il rafforzamento della sicurezza informatica nazionale. La normativa ha modificato l'art. 24-*bis* del D.lgs. 231/2001, includendo tra i reati presupposto **la nuova fattispecie di estorsione informatica** (art. 629, comma 3, c.p.) e il nuovo art. 635-*quater*.1 c.p., quest'ultimo sostitutivo dell'abrogato art. 615-*quinquies* c.p. in materia di danneggiamento di sistemi informatici. La legge ha inoltre **inasprito il regime sanzionatorio amministrativo**, prevedendo sanzioni pecuniarie da 200 a 700 quote per i delitti informatici e da 300 a 800 quote per l'estorsione informatica, oltre a sanzioni interdittive non inferiori a due anni.
- 3) **L. n. 112 del 8/08/2024, Decreto Carcere** (entrata in vigore il 10/08/2024) che ha introdotto nel codice penale il **nuovo delitto contro la pubblica amministrazione di "Indebita destinazione di denaro o cose mobili"** (art. 314-*bis* c.p.). La nuova fattispecie condanna il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che, avendo per ragione del suo ufficio o servizio il possesso o comunque la disponibilità di denaro o di altra cosa mobile altrui, *li destina ad un uso diverso da quello previsto da specifiche disposizioni di legge o da atti aventi forza di legge.* Con la medesima legge è stato altresì previsto l'inserimento del neoistituito art. 314-*bis* c.p. tra le fattispecie che generano responsabilità 231 ove commesse ai danni degli interessi finanziari dell'Unione Europea, di cui al comma 1, periodo secondo dell'art. 25 d.lgs. 231/2001 (frodi contro la Pubblica Amministrazione). Per tali reati è prevista l'applicazione della sanzione pecuniaria fino a duecento quote.
- 4) **L. n. 114 del 9/08/2024, Riforma Nordio** (entrata in vigore il 25/08/2024) che ha abrogato il reato di abuso d'ufficio ex art. 323 c.p. e ha profondamente **modificato il reato di "Traffico di influenze illecite"** previsto e punito dall'art.346-*bis* c.p.. La nuova formulazione del traffico di influenze illecite richiede, infatti, che le relazioni del mediatore con il pubblico ufficiale siano *sfruttate intenzionalmente* (non solo vantate) *ed esistenti* (non solo asserite) e che *l'utilità data, o promessa, abbia carattere economico.*
- 5) **D.M. n. 132 del 18/09/2024**, (in attuazione all'art. 27, comma 3, del D.lgs. 81/08) che ha introdotto il *Regolamento relativo all'individuazione delle modalità di presentazione della domanda per il conseguimento della c.d. patente a crediti*, obbligatoria per coloro che intendono operare nell'ambito di cantieri temporanei o mobili, a partire dal 1/10/2024. Detto Regolamento ministeriale prescrive altresì, in capo al committente, **l'obbligo di verificare il possesso della**

patente o del documento equivalente, per le imprese esecutrici dei lavori (nei casi di subappalto) ***e di trasmettere all'Amministrazione competente una dichiarazione attestante l'avvenuta verifica della ulteriore documentazione.***

Ad integrazione di quanto sopra, l'ODV informa che, nel corso del 2024 il Legislatore ha emanato la seguente ulteriore novella legislativa:

- 1) **L. n. 187 del 9/12/2024** (entrata in vigore il 11/12/2024) recante *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 11 ottobre 2024, n. 145, recante disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi migratori e di protezione internazionale, nonché dei relativi procedimenti giurisdizionali”*. Tale novella apporta una lieve modifica all'art. 22 del D.lgs. n.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato), prevedendo l'elisione dell'espressione *“di particolare sfruttamento”* dall'aggravante di cui al comma 12-bis, lett. c).

Sul punto, l'ODV rilevati gli impatti della presente novella per il sistema di controllo di ASM Codogno suggerisce alla Società di ricomprendere la stessa in occasione della prossima revisione del Modello 231.

4. PIANO DELLE ATTIVITA' PER L'ANNO 2025

L'OdV ha stabilito il programma delle attività da svolgere nel corso del 2025, che prevede:

- la costante attività di verifica circa l'aggiornamento del Modello e dei Protocolli di decisione sia alla normativa del D.lgs.231/2001 che al contesto aziendale, anche a fronte dell'esecuzione di controlli di processo;
- la programmazione di incontri con i Responsabili di Funzione nonché con gli organi di controllo per approfondire argomenti di comune interesse;
- l'erogazione di un percorso formativo in materia di responsabilità amministrativa degli enti;
- l'analisi dei flussi informativi periodici verso l'Organismo di Vigilanza e l'espletamento di verifiche mirate su atti ed operazioni in caso di segnalazioni whistleblowing o di eventi significativi da parte delle strutture aziendali;
- lo svolgimento delle attività previste in relazione alla funzione di OIV.

4.1 Budget per l'anno 2025

In considerazione di eventuali necessità di spesa che si dovessero profilare nel corso dell'anno, il Consiglio di Amministrazione di ASM CODOGNO ha deliberato di mettere a disposizione dell'Organismo di Vigilanza un budget per l'importo di €10.000,00 (diecimila/euro) oltre IVA, che verrà puntualmente rendicontato all'esito dell'espletamento delle attività.

L'OdV ritiene che tale importo sia congruo per garantire l'autonomia finanziaria dell'Organismo.

5. CONCLUSIONI

In relazione alle responsabilità attribuite all'OdV dal MOGC 231, in linea con i dettami del D.Lgs. 231/2001, l'OdV ha svolto con continuità i propri compiti, sia per quanto attiene alla verifica dell'effettiva applicazione del Modello, sia per quanto attiene al compito di monitorarne e sollecitarne l'aggiornamento.

A sua volta, la Società ha dimostrato un costante impegno adottando uno spirito di fattiva collaborazione con l'OdV, attraverso la partecipazione dei Referenti aziendali alle riunioni dell'Organismo.

La Società ha altresì garantito il mantenimento dei requisiti di idoneità ed efficacia del Modello, assicurando il tempestivo adeguamento dello stesso alle novelle legislative recentemente introdotte, come descritte nel precedente paragrafo 3. L'OdV, da parte sua, provvederà a monitorare il grado di conoscenza e di consapevolezza del Modello 231 adottato dalla Società.

Si ricorda, infine, l'importanza di tenere aggiornato l'ODV di ogni modifica organizzativa o di business che la Società decidesse di intraprendere, al fine di consentire l'individuazione delle aree di rischio, delle procedure aziendali e/o delle regole previste dal MOGC 231.

L'OdV resta a completa disposizione per qualsiasi dubbio e/o chiarimento in merito al contenuto della presente relazione e comunque per qualsiasi informazione relativa all'applicazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/2001 all'interno della Società.

La Società risulta aver adempiuto correttamente ai propri obblighi di trasparenza e anticorruzione.

Codogno, 27 febbraio 2024

Il Presidente dell'Organismo di Vigilanza

Firma: 