



## Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo

(Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231)

# *Parte Generale*

**G.M. Leather SpA**  
**Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo**

<b>CONTENUTO DELLE ATTIVITA'</b>		<b>APPROVAZIONE</b>
1)	<p style="text-align: center;"><b>Adozione</b> Modello di Organizzazione <i>Parte Generale e Parte Speciale</i></p>	Delibera CdA 26 settembre 2022
2)	<p style="text-align: center;"><b>Revisione n. 1</b> Modello di Organizzazione <i>Parte Generale</i></p>	Delibera CdA 7 dicembre 2023
3)	<p style="text-align: center;"><b>Revisione n. 2</b> Modello di Organizzazione <i>Parte Generale e Parte Speciale</i></p>	Delibera CdA 17 dicembre 2025

# INDICE

<b>1. PREMESSA .....</b>	3
<b>2. DEFINIZIONI .....</b>	4
<b>3. STRUTTURA DEL MODELLO.....</b>	5
<b>4. DESTINATARI.....</b>	7
<b>5. IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO – IL D. LGS 231/2001 E LA SUA EVOLUZIONE.....</b>	8
5.1 Il regime della responsabilità amministrativa da reato ai sensi del D. Lgs 231/2001 .....	8
5.2 La natura della responsabilità.....	9
5.3 Le fattispecie di reato disciplinate dal D. Lgs 231/2001 e dalle successive modificazioni.....	10
5.4 Criteri di imputazione della responsabilità dell’Ente .....	18
5.5 I reati commessi all'estero .....	21
5.6 Le sanzioni previste dal Decreto .....	21
5.7 Le vicende modificate dell’Ente .....	25
5.8 Indicazioni del D. Lgs 231/2001 circa le caratteristiche del Modello .....	26
5.9 Le linee guida elaborate dalle associazioni di categoria .....	27
<b>6. IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE DI GM.....</b>	28
6.1 Breve storia di GM .....	28
6.2 Obiettivi perseguiti con l’adozione del Modello di Organizzazione.....	29
6.3 La funzione del Modello di Organizzazione: il sistema integrato di controlli interni.....	30
6.4 La costruzione del Modello .....	32
6.5 Modifiche e integrazioni del Modello di Organizzazione.....	34
<b>7. IL CODICE ETICO AZIENDALE .....</b>	35
<b>8. IL SISTEMA DI CONTROLLO SULLA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO .....</b>	36
<b>9. IL SISTEMA DISCIPLINARE .....</b>	37
<b>10. IL SISTEMA DI DELEGHE E PROCURE .....</b>	39
<b>11. L’ORGANISMO DI VIGILANZA (OdV) .....</b>	40
11.1 Requisiti dell’Organismo di Vigilanza e sua composizione .....	40
11.2 I compiti e i poteri dell’Organismo di Vigilanza.....	41
11.3 Durata in carica, decadenza e revoca .....	44
11.4 L’attività di reporting dell’Organismo di Vigilanza .....	45
11.5 Flussi informativi e reporting nei confronti dell’Organismo di Vigilanza .....	46
<b>12. LA DIFFUSIONE DEL MODELLO – COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE E FORMAZIONE.....</b>	48
12.1 Premessa.....	48
12.2 Comunicazione.....	49
12.3 Formazione.....	49
<b>13. LE VERIFICHE SULL’ATTUAZIONE DEL MODELLO .....</b>	50
<b>14. WHISTLEBLOWING .....</b>	50
14.1 Introduzione .....	50
14.2 La procedura di whistleblowing .....	54
14.3 Misure disciplinari .....	56

## 1. PREMESSA

Il presente documento è il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (di seguito il **“Modello”** o il **“Modello di Organizzazione”**) ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 e successive modifiche (di seguito il **“Decreto”**) adottato nella corrente versione dal Consiglio di Amministrazione di G.M. Leather SpA (di seguito **“Società”** o **“GM”**) con delibera del 17 dicembre 2025.

Con l’adozione del presente Modello, GM ha inteso configurare e attuare un sistema strutturato e organico di principi e procedure organizzative e di controllo, idoneo a prevenire la commissione dei Reati sanzionati dal Decreto (di seguito i **“Reati”** o i **“Reati Presupposto”**) in conformità a quella cultura aziendale della legalità cui fa cenno la Relazione al Decreto e nel rispetto della propria *corporate governance*, intesa come sistema di governo finalizzato alla conduzione e alla gestione organizzativa ottimale. La *governance* di GM si traduce nel perseguitamento dell’oggetto sociale con la piena conformità alle normative e nel rispetto dei principi e delle regole sostanziali sanciti nel Codice Etico Aziendale” (di seguito anche **“Codice Etico”**).

Con l’adozione del presente Modello di Organizzazione, GM si propone le seguenti finalità:

- la diffusione di una cultura di impresa improntata alla correttezza, alla trasparenza e alla legalità: la Società condanna ogni comportamento contrario alla legge o alle disposizioni interne e, in particolare, alle disposizioni contenute nel presente Modello di Organizzazione e nei suoi protocolli;
- la diffusione di una cultura del controllo;
- un’efficiente ed equilibrata organizzazione dell’impresa, con particolare riguardo alla formazione delle decisioni e alla loro trasparenza, alla previsione di controlli, preventivi e successivi, nonché alla gestione dell’informazione interna ed esterna;
- implementare misure idonee a eliminare tempestivamente eventuali situazioni di rischio di commissione dei Reati;
- un’adeguata informazione dei Destinatari (come di seguito definiti) circa le attività che comportano il rischio di realizzazione dei Reati.

Il Modello di Organizzazione è stato aggiornato con la *“Revisione n. 1”* adottata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 7 dicembre 2023 e, da ultimo, con la *“Revisione n. 2”* adottata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 dicembre 2025 a seguito dell’incorporazione, con effetto dal 1<sup>o</sup> settembre 2025, della Società (già interamente partecipata) Genesi Srl, nonché al fine di aggiornare il presente documento alle modifiche normative nel frattempo intervenute.

## 2. DEFINIZIONI

In aggiunta ai termini definiti in altri articoli del presente Modello di Organizzazione, i termini di seguito elencati hanno il significato ad ognuno di essi attribuito:

- "Modello di Organizzazione":** è il presente Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato dalla Società ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231;
- "D. Lgs. 231/2001" o "Decreto":** è il Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 e successive modifiche e integrazioni;
- "Soggetti Apicali":** sono le persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o direzione della Società o di una sua unità dotata di autonomia finanziaria e funzionale, o che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo della Società;
- "Soggetti Subordinati":** sono le persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti apicali;
- "Attività Sensibili":** sono le attività che possono comportare il rischio di commissione dei Reati;
- "Destinatari"**: sono i soggetti destinatari del Modello di Organizzazione, ciascuno per quanto di sua competenza nell'ambito del ruolo ricoperto;
- "Organi Sociali":** sono il Consiglio di Amministrazione della Società e ogni altro organo societario di GM;
- "Organismo di Vigilanza" o "OdV":** è l'organismo preposto alla vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza del Modello di Organizzazione e al relativo aggiornamento;
- "P.A.":** significa la Pubblica Amministrazione, inclusi i relativi funzionari e i soggetti incaricati di pubblico servizio;
- "Partner":** sono le controparti contrattuali di GM, ovvero le terze parti, quali ad esempio fornitori,

agenti, licenziatari, clienti, partner, sia persone fisiche che persone giuridiche, con cui GM addivenga ad una qualunque forma di collaborazione contrattualmente regolata, ove destinati a cooperare con l’azienda nell’ambito delle attività sensibili;

**“Reati presupposto” o “Reati”:**

sono gli specifici reati ai quali si applica la disciplina prevista dal D. Lgs. 231/2001 e successive modifiche e variazioni;

**“Protocolli di controllo”:**

sono i protocolli diretti a programmare la formazione e l’attuazione delle decisioni dell’ente in relazione ai reati da prevenire;

**“Procedura”:**

è la norma organizzativa che descrive ruoli, responsabilità e modalità operative di realizzazione di un processo aziendale o di una sequenza di attività.

Nelle definizioni di cui al presente Modello di Organizzazione, a meno che il contesto richieda altrimenti, l’uso del genere maschile si intende comprensivo di quello femminile ed i termini al singolare includono anche il plurale e viceversa.

### **3. STRUTTURA DEL MODELLO**

Il Modello si compone di una Parte Generale e di una Parte Speciale.

La Parte Generale ha ad oggetto la descrizione della disciplina contenuta nel D. Lgs. 231/2001, l’indicazione – nelle parti rilevanti ai fini del Decreto – della normativa specificamente applicabile alla Società, la descrizione dei reati rilevanti per GM S.p.A., l’indicazione dei destinatari del Modello, i principi di funzionamento dell’Organismo di Vigilanza, la definizione di un sistema sanzionatorio dedicato al presidio delle violazioni del Modello, l’indicazione degli obblighi di comunicazione del Modello e di formazione del personale.

La Parte Speciale si compone di una parte introduttiva e di specifiche “Sezioni Reato”, relative alle diverse tipologie di Reati astrattamente applicabili a GM e che riportano **(i)** la descrizione della fattispecie del reato, **(ii)** le attività sensibili, **(iii)** le funzioni aziendali coinvolte nelle attività sensibili, **(iv)** i presidi e controlli in essere.

Le Sezioni Reato sono le seguenti:

- **Parte Speciale – Sezione II, 1)**, si riferisce ai “**Reati contro la Pubblica Amministrazione**” (tipologie di reato contemplate negli Artt. 24 e 25 del D. Lgs 231/01);
- **Parte Speciale – Sezione II, 2)**, si riferisce ai “**Reati di criminalità informatica (cybercrime)**”, introdotti dalla Legge 48/2008 (tipologie di reato contemplate nell’Art. 24-*bis* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 3)**, si riferisce ai “**Reati di criminalità organizzata e reati transnazionali**” introdotti dalla Legge 94/2009 (tipologie di reato contemplate nell’Art. 24-*ter* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 4)**, si riferisce al “**Delitti contro la personalità individuale**”, introdotti dalla Legge 228/2003 (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*quinquies* del D. Lgs 231/2001).
- **Parte Speciale – Sezione II, 5)**, si riferisce ai “**Reati Fiscali**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*quiquiesdecies* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 6)**, si riferisce ai “**Reati Societari**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*ter* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 7)**, si riferisce ai “**Reati in ambito di Sicurezza sul lavoro**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*septies* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 8)**, si riferisce ai “**Reati di Ricettazione, Riciclaggio ed Autoriciclaggio**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*octies* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 9)**, si riferisce ai “**Reati in materia di violazione del diritto d’autore**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*novies* del D. Lgs. 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 10)**, si riferisce ai “**Reati di Induzione a non rendere dichiarazioni mendaci all’Autorità Giudiziaria**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*decies* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 11)**, si riferisce al “**Reato di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare**”, introdotto dal D. Lgs n. 109/2012 (Art. 25-*duodecies*);
- **Parte Speciale – Sezione II, 12)**, si riferisce ai “**Reati di falsità in monete, in carte di credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento**” (Art. 25-bis d. Lgs 231/2001 e Art. 10 Legge 146/2006);
- **Parte Speciale – Sezione II, 13)**, si riferisce ai “**Reati contro l’industria e il commercio**” (Art. 25-*bis.1*, D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 14)**, si riferisce al “**Reato di contrabbando**” (Art. 25-*Sexiesdecies* del D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 15)**, si riferisce ai “**Reati di abusi di mercato**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*sexies* D. Lgs 231/2001);
- **Parte Speciale – Sezione II, 16)**, si riferisce ai “**Reati ambientali**” (tipologie di reato contemplate nell’Art. 25-*undecies* del D. Lgs 231/2001).



Costituiscono parte integrante del Modello i seguenti documenti:

- A) il *Risk Self Assessment* finalizzato all'individuazione delle attività sensibili, qui integralmente richiamato e allegato;
- B) il Codice Etico adottato dal CdA della Società con la delibera di adozione del Modello di Organizzazione;
- C) il Catalogo dei Reati Presupposto;
- D) il Codice disciplinare adottato dal CdA della Società con la delibera di adozione del Modello di Organizzazione;
- E) L'Organigramma della Società;
- F) La "Procedura (o Policy) Whistleblowing" adottata dalla Società con delibera del Consiglio di Amministrazione del 7 dicembre 2023,

nonché le Policy, procedure e norme comportamentali in vigore. In particolare, si segnala che la Società si è dotata di un sistema per la gestione della qualità, il quale costituisce parte integrante del presente documento.

Tali atti e documenti sono reperibili, secondo le modalità previste per la loro diffusione, all'interno dell'azienda.

## 4. DESTINATARI

I destinatari del Modello (i **"Destinatari"**) sono:

- (i) gli Amministratori e ogni altro soggetto in posizione apicale, nonché tutti coloro che rivestono nella Società funzioni di rappresentanza, amministrazione e direzione, anche di fatto, di GM o comunque di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale;
- (ii) tutti i dipendenti e, in particolare, quanti svolgano le attività identificate a rischio. Le prescrizioni del presente Modello di Organizzazione devono, pertanto, essere rispettate da tutti i lavoratori che sono legati alla Società da un rapporto di lavoro subordinato (dirigenti, quadri, impiegati, operai);
- (iii) tutti i collaboratori sottoposti alla direzione o vigilanza del management aziendale della Società e/o che collaborano con la Società in forza di un rapporto di lavoro parasubordinato o che, pur se esterni alla Società, operino, direttamente o indirettamente (stabilmente o temporaneamente), per conto della stessa (quali, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, prestatori di lavoro temporaneo, interinali, collaboratori a qualsiasi titolo, procuratori, agenti, consulenti, fornitori, partner commerciali ecc.), di seguito, collettivamente, i "Terzi Destinatari".

Il Modello di Organizzazione costituisce regolamento interno della Società, che vincola tutti i Destinatari a qualunque livello dell'organizzazione aziendale essi operino. Il divieto dei comportamenti sanzionati dal Decreto e il rispetto delle disposizioni contenute nel Codice



Etico sono richiesti anche a fornitori, consulenti e partner d'affari tramite la stipula di apposite clausole contrattuali.

In particolare, l'osservanza delle disposizioni del Modello è parte essenziale delle obbligazioni contrattuali dei Dipendenti ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui all'Articolo 2104 e seguenti del Codice Civile.

I Destinatari hanno inoltre l'obbligo di:

- astenersi da comportamenti contrari alle disposizioni del Modello di Organizzazione ed alle norme di legge applicabili;
- rivolgersi ai propri superiori ovvero all'OdV per i necessari chiarimenti sulle modalità applicative del Modello di Organizzazione e/o delle leggi applicabili;
- riferire all'OdV qualsiasi violazione, anche solo potenziale, del Modello di Organizzazione con le modalità descritte nel Paragrafo 11.5;
- collaborare con l'OdV e con i Responsabili Interni, come indicato nelle Parti Speciali del Modello di organizzazione, nonché in caso di eventuali indagini effettuate dalla Società, dall'OdV o da autorità pubbliche in relazione a presunte violazioni del Modello di Organizzazione e/o del Codice Etico.

GM dedica la necessaria attenzione, al fine della corretta ed efficace attuazione del Modello di Organizzazione, a garantirne la diffusione, verificarne la conoscenza da parte di tutti i soggetti rilevanti per l'attuazione dello stesso.

La Società effettua inoltre una costante attività di aggiornamento del Modello di Organizzazione e di verifica della conoscenza da parte del personale dipendente e dei soggetti posti in posizione apicale.

## **5. IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO – IL D. LGS 231/2001 E LA SUA EVOLUZIONE**

### **5.1 Il regime della responsabilità amministrativa da reato ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231**

Il Decreto, emanato in data 8 giugno 2001 e intitolato *“Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle Società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300”*, ha introdotto per la prima volta nell'ordinamento giuridico nazionale la responsabilità amministrativa a carico dei soggetti diversi dalle persone fisiche (di seguito gli **“Enti”**).

Segnatamente, la legge delega n. 300 del 2000, che ratifica, tra l'altro, la Convenzione sulla tutela finanziaria delle Comunità europee del 26 luglio 1995, la Convenzione UE del 26 maggio 1997 relativa alla lotta contro la corruzione e la Convenzione OCSE del 17 settembre 1997 sulla lotta alla corruzione di pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche internazionali, ottempera agli obblighi previsti da siffatti strumenti internazionali e, in specie, comunitari i quali dispongono appunto la previsione di paradigmi di responsabilità delle persone giuridiche e di un corrispondente sistema sanzionatorio, che colpisca la criminalità d'impresa.

Il D. Lgs 231/2001 si inserisce dunque in un contesto di attuazione degli obblighi internazionali e – allineandosi con i sistemi normativi di molti paesi – istituisce la responsabilità della società, considerata *“quale autonomo centro di interessi e di rapporti giuridici, punto di riferimento di precetti di varia natura, e matrice di decisioni ed attività dei soggetti che operano in nome, per conto o comunque nell’interesse dell’ente”* (così la “Commissione Grosso” nella relazione al progetto preliminare di riforma del codice penale).

L’istituzione della responsabilità amministrativa delle società nasce dalla considerazione empirica che frequentemente le condotte illecite commesse all’interno dell’impresa, lungi dal conseguire ad un’iniziativa privata del singolo, rientrano piuttosto nell’ambito di una diffusa politica aziendale e conseguono a decisioni di vertice dell’ente medesimo.

La scelta legislativa muove altresì dalla convinzione che vi siano reati che possono essere resi più agevoli, o che possono condurre a conseguenze più gravi, proprio attraverso un utilizzo indebito e distorto delle strutture societarie

## 5.2 La natura della responsabilità

Con riferimento alla natura della responsabilità amministrativa del D. Lgs 231/2001, la Relazione illustrativa al Decreto sottolinea la “nascita di un *tertium genus* che coniuga i tratti essenziali del sistema penale e di quello amministrativo nel tentativo di contemperare le ragioni dell’efficacia preventiva con quelle, ancor più ineludibili, della massima garanzia”.

Il Decreto ha infatti introdotto nel nostro ordinamento una forma di responsabilità della società di tipo “amministrativo” – in ossequio al dettato dell’Articolo 27, comma 1 della Costituzione della Repubblica Italiana (*“La responsabilità penale è personale”*).

Pur tuttavia, nella realtà, si tratta di una responsabilità penale-amministrativa, poiché, nonostante sia stata definita “amministrativa” dal legislatore e pur comportando sanzioni nominalmente amministrative, presenta i caratteri tipici della responsabilità penale in quanto consegue alla realizzazione di un Reato, è accertata attraverso un procedimento penale e sanzionata solo attraverso le garanzie proprie del processo penale.

### 5.3 Le fattispecie di reato disciplinate dal D. Lgs 231/2001 e dalle successive modificazioni

La responsabilità dell'Ente non discende da qualunque reato ma unicamente dalla commissione di uno dei Reati Presupposto.

Alla data di adozione del Modello i Reati previsti dal Decreto appartenevano alle seguenti categorie:

- a) **Reati contro la Pubblica Amministrazione** (Artt. 24 e 25 del Decreto);
- b) **Delitti informatici e trattamento illecito di dati** (Art. 24-bis del Decreto, introdotto dall'Art. 7 della legge 18 marzo 2008, n. 48, recante "*Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla criminalità informatica fatta a Budapest il 23 novembre 2001, e norme di adeguamento dell'ordinamento interno*");
- c) **Delitti di criminalità organizzata** (Art. 24-ter del Decreto, introdotto dall'Art. 2, comma 29, della legge 15 luglio 2009, n. 94, recante "*Disposizioni in materia di sicurezza pubblica*");
- d) **Reati societari** (Art. 25-ter del Decreto, introdotto dall'Art. 3, comma 2 del D. Lgs. 11 aprile 2002 n. 61 recante "*Disciplina degli illeciti penali ed amministrativi riguardanti le società commerciali, a norma dell'art. 11 della legge 3 ottobre 2001, n. 366*", come modificato dalla legge 28 dicembre 2005, n. 262, dalla legge 6 novembre 2012, n. 190 e, da ultimo, dalla legge 27 maggio 2015, n. 69);
- e) **Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico** (Art. 25- quater del Decreto, introdotti dall'Art. 3 della Legge del 14 gennaio 2003, n.7, recante "*Ratifica ed esecuzione della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo, fatta a New York il 9 dicembre 1999, e norme di adeguamento dell'ordinamento interno*");
- f) **Pratiche di mutilazione di organi genitali femminili** (Art. 25-quater.1 del Decreto, introdotto dall'Art. 8 della Legge del 9 gennaio 2006, n. 7, recante "*Disposizioni concernenti la prevenzione e il divieto delle pratiche di mutilazione genitale femminile*");
- g) **Delitti contro la personalità individuale** (Art. 25-quinquies del Decreto, introdotto dall'Art. 5 della legge dell'11 agosto 2003, n. 228, recante "*Misure contro la tratta di persone*", come modificato dalla legge n. 38 del 6 febbraio 2006, dal decreto legislativo n. 39 del 4 marzo 2014 e, da ultimo, dalla Legge n. 199 del 29 ottobre 2016);
- h) **Abusi di mercato** (Art. 25-sexies del Decreto, introdotto dall'Art. 9 della legge del 18 aprile 2005, n. 62, recante "*Disposizioni per l'adempimento di obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia alle Comunità europee. Legge comunitaria 2004*");

- i) **Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro** (Art. 25-*septies* del Decreto, introdotto dall'Art. 9 della legge 3 agosto 2007, n. 123, recante "Misure in tema di tutela della salute e della sicurezza sul lavoro e delega al Governo per il riassetto e la riforma della normativa in materia" e successivamente modificato dall'Art. 300 del D. Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 "Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro");
- j) **Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio** (Art. 25-*octies* del Decreto, introdotto dall'Art. 63, comma 3 del D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, recante "Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo, nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione", come modificato dalla legge 15 dicembre 2014, n. 186)<sup>1)</sup>;
- k) **Delitti in materia di violazione del diritto d'autore** (Art. 25-*novies* del Decreto, introdotto dall'Art. 15, comma 7, lettera c) della legge 23 luglio 2009, n. 99, recante "Disposizioni per lo sviluppo e l'internazionalizzazione delle imprese, nonché in materia di energia");
- l) **Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria** (Art. 25-*decies* del Decreto, introdotto dall'Art. 4, comma 1, della Legge 3 agosto 2009, n. 116 recante "Ratifica ed esecuzione della Convenzione dell'Organizzazione delle Nazioni Unite contro la corruzione, adottata dalla Assemblea generale dell'ONU il 31 ottobre 2003 con risoluzione n. 58/4, firmata dallo Stato italiano il 9 dicembre 2003, nonché norme di adeguamento interno e modifiche al codice penale e al codice di procedura penale", come successivamente sostituito dall'Art. 2 del D. Lgs. 7 luglio 2011, n. 121);
- m) **Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare** (Art. 25-*duodecies* del Decreto, introdotto dall'Art. 2, comma 1, del D. Lgs. 16 luglio 2012, n. 109 recante "Attuazione della direttiva 2009/52/CE che introduce norme minime relative a sanzioni e a provvedimenti nei confronti di datori di lavoro che impiegano cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare");
- n) **Reati transnazionali** (Art. 10 della legge del 16 marzo 2006, n. 146, recante "Ratifica ed esecuzione della Convenzione e dei Protocolli delle Nazioni Unite contro il crimine transnazionale, adottati dall'Assemblea generale il 15 novembre 2000 ed il 31 maggio 2001", come modificati dal D. Lgs. 21 novembre 2007, n. 231);
- o) **Reati Tributari** (Art. 25-*quinquiesdecies* del Decreto, introdotto dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 di conversione in legge, con modificazioni, del decreto-

<sup>1)</sup> L'Art. 64 del D. Lgs. 21 novembre 2007, n. 231 ha abrogato i commi 5 e 6 dell'Art. 10 della Legge 16 marzo 2006, n. 146, che aveva introdotto nel novero dei Reati transnazionali, il riciclaggio (Art. 648-*bis* c.p.) e l'impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (Art. 648-*ter* c.p.).

Legge 26 ottobre 2019, n. 124, recante "*disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili*" e successive modificazioni);

- p) **Reati di contrabbando** (Art. 25-*sexiesdecies*);
- q) **Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti** (Art. 25-*Octies.1*)<sup>2</sup>;
- r) **Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici** (Art. 25-*duodecies*).
- s) **Delitti contro gli animali** (Art. 25-*undecies* del Decreto)<sup>3</sup>.

A seguito delle analisi svolte, all'atto dell'adozione del Modello di Organizzazione è stato ritenuto che le seguenti fattispecie di Reato non siano applicabili a GM:

- (i) **Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico** (art. 25- *quater* del Decreto, introdotti dall'art. 3 della Legge n. 7 del 14 gennaio 2003, recante "*Ratifica ed esecuzione della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo, fatta a New York il 9 dicembre 1999, e norme di adeguamento dell'ordinamento interno*");
- (ii) **Pratiche di mutilazione di organi genitali femminili** (Art. 25-*quater.1* del Decreto, introdotto dall'art. 8 della legge n. 7 del 9 gennaio 2006, recante "*Disposizioni concernenti la prevenzione e il divieto delle pratiche di mutilazione genitale femminile*");
- (iii) **Reati in materia di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati** (Art. 25-*quaterdecies* del Decreto, introdotto dalla legge del 03.05.2019, n. 39, recante "*Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla manipolazione di competizioni sportive, fatta a Magglingen il 18 settembre 2014*");

---

<sup>2</sup> L'Art. 25-*Octies.1* è stato introdotto nel D Lgs. 231/2001 dal Decreto Legislativo 8 novembre 2021, n. 184, che ha modificato il codice penale attraverso l'integrazione del reato di cui all'Art., 493-*ter* c.p., rubricato "*Indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito o di carte di pagamento*", al fine di includervi quelle condotte aventi ad oggetto gli strumenti di pagamento diversi dal contante, quali ad esempio monete elettroniche e virtuali, inserendo, altresì, il nuovo Art. 493-*quater* c.p. ("*Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi, programmi informatico diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti*") il quale punisce chiunque produca, importi, esporti, venga, trasporti, metta a disposizione o procuri a sé o ad altri apparecchiature, dispositivi o programmi informatici progettati al fine principale di commettere reati riguardanti strumenti di pagamento o specificamente adattati a tale scopo, con l'integrazione, infine, del reato di frode informatica di cui all'Art. 640-*ter* c.p. aggravato nel caso in cui la condotta produca il trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale.

<sup>3</sup> Inserito con la Legge 6 giugno 2025, n. 82, che ha introdotto i reati di uccisione di animali (Art. 544-*bis* c.p.), maltrattamento di animali (Art. 544-*terc.p.*), spettacoli o manifestazioni vietati (Art. 544-*quater* c.p.), divieto di combattimento tra animali (Art. 544-*quinquies* c.p.), sostituendo ed introducendo l'Art. 638 c.p. (uccisione o danneggiamento di animali altrui) e modificando l'Art. 727-*bis* c.p. (uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione e commercio di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette) e l'Art. 733-*bis* c.p. (distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto), questi ultimi due facenti parte dell'Art. 25-*undecies* del D. Lgs 231/2001.

- (iv) **Razzismo e xenofobia** (Art. 25-*terdecies* del Decreto, introdotto dalla Legge 20 novembre 2017, n. 167);
- (v) **Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti** (25-*Octies.1*);
- (vi) **Reati in materia di frode che lede gli interessi finanziari dell'Unione Europea** e, in particolare, reati di **(i)** dichiarazione infedele, indebita compensazione e omessa dichiarazione, di cui al D. Lgs 74/2000, se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro, **(ii)** frode nelle pubbliche forniture (Art. 356, c.p.), **(iii)** frode in agricoltura (Art. 2, Legge n. 898/1986), **(iv)** peculato ( Art. 314 c.p.) e **(v)** abuso di ufficio (Art. 323 c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione Europea<sup>4</sup>;
- (vii) **Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici** (25-*duodecies*);
- (viii) **Delitti contro gli animali** (Art. 25-*undevicies*).

Peraltro, in relazione ai Delitti contro gli animali, GM, in conformità al suo patrimonio etico, richiama l'attenzione dei Destinatari del Modello sull'importanza del principio della **"Tutela del benessere degli animali"**<sup>5</sup> contenuto nel suo Codice Etico e dell'osservanza dello stesso.

In considerazione dell'attività propria di GM, come risultante dall'analisi condotta per la predisposizione del Modello di Organizzazione, i Reati astrattamente applicabili a GM sono i seguenti con indicazione delle fattispecie astrattamente applicabili e rilevanti per ciascuna categoria di Reato:

- a) Reati contro la Pubblica Amministrazione** (Artt. 24 e 25 del Decreto), se commessi in danno dello Stato o di altro ente pubblico:
- malversazione a danno dello Stato (Art. 316-*bis* c.p.);
  - indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (Art. 316-*ter* c.p.)
  - corruzione per l'esercizio della funzione (Art. 318 c.p.; Art. 321 c.p.);

<sup>4</sup> Rinviano alla Parte Speciale del Modello di Organizzazione per una descrizione dettagliata delle fattispecie di reato, il D. Lgs. 75/2020 recepisce la Direttiva (UE) 2017/1371, il cui scopo è quello di introdurre l'uso del diritto penale per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione Europea e di creare un sistema di regole armonizzato per combattere i crimini lesivi del bilancio UE e di proteggere meglio gli interessi finanziari dell'UE e il denaro dei contribuenti europei. La direttiva completa il quadro della tutela degli interessi finanziari, individuando, tra le condotte fraudolente più gravi nel settore finanziario, i reati potenzialmente dannosi per le casse comunitarie.

<sup>5</sup> *"L'attività di lavorazione delle pelli bovine valorizza uno scarto dell'industria della macellazione e costituisce quindi un chiaro esempio di economia circolare. G.M. Leather SpA ha comunque a cuore anche il benessere degli animali ed il tema del benessere animale costituisce un elemento sostanziale del suo patrimonio etico. La Società si adopera per assicurare la tracciabilità delle pelli lavorate e commercializzate in modo da garantire che la cattura, il mantenimento, la riproduzione, l'allevamento, il trasporto, la movimentazione e la macellazione di animali vivi siano effettuati nel rispetto della normativa applicabile e dei più alti standard sul benessere degli animali con un impatto minimo sull'ambiente e sulla biodiversità".*

- corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (Art. 319 c.p.; Art. 321 c.p.);
- corruzione in atti giudiziari (Art. 319-*ter* c.p.; Art. 321 c.p.);
- induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-*quater* c.p.);
- corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (Art. 320 c.p.; Art. 321 c.p.);
- istigazione alla corruzione (Art. 322 c.p.);
- truffa aggravata in danno dello Stato o di un altro ente pubblico o col pretesto di far esonerare taluno dal servizio militare (Art. 640, comma 2, n. 1, c.p.);
- truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-*bis* c.p.);
- frode informatica (art. 640-*ter* c.p.);
- traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.).

**b) Delitti informatici e trattamento illecito di dati** (Art. 24-*bis* del Decreto):

- documenti informatici (Art. 491-*bis* c.p.);
- accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (Art. 615-*ter* c.p.);
- detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (Art. 615-*quater* c.p.);
- intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (Art. 617-*quater* c.p.);
- installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (Art. 617-*quinquies* c.p.);
- danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (Art. 635-*bis* c.p.);

**c) Delitti di criminalità organizzata** (Art. 24-*ter* del Decreto):

- associazione per delinquere (Art. 416 c.p.);
- associazioni di tipo mafioso anche straniere (Art. 416-*bis* c.p.).

**d) Reati Societari** (Art. 25-*ter* del Decreto):

- false comunicazioni sociali (Artt. 2621 e 2621-*bis* c.c.);
- impedito controllo (Art. 2625 secondo comma c.c.);
- illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (Art. 2628 c.c.);
- illegale ripartizione degli utili e delle riserve (Art. 2627 c.c.);
- operazioni in pregiudizio dei creditori (Art. 2629 c.c.);
- formazione fittizia del capitale (Art. 2632 c.c.);
- ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (Art. 2638 c.c.);
- corruzione tra privati (Art. 2635 c.c.);

- istigazione alla corruzione tra privati (Art.2635-*bis* c.c.).
- e) Delitti contro la personalità individuale** (Art. 25-*quinquies* del Decreto):
- riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (Art. 600 c.p.);
  - intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (Art. 603 c.p.).
- f) Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro** (Art. 25-*septies* del Decreto):
- omicidio colposo (Art. 589, comma 2, c.p.);
  - lesioni personali colpose (Art. 590, comma 3, c.p.).
- g) Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio** (Art. 25-*octies* del Decreto):
- ricettazione (Art. 648 c.p.);
  - riciclaggio (Art. 648-*bis* c.p.);
  - impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (Art. 648-*ter* c.p.);
  - autoriciclaggio (Art. 648-*ter.1.* c.p.).
- h) Delitti in materia di violazione del diritto d'autore** (Art. 25-*novies* del Decreto):
- delitti di violazione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (Artt. 171 comma 1 lettera a-*bis*, 171-*bis* e 171-*ter* della Legge 22 aprile 1941, n. 633).
- i) Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria** (Art. 25-*decies* del Decreto):
- induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (Art. 377-*bis* c.p.).
- j) Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare** (Art. 25-Duodecies):
- lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato - impiego di cittadini stranieri privi del permesso di soggiorno o il cui permesso di soggiorno sia scaduto, senza richiesta di rinnovo, o sia stato revocato o annullato (Art. 22, comma 12-*bis* del D. Lgs. 25 luglio 1998, n. 286).
- k) Reati transnazionali** (Art. 10 della Legge 16 marzo 2006, n. 146):
- associazione per delinquere (Art. 416 c.p.);
  - associazioni di tipo mafioso anche straniere (Art. 416-*bis* c.p.)
  - induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (Art. 377-*bis* c.p.);
  - favoreggiamento personale (Art. 378 c.p.).

**I) Reati Fiscali** (Art. 25-*quinquiesdecies* del Decreto):

- dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2, comma 1, D. Lgs 74/2000);
- emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, comma 1, D. Lgs 74/2000);
- dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (Art. 3 D. Lgs 74/2000);
- emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, comma 2-*bis*, D. Lgs 74/2000);
- occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 D. Lgs 74/2000);
- sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 D. Lgs 74/2000).

**m) Reati di contrabbando** (25-*sexiesdecies* del Decreto)

**n) Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento** (Art. 25-*bis* del Decreto, introdotto dall'Art. 6 del Decreto Legge 25 settembre 2001, n. 350, convertito in legge 23 novembre 2001 n. 409, recante "Disposizioni urgenti in vista dell'introduzione dell'euro (...)", come da ultimo modificato dalla Legge 23 luglio 2009, n. 99);

**o) Delitti contro l'industria e il commercio** (Art. 25-*bis.1* del Decreto, introdotto dall'Art. 15, comma 7, lettera b), della Legge 23 luglio 2009, n. 99, recante "Disposizioni per lo sviluppo e l'internazionalizzazione delle imprese, nonché in materia di energia");

**p) Reati ambientali** (Art. 25-*undecies* del Decreto<sup>6</sup>, introdotto dall'Art. 2, comma 2, del D. Lgs. 7 luglio 2011, n. 121 recante "Attuazione della direttiva 2008/99/CE sulla tutela penale dell'ambiente, nonché della direttiva 2009/123/CE che modifica la direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e all'introduzione di sanzioni per violazioni", come modificato dalla Legge 22 maggio 2015, n. 68):

- inquinamento ambientale (Art. 452-*bis* c.p.);
- disastro ambientale, previsto (Art. 452-quater c.p.);
- esercizio di uno stabilimento in assenza della prescritta autorizzazione ambientale o con autorizzazione scaduta, sospesa o revocata e modifica sostanziale di uno stabilimento in assenza della prescritta autorizzazione o modifica non sostanziale in assenza della prescritta comunicazione;

---

<sup>6</sup> Recentemente modificato con il Decreto Legge 8 agosto 2025, n. 116, il c.d. *Decreto Legge Terra dei Fuochi*, convertito con modificazioni con la Legge 3 ottobre 2025, n. 147, che ha ampliato il catalogo dei reati presupposto in materia ambientale, a fronte di un generale inasprimento delle sanzioni pecuniarie, con la previsione, altresì, delle sanzioni interdittive in caso di condanna per le condotte più gravi.

- raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti, sia pericolosi che non pericolosi, in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione (Art. 256, comma 1, D. Lgs 152/2006);
- realizzazione o gestione di una discarica non autorizzata, anche eventualmente destinata allo smaltimento di rifiuti pericolosi (Art. 256, comma 3, D. Lgs 152/2006);
- effettuazione di attività non consentite di miscelazione di rifiuti (Art. 256, comma 5, D. Lgs 152/2006);
- abbandono di rifiuti non pericolosi *"in casi particolari"* (Art. 255-bis D. Lgs 152/2006) e pericolosi (Art. 255-ter D. Lgs 152/2006)<sup>7</sup>;
- combustione di rifiuti<sup>8</sup> (Art. 256-bis D. Lgs 152/2006);
- inquinamento del suolo, del sottosuolo, di acque superficiali o sotterranee, previsto (Art. 257, commi 1 e 2, D. Lgs 152/2006);
- omessa bonifica (Art. 452-terdecies c.p.)<sup>9</sup>;
- violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (Art. 258, comma 4, secondo periodo, D. Lgs. 152/2006);
- traffico illecito di rifiuti (Art. 259, comma 1, D. Lgs 152/2006);
- attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (Art. 452 quaterdecies c.p.);
- reati commessi nell'ambito del sistema informatico della tracciabilità dei rifiuti (Art. 260-bis, comma 6, 7 e 8, D. Lgs. n. 152/2006);
- violazione dei valori limite di emissione nell'esercizio di uno stabilimento (Art. 279, comma 5, D. Lgs 152/2006);
- Impedimento del controllo (Art. 452-septies c.p.)<sup>10</sup>.

Successivamente all'adozione del Modello di Organizzazione da parte della Società il legislatore aveva introdotto i seguenti nuovi Reati Presupposto:

- **"False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare"** accompagnatorio di operazioni straordinarie (trasformazioni, scissioni, fusioni) transfrontaliere, reato introdotto all'Art. 25-ter del D. Lgs 231/2001 con il Decreto Legislativo 2 marzo 2023, n. 19;
- **"turbata libertà degli incanti"** (Art. 353 c.p.) e **"turbata libertà del procedimento di scelta del contraente"** (Art. 353-bis c.p.), reati introdotti all'Art. 24, comma 1, D. Lgs 231/2001 con la Legge n. 9 ottobre 2023, n. 137;
- **"trasferimento fraudolento di valori"** (Art. 512-bis c.p.) reato introdotto all'Art. 25-octies del D. Lgs 231/2001 sempre con la Legge 9 ottobre 2023, n. 137.

<sup>7</sup> Reati introdotti nel novero dei reati di cui all'Art. 25-undecies D. Lgs 231/2001 con il D.L. 116/2025.

<sup>8</sup> Cfr. nota 7).

<sup>9</sup> Reato ora previsto come un autonomo Reato Presupposto (D.L. 116/2025).

<sup>10</sup> Cfr. nota 7).

A seguito delle analisi svolte in occasione della *Revisione n. 1* del Modello di Organizzazione si era ritenuto che:

- Per il reato di "*false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare*", ancorché astrattamente applicabile alla Società, è da ritenersi sufficiente il richiamo alle norme generali di comportamento contenute nella Parte Speciale del Modello;
- I reati di "*turbata libertà degli incanti*" e di "*turbata libertà di scelta del contraente*" non sono applicabili a GM, operando soltanto con controparti private;
- Per il reato di "*trasferimento fraudolento di valori*", astrattamente applicabile a GM, non si rende necessaria la predisposizione di nuovi protocolli o di nuove regole di comportamento rispetto a quelli contenuti ed evidenziati nella Parte Speciale – Sezione II, 8), del Modello di Organizzazione ("*Reati di Ricettazione, Riciclaggio ed Autoriciclaggio*", Art. 25-*octies* del D. Lgs. 231/2001) che si applicano, pertanto, anche al nuovo reato introdotto con la Legge 9 ottobre 2023 n. 137.

#### **5.4 Criteri di imputazione della responsabilità dell’Ente**

Nel caso di commissione di uno dei Reati, l’Ente può essere considerato responsabile in presenza di determinate condizioni, qualificabili quali “criteri di imputazione dell’Ente”. I criteri per l’attribuzione della responsabilità all’Ente sono “oggettivi” e “soggettivi”.

I criteri di natura oggettiva prevedono che gli Enti possono essere considerati responsabili ognqualvolta si realizzino i comportamenti illeciti tassativamente elencati nel Decreto purché:

- a) il reato sia stato commesso nell’interesse o a vantaggio dell’Ente;
- b) il reato sia stato commesso:
  - “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 degli stessi” (cosiddetti “Soggetti Apicali”);
  - “da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti di cui alla lettera a” (cosiddetti “Soggetti Subordinati”).

Per quanto attiene alla nozione di “interesse”, esso si concretizza ognqualvolta la condotta illecita sia posta in essere con l’intento di procurare un beneficio alla Società; la medesima responsabilità è del pari ascrivibile alla Società ognqualvolta la stessa tragga dalla condotta illecita un qualche vantaggio (economico/patrimoniale o non) di tipo indiretto, pur avendo l’autore del reato agito senza il fine esclusivo di recare un beneficio alla persona giuridica. Al contrario, la responsabilità dell’Ente è esclusa nel caso in cui il Reato, seppur compiuto con violazione delle disposizioni del Modello, non abbia comportato alcun

vantaggio né sia stato commesso nell'interesse dell'Ente, bensì a interesse e vantaggio esclusivo dell'autore della condotta criminosa.

L'interesse e il vantaggio dell'Ente sono due criteri alternativi e perché sussista la responsabilità dell'Ente è sufficiente che ricorra almeno uno dei due. La legge non richiede che il beneficio ottenuto o sperato dall'Ente sia necessariamente di natura economica: la responsabilità sussiste non soltanto allorché il comportamento illecito abbia determinato un vantaggio patrimoniale, ma anche nell'ipotesi in cui, pur in assenza di tale concreto risultato, il reato intenda favorire l'interesse dell'Ente. L'Ente non risponde invece se il reato è stato commesso indipendentemente o contro il suo interesse oppure nell'interesse esclusivo dell'autore del reato o di terzi. Gli Articoli 6 e 7 del Decreto disciplinano i criteri di imputazione soggettiva della responsabilità dell'Ente, i quali variano a seconda che a realizzare il Reato sia un Soggetto Apicale o un Soggetto Subordinato.

L'interesse può rilevare anche nell'ambito del gruppo di imprese, nel senso che la controllante potrà essere ritenuta responsabile per il Reato commesso nell'attività della controllata qualora sia ravvisabile anche un interesse o vantaggio della controllante.

Tuttavia, perché possa ricorrere la responsabilità della controllante è necessario che:

- l'interesse o vantaggio della controllante sia immediato e diretto, anorché non patrimoniale;
- il soggetto che ha concorso a commettere il Reato (con un contributo causalmente rilevante provato in concreto) sia funzionalmente collegato alla controllante.

Con riferimento ai Reati colposi, quali l'omicidio o le lesioni personali gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (*ex Art. 25-septies* del Decreto) e taluni reati ambientali (*ex Art. 25-undecies* del Decreto), l'interesse e/o il vantaggio dell'Ente non andranno riferiti all'evento (quale, a titolo di esempio, la morte del lavoratore), ma alla condotta causativa di tale evento, purché consapevoli e volontarie finalizzate a favorire l'Ente. Pertanto, l'interesse e/o il vantaggio potranno ravvisarsi nel risparmio di costi per la sicurezza ovvero nel potenziamento della velocità di esecuzione delle prestazioni o nell'incremento della produttività conseguenti alla mancata adozione delle necessarie tutele infortunistiche o ambientali imposte dall'ordinamento.

L'Ente non risponde invece se il Reato è stato commesso indipendentemente o contro il suo interesse oppure nell'interesse esclusivo dell'autore del reato o di terzi.

Gli Articoli 6 e 7 del Decreto disciplinano i criteri di imputazione soggettiva della responsabilità dell'Ente, che variano a seconda che a realizzare il Reato sia un Soggetto Apicale o un Soggetto Subordinato.

Nel caso di Reati commessi da Soggetti Apicali, l'Articolo 6 del Decreto prevede una forma specifica di esonero dalla responsabilità dell'Ente, qualora lo stesso dimostri che:

- il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello, nonché di curare il suo aggiornamento, è stato affidato all'Organismo di Vigilanza;
- non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'Organismo di Vigilanza;
- le persone che hanno commesso il reato hanno agito eludendo fraudolentemente le misure previste dal Modello

Le condizioni sopra elencate devono concorrere congiuntamente affinché la responsabilità dell'Ente possa essere esclusa; l'esenzione dell'Ente da responsabilità dipende quindi dalla prova da parte dell'Ente medesimo dell'adozione ed efficace attuazione di un Modello di prevenzione dei Reati e della istituzione dell'OdV.

Nel caso invece di Reati commessi da un Soggetto Subordinato, l'Articolo 7 del Decreto prevede che l'Ente sarà chiamato a rispondere solo nell'ipotesi in cui il Reato sia stato reso possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza, inosservanza che si considera esclusa se l'Ente, prima della commissione del Reato, ha adottato ed efficacemente attuato un Modello idoneo a prevenire i Reati.

Con specifico riferimento alla materia della salute e sicurezza sul luogo di lavoro, l'Art. 30 del D. Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, stabilisce che il Modello idoneo ad avere efficacia esimente della responsabilità amministrativa degli enti di cui al Decreto deve essere adottato ed efficacemente attuato, assicurando un sistema aziendale per l'adempimento di tutti gli obblighi giuridici relativi:

- al rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi a attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici;
- alle attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti;
- alle attività di natura organizzativa, quali emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti, riunioni periodiche di sicurezza, consultazioni dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza;
- alle attività di sorveglianza sanitaria;
- alle attività di informazione e formazione dei lavoratori;
- alle attività di vigilanza con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori;
- alla acquisizione di documentazioni e certificazioni obbligatorie di legge;
- alle periodiche verifiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate.

Il Modello di Organizzazione deve prevedere idonei sistemi di registrazione dell'avvenuta effettuazione delle attività in precedenza elencate, nonché, per quanto richiesto dalla natura e dimensioni dell'organizzazione e dal tipo di attività svolta, un'articolazione di funzioni che assicuri le competenze tecniche e i poteri necessari per la verifica, valutazione, gestione e controllo del rischio, nonché un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello. Il Modello di Organizzazione deve

altresì prevedere un idoneo sistema di controllo sull'attuazione dello stesso e sul mantenimento nel tempo delle condizioni di idoneità delle misure adottate.

La presunzione di conformità si riferisce alla valutazione di astratta idoneità preventiva del modello legale, ma non anche alla efficace attuazione, che verrà effettuata dal giudice sulla base dell'osservanza concreta e reale dell'effettiva implementazione del Modello.

## 5.5 I reati commessi all'estero

Ai sensi dell'Articolo 4 del Decreto, l'Ente può essere chiamato a rispondere in Italia di Reati commessi all'estero a condizione che:

- l'Ente abbia la propria sede principale nel territorio dello Stato italiano;
- sussistano le condizioni generali di procedibilità previste dagli Articoli 7, 8, 9, 10 del codice penale per poter perseguire in Italia un Reato commesso all'estero;
- il Reato sia commesso all'estero da un soggetto funzionalmente legato all'Ente;
- non proceda lo Stato del luogo in cui è stato commesso il Reato.

## 5.6 Le sanzioni previste dal Decreto

Gli Articoli 9-23 del D. Lgs. 231/2001 prevedono a carico della società un articolato sistema sanzionatorio per gli illeciti penali previsti, comminando direttamente alla società, sanzioni, di varia gradazione ed in prevalenza pecuniarie, anche col fine di prevenzione nella commissione dei reati:

- sanzioni pecuniarie;
- sanzioni interdittive;
- confisca;
- pubblicazione della sentenza.

Sarà compito del Giudice penale competente, accertata la responsabilità dell'Ente, determinarne l'*an* e il *quantum*.

L'Ente è considerato responsabile anche nel caso in cui il Reato sia stato commesso nella forma del tentativo. In tale ipotesi, le sanzioni pecuniarie e interdittive saranno ridotte da un terzo alla metà (Art. 26 del Decreto).

Ai sensi dell'Articolo 26 del Decreto, l'Ente non risponde quando volontariamente impedisce il compimento dell'azione o la realizzazione dell'evento.

### a) Sanzioni pecuniarie

In caso di condanna dell'Ente, è sempre applicata la sanzione pecuniaria. La sanzione pecuniaria è determinata dal giudice attraverso un sistema basato su quote. Il numero delle quote (che vanno da un numero non inferiore a cento e non superiore a mille e di importo variabile fra un minimo di Euro 258,22 ad un massimo di Euro 1.549,007) dipende dalla gravità del reato, dal grado di responsabilità dell'ente, dall'attività svolta per eliminare le conseguenze del fatto e attenuarne le conseguenze o per prevenire la commissione degli atti illeciti. Al fine di rendere efficace la sanzione, l'importo della quota, inoltre, è determinato dal Giudice sulla base delle condizioni economiche e patrimoniali dell'Ente.

La sanzione pecuniaria è ridotta:

- a) della metà, 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 e il danno patrimoniale cagionato è di particolare tenuità;
- b) da un terzo alla metà, se l'Ente, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, ha integralmente risarcito il danno ed ha eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato ovvero si è adoperato a tal fine o ha adottato e reso operativo un Modello di Organizzazione idoneo a prevenire Reati della specie di quello verificatosi;
- c) dalla metà a due terzi, ove concorrono entrambe le condizioni di cui alla lettera b) che precede.

#### **b) Le sanzioni interdittive**

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

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

Le sanzioni interdittive previste dal Decreto sono le seguenti:

- ✓ interdizione dall'esercizio dell'attività: tale sanzione si applica soltanto quando le altre sanzioni risultano inadeguate alla fattispecie e comporta la sospensione o la revoca delle licenze o concessioni funzionali all'esercizio dell'attività;
- ✓ sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- ✓ divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di pubblico servizio. Il divieto può essere limitato a determinati tipi di contratto o a determinati settori dell'amministrazione;

- ✓ esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi e sussidi, e/o revoca di quelli eventualmente già concessi;
- ✓ divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Se necessario, le sanzioni interdittive possono essere applicate congiuntamente.

I Reati in relazione ai quali si applicano le sanzioni interdittive sono quelli previsti agli Artt. 24, 24-*bis*, 24-*ter*, 25, 25-*bis*, 25-*bis.1*, 25-*quater.1*, 25-*quinquies*, 25-*septies*, 25-*octies*, 25-*novies*, 25-*undecies* e 25-*quinquiesdecies* del Decreto, nonché quelli transnazionali di cui alla Legge n. 146/2006.

Il legislatore ha elaborato all'art. 15 del D. Lgs. 231/2001 un'alternativa alla sanzione interdittiva, rappresentata dal commissario giudiziale; questa soluzione deve essere adottata dal giudice nei confronti dell'ente, per un periodo pari alla durata della sanzione interdittiva che determina l'interruzione dell'attività dello stesso, se sussiste almeno una delle seguenti condizioni:

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

Una volta accertata la sussistenza di uno dei due presupposti, il giudice con sentenza dispone la prosecuzione dell'attività dell'ente da parte di un commissario, indicandone i compiti e i poteri con particolare riferimento alla specifica area in cui è stato commesso l'illecito; il commissario cura quindi l'azione di modelli organizzativi idonei a prevenire la commissione di reati della specie di quello verificatosi e non può compiere atti di straordinaria amministrazione senza autorizzazione del giudice.

Nonostante la tutela della collettività, il commissario giudiziale è pur sempre un'alternativa alla sanzione interdittiva ed è per questo che deve possedere un carattere sanzionatorio; ciò avviene mediante la confisca del profitto derivante dalla prosecuzione dell'attività. Infine, è bene precisare come la soluzione del commissario giudiziale non possa essere adottata in caso di applicazione di una sanzione interdittiva in via definitiva.

Le sanzioni interdittive sono normalmente temporanee, ma nei casi più gravi possono eccezionalmente essere applicate con effetti definitivi.

L'Articolo 16 del D. Lgs. 231/2001 definisce quando la sanzione interdittiva va applicata in via definitiva: l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività può essere applicata se l'ente ha tratto dal reato un profitto di un certo rilievo ed è già stato condannato, almeno tre volte negli ultimi sette anni, all'interdizione temporanea dall'esercizio dell'attività. Il giudice, inoltre, può applicare all'ente in via definitiva la sanzione del divieto di contrattare con la pubblica amministrazione o del divieto di pubblicizzare beni o servizi, quando è già

stato condannato alla stessa sanzione almeno tre volte negli ultimi sette anni. Infine, in caso di impresa illecita, ossia un'organizzazione con l'unico scopo di consentire o agevolare la commissione di reati, deve essere sempre applicata l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.

Inoltre, le sanzioni interdittive possono essere applicate anche in via cautelare, ovvero prima della condanna, qualora sussistano gravi indizi della responsabilità dell'ente e vi siano fondati e specifici elementi tali da far ritenere il concreto pericolo che vengano commessi illeciti della stessa tipologia di quello per cui si procede. Le sanzioni interdittive non si applicano se la sanzione pecuniaria è in formula ridotta.

Le sanzioni interdittive, tuttavia, non si applicano qualora l'Ente, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado:

- abbia risarcito il danno ed eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato (o almeno si sia efficacemente adoperato in tal senso);
- abbia messo a disposizione dell'autorità giudiziaria il profitto del reato;
- abbia eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato adottando e attuando effettivamente ed in modo efficace adeguati modelli organizzativi idonei a prevenire la commissione di nuovi reati della specie di quello verificatosi.

Come per le sanzioni pecuniarie, il tipo e la durata delle sanzioni interdittive sono determinati dal Giudice penale competente, tenendo conto di quanto previsto dall'Articolo 14 del Decreto.

Le sanzioni interdittive hanno una durata che varia da un minimo di tre mesi a un massimo di sette anni.

Le sanzioni interdittive devono essere riferite allo specifico settore di attività dell'ente e devono rispondere ai principi di adeguatezza, proporzionalità e sussidiarietà, in particolare ove applicate in via cautelare.

### c) Confisca

La confisca del prezzo o del profitto del Reato è sempre disposta dal Giudice penale con la sentenza di condanna, salvo che per la parte che può essere restituita al danneggiato. Sono fatti salvi i diritti acquisiti dai terzi in buona fede<sup>11</sup>.

---

<sup>11</sup> Ai fini della confisca si deve far riferimento al momento di realizzazione del reato e non a quello di percezione del profitto, così che non sarà suscettibile di confisca il profitto derivante da un reato che non era al momento di realizzazione della condotta incluso nel novero dei reati presupposto di cui al Decreto (ma lo era al momento di conseguimento del profitto).

Quando non è possibile eseguire la confisca del prezzo o del profitto del Reato, la stessa può avere ad oggetto somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente al prezzo o al profitto del Reato.

#### d) **Pubblicazione della sentenza**

Il giudice penale può disporre la pubblicazione della sentenza di condanna quando nei confronti dell'Ente viene applicata una sanzione interdittiva.

La sentenza è pubblicata ai sensi dell'Art. 36 c.p., nonché mediante affissione nel Comune ove l'Ente ha la sede principale.

### **5.7 Le vicende modificate dell'Ente**

Il Decreto regola l'incidenza delle vicende modificate dell'Ente stesso, quali trasformazione, fusione, scissione e cessione di azienda, sulla responsabilità amministrativa dipendente da Reato. Il Decreto ha tentato di contemperare l'esigenza di evitare che le predette operazioni si risolvano in agevoli modalità di elusione della responsabilità, con quella di escludere effetti eccessivamente penalizzanti, che possono costituire un limite ad interventi di riorganizzazione degli Enti privi di intenti elusivi. Si è pertanto adottato, come criterio generale, quello di regolare la sorte delle sanzioni pecuniarie inflitte all'Ente conformemente ai principi del codice civile in relazione alla responsabilità dell'Ente oggetto di modificazione per i debiti dell'ente originario, mantenendo, per converso, il collegamento delle sanzioni interdittive con il ramo di attività nell'ambito del quale è stato commesso il Reato.

In caso di:

- **trasformazione dell'Ente:** resta ferma la responsabilità per i Reati commessi anteriormente alla data in cui la trasformazione ha avuto effetto;
- **fusione:** l'Ente risultante dalla fusione, anche per incorporazione, risponde dei Reati dei quali erano responsabili gli Enti partecipanti alla fusione;
- **scissione parziale:** resta ferma la responsabilità dell'Ente scisso per i Reati commessi anteriormente alla data in cui la scissione ha avuto effetto. Gli Enti beneficiari della scissione, parziale o totale, 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. Quanto alle sanzioni interdittive, verranno applicate all'Ente cui è rimasto o è stato trasferito, anche in parte, il ramo di attività nell'ambito del quale il Reato è stato commesso;

- **cessione o conferimento di azienda** nell'ambito della quale è stato commesso il Reato: il cessionario è solidalmente obbligato al pagamento della sanzione pecunaria, salvo il beneficio della preventiva escusione dell'Ente cedente, e nei limiti del valore dell'azienda. L'obbligazione del cessionario è limitata alle sanzioni pecunarie che risultano dai libri contabili obbligatori, ovvero dovute per illeciti amministrativi dei quali il cessionario era a conoscenza.

## 5.8 Indicazioni del D. Lsg 231/2001 circa le caratteristiche del Modello

Con riferimento all'efficacia del Modello di Organizzazione per la prevenzione della commissione dei reati previsti dal D. Lgs. 231/2001, il legislatore, all'Articolo 6 comma 2, non disciplina analiticamente la natura e le caratteristiche che lo stesso deve avere, ma statuisce che il Modello di Organizzazione deve soddisfare le seguenti esigenze:

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

Con riferimento all'effettiva applicazione del Modello di Organizzazione, il D. Lgs. 231/2001 richiede che:

- il Modello di organizzazione deve prevedere misure idonee a garantire lo svolgimento dell'attività nel rispetto della legge e ad individuare tempestivamente situazioni di rischio, tenendo in considerazione il tipo di attività svolta nonché la natura e la dimensione dell'organizzazione;
- l'efficace attuazione del Modello di Organizzazione richiede **(a)** una verifica periodica e l'eventuale modifica dello stesso quando sono scoperte significative violazioni delle prescrizioni di legge o qualora intervengano significativi mutamenti nell'organizzazione aziendale o nell'attività, **(b)** un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello.

Da un punto di vista formale, l'adozione ed efficace attuazione di un Modello di Organizzazione non costituisce un obbligo per gli Enti ma unicamente una facoltà. Pertanto, la mancata adozione di un Modello ai sensi del Decreto non comporta, di per sé, alcuna sanzione per l'Ente. Tuttavia, l'adozione ed efficace attuazione di un idoneo Modello

di Organizzazione costituisce un presupposto indispensabile per l’Ente al fine di poter beneficiare dell’esimente prevista dal Decreto nel caso di commissione dei Reati da parte dei Soggetti Apicali e/o dei Soggetti Subordinati.

Il Modello di Organizzazione costituisce quindi il complesso di regole, principi, procedure e controlli che regolano l’organizzazione e la gestione dell’impresa con le finalità di prevenire la commissione dei Reati.

Il Modello varia e tiene conto della natura e delle dimensioni dell’Ente e del tipo di attività che esso svolge. Pertanto, non è uno strumento statico, ma è, invece, un apparato dinamico che permette all’Ente di mitigare, attraverso una corretta ed efficace attuazione dello stesso nel corso del tempo, il rischio di commissione dei Reati.

## 5.9 Le Linee Guida elaborate dalle associazioni di categoria

Per espressa previsione legislativa (Art. 6, comma 3, D. Lgs. 231/2001), i Modelli di organizzazione, gestione e controllo possono essere adottati sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli enti, comunicati al Ministero della Giustizia, quali le *“Linee Guida per la costruzione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/01”* di Confindustria, approvate il 7 marzo 2002 e successivi aggiornamenti (le **“Linee Guida Confindustria”**).

Il Ministero della Giustizia ha approvato le Linee Guida Confindustria, ritenendo che l’aggiornamento effettuato sia da considerarsi “complessivamente adeguato ed idoneo al raggiungimento dello scopo fissato dall’Articolo 6 del Decreto”.

Le Linee Guida Confindustria indicano un percorso che prevede quanto segue:

- individuazione delle aree di rischio, volta a verificare in quale area dell’attività aziendale sia possibile la realizzazione delle fattispecie previste dal D. Lgs 231/2001;
- predisposizione di un sistema di controllo in grado di prevenire i rischi attraverso l’adozione di appositi protocolli. Le componenti più rilevanti del sistema di controllo ideato da Confindustria sono:
  - ✓ Codice Etico;
  - ✓ sistema organizzativo;
  - ✓ procedure manuali ed informatiche;
  - ✓ poteri autorizzativi e di firma;
  - ✓ sistemi di controllo e gestione;
  - ✓ comunicazione al personale e sua formazione.

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

- verificabilità, documentabilità, coerenza e congruenza di ogni operazione;

- applicazione del principio di separazione delle funzioni (nessuno può gestire in autonomia un intero processo);
- documentazione dei controlli;
- previsione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle norme del codice civile e delle procedure previste dal Modello;
- individuazione di un Organismo di Vigilanza, dotato dei requisiti di autonomia e indipendenza, professionalità e continuità di azione, al quale le varie funzioni aziendali debbono inviare una serie di informazioni.

Per la predisposizione del proprio Modello di Organizzazione, GM, pur non essendo associata a Confindustria, si è ispirata e ha quindi espressamente tenuto conto:

- delle disposizioni del D. Lgs 231/2001, della relazione ministeriale accompagnatoria e del Decreto Ministeriale 26 giugno 2003 n. 201 recante il regolamento di esecuzione del D. Lgs 231/2001,

nonché

- delle Linee Guida predisposte da Confindustria.

## 6. IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE DI GM

### 6.1 Breve Storia di GM

G.M. Leather SpA è una Società costituita nel 2011 che ha per oggetto la lavorazione di pelli bovine nonché la loro successiva commercializzazione verso clienti privati, sia nazionali che esteri, nonché la lavorazione per conto terzi di pelli bovine<sup>12</sup>.

Nell'ambito dell'attività di commercializzazione dei prodotti, la Società si avvale sia di funzioni interne che esterne.

La Società ha sede in Arzignano (VI), Via Olimpica 11.

Le azioni della Società sono negoziate sul mercato Euronext Growth Milan, sistema multilaterale di negoziazione organizzato e gestito da Borsa Italiana SpA, dedicato alle piccole medie imprese ad alto potenziale di crescita.

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione, composto da cinque membri, almeno uno dei quali è (e deve essere) in possesso dei requisiti di indipendenza

---

<sup>12</sup> A seguito dell'incorporazione per fusione della Società Genesi Srl.



previsti dall'Art. 148, comma 3, TUF, da scegliersi sulla base dei criteri previsti dal Regolamento Emissenti Euronext Growth Milan.

La Società è controllata dal Socio Assunta Srl.

## **6.2 Obiettivi perseguiti con l'adozione del Modello di Organizzazione**

GM in coerenza con i principi etici di legalità, correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali e di Governance ai quali ha orientato le proprie regole di comportamento ha adottato un Modello coerente con le esigenze espresse dal Decreto, quale imprescindibile mezzo di prevenzione del rischio di commissione degli illeciti previsti ed ha nominato un Organismo di Vigilanza avente il compito di vigilare sul funzionamento, sull'efficacia e sull'osservanza dello stesso, nonché di promuoverne l'aggiornamento.

L'adozione e l'efficace attuazione del Modello non solo consentono a GM di beneficiare dell'esimente prevista dal D. Lgs 231/2001 ma migliora, nei limiti previsti dallo stesso, la sua Corporate Governance, limitando il rischio di commissione dei reati.

In particolare, attraverso l'adozione del presente Modello di Organizzazione, GM ha inteso:

- adeguarsi alla normativa sulla responsabilità amministrativa degli Enti, ancorché il Decreto non ne abbia imposta l'obbligatorietà;
- verificare e valorizzare i presidi già in essere, atti a scongiurare condotte illecite rilevanti ai sensi del Decreto;
- pretendere da parte di tutto il personale aziendale il necessario livello di sensibilizzazione e il doveroso rispetto delle disposizioni del Modello, la cui violazione è punita con severe sanzioni disciplinari;
- informare i collaboratori esterni, i consulenti e i partner della portata della normativa nonché dei principi etici e delle norme comportamentali adottate dalla Società e imporre agli stessi il rispetto dei valori etici, informandoli altresì delle gravose sanzioni amministrative applicabili alla Società nel caso di commissione degli illeciti di cui al Decreto, in aggiunta alla responsabilità civile sugli stessi gravanti sia essa di natura contrattuale che extracontrattuale;
- compiere ogni sforzo possibile per prevenire gli illeciti nello svolgimento delle attività sociali, mediante un'azione di monitoraggio continuo sulle aree a rischio, attraverso una sistematica attività di formazione del personale sulla corretta modalità di svolgimento dei propri compiti e mediante un tempestivo intervento per prevenire e contrastare la commissione degli illeciti;
- affidare a un Organismo di Vigilanza, dotato di autonomi poteri, formato da persone che garantiscono da un lato l'indipendenza e l'autonomia dall'Ente e dall'altro di indiscussa professionalità, il compito di vigilare in merito alla

conoscenza, diffusione, applicazione del Modello, nonché di promuovere l'aggiornamento dello stesso ogni volta che ne ravvisi l'opportunità.

Il Modello di Organizzazione sarà suscettibile di eventuali modifiche e integrazioni secondo le medesime formalità con cui è stato approvato.

### **6.3 La funzione del Modello di Organizzazione e i suoi presupposti: il sistema integrato dei controlli interni**

I principi e le regole contenuti nel Modello intendono far acquisire ai soggetti (componenti degli Organi Sociali, dipendenti, Partner a vario titolo) che operano in nome e/o per conto e/o nell'interesse della Società, e la cui attività potrebbe sconfinare nella commissione di reati, la piena consapevolezza che determinati comportamenti costituiscono illecito penale, la cui commissione è totalmente inaccettabile, fermamente condannata e contraria agli interessi della Società anche qualora apparentemente quest'ultima sembrerebbe poterne trarre vantaggio. A questo va aggiunta l'ulteriore consapevolezza che la commissione del reato comporterà, oltre alle sanzioni previste dalla legge, anche sanzioni di tipo interno, disciplinare o di altra natura.

Sotto un altro profilo GM, grazie ad un costante monitoraggio dell'attività aziendale ed alla possibilità di reagire tempestivamente, si pone in condizione di prevenire la commissione dei reati e/o di irrogare agli autori le sanzioni che si renderanno opportune. Fondamentali appaiono a tal fine i compiti affidati all'Organismo di Vigilanza, deputato a svolgere il controllo sull'operato delle persone nell'ambito dell'esercizio delle Attività Sensibili.

Nella predisposizione del presente Modello si è tenuto conto delle procedure e dei sistemi di controllo esistenti ed operanti in GM, ove giudicati idonei a valere anche come misure di prevenzione dei Reati e controllo sulle Attività Sensibili.

In particolare, quali specifici strumenti già esistenti e diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni della Società, anche in relazione ai Reati da prevenire, GM ha individuato i seguenti:

- il Codice Etico aziendale;
- il sistema di gestione della qualità e le relative procedure allegate;
- le norme e prassi inerenti il sistema amministrativo, contabile, finanziario e di reporting della Società;
- la comunicazione al personale e la formazione dello stesso;
- il sistema disciplinare di cui ai CCNL;
- Il sistema di gestione della qualità;
- in generale, la normativa italiana e straniera applicabile.

I principi, le regole e le procedure di cui agli strumenti sopra elencati non vengono riportati in modo dettagliato nel presente Modello ma fanno parte del più ampio sistema di organizzazione e controllo che lo stesso intende integrare. I principi cardine a cui il Modello di Organizzazione si ispira, oltre a quanto sopra indicato, sono:

a) i requisiti indicati dal D. Lgs. 231/2001 ed in particolare:

- ✓ l'attribuzione ad un Organo di Vigilanza del compito di promuovere l'attuazione efficace e corretta del Modello anche attraverso il monitoraggio dei comportamenti aziendali ed il diritto ad una informazione costante sulle attività rilevanti ai fini del D. Lgs 231/2001;
- ✓ la messa a disposizione dell'Organo di Vigilanza di risorse adeguate a supportarlo nei compiti affidatigli ed a raggiungere risultati ragionevolmente ottenibili;
- ✓ l'attività di verifica del funzionamento del Modello di Organizzazione con conseguente aggiornamento periodico;
- ✓ l'attività di sensibilizzazione e diffusione a tutti i livelli aziendali delle regole comportamentali e delle procedure istituite;

b) i principi generali di un adeguato sistema di controllo interno ed in particolare:

- ✓ la verificabilità e documentabilità di ogni operazione rilevante ai fini del D. Lgs 231/2001;
- ✓ la definizione di poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate;
- ✓ la comunicazione all'Organismo di Vigilanza delle informazioni rilevanti;
- ✓ infine, nella attuazione del sistema di controllo, pur nella doverosa opera di verifica generale dell'attività sociale, si deve dare priorità alle aree in cui vi è una significativa probabilità di commissione dei Reati ed un alto valore/rilevanza delle Operazioni Sensibili.

La responsabilità circa il corretto funzionamento del sistema di controllo interno è propria di ciascuna struttura organizzativa per tutti i processi di cui ha la responsabilità gestionale.

I compiti dei diversi organi sono definiti nel rispetto delle seguenti tipologie di struttura dei controlli:

- a) controlli di linea, svolti dalle singole unità operative sui processi di cui hanno la responsabilità gestionale, finalizzati ad assicurare il corretto svolgimento delle operazioni;
- b) attività di monitoraggio, svolta dai responsabili di ciascun processo e volta a verificare il corretto svolgimento delle attività sottostanti sulla base di controlli di natura gerarchica;
- c) revisione interna, finalizzata alla rilevazione delle anomalie e delle eventuali violazioni delle procedure e dei regolamenti ed alla valutazione dell'adeguatezza

del complessivo sistema dei controlli interni ed esercitata da strutture indipendenti da quelle operative.

## 6.4 La costruzione del Modello

Il D. Lgs 231/2001 prevede espressamente all'Art. 6, comma 2, lett. a), che il Modello di organizzazione, gestione e controllo dell'Ente individui le attività aziendali, nel cui ambito possano essere potenzialmente commessi i reati inclusi nel Decreto.

Il Modello è stato predisposto dalla Società tenendo presenti, oltre alle prescrizioni del Decreto, le Linee guida elaborate in materia da Confindustria e della giurisprudenza formatasi in materia a far data dall'introduzione della normativa.

Si descrivono qui di seguito brevemente le fasi in cui si è sviluppato il lavoro di costruzione e di aggiornamento del presente Modello di Organizzazione.

### ***Fase I: Analisi e raccolta della documentazione***

La Società ha proceduto ad un'approfondita analisi delle proprie attività aziendali sulla base delle informazioni raccolte dai referenti aziendali che, in ragione del ruolo ricoperto, risultano provvisti della più ampia e profonda conoscenza dell'operatività del settore aziendale di relativa competenza al fine della comprensione del contesto operativo interno ed esterno di riferimento per l'Ente.

La fase successiva, descritta nel paragrafo che segue, è stata diretta a verificare la documentazione e le informazioni raccolte alla luce delle disposizioni di legge di cui al Decreto.

### ***Fase II: As is Analysis e Risk Assessment*** (identificazione delle attività a rischio)

Dal punto di vista metodologico l'analisi dei rischi e l'individuazione dei relativi presidi sono state condotte con una modalità che prevede una prima fase di analisi del rischio e una seconda di gestione del rischio.

L'analisi dei rischi è stata condotta attraverso i seguenti passaggi:

- individuazione del rischio con specifico riferimento all'attività che lo determina e alla fattispecie di reato potenziale;
- individuazione della possibile minaccia per l'ente, ovvero della potenziale azione avversa;
- individuazione del soggetto (in posizione apicale o soggetto all'altrui vigilanza) dalla cui azione può derivare la minaccia.

I risultati dell'attività sopra descritta sono stati raccolti in una scheda descrittiva (c.d. Matrice delle Attività a Rischio-Reato), che illustra in dettaglio i profili di rischio di commissione dei reati richiamati dal D. Lgs 231/2001, nell'ambito delle attività proprie di GM.

In particolare, nella Matrice delle Attività a Rischio-Reato sono rappresentate le aree aziendali a rischio di possibile commissione dei reati previsti dal D. Lgs 231/2001 (c.d. "attività *sensibili*"), i reati associabili, gli esempi di possibili modalità e finalità di realizzazione degli stessi, nonché i processi nel cui svolgimento, sempre in linea di principio, potrebbero crearsi le condizioni, gli strumenti e/o i mezzi per la commissione dei reati stessi (c.d. "processi *strumentali*").

In questo modo è stato possibile realizzare una mappatura delle aree di rischio con l'evidenziazione delle attività attraverso i quali possono essere commessi i Reati.

Le categorie di reato non incluse nel presente modello (e.g reati con finalità di terrorismo, contro le pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili) sono state comunque esaminate in via preliminare, ancorché senza check-list, e non si è ravvisata la necessità di approfondire l'analisi dovendosi optare per l'esclusione della rilevanza degli stessi.

### ***Fase III: identificazione e analisi degli attuali presidi a rischio***

Per le aree a rischio si è poi richiesto ai soggetti responsabili della gestione delle attività identificate di illustrare, le procedure operative e i concreti controlli esistenti, riconoscibili come idonei a presidiare il rischio individuato.

### ***Fase IV: gap analysis***

La situazione di rischio e dei relativi presidi è stata confrontata con le esigenze e i requisiti imposti dal D. Lgs. 231/2001 al fine di individuare le carenze del sistema esistente. Nei casi in cui sono state identificate attività a rischio bisognose di un presidio più puntuale, si è provveduto ad identificare, con il supporto dei soggetti responsabili di tali attività, gli interventi che più efficacemente risultassero idonei a prevenire in concreto le identificate ipotesi di rischio, tenendo conto anche dell'esistenza di regole operative vigenti ovvero anche solo di fatto rispettate nella pratica operativa.

### ***Fase V: definizione dei protocolli***

In relazione alle aree in cui è stato ravvisato un profilo di rischio si è raccomandata l'adozione di un protocollo specifico, inteso come insieme di regole (linee guida, procedure, limitazioni di poteri, sistemi di verifica e controllo), tali da poter essere ritenute idonee a governare il profilo di rischio individuato.

I protocolli sono stati sottoposti all'esame dei soggetti aventi la responsabilità della gestione delle attività a rischio per loro valutazione e condivisione. Un efficace sistema di



protocolli non può poi prescindere dal raffronto con il sistema di Procure e Deleghe in essere, al fine di accertare la coerenza del conferimento dei poteri rispetto ai processi decisionali disciplinati.

La definizione dei protocolli si completa e si integra con il Codice Etico, sia al fine di indicare una serie di principi di condotta che devono poter valere per tutti i collaboratori e dipendenti della Società in ogni realtà territoriale in cui opera, sia al fine di riconfermare i criteri di sana, trasparente e corretta gestione cui la Società intende attenersi.

### ***Fase VI: Sviluppo del Modello***

Il presente Modello rappresenta l'evoluzione e l'aggiornamento delle precedenti versioni, nell'ottica sia di riflettere gli sviluppi sotto il profilo legislativo e organizzativo, sia di garantire l'aderenza di detto strumento alle specificità della Società e dunque la sua effettiva idoneità quale esimente della responsabilità prevista dal D. Lgs. 231/2001.

### ***Fase VII: Revisione del Modello***

Come sopra indicato, il presente Modello di Organizzazione è stato ed è soggetto a revisione periodica, nell'ottica di riflettere gli sviluppi sotto il profilo legislativo e organizzativo.

I risultati delle attività di revisione del Modello che si sono susseguite sono le mappature specifiche delle attività sensibili-reati (di seguito "Mappatura"), frutto di un processo di *self assessment* da parte del management, sviluppato con il supporto delle funzioni aziendali e con la supervisione dell'OdV.

I protocolli sono ispirati alla regola di rendere documentate e verificabili le varie fasi del processo decisionale, operativo e di controllo, proprio con riferimento alle attività sensibili individuate.

L'unità operativa di riferimento recepisce il protocollo e ha poi la responsabilità di verificare che l'operatività quotidiana sia effettivamente allineata alle fasi di attuazione ed ai momenti di verifica ivi riepilogati.

## **6.5 Modifiche ed integrazioni del Modello di Organizzazione**

Poiché il presente Modello costituisce un "atto di emanazione dell'organo dirigente" (in conformità alle prescrizioni dell'Articolo 6, comma 1, lettera a) del D. Lgs 231/2001) il compito di integrare e/o modificare il presente Modello è demandato all'Organo Amministrativo della Società tramite apposita delibera.

Il Decreto espressamente prevede la necessità di aggiornare il Modello, al fine di renderlo costantemente "ritagliato" sulle specifiche esigenze dell'Ente e della sua concreta

operatività. Gli interventi di adeguamento e/o aggiornamento del Modello di Organizzazione di GM sono stati e saranno realizzati essenzialmente in occasione di:

- mutamenti significativi nel quadro normativo di riferimento;
- modifiche della struttura organizzativa della Società, anche derivanti da operazioni di finanza straordinaria ovvero da variazioni nell'attività della Società, anche in relazione al progresso scientifico e tecnologico;
- violazioni o elusioni delle prescrizioni contenute nel Modello, in particolare, ove abbiano dimostrato l'inefficacia o l'incoerenza del Modello ai fini della prevenzione dei Reati.

Le modifiche e/o integrazioni del Modello (intendendosi per tali le modifiche delle regole e dei principi generali in esso contenuti e, in particolare, qualsiasi modifica che possa riguardare i capitoli relativi al Modello della Società, il suo OdV ed il Sistema Sanzionatorio della Parte Generale e le Parti Speciali del presente Modello) sono di competenza dell'Organo Amministrativo e, ove previsto dal sistema di deleghe e procure interne, dell'Amministratrice Delegata.

L'Organismo di Vigilanza deve prontamente segnalare in forma scritta eventuali fatti e/o motivazioni che rendono necessario modificare o aggiornare il Modello all'Organo Amministrativo, affinché quest'ultimo adotti le delibere di sua competenza o affinché l'Organo Amministrativo provveda all'aggiornamento del Modello, nei casi in cui quest'ultimo ha il potere di provvedere autonomamente. L'attuazione dei principi e delle prescrizioni contenute nel Modello è inoltre di competenza di tutti i Destinatari e, in particolare, dei dirigenti e/o dei responsabili delle funzioni aziendali. L'OdV deve essere costantemente informato dell'aggiornamento e dell'implementazione delle procedure operative e dei suggerimenti avanzati per la loro modifica. Le modifiche delle procedure aziendali necessarie per l'attuazione del Modello avvengono ad opera delle direzioni aziendali interessate. L'Organismo di Vigilanza è costantemente informato dell'aggiornamento e dell'implementazione delle nuove procedure operative e può esprimere il proprio parere sulle proposte di modifica. Nel caso in cui l'Organismo di Vigilanza reputi necessario modificare le procedure operative, lo stesso dovrà effettuare una comunicazione al riguardo alla competente direzione aziendale.

## 7. IL CODICE ETICO AZIENDALE

GM, che considera importante per il proprio successo il rigoroso impegno a forti valori etici, ha adottato il "Codice Etico" che costituisce l'insieme dei principi e dei comportamenti che ispirano e guidano le azioni della Società nell'esercizio della propria attività.



Nel contesto del Decreto il Codice Etico costituisce uno dei protocolli fondamentali per la costruzione di un modello di organizzazione, gestione e controllo idoneo a prevenire i reati rilevanti ai fini del Decreto.

Il Codice Etico è parte integrante del Modello e descrive i principi etici in cui GM si riconosce, ai quali attribuisce valore etico ed ai quali chi lavora alle dipendenze della Società o con essa collabori o intrattenga relazioni, deve conformarsi, e che GM intende osservare nello svolgimento della propria attività in aggiunta alle leggi e, più in generale, alle disposizioni vigenti in tutti i Paesi nei quali opera.

I Destinatari e i Terzi Destinatari sono tenuti ad osservare e, per quanto di propria competenza, a fare osservare i principi contenuti nel Codice Etico.

Le violazioni delle prescrizioni del Codice Etico costituiscono comportamenti sanzionabili dalla Società in base al Sistema Disciplinare che costituisce parte integrante del Modello ed eventualmente anche in base alle normative vigenti ed agli altri codici esistenti in Società.

L'Organismo di Vigilanza deve essere tempestivamente informato dai Destinatari di ogni informazione attinente alla mancata attuazione e violazione, anche solo potenziale, del Codice, come meglio precisato al successivo Paragrafo 11.5, fermo restando che la mancata segnalazione di un fatto e/o di una circostanza idonea ad integrare il pericolo di una violazione del Codice costituisce anch'essa una violazione passibile di sanzione.

## **8. IL SISTEMA DI CONTROLLO SULLA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO**

La salute e la sicurezza dei lavoratori e la creazione ed il mantenimento di un ambiente di lavoro salubre sono obiettivi primari di GM. Per la verifica sistematica del raggiungimento di tali obiettivi, GM ha predisposto un adeguato sistema di controllo fondato sulla conoscenza – anche attraverso appositi e periodici corsi – dei rischi presenti in azienda, della prevenzione e del monitoraggio.

Conformemente al D. Lgs. 81/2008 e successive modifiche e integrazioni, il sistema risponde alle seguenti misure generali di tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori:

- valutazione di tutti i rischi per la salute e la sicurezza;
- programmazione della prevenzione complessivamente intesa come tutela delle condizioni di lavoro e dell'ambiente;
- eliminazione o riduzione dei rischi;
- preferenza per ciò che non è pericoloso;
- limitazione del numero dei lavoratori esposti al rischio;
- utilizzo limitato di agenti chimici, fisici o biologici;

- priorità delle misure di prevenzione collettiva;
- adeguato utilizzo e verifica delle misure di prevenzione individuale;
- controllo sanitario;
- informazione e formazione dei lavoratori, dei rappresentanti dei lavoratori, dei dirigenti e dei preposti, in considerazione dei rispettivi ruoli nel sistema di sicurezza;
- adeguatezza ed esaustività delle informazioni ai lavoratori;
- regolare manutenzione delle attrezzature, degli ambienti e degli impianti;
- predisposizione delle misure di sicurezza e di emergenza.

## 9. IL SISTEMA DISCIPLINARE

L'effettività del Modello di Organizzazione è legata anche all'adeguatezza del sistema sanzionatorio per la violazione delle regole di condotta e, in generale, delle procedure e dei regolamenti interni.

Il Sistema Disciplinare opera nel rispetto delle norme vigenti, ivi incluse quelle della contrattazione collettiva, ha natura eminentemente interna a GM, non sostitutivo, ma preventivo e complementare rispetto alle norme di legge o di regolamento vigenti, nonché integrativo delle altre norme di carattere intra-aziendale.

L'applicazione delle misure sanzionatorie stabilite dal Modello non sostituisce eventuali ulteriori sanzioni di altra natura (quali a titolo esemplificativo, penale, amministrativa, civile e tributaria) che possano derivare dal medesimo fatto di reato.

Per quanto non espressamente previsto nel Sistema Disciplinare, troveranno applicazione le norme di legge e di regolamento e, in particolare, le previsioni di cui all'Articolo 7 della Legge 20 maggio 1970, n. 300 (Statuto dei Lavoratori) nonché le previsioni della contrattazione collettiva e dei regolamenti aziendali applicabili.

L'applicazione di sanzioni disciplinari per violazione delle regole di condotta ed inosservanza delle disposizioni aziendali è indipendente dal giudizio penale e dal suo esito, in quanto tali normative sono assunte dall'azienda in piena autonomia a prescindere dal carattere di illecito penale che la condotta possa configurare.

La sanzione sarà commisurata alla gravità dell'infrazione e alla eventuale reiterazione della stessa; della recidività si terrà altresì conto anche ai fini della comminazione di una eventuale sanzione espulsiva.

Una non corretta interpretazione dei principi e delle regole stabiliti dal Modello potrà costituire esimente soltanto nei casi di comportamenti di buona fede in cui i vincoli posti dal Modello dovessero eccedere i limiti di approfondimento richiesti ad una persona di buona diligenza.

Sono sanzionabili:

- le violazioni di procedure interne previste dal presente Modello o l'adozione, nell'espletamento delle Attività Sensibili, di comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello sia che espongano sia che non espongano la società ad una situazione oggettiva di rischio di commissione di uno dei Reati *ex D. Lgs 231/2001*;
- l'adozione di comportamenti in violazione alle prescrizioni del presente Modello e diretti in modo univoco al compimento di uno o più Reati;
- l'adozione di comportamenti in violazione delle prescrizioni del presente Modello, tale da determinare la concreta o potenziale applicazione a carico della GM di sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001.

Le sanzioni, di natura disciplinare e contrattuale, e l'eventuale richiesta di risarcimento danni, verranno commisurate anche al livello di responsabilità ed autonomia del Dipendente, ovvero alle Società di Service (intendendosi le società terze con le quali la GM intrattiene rapporti contrattuali).

Il sistema sanzionatorio è soggetto a costante verifica e valutazione da parte dell'Organo Amministrativo, responsabile della concreta applicazione delle misure disciplinari su eventuale segnalazione dell'Organo di Vigilanza e sentito il superiore gerarchico dell'autore della condotta censurata.

Il sistema sanzionatorio di natura disciplinare troverà applicazione anche nei confronti di quei soggetti, Dipendenti o Amministratori, che, per negligenza e imperizia, non abbiano individuato e conseguentemente eliminato i comportamenti posti in violazione del Modello di Organizzazione.

La violazione dello specifico obbligo di vigilanza dei sottoposti gravante sugli apicali comporterà, da parte della Società, l'assunzione delle misure sanzionatorie ritenute più idonee in conformità a quanto previsto dal CCNL in relazione, da una parte, alla natura e gravità della violazione commessa e, dall'altra, alla qualifica del medesimo apicale che dovesse commettere la violazione.

I comportamenti tenuti dai lavoratori dipendenti che non rivestono la qualifica di dirigenti in violazione delle singole regole comportamentali dedotte nel presente Modello sono da intendersi, altresì, come illeciti disciplinari.

Con riferimento alle sanzioni irrogabili nei riguardi dei lavoratori dipendenti esse rientrano tra quelle previste dal codice disciplinare aziendale, nel rispetto delle procedure di cui all'Articolo 7 della Legge 30 maggio 1970, n. 300 (Statuto Lavoratori) ed eventuali normative speciali applicabili.



In relazione a quanto sopra, il Modello fa riferimento alle categorie di fatti sanzionabili previste dall'apparato sanzionatorio esistente, cioè alle previsioni di cui ai Contratti Collettivi Nazionali ("CCNL") di categoria vigenti e applicabili ai dipendenti di GM.

## 10. IL SISTEMA DI DELEGHE E PROCURE

Il sistema di deleghe e procure è caratterizzato da elementi di sicurezza, ai fini della prevenzione dei Reati (rintracciabilità ed evidenziabilità delle Operazioni Sensibili) e consente la gestione efficiente dell'attività aziendale.

Si intende per "delega" quell'atto interno di attribuzione di funzioni e compiti, riflesso nel sistema di comunicazioni organizzative. Si intende per "procura" il negozio giuridico unilaterale con cui GM attribuisce poteri di rappresentanza nei confronti di terzi. Ai titolari di una funzione aziendale che necessitano, per lo svolgimento dei loro incarichi, di poteri di rappresentanza, viene conferita una "procura generale" funzionale di estensione adeguata e coerente con le funzioni ed i poteri di gestione attribuiti al titolare attraverso la delega.

I requisiti essenziali del sistema di deleghe, ai fini di una efficace prevenzione dei Reati sono i seguenti:

- tutti coloro (compresi soggetti terzi con i quali la società intrattiene rapporti contrattuali) che intrattengono per conto di GM rapporti con la Pubblica Amministrazione devono essere dotati di delega formale in tale senso;
- ciascuna delega deve definire in modo specifico ed inequivoco i poteri del delegato e il soggetto (organo ed individuo) a cui il delegato riporta gerarchicamente;
- i poteri gestionali assegnati con le deleghe e la loro attuazione devono essere coerenti con gli obiettivi aziendali;
- le "procure generali funzionali" sono conferite esclusivamente a soggetti dotati di delega interna o di specifico contratto di incarico che descriva i relativi poteri di gestione e, ove necessario, sono accompagnati da apposita comunicazione che fissi l'estensione dei poteri di rappresentanza ed eventualmente limiti di spesa numerici, richiamando comunque i vincoli posti dai processi di approvazione del budget.

L'Organo Amministrativo/Amministratrice Delegata verifica periodicamente, con l'eventuale supporto di legali, il sistema di deleghe e procure in vigore e la loro coerenza con tutto il sistema delle comunicazioni organizzative, raccomandando eventuali modifiche nel caso in cui il potere di gestione e/o la qualifica non corrisponda ai poteri di rappresentanza conferiti al procuratore o via siano altre anomalie.

## 11. L'ORGANISMO DI VIGILANZA (OdV)

### 11.1 Requisiti dell'Organismo di Vigilanza e sua composizione

L'Articolo 6, primo comma, lettera b) del D. Lsg 231/2001 condiziona l'esenzione dalla responsabilità amministrativa dell'Ente all'istituzione di un Organismo interno all'Ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, che vigili sul funzionamento e l'osservanza del Modello e che ne curi l'aggiornamento.

È richiesto che i membri dell'OdV abbiano una conoscenza approfondita dell'attività della società e che siano al contempo dotati di quell'autorevolezza e indipendenza tali da assicurare la credibilità e la cogenza sia dell'OdV che delle sue funzioni.

La composizione dell'Organismo di Vigilanza deve quindi soddisfare i tre requisiti seguenti, elaborati preliminarmente dalle linee guida delle principali associazioni di categoria e, successivamente, confermati dalla giurisprudenza come ineliminabili ai fini di un'effettiva ed efficace attuazione del Modello di Organizzazione:

- **Autonomia e indipendenza**: è necessario che sia garantita all'OdV l'indipendenza gerarchica e che i suoi membri non effettuino attività gestionali e operative che risultino oggetto del controllo da parte del medesimo Organismo che, rendendolo partecipe di decisioni ed attività operative, ne potrebbero compromettere l'obiettività di giudizio nel momento delle verifiche sui comportamenti e sul Modello. Detta indipendenza gerarchica deve peraltro essere garantita anche mediante l'inserimento dell'OdV quale unità di staff in posizione elevata nell'organizzazione societaria. L'attività di reporting dell'OdV sarà pertanto indirizzata esclusivamente al vertice societario, ovvero all'Organo Amministrativo. Va ribadito che i requisiti di autonomia e indipendenza debbono essere considerati con riferimento all'Organismo di Vigilanza collegialmente inteso, e non già con riferimento ai singoli membri. In ogni caso, le Linee guida delle associazioni di categoria, confermate dai pronunciati giurisprudenziali, pur ribadendo la necessità di un Organismo interno all'Ente, suggeriscono la possibilità di ricerca dei membri anche tra soggetti esterni alla realtà societaria. Inoltre, la composizione dell'OdV e la qualifica dei suoi componenti deve essere tale da assicurare, sia sotto il profilo oggettivo, che sotto quello soggettivo, l'assoluta autonomia delle sue valutazioni e determinazioni. Infine, questo requisito è garantito dalla previsione, nell'ambito del processo annuale di budgeting, di risorse finanziarie adeguate destinate al funzionamento dell'Organismo di Vigilanza.
- **Professionalità**: requisito che deve essere inteso come il bagaglio di conoscenze professionali, teoriche, tecniche e pratiche necessarie per svolgere efficacemente le funzioni assegnate all'OdV, ovvero conoscenze specialistiche di valutazione e

gestione dei rischi, di analisi delle procedure, di organizzazione aziendale, di finanza, di revisione e di tipo giuridico-penale per comprendere le modalità realizzative dei reati di cui dispongono i componenti dell'Organismo di Vigilanza. E' necessario infatti che l'OdV sia in grado di assolvere le proprie funzioni ispettive rispetto all'effettiva applicazione del Modello e che, al contempo, abbia le necessarie qualità per garantire la dinamicità del Modello medesimo, attraverso proposte di aggiornamento da indirizzare al vertice societario;

- **Continuità d'azione**: con riferimento a tale requisito, l'Organismo di Vigilanza è tenuto a vigilare costantemente, attraverso poteri di indagine, sul rispetto del Modello da parte dei Destinatari, a curarne l'attuazione e assicurarne il costante aggiornamento, rappresentare un riferimento costante per tutto il personale di GM. La continuità d'azione è garantita con l'inserimento nell'Organismo di una risorsa interna all'ente.

Quanto alla composizione dell'Organismo di Vigilanza (su cui, in mancanza di una più precisa definizione legislativa, va registrata una mutevole successione di opinioni e di orientamenti fra i commentatori e nelle stesse associazioni di categoria), Confindustria ipotizza una serie di soluzioni alternative.

La Società ha individuato e nominato il proprio OdV in un organismo monocratico, affidando l'incarico ad un professionista qualificato.

I componenti dell'OdV, nonché quelli che dovessero in futuro sostituirli, debbono possedere i requisiti di onorabilità, assenza di conflitti di interesse e assenza di rapporti di parentela con il vertice societario. La ricorrenza e la permanenza di tali requisiti verranno di volta in volta accertate dall'Organo Amministrativo/Amministratrice Delegata sia in sede di nomina sia durante tutto il periodo in cui ciascun singolo componente dell'OdV resterà in carica. Al fine di consentire all'Organismo di Vigilanza di svolgere appieno le proprie funzioni, si è poi previsto che lo stesso potrà avvalersi di consulenti sia esterni (ad esempio avvocati penalisti e società di consulenza su temi specifici) che interni. Per quanto concerne la salute e sicurezza sul lavoro, l'Organismo di vigilanza dovrà avvalersi di tutte le risorse attivate per la gestione dei relativi aspetti.

## 11.2 I compiti e i poteri dell'Organismo di Vigilanza

Le funzioni istituzionali dell'Organismo di Vigilanza sono individuate e indicate dall'Articolo 6, primo comma, lettera b), del D. Lgs 231/2001 e sono ricomprese nelle seguenti espressioni:

- vigilare sul funzionamento e sull'osservanza dei Modelli;
- curare il loro aggiornamento.

Le attività poste in essere dall’Organismo di Vigilanza non possono essere sindacate da alcun altro Organismo o struttura aziendale, fermo restando che l’organo dirigente (CdA o Amministratrice Delegata) vigila sull’adeguatezza del suo intervento, poiché ad esso compete la responsabilità ultima del funzionamento (e dell’efficacia) del Modello organizzativo.

All’OdV non competono poteri di gestione o decisionali relativi allo svolgimento delle attività della Società, né poteri organizzativi o di modifica della struttura aziendale, né poteri sanzionatori.

L’Organismo di Vigilanza dispone di autonomi poteri di iniziativa e di controllo nell’ambito di tutti i settori e funzioni della Società tali da consentire l’efficace espletamento dei compiti previsti nel Modello. A tal fine l’OdV si dota di proprie regole di funzionamento attraverso l’adozione di un proprio Regolamento interno che viene portato a conoscenza dell’Amministratrice Delegata/Organo Amministrativo.

In adempimento dell’attività istituzionale di vigilanza di cui al punto a), all’OdV di GM compete lo svolgimento delle seguenti più specifiche attività:

- a) effettuare verifiche su base periodica sulle attività od operazioni individuate nelle aree a rischio ed effettuare verifiche mirate su operazioni od atti specifici posti in essere nelle aree di attività a rischio;
- b) all’esito di ogni attività ispettiva, informativa e propositiva redigere verbale analitico il cui contenuto sarà riportato nel proprio libro e, se ritenuto opportuno, sarà altresì comunicato alle figure apicali interessate;
- c) raccogliere, elaborare e conservare le informazioni rilevanti in funzione del rispetto del Modello, nonché aggiornare la lista delle informazioni che devono essere obbligatoriamente trasmesse all’OdV o tenute a sua disposizione;
- d) valutare le segnalazioni di possibili violazioni e/o inosservanze del modello;
- e) segnalare le violazioni accertate all’organo competente per l’apertura del procedimento disciplinare;
- f) verificare che le violazioni del Modello siano effettivamente e adeguatamente sanzionate dagli organi competenti;
- g) collaborare con la Società nell’informazione e formazione sul Modello di Organizzazione, ovvero:
- h) valutare l’adeguatezza dei programmi di formazione del personale e del contenuto delle comunicazioni periodiche da farsi ai Destinatari e agli Organi Sociali finalizzate a fornire agli stessi la necessaria sensibilizzazione e le conoscenze di base della normativa di cui alla D. Lgs 231/2001;
- i) monitorare le iniziative dirette a favorire la diffusione e adeguata conoscenza e comprensione del Modello presso tutti i Destinatari (ivi inclusi i corsi e le comunicazioni) e promuoverne l’adozione qualora risultino mancanti e/o

insufficienti e inadeguate a seguito dell'attività di *assessment* di cui al punto precedente;

- j) riscontrare con l'opportuna tempestività, anche avvalendosi di professionisti esterni, le richieste di chiarimento provenienti dalle funzioni o risorse aziendali ovvero dagli organi amministrativi e di controllo, qualora connesse e/o collegate al Modello di Organizzazione;
- k) controllare l'effettiva presenza e la regolare tenuta ed efficacia della documentazione richiesta in relazione a quanto previsto nel Modello per le diverse tipologie di reato;
- l) riferire periodicamente agli Organi Sociali di GM in merito all'attuazione delle politiche aziendali a supporto dell'attività ex D. Lgsa 231/2001.

In merito all'adempimento del secondo compito istituzionale dell'Organismo di Vigilanza, è bene premettere che l'aggiornamento del Modello di Organizzazione è approvato dall'organo dirigente (Organo Amministrativo), il quale appunto, a mente dell'Articolo 6, comma 1, lettera a), del Decreto ha la responsabilità diretta dell'adozione e dell'efficace attuazione del Modello stesso.

L'OdV garantisce l'attività di aggiornamento e, a tal fine, svolge le seguenti attività:

- monitorare l'evoluzione della normativa di riferimento e dell'organizzazione aziendale al fine di verificare esigenze di aggiornamento del Modello;
- predisporre misure idonee ai fini di mantenere aggiornata la mappatura delle aree a rischio, coordinandosi con le altre funzioni aziendali;
- vigilare sull'adeguatezza e sull'aggiornamento dei protocolli rispetto alle esigenze di prevenzione dei reati e verificare che ogni parte che concorre a realizzare il Modello sia e resti rispondente e adeguata alle finalità del Modello come individuate dalla legge, a tal fine potendosi avvalere delle informazioni e della collaborazione da parte dei responsabili dei processi/attività sensibili a rischio reato;
- valutare, nel caso di effettiva commissione di reati e di significative violazioni del Modello, l'opportunità di introdurre modifiche al Modello stesso;
- proporre all'Organo Amministrativo le modifiche al Modello;

Al fine di garantire la piena efficacia della sua azione, l'OdV ha libero accesso a tutta la documentazione aziendale che possa rilevare ai fini della verifica del corretto funzionamento del Modello di Organizzazione

Ai fini di un pieno e autonomo adempimento dei propri compiti, all'OdV è assegnato un budget annuo adeguato, stabilito con delibera dall'Organo Amministrativo, che dovrà consentire all'OdV di poter svolgere i suoi compiti in piena autonomia, senza limitazioni che possano derivare da insufficienza delle risorse finanziarie in sua dotazione.

### **11.3 Durata in carica, decadenza e revoca**

La nomina dell'Organo di Vigilanza e la revoca del suo incarico sono di competenza dell'Organo Amministrativo, con facoltà per lo stesso di provvedere con le necessarie sostituzioni in caso di dimissioni dell'Organo di Vigilanza stesso.

L'Organismo di Vigilanza resta in carica tre anni ed è, in ogni caso, rieleggibile. Essi sono scelti tra soggetti in possesso di un profilo etico e professionale di indiscutibile valore e non debbono essere in rapporti di coniugio o parentela con l'Organo Amministrativo.

Possono essere nominati componenti dell'Organismo di Vigilanza dipendenti della Società e professionisti esterni. Detti ultimi non debbono avere con la Società rapporti tali da integrare ipotesi di conflitto di interessi.

I compensi dei componenti dell'Organismo di Vigilanza, sia interni che esterni alla Società, non costituiscono ipotesi di conflitto di interessi.

Non può essere nominato componente dell'Organismo di Vigilanza, e, se nominato decade, l'interdetto, l'inabilitato, il fallito o chi è stato condannato, anche con sentenza non passata in giudicato o con sentenza di applicazione della pena su richiesta delle parti *ex Art. 444 c.p.p.* (c.d. patteggiamento), ad una pena che importi l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità ad esercitare uffici direttivi, ovvero sia stato condannato, anche con sentenza non passata in giudicato o con sentenza di applicazione della pena su richiesta delle parti *ex Art. 444 c.p.p.* (c.d. patteggiamento), per aver commesso uno dei reati previsti dal D. Lgs. 231/2001.

Qualora, nel corso dell'incarico, dovesse sopraggiungere una causa di decadenza, il membro interessato è tenuto ad informare immediatamente gli altri componenti dell'OdV (in caso di Organismo di Vigilanza collegiale) e l'Organo Amministrativo.

I requisiti di eleggibilità e/o le ipotesi di decadenza sono estese anche ai soggetti di cui l'OdV si avvale nell'espletamento del proprio incarico, così che l'OdV, nell'espletamento dei propri compiti, non potrà avvalersi di soggetti che versino nelle condizioni di ineleggibilità e/o decadenza sopra menzionate.

In aggiunta alla perdita dei requisiti di eleggibilità, costituiscono ulteriori cause di cessazione dall'incarico:

- la rinuncia, da inviarsi all'Organo Amministrativo e agli altri componenti dell'OdV, mediante comunicazione scritta e motivata, almeno un mese prima della data in cui la rinuncia avrà effetto;
- la morte o la sopravvenuta incapacità o impossibilità ad esercitare l'incarico;
- la cessazione, per qualsiasi ragione o causa, dall'incarico ricoperto all'interno della Società per il/i componente/i interno/i.



Il Presidente dell'Organismo di Vigilanza, o un altro componente nel caso di cessazione del Presidente, dovrà comunicare senza indugio all'Organo Amministrativo il verificarsi di una delle predette cause dalle quali derivi la necessità di sostituire un membro dell'OdV e l'Organo Amministrativo dovrà provvedere tempestivamente alla sostituzione del componente cessato.

L'Organo Amministrativo può revocare i componenti dell'Organismo in ogni momento ma solo per giusta causa.

Costituiscono giusta causa di revoca dell'Organismo di Vigilanza e/o dei suoi componenti:

- l'accertamento di un grave inadempimento da parte dell'Organismo di Vigilanza nello svolgimento dei propri compiti;
- l'omessa comunicazione all'Organo Amministrativo di un conflitto di interessi che impedisca il mantenimento del ruolo di componente dell'Organismo stesso;
- la sentenza di condanna della Società, passata in giudicato, ovvero una sentenza di applicazione della pena su richiesta delle parti ex Art. 444 c.p.p. (c.d. patteggiamento), ove risulti dagli atti l'omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'Organismo di Vigilanza;
- la violazione degli obblighi di riservatezza in ordine alle notizie e alle informazioni acquisite nell'esercizio delle funzioni proprie dell'Organismo di Vigilanza;
- per il componente legato alla Società da un rapporto di lavoro subordinato, l'avvio di un procedimento disciplinare per fatti da cui possa derivare la sanzione del licenziamento.

Qualora la revoca avvenga senza giusta causa, il componente revocato può chiedere di essere immediatamente reintegrato in carica.

Ciascun componente può recedere in ogni momento dall'incarico con preavviso scritto di almeno 30 giorni, da comunicarsi all'Organo Amministrativo con raccomandata con avviso di ricevimento o posta elettronica certificata.

#### **11.4 L'attività di Reporting dell'Organismo di Vigilanza**

Al fine di garantire la piena autonomia e indipendenza nello svolgimento delle relative funzioni, l'Organismo di Vigilanza comunica direttamente all'Organo Amministrativo della Società.

L'Organismo di Vigilanza riferisce all'Organo Amministrativo lo stato di fatto sull'attuazione del Modello e gli esiti dell'attività di vigilanza svolta con le seguenti modalità:

- almeno annualmente, nei confronti dell'Organo Amministrativo, attraverso una relazione scritta, nella quale vengano illustrate le attività di monitoraggio svolte

dall'Organismo stesso, le criticità emerse e gli eventuali interventi correttivi o migliorativi opportuni per l'implementazione del Modello;

- periodicamente l'Organo Amministrativo e l'Organismo di Vigilanza si incontrano per discutere di presunte violazioni poste in essere all'interno della struttura aziendale.

L'OdV su base periodica informa anche l'Organo Amministrativo.

Degli incontri verrà redatto verbale e copia dei verbali verrà custodita dall'OdV e dagli organismi interessati.

## **11.5 Flussi informativi e reporting nei confronti dell'Organismo di Vigilanza**

Il D. Lgs 231/2001 enuncia tra le esigenze che il Modello deve soddisfare, l'istituzione di obblighi informativi nei confronti dell'OdV.

I flussi informativi hanno ad oggetto tutte le informazioni e tutti i documenti che devono essere portati a conoscenza dell'OdV, secondo quanto previsto dai protocolli e dagli altri elementi regolamentari che concorrono a costituire il Modello.

Tutte le strutture aziendali hanno l'obbligo di informativa verso l'Organismo di Vigilanza, secondo le modalità sotto esposte.

L'obbligo si estende ai seguenti flussi informativi:

- flussi informativi generali;
- flussi informativi specifici per processo rilevante ai fini del Decreto.

Sarà cura dell'OdV strutturare un sistema di raccolta e gestione dei flussi informativi provenienti dai Destinatari.

Tutti i dipendenti, dirigenti e tutti coloro che cooperano al perseguitamento dei fini della Società sono tenuti ad informare, ogni qualvolta l'evento si verifichi e tempestivamente, l'Organismo di Vigilanza in ordine ad ogni deroga, violazione o sospetto di violazione di propria conoscenza rispetto a:

- norme comportamentali prescritte dal Codice Etico e dal Modello di Organizzazione;
- principi di comportamento e modalità esecutive disciplinate dai protocolli e dalle procedure aziendali rilevanti ai fini del Decreto.

A tali fini è stato istituito un canale di comunicazione anonimo consistente nell'invio all'OdV di corrispondenza riservata presso un indirizzo di posta da parte del personale che voglia

procedere alla segnalazione (per il dettaglio del sistema di segnalazione si rimanda al Paragrafo 14 del presente Modello); siffatta modalità di trasmissione delle informazioni è intesa a garantire la riservatezza per i segnalatori del messaggio, anche al fine di evitare atteggiamenti ritorsivi nei confronti del segnalante.

L'Organismo di Vigilanza è quindi informato, mediante apposite segnalazioni pervenute - tramite i canali dedicati - da parte dei Destinatari, in merito ad eventi che potrebbero ingenerare responsabilità di GM ai sensi del D. Lgs 231/2001.

Valgono al riguardo le seguenti precisazioni di carattere generale:

- devono essere raccolte eventuali segnalazioni relative alla commissione o alla ragionevole convinzione di commissione, dei Reati o comunque a comportamenti in generale non in linea con le regole di comportamento di cui al presente Modello di Organizzazione;
- se un dipendente desidera segnalare una violazione (o presunta violazione) del Modello, lo stesso può contattare il suo diretto superiore. Qualora la segnalazione non dia esito, o il dipendente si senta a disagio nel rivolgersi al suo diretto superiore per la presentazione della segnalazione, il dipendente ne deve riferire all'Organo di Vigilanza attraverso la casella di posta dedicata che garantisce l'anonimato del segnalante;
- l'Organo di Vigilanza valuta le segnalazioni ricevute; gli eventuali provvedimenti conseguenti sono applicati a cura dell'Organo Amministrativo su segnalazione dell'Organo di Vigilanza.

Oltre alle segnalazioni relative a violazioni di carattere generale sopra descritte, devono essere obbligatoriamente ed immediatamente trasmesse all'Organo di Vigilanza le informazioni concernenti:

- lo Statuto aggiornato della Società;
- la Visura camerale;
- il sistema di deleghe e procure in essere;
- le notifiche di atti giudiziari nei confronti della Società, i provvedimenti e/o le notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, o da qualsiasi altra autorità, anche amministrativa, comunicazioni da Autorità Amministrative Indipendenti (Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, Garante per la Protezione dei Dati Personalini) dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i reati di cui al Decreto da cui possa derivare una responsabilità per la Società, fatti salvi gli obblighi di riservatezza e segretezza legalmente imposti;
- le richieste di assistenza legale inoltrate dai dirigenti e/o dai dipendenti in caso di avvio di procedimento giudiziario per i reati previsti dal Decreto;
- i procedimenti disciplinari svolti e delle eventuali sanzioni irrogate (ivi compresi i provvedimenti verso i Dipendenti), ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali

procedimenti corredati, quando possibile, della copia degli atti e delle motivazioni del provvedimento di archiviazione;

- le segnalazioni di infortuni gravi o malattie professionali che integrino il reato di omicidio colposo o di lesioni colpose gravi o gravissime, occorsi sul lavoro;
- l'attestazione sull'adeguatezza e sull'effettiva applicazione delle procedure nel corso del periodo cui si riferiscono le informazioni di bilancio, nonché la corrispondenza di queste alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la loro idoneità a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale economica e finanziaria della Società;
- le segnalazioni di incidenti ambientali o situazioni con potenziali impatti in materia ambientale che integrino i reati di tutela dell'ambiente previsti dal Decreto Legislativo 7 luglio 2011, n. 121;
- le decisioni relative alla richiesta, erogazione e utilizzo di finanziamenti pubblici.

I membri dell'Organismo di Vigilanza non potranno riferire in alcun caso al di fuori di GM, salvo gli obblighi di legge, quanto appreso nell'esercizio delle proprie funzioni.

Ogni informazione e segnalazione prevista nel Modello è conservata dall'Organismo di Vigilanza in un apposito archivio informatico e/o cartaceo in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 196/2003 come aggiornato ed integrato dal nuovo Regolamento Europeo sulla Protezione dei Dati Personal (GDPR).

## **12. LA DIFFUSIONE DEL MODELLO – COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE E FORMAZIONE DEI DESTINATARI**

### **12.1 Premessa**

GM consapevole dell'importanza che gli aspetti formativi e informativi assumono in una prospettiva di prevenzione, definisce un programma di comunicazione e formazione volto a garantire la divulgazione a tutto il personale dei principali contenuti del Decreto e degli obblighi dallo stesso derivanti, nonché delle prescrizioni del Modello di Organizzazione e dei principi del Codice Etico.

Ai fini dell'efficace attuazione del Modello di Organizzazione, è obiettivo generale di GM garantire verso tutti i Destinatari del Modello medesimo una corretta conoscenza e divulgazione delle regole di condotta ivi contenute. Tutto il personale, nonché i soggetti apicali, i consulenti, i partner ed i collaboratori esterni sono tenuti ad avere piena conoscenza sia degli obiettivi di correttezza e trasparenza che si intendono perseguire con il Modello, sia delle modalità attraverso le quali la Società intende persegui

Obiettivo di carattere particolare è poi rappresentato dalla necessità di garantire l'effettiva conoscenza delle prescrizioni del Modello di Organizzazione e le ragioni sotse ad un'efficace attuazione nei confronti di risorse le cui attività sono state riscontrate a rischio. Tali determinazioni sono indirizzate verso le attuali risorse di GM nonché verso quelle ancora da inserire.

## **12.2 Comunicazione**

L'adozione del presente Modello di Organizzazione (da intendersi anche nei suoi vari aggiornamenti e revisione) è comunicata a tutto il personale in forza al momento dell'adozione stessa. In particolare, la comunicazione viene disposta attraverso:

- l'invio di una lettera a firma dell'Organo Amministrativo o di altra idonea comunicazione a tutto il personale sui contenuti del Decreto, l'importanza dell'effettiva attuazione del Modello di Organizzazione, le modalità di informazione/formazione previste dalla Società;
- diffusione del Modello e Codice Etico con modalità cartacee quali l'affissione sui luoghi di lavoro o su supporti informatici quali share folder sulla rete aziendale.

I suddetti soggetti, al momento della comunicazione del presente Modello di Organizzazione, si impegnano, nello svolgimento dei propri compiti afferenti alle aree rilevanti ai fini del Decreto e in ogni altra attività che possa realizzarsi nell'interesse o a vantaggio della Società, al rispetto dei principi, regole e procedure in esso contenuti.

Per quanto concerne i Terzi Destinatari, il responsabile della gestione degli aspetti legali e il responsabile della direzione alla quale il contratto si riferisce determinano le modalità di comunicazione del Modello e del Codice Etico, che ne è parte integrante. In particolare, nei contratti stipulati dalla Società con i Terzi Destinatari, sono inserite specifiche clausole che prevedono l'obbligo del rispetto del Modello e del Codice Etico con applicazione delle relative sanzioni in caso di violazione.

## **12.3 Formazione**

Al fine di garantire una diffusione capillare e un'effettiva conoscenza del D. Lgs 231/2001 e del presente Modello, GM ha l'onere di svolgere un'accurata attività di formazione nei confronti del proprio personale.

L'attività di formazione è differenziata, nei contenuti e nelle modalità di erogazione, in funzione della qualifica dei Destinatari, del livello di rischio dell'area in cui operano e dell'avere o meno funzioni di rappresentanza della Società.



Tutti i programmi di formazione avranno un contenuto minimo comune consistente nell'illustrazione dei principi del D. Lgs 231/2001, degli elementi costitutivi il Modello di Organizzazione, delle singole fattispecie di reato previste dal D. Lgs. 231/2001 e dei comportamenti considerati sensibili in relazione al compimento dei sopracitati reati.

In aggiunta a questa matrice comune ogni programma di formazione sarà modulato, ove necessario, al fine di fornire ai suoi fruitori gli strumenti adeguati al fine del pieno rispetto del dettato del Decreto in relazione all'ambito di operatività e alle mansioni dei soggetti destinatari del programma stesso.

L'attività di formazione sarà svolta periodicamente a cadenze stabilite e ripetuta in occasione di cambiamenti di mansioni che incidano sui comportamenti rilevanti ai fini del Modello (formazione anche di tipo individuale attraverso istruzioni specifiche e personali), nonché in relazione all'introduzione di modifiche sostanziali al Modello stesso.

La partecipazione ai programmi di formazione sopra descritti è obbligatoria e il controllo circa l'effettiva frequenza è demandata all'Organo Amministrativo che ne relaziona all'OdV.

L'attività di formazione viene erogata attraverso corsi da tenersi in aula e/o corsi distribuiti in modalità e-learning e il relativo contenuto viene aggiornato in relazione all'evoluzione della normativa (es. introduzione di nuove fattispecie di reati presupposto) e del contenuto del Modello (es. adozione di nuove parti speciali).

## **13. LE VERIFICHE SULL'ATTUAZIONE DEL MODELLO**

Il Modello di Organizzazione, così come ogni altra procedura che ne costituisca parte integrante e sostanziale, sarà soggetto alle attività di verifica e monitoraggio dell'effettività ed efficacia del Modello che verranno promosse sulla base di un piano di vigilanza predisposto dall'OdV e che saranno oggetto di reporting nei confronti degli Organi Sociali come specificato in precedenza.

## **14. WHISTLEBLOWING**

### **14.1 Introduzione**

Il *whistleblowing* è l'istituto che tutela il dipendente che segnala, nello svolgimento delle proprie mansioni in seno all'organizzazione a cui appartiene, condotte illecite o situazione

di rischio tali poter arrecare danni, all'interesse o all'integrità dell'ente privato, ovvero della Società.

Il *whistleblowing* ha trovato nel nostro ordinamento la sua prima regolamentazione con 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"*, con la quale il Legislatore, nel tentativo di armonizzare le disposizioni previste per il settore pubblico, ha introdotto specifiche previsioni per gli enti destinatari del D. Lsg 231/2001, introducendo tre nuovi commi all'interno dell'Articolo 6, ovvero i commi 2-*bis*, 2-*ter* e 2-*quater*.

L'istituto trova ora la sua compiuta disciplina nel Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24, di attuazione della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, con il quale il legislatore ha abrogato i commi 2-*ter* e 2-*quater*, sostituendo infine il comma 2-*bis*, che, nella sua attuale formulazione, prevede che:

I Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo, *"prevedono, ai sensi del decreto legislativo attuativo della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, i canali di segnalazione interna, il divieto di ritorsione ed il sistema disciplinare"* adottato nell'ambito del Modello di Organizzazione.

La disciplina delle segnalazioni delle violazioni del Modello di Organizzazione o di condotte illecite rilevanti ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231, da parte dei lavoratori e degli altri destinatari del Modello di Organizzazione, trova, quindi, ora la sua integrale disciplina nel Decreto Legislativo 10 marzo 2023 n. 24 (la **"Normativa Whistleblowing"**).

La Normativa Whistleblowing trova applicazione, per quanto di interesse della Società, non soltanto in riferimento alle condotte illecite rilevanti ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 o che costituiscono violazione del Modello di Organizzazione, ma anche per gli illeciti che rientrano nell'ambito di applicazione degli atti dell'Unione Europea o che ledono gli interessi dell'Unione Europea.

In particolare, i soggetti destinatari della Normativa Whistleblowing ed avuto riguardo al fatto che la Società è un *"soggetto del settore privato"*, possono segnalare:

- a) Condotte illecite ed illeciti accaduti nel contesto aziendale rilevanti ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2021, n. 231 o violazioni del Modello Organizzativo;
- b) Illeciti, sempre accaduti nel contesto aziendale, che rientrano nell'ambito di applicazione degli atti dell'Unione Europea o nazionali indicati nell'allegato al Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24, ovvero degli atti nazionali che costituiscono attuazione degli atti dell'Unione Europea indicati nell'allegato alla direttiva (UE) 2019/1937, relativi ai seguenti settori: **(i)** appalti pubblici, **(ii)** servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo, **(iii)** sicurezza e conformità dei prodotti, **(iv)**

sicurezza dei trasporti, **(v)** tutela dell'ambiente, **(vi)** radioprotezione e sicurezza nucleare, **(vii)** sicurezza degli alimenti e dei mangimi e salute e benessere degli animali, **(viii)** salute pubblica, **(ix)** protezione dei consumatori, **(x)** tutela della vita privata e **(xi)** protezione dei dati personali e sicurezza delle reti e dei sistemi informativi;

- c) Atti od omissioni che ledono gli interessi finanziari dell'Unione Europea (Articolo 325 del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea);
- d) Atti o omissioni riguardanti la libera circolazione delle merci, delle persone, dei servizi e dei capitali nel mercato interno, comprese le violazioni delle norme dell'Unione Europea in materia di **(i)** concorrenza, **(ii)** aiuti di Stato e **(iii)** imposte sulle società;
- e) Atti o comportamenti che vanificano l'oggetto o la finalità delle disposizioni dell'Unione Europea di cui alle precedenti lettere b), c) e d).

Non sono ammesse segnalazioni di contenuto diverso. Le tutele apprestate dalla Normativa Whistleblowing non si applicano, quindi, a:

- Contestazioni, rivendicazioni o richieste di carattere personale, che attengono ai rapporti di lavoro individuale o ai rapporti con figure gerarchicamente sovraordinate, colleghi o collaboratori;
- Segnalazioni di violazioni già disciplinate in via obbligatoria dagli atti dell'Unione Europea o nazionali.

Al fine di dare attuazione alle prescrizioni del Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24, la Società si è dotata di:

- (i) Un adeguato canale di segnalazione interno, affidandone la gestione all'OdV della Società;
- (ii) Un'adeguata *Policy Whistleblowing* che, approvata dall'Organo Amministrativo quale allegato "E" al Modello di Organizzazione, costituisce parte integrante e sostanziale dello stesso;
- (iii) Un adeguato sistema disciplinare, implementando il sistema disciplinare adottato con il Modello di Organizzazione al fine di ricoprendervi le violazioni degli obblighi e dei divieti previsti dal Decreto Legislativo 10 marzo 2022, n. 24, tra i quali il divieto di ritorsione nei confronti della persona segnalante nei casi previsti dalla legge, nonché, a titolo esemplificativo, le violazioni degli obblighi di mantenere riservata l'identità della persona segnalante e/o di quella segnalata, di dare seguito alle segnalazioni e di non ostacolarle.

Il Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24 vieta qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, tale da costituire una ritorsione nei confronti del Segnalante, ricorrendo i presupposti di legge per la sua tutela,

Ai sensi della Normativa Whistleblowing costituisce ritorsione “qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, posto in essere in ragione della segnalazione, della denuncia all’autorità giudiziaria (...) o della diffusione pubblica e che provoca o può provocare alla persona segnalante o alla persona che ha la denuncia, in via diretta o indiretta, un danno ingiusto”, quali, a titolo esemplificativo, con elencazione contenuta nell’Articolo 17, comma 4, D. Lgs 24/2023:

- a) Il licenziamento, la sospensione o misure equivalenti;
- b) La retrocessione di grado o la mancata promozione;
- c) Il mutamento di funzioni, il cambiamento del luogo di lavoro, la riduzione dello stipendio, la modifica dell’orario di lavoro;
- d) La sospensione della formazione o qualsiasi restrizione dell’accesso alla stessa;
- e) Le note di merito negative o le referenze negative;
- f) L’adozione di misure disciplinari o di altra sanzione, anche pecuniaria;
- g) Le coercizioni, l’intimazione, le molestie o l’ostracismo;
- h) La discriminazione o comunque il trattamento sfavorevole;
- i) La mancata conversione di un contratto di lavoro a termine in un contratto di lavoro a tempo indeterminato, laddove il lavoratore avesse una legittima aspettativa alla conversione del suo contratto di lavoro;
- j) Il mancato rinnovo o la risoluzione anticipata di un contratto di lavoro a tempo determinato;
- k) I danni, anche alla reputazione della persona, in particolare sui social media, o i pregiudizi economici o finanziari, comprese la perdita di opportunità economiche e la perdita di redditi;
- l) L’inserimento in elenchi impropri sulla base di un accordo settoriale o industriale formale o informale, che può comportare l’impossibilità per la persona di trovare un’occupazione nel settore o nell’industria in futuro;
- m) L’annullamento o la conclusione anticipata del contratto di fornitura di beni e servizi;
- n) L’annullamento di una licenza o di un permesso;
- o) La richiesta di sottoposizione ad accertamenti psichiatrici o medici.

Gli atti assunti in violazione del divieto di ritorsione sono nulli, con diritto del Segnalante che sia stato licenziato di essere reintegrato nel posto di lavoro, con un inversione dell’onere della prova in quanto si presume che i comportamenti indicati dall’Articolo 17 del D. Lgs 24/2023 “siano stati posti in essere a causa della segnalazione, della divulgazione pubblica o della denuncia all’autorità giudiziaria”, così che è (e sarà) a carico dell’ente “l’onere di provare che tali condotte o atti sono motivati da ragioni estranee alla segnalazione, alla divulgazione pubblica o alla denuncia all’autorità giudiziaria”.

La Società, in conformità ai principi di legalità, lealtà e trasparenza ai quali ispira la sua condotta, non tollera, pertanto, minacce, ritorsioni e discriminazioni nei confronti di colui che, in buona fede, segnala condotte illecite o non conformi alle normative europee e

nazionali rientranti nel perimetro della Normativa Whistleblowing, ovvero di colui che segnala o denuncia violazioni del Modello Organizzativo, del Codice Etico o di un qualsiasi altro comportamento, atto od omissione che integri o possa integrare un Reato Presupposto.

## 14.2 La procedura di whistleblowing

Il sistema di gestione delle segnalazioni di illeciti trova, quindi, la sua integrale regolamentazione interna nella *Policy Whistleblowing* adottata dalla Società con l'intento di agevolare le pratiche di whistleblowing e di conformarsi alla previsioni del D. Lgs 24/2024, anche per quanto riguarda l'esigenza di tutelare l'identità del segnalante ed il relativo diritto alla riservatezza, nonché con l'introduzione all'interno del sistema disciplinare di specifiche sanzioni comminate in caso di eventuali atti di ritorsione ed atteggiamenti discriminatori in danno del segnalante per il fatto di aver denunciato, in buona fede e sulla base di ragionevoli elementi di fatto, comportamenti illeciti rilevanti ai sensi della Normativa Whistleblowing o in violazione del Modello di Organizzazione e del Codice Etico.

La Società assicura, altresì, la puntuale informazione di tutto il personale dipendente e dei soggetti che con la stessa collaborano, non soltanto in relazione alle procedure e ai regolamenti adottati ed alle relative attività a rischio, ma anche con riferimento alla conoscenza, comprensione e diffusione degli obiettivi e dello spirito con cui la segnalazione deve essere effettuata.

La procedura adottata dalla Società è volta a regolamentare, incentivare e proteggere, chi, nello svolgimento delle proprie mansioni lavorative, venendo a conoscenza di un illecito e/o di un'irregolarità sul luogo di lavoro, rilevanti ai fini del D. Lgs 231/2001 e del D. Lgs 24/2023, lo segnala secondo quanto previsto dalla Normativa Whistleblowing.

La Società ed i destinatari della segnalazione agiscono in modo da garantire i segnalanti contro qualsiasi forma di ritorsione o comportamenti discriminatori, diretti o indiretti, per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione.

Al fine di incentivare l'uso dei sistemi interni di segnalazione e di favorire la diffusione di una cultura della legalità, la Società fornisce ai destinatari della Normativa Whistleblowing informazioni chiare e complete su:

- Canale di Segnalazione Interno;
- Procedure di segnalazione;
- Modalità di accesso al Canale di Segnalazione Interno;
- Presupposti per effettuare le segnalazioni (interne ed esterne).

Al fine di garantire la riservatezza del segnalante, la Società ha adottato un adeguato canale di segnalazione interna e nel contempo ha informato i destinatari della Normativa Whistleblowing sulle modalità di presentazione delle segnalazioni interne, che possono essere fatte:

#### **In forma scritta.**

- **Tramite posta ordinaria** al seguente indirizzo: **G.M. Leather SpA, Organismo di Vigilanza, Segnalazioni Whistleblowing**, Via Olimpica n. 11, 36071 Arzignano (VI).  
La Società, al fine di tutelare la riservatezza del segnalante, consiglia di eseguire le segnalazioni tramite posta con il sistema delle "tre buste", in una delle quali **(i)** andranno inseriti i dati identificativi del segnalante unitamente alla fotocopia del suo documento di identità e **(ii)** in un'altra delle quali andrà inserita la segnalazione, mentre **(iii)** nella terza busta, recante l'indicazione e l'indirizzo del Destinatario, andranno inserite le altre due buste;
- **Attraverso la piattaforma informatica whistleblowing**, accedendo alla pagina internet whistleblowing presente nella sezione governance del sito internet aziendale [www.gmleatherspa.com](http://www.gmleatherspa.com), ovvero seguendo le istruzioni presenti sulla pagina governance del sito internet della Società.

#### **In forma orale.**

Le Segnalazioni in forma orale possono essere effettuate, previa richiesta da parte del Segnalante inviata con uno dei canali previsti per le Segnalazioni in forma scritta.

Il Canale di Segnalazione Interno e le procedure di segnalazione interna garantiscono e tutelano:

- La Riservatezza del Segnalante, della persona coinvolta o segnalata o comunque menzionata nella Segnalazione, garantendo a colui che intende palesare la propria identità di ricevere adeguata protezione;
- La Riservatezza del contenuto della Segnalazione e della relativa documentazione;
- L'esenzione del Segnalante da atti ritorsivi e/o discriminatori in conformità a quanto previsto dal Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24.

I dati personali del Segnalante saranno trattati nel rispetto delle prescrizioni delle norme in materia di privacy, secondo la specifica informativa adottata con la *Policy Whistleblowing*, che verrà di volta in volta generata dalla piattaforma informatica o consegnata al segnalante.

La corrispondenza indirizzata all'Organismo di Vigilanza, Segnalazioni Whistleblowing deve essere consegnata senza ritardo, e comunque entro e non oltre tre giorni lavorativi dalla data della sua ricezione, all'Organismo di Vigilanza della Società o delle Società Controllate,



ovvero al gestore del Canale di Segnalazione Interno della Società o delle Società Controllate.

E' fatto divieto a chiunque, fatta ovviamente eccezione per l'Organismo di Vigilanza della Società quale gestore del Canale di Segnalazione Interno, ovvero per il gestore del Canale di Segnalazione Interno della Società e delle Società Controllate, di aprire la corrispondenza indirizzata all'Organismo di Vigilanza, Segnalazioni Whistleblowing, ovvero di aprire la corrispondenza o di prendere visione della corrispondenza indirizzata al gestore del Canale di Segnalazione Interno delle Società del Gruppo. La violazione del divieto costituisce un illecito disciplinare grave.

La Società comunica, illustra e diffonde la Policy Whistleblowing a tutti i destinatari della Normativa Whistleblowing (lavoratori dipendenti e collaboratori), nonché ad ogni altro soggetto terzo interessato al rispetto delle prescrizioni in essa contenute.

La procedura viene diffusa ed implementata all'interno dell'organizzazione aziendale attraverso l'affissione nei luoghi di lavoro e mediante la pubblicazione sul sito internet aziendale.

La procedura di segnalazione delle condotte illecite e la relativa piattaforma di whistleblowing sono oggetto di revisione periodica, con scadenza almeno biennale, in funzione dell'operatività maturata.

### **14.3 Misure disciplinari**

Ai fini di quanto previsto in materia di whistleblowing si rinvia a quanto disciplinato nel Sistema Disciplinare identificato dalla Società ed alla Policy whistleblowing.

La Società, dando attuazione interna alla disciplina introdotta con il Decreto Legislativo 10 marzo 2023, n. 24, ha implementato il Codice Disciplinare adottato con il Modello di Organizzazione al fine di ricoprendervi le violazioni della Normativa Whistleblowing e della Policy whistleblowing da chiunque poste in essere.