

# **FONDAZIONE MSD**

## **MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO EX D.LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231**

*Roma, 23 giugno 2023*

**FONDAZIONE MSD**

Sede legale in Roma, Via Vitorchiano n. 151  
Iscrizione al Registro delle Imprese di Roma n. 0314156

## INDICE

|                                                                                                  |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>- PARTE GENERALE I - IL QUADRO NORMATIVO .....</b>                                            | <b>3</b>  |
| <b>1. IL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001 N. 231.....</b>                                       | <b>3</b>  |
| 1.1. LA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DEGLI ENTI.....                                            | 3         |
| 1.2. I REATI PREVISTI DAL DECRETO.....                                                           | 3         |
| 1.3. LE SANZIONI COMMUNATE DAL DECRETO.....                                                      | 14        |
| 1.4. CONDIZIONE ESIMENTE DELLA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA .....                               | 15        |
| 1.5. LE "LINEE GUIDA" DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA DI RIFERIMENTO ...                         | 16        |
| <b>- PARTE GENERALE II - IL MODELLO ORGANIZZATIVO .....</b>                                      | <b>18</b> |
| <b>2. IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO DELLA FONDAZIONE MSD .....</b>          | <b>18</b> |
| 2.1. FINALITÀ DEL MODELLO .....                                                                  | 18        |
| 2.2. DESTINATARI.....                                                                            | 19        |
| 2.3. ELEMENTI FONDAMENTALI DEL MODELLO .....                                                     | 19        |
| 2.4. CODICE ETICO E MODELLO.....                                                                 | 20        |
| 2.5. PERCORSO METODOLOGICO DI DEFINIZIONE DEL MODELLO: MAPPATURA DELLE AREE A RISCHIO-REATO..... | 20        |
| 2.6. STRUTTURA DEL MODELLO.....                                                                  | 21        |
| 2.7. LA STRUTTURA DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO .....                                         | 22        |
| 2.7.1. PROCEDURE OPERATIVE IN AMBITO 231 .....                                                   | 24        |
| 2.7.2. PROCESSI ESTERNALIZZATI.....                                                              | 25        |
| <b>3. ORGANISMO DI VIGILANZA.....</b>                                                            | <b>26</b> |
| 3.1. DURATA IN CARICA, DECADENZA E REVOCA.....                                                   | 26        |
| 3.2. POTERI E FUNZIONI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA .....                                         | 27        |
| 3.3. REPORTING DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA .....                                                 | 28        |
| 3.4. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA .....                          | 29        |
| 3.5. LE SEGNALAZIONI ALL'ORGANISMO DI VIGILANZA .....                                            | 30        |
| <b>4. SISTEMA SANZIONATORIO .....</b>                                                            | <b>33</b> |
| <b>5. DIFFUSIONE DEL MODELLO E FORMAZIONE.....</b>                                               | <b>37</b> |
| <b>6. ADOZIONE E AGGIORNAMENTO DEL MODELLO.....</b>                                              | <b>38</b> |

# **- PARTE GENERALE I - IL QUADRO NORMATIVO**

## **1. IL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001 N. 231**

### **1.1. LA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DEGLI ENTI**

Il D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, che reca la *“Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica”* (di seguito anche il **“D.Lgs. 231/2001”** o, anche solo il **“Decreto”**), entrato in vigore il 4 luglio 2001 in attuazione dell’art. 11 della Legge-Delega 29 settembre 2000 n. 300, ha introdotto nell’ordinamento giuridico italiano, conformemente a quanto richiesto dalle fonti comunitarie, la responsabilità amministrativa degli enti, ove con tale ultimo termine ci si intende riferire agli enti dotati di capacità giuridica nonché alle società commerciali, di capitali e di persone, e le associazioni, anche prive di personalità giuridica.

È discusso, sia nella dottrina penalistica che nella giurisprudenza di riferimento, se tale nuova forma di responsabilità debba essere ritenuta *“penale”*, *“amministrativa”* oppure un *tertium genus*: in ogni caso, per quanto qui rileva, si può osservare che l’accertamento dell’illecito ascritto all’ente è rimesso al giudice penale competente nonché che all’ente sono generalmente estese le medesime garanzie riconosciute al soggetto indagato o imputato nel processo penale.

La responsabilità amministrativa dell’ente deriva dal compimento di reati, espressamente indicati nel D.Lgs. 231/2001, commessi, *nell’interesse o a vantaggio dell’ente stesso*, da persone fisiche che rivestano funzioni di rappresentanza, amministrazione o direzione dell’ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, o che ne esercitino, anche di fatto, la gestione e il controllo (i cosiddetti *“soggetti apicali”*), ovvero che siano sottoposte alla direzione o vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati (i cosiddetti *“soggetti sottoposti”*).

Oltre all’esistenza dei requisiti sopra descritti, il D.Lgs. 231/2001 richiede anche l’accertamento della colpevolezza dell’ente, al fine di poterne affermare la responsabilità. Tale requisito è riconducibile ad una *“colpa di organizzazione”*, da intendersi quale mancata adozione, da parte dell’ente, di misure preventive adeguate a prevenire la commissione dei reati elencati al successivo paragrafo, da parte dei soggetti individuati nel Decreto.

Laddove l’ente sia in grado di dimostrare di aver adottato ed efficacemente attuato un’organizzazione idonea ad evitare la commissione di tali reati, attraverso l’adozione del modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dal D.Lgs. 231/2001, questi non risponderà a titolo di responsabilità amministrativa.

### **1.2. I REATI PREVISTI DAL DECRETO**

I reati, dal cui compimento è fatta derivare la responsabilità amministrativa dell’ente, sono quelli espressamente e tassativamente richiamati dal D.Lgs. 231/2001 e successive modifiche ed integrazioni. Per maggiori dettagli in merito alle modalità esemplificative di commissione dei reati si faccia riferimento a quanto descritto nelle Parti Speciali del Modello.

Si elencano di seguito i reati attualmente ricompresi nell’ambito di applicazione del D.Lgs. 231/2001, precisando, tuttavia, che si tratta di un elenco destinato ad ampliarsi nel prossimo futuro:

1. Reati contro la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25) modificati dalla L. n. 190/2012, dalla L. n. 3/2019, dalla L. 161/2017 e dal D.Lgs n. 75/2020:
  - Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 bis c.p.);
  - Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316 ter c.p.);
  - Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.);

- Truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n. 1, c.p.);
  - Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 bis c.p.);
  - Frode informatica a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 ter c.p.);
  - Frode ai danni del Fondo europeo agricolo (art. 2 della legge n. 898 del 1986);
  - Peculato (art. 314, c. 1 c.p.);
  - Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.);
  - Concussione (art. 317 c.p.);
  - Corruzione (artt. 318, 319, 319 bis, 320, 321 c.p.);
  - Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
  - Corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter, c. 1 c.p.);
  - Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.);
  - Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.);
  - Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.)
  - Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione, abuso di ufficio di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c.p.)
2. Delitti informatici e trattamento illecito di dati introdotti nel Decreto dalla Legge 48/2008 modificati dal D.Lgs. n. 7 e 8/2016 e dal D.L. n. 105/2019 (art. 24 *bis*):
- Documenti informatici (art. 491 bis c.p.);
  - Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p.);
  - Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 quater c.p.);
  - Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 quinquies c.p.);
  - Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quater c.p.);
  - Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a 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.);
  - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente Pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635 ter c.p.);
  - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635 quater c.p.);

- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635 quinquies c.p.);
  - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 quinquies c.p.);
  - Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1, comma 11, D.L. 105/2019).
3. Delitti di criminalità organizzata introdotti nel Decreto dalla Legge 94/2009 e modificati dalla L. 69/2015 (art. 24 *ter*).
- Associazione per delinquere, anche diretta a commettere taluno dei delitti di cui agli articoli 600, 601 e 602, nonché all'articolo 12, comma 3-bis, del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero, di cui al decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 (art 416 c.p.);
  - Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 bis c.p.);
  - Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416 ter c.p.);
  - Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.);
  - Associazione per delinquere finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. 9 ottobre 1990 n. 309);
  - Delitti di illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo, escluse quelle previste dall'articolo 2 comma 3, della legge 18 aprile 1975, n. 110 (art. 407 comma 2, lett. a), numero 5) c.p.p.).
4. Reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento, introdotti nel Decreto dalla Legge 409/2001 e modificati con Legge 99/2009 modificati dal D.Lgs, 125/2016 (art. 25 *bis*):
- Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.);
  - Alterazione di monete (art. 454 c.p.);
  - Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.);
  - Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.);
  - Falsificazione dei valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.);
  - Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.);
  - Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.);
  - Uso di valori bollati contraffatti o alterati (art. 464 c.p.);

- Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (473 c.p.);
  - Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (474 c.p.).
5. Delitti contro l'industria e il commercio, introdotti nel Decreto dalla Legge 99/2009 (art. 25 bis 1):
- Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.);
  - Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513 bis c.p.);
  - Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.);
  - Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);
  - Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.);
  - Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.);
  - Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517 ter c.p.);
  - Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517 quater c.p.).
6. Reati societari, introdotti nel Decreto dal D.lgs. 61/2002, modificati dalla Legge 262/2005 (art. 25 *ter*) e ulteriormente modificati ed integrati dalla Legge 190/2012 e dalla Legge 69/2015 e dal D. Lgs. n. 38/2017:
- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.);
  - Fatti di lieve entità (art. 2621 bis c.c.)
  - False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.);
  - Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.);
  - Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.);
  - Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.);
  - Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.);
  - Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.);
  - Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629 bis c.c.);
  - Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.);
  - Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
  - Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.);
  - Istigazione alla corruzione tra privati (2635 bis);
  - Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);
  - Aggiotaggio (art. 2637 c.c.);

- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, commi 1 e 2, c.c.).
7. Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, introdotti nel Decreto dalla Legge 7/2003 (art. 25 *quater*):
- Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270 bis c.p.);
  - Associazioni sovversive (art. 270 c.p.)
  - Assistenza agli associati (art. 270 ter c.p.);
  - Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.);
  - Organizzazione di trasferimento per finalità di terrorismo (art. 270-quater.1 c.p.)
  - Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quinques c.p.);
  - Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (art. 270-quinques.1 c.p.)
  - Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art. 270 quinques.2 c.p.)
  - Condotte con finalità di terrorismo (art. 270 sexies c.p.);
  - Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.);
  - Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280 bis c.p.);
  - Atto di terrorismo nucleare (art. 280-ter c.p.)
  - Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289 bis c.p.);
  - Sequestro a scopo di coazione (art. 289-ter c.p.)
  - Istigazione a commettere alcuno dei delitti previsti dai capi primo e secondo (art. 302 c.p.)
  - Cospirazione politica mediante accordo (art. 304 c.p.)
  - Cospirazione politica mediante associazione (art. 306 c.p.)
  - Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata (art. 307 c.p.) Misure urgenti per la tutela dell'ordine democratico e della sicurezza pubblica (art. 1 e 2 d.l. 15/12/1979, n. 625 conv. con modif. in l. 6/02/1980, n. 15);
  - Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo New York 9 dicembre 1999 (art. 2).
8. Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili, introdotti nel Decreto dalla Legge 7/2006 (art. 25 *quater* 1):
- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583 bis c.p.).

9. Delitti contro la personalità individuale, introdotti dalla Legge 228/2003, modificati con la Legge 38/2006 e, successivamente, con la Legge 199/2016:
- Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.);
  - Prostituzione minorile (art. 600 bis, commi 1 e 2, c.p.);
  - Pornografia minorile (art. 600 ter c.p.);
  - Detenzione di materiale pornografico (art. 600-quater c.p.);
  - Pornografia virtuale (art. 600 quater.1 c.p.);
  - Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 quinquies c.p.);
  - Tratta di persone (art. 601 c.p.);
  - Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.);
  - Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 – bis c.p.);
  - Adescamento di minorenni (art. 609 undecies c.p.)<sup>1</sup>.
10. Abusi di mercato, introdotti nel Decreto dalla Legge 62/2005 e modificati dalla Legge 262/2005 (art. 25 *sexies*):
- Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate (art. 184 D. Lgs. 58/1998);
  - Manipolazione del mercato (art. 185 D. Lgs. 58/1998).
  - Altre fattispecie in materia di abusi di mercato (art. 187-quinquies D. Lgs. 58/1998)
11. Reati transnazionali, introdotti nel Decreto dalla Legge 146/2006 (art. 10):
- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
  - Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 bis c.p.);
  - Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (DPR 43/1973, art. 291 quater);
  - Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (DPR 309/1990, art. 74);
  - Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.).
12. Reati colposi commessi in violazione della normativa antinfortunistica e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro, introdotti nel Decreto dalla Legge 123/2007 e modificati dalla L. n. 3/2018 (art. 25 *septies*):
- Omicidio colposo (art. 589 c.p.);
  - Lesioni personali colpose, gravi o gravissime (art. 590 c.p.).

---

<sup>1</sup> Reato presupposto introdotto nel D.lgs. 231/01 dall'art. 3 del D.lgs. n. 39, del 4 marzo 2014.



13. Reati in materia di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro di provenienza illecita introdotti nel Decreto dal D.lgs. 231/2007, modificati dalla Legge 186/2014 e dal D. Lgs. n. 195/2021 (art. 25 *octies*):

- 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.).

14. Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti, introdotti nel Decreto dal D. Lgs. 184/2021

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

    Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640-ter c.p.)

15. Delitti in materia di violazione del diritto d'autore, introdotti nel Decreto dalla Legge 99/2009 (art. 25 *novies*):

- Immissione su sistemi di reti telematiche, a disposizione del pubblico, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta o di parte di essa (art. 171 comma 1, lett. a bis, Legge 633/1941);
- Reati di cui al punto precedente commessi in riferimento ad un'opera altrui non destinata alla pubblicazione, ovvero con usurpazione della paternità dell'opera, ovvero con deformazione, mutilazione o altra modificazione dell'opera medesima, qualora ne risulti offesa all'onore o alla reputazione dell'autore (art. 171, comma 3, Legge 633/1941);
- Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita, detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi intesi unicamente a consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l'elusione funzionale di dispositivi applicati a protezione di un programma per elaboratori (art. 171 bis, comma 1, Legge 633/1941);
- Riproduzione, trasferimenti su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico del contenuto di una banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 64 quinquies e 64 sexies Legge 633/1941, al fine di trarne profitto e su supporti non contrassegnati SIAE; estrazione o reimpiego della banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 102-bis e 102 ter Legge 633/41; distribuzione, vendita e concessione in locazione della banca di dati (art. 171 bis, comma 2, Legge 633/1941);
- Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di un'opera dell'ingegno destinata al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio, dischi nastri o supporti analoghi ovvero ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali,

cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; abusiva riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico, con qualsiasi procedimento, di opere, o parti di opere, letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico-musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; detenzione per la vendita o la distribuzione, messa in commercio, concessione in noleggio o comunque cessione a qualsiasi titolo, proiezione in pubblico, trasmissione a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento, trasmissione a mezzo della radio, ascolto in pubblico delle duplicazioni o riproduzioni abusive menzionate; detenzione per la vendita o la distribuzione, messa in commercio, vendita, noleggio, cessione a qualsiasi titolo, trasmissione a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, di videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, o di altro supporto per il quale è prescritta, ai sensi della Legge 633/1941, l'apposizione di contrassegno SIAE, privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato; ritrasmissione o diffusione con qualsiasi mezzo, in assenza di accordo con il legittimo distributore, di un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato; introduzione nel territorio dello Stato, detenzione per la vendita o la distribuzione, distribuzione, vendita, concessione in noleggio, cessione a qualsiasi titolo, promozione commerciale, installazione di dispositivi o elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto; fabbricazione, importazione, distribuzione, vendita, noleggio, cessione a qualsiasi titolo, pubblicizzazione per la vendita o il noleggio, o detenzione per scopi commerciali, di attrezzature, prodotti o componenti, ovvero prestazione di servizi che abbiano la prevalente finalità o l'uso commerciale di eludere efficaci misure tecnologiche di cui all' art. 102 quater, Legge 633/1941 ovvero siano principalmente progettati, prodotti, adattati o realizzati con la finalità di rendere possibile o facilitare l'elusione di predette misure; rimozione abusiva o alterazione delle informazioni elettroniche di cui all'articolo 102 quinquies, ovvero distribuzione, importazione a fini di distribuzione, diffusione per radio o per televisione, comunicazione o messa a disposizione del pubblico di opere o altri materiali protetti dai quali siano state rimosse o alterate le informazioni elettroniche stesse (art. 171 *ter* comma 1, Legge 633/1941);

- Riproduzione, duplicazione, trasmissione o abusiva diffusione, vendita o messa in commercio, cessione a qualsiasi titolo o abusiva importazione di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; comunicazione al pubblico, a fini di lucro, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa; commissione di uno dei reati di cui al punto precedente esercitando in forma imprenditoriale attività di riproduzione, distribuzione, vendita o commercializzazione, importazione di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; promozione o organizzazione delle attività illecite di cui al punto precedente (art. 171 *ter* comma 2, Legge 633/1941);
- Mancata comunicazione alla SIAE, da parte di produttori o importatori dei supporti non soggetti al contrassegno di cui all'articolo 181-*bis* Legge 633/1941, entro trenta giorni dalla data di immissione in commercio sul territorio nazionale o di importazione, dei dati necessari alla univoca identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione sull'assolvimento degli obblighi di cui all'art. 181-*bis*, comma 2 di detti dati (art. 171 *septies*, Legge 633/1941);
- Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzazione per uso pubblico e privato di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale (art. 171-*octies*, Legge 633/1941).

16. Reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria, introdotto nel Decreto dalla Legge 116/2009 (art. 25 *decies*), anche quando il reato viene commesso in ambito transnazionale:
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 *bis* c.p.).
17. Reati ambientali, introdotti nel Decreto dal D.lgs. 121/2011 e modificati dalla Legge 68/2015, modificato dal D. Lgs. n. 21/2018(art. 25 *undecies*):
- Inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.);
  - Disastro ambientale (art. 452-quater c.p.);
  - Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies c.p.);
  - Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies c.p.);
  - Circostanze aggravanti (art. 452-octies c.p.);
  - Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727 *bis* c.p.);
  - Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733 *bis* c.p.);
  - Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose, in assenza di autorizzazione o dopo che la stessa sia stata sospesa o revocata e scarico nelle acque del mare, da parte di navi o aeromobili, di sostanze o materiali per i quali vige il divieto assoluto di sversamento (art. 137 commi 2, 3, 5, 11 e 13 D.lgs. 152/2006);
  - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 commi 1, 3, 5 e 6 secondo periodo D.lgs. 152/2006);
  - Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee (art. 257 D.lgs. 152/2006);
  - 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. 260 commi 1 e 2 D.lgs. 152/2006);
  - Falsità ideologica del certificato di analisi dei rifiuti, anche utilizzato nell'ambito del SISTRI - Area Movimentazione, e falsità ideologica e materiale della scheda SISTRI - Area Movimentazione (art. 260 *bis* D.lgs. 152/2006);
  - Superamento di valori limite di emissione che determinano il superamento dei valori limite di qualità dell'aria (art. 279 comma 5 D.lgs. 152/2006);
  - Importazione, esportazione, riesportazione di esemplari appartenenti alle specie protette di cui agli Allegati A, B e C del Regolamento CE n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996 e ss.mm.ii.; omessa osservanza delle prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari appartenenti alle specie protette; uso dei predetti esemplari in modo difforme dalle prescrizioni contenute nei provvedimenti autorizzativi o certificativi; trasporto e transito degli esemplari in assenza del certificato o della licenza prescritti; commercio di piante riprodotte artificialmente in contrasto con le prescrizioni di cui all'art. 7 par. 1 lett. b) Regolamento CE n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996 e ss.mm.ii.; detenzione,

uso per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali, offerta in vendita o cessione di esemplari senza la prescritta documentazione (artt. 1 e 2 Legge n. 150/1992);

- Falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni previste dall'art. 16, par. 1, lett. a), c), d), e), ed l), del Regolamento CE n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996 e ss.mm.ii. (art. 3 Legge n. 150/1992);
- Detenzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili di specie selvatica ed esemplari vivi di mammiferi e rettili provenienti da riproduzioni in cattività che costituiscano pericolo per la salute e per l'incolumità pubblica (art. 6 Legge n. 150/1992);
- Cessazione e riduzione dell'impiego di sostanze lesive (art. 3 Legge n. 549/1993);
- Inquinamento doloso di nave battente qualsiasi bandiera (art. 8 D.lgs. n. 202/2007);
- Inquinamento colposo di nave battente qualsiasi bandiera (art. 9 D.lgs. n. 202/2007).

18. Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare, introdotto nel Decreto dal D.lgs. n. 109/2012 modificato dalla L. n. 161/2017 (art. 25 *duodecies*), anche quando il reato viene commesso in ambito transnazionale:

- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12-bis del D. Lgs. n. 286/1998)
- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 3, 3 bis, 3 ter e comma 5, del D. Lgs. n. 286/1998)

19. Razzismo e Xenofobia, introdotto nella L. 20 novembre 2017, dall'art. 5, comma 2, n. 167 modificato dal D.Lgs. n. 21/2018 (art. 25 *terdecies*):

- Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale, etnica e religiosa (art. 604-bis c.p.).

19. Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati, introdotto nel D.lgs. 231/01, all' art. 25 - *quaterdecies*, dalla legge 3 maggio 2019, n°39 "Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla manipolazione di competizioni sportive, fatta a Magglinen il 18 settembre 2014":

- Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (Artt. 1, 4 della Legge n. 401/1989).

20. Reati tributari, introdotti dalla Legge 19 dicembre 2019, n.157 "Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205" che ha inserito nel D.lgs. 231/01 l'articolo 25-*quinquiesdecies*, successivamente aggiornato dal D.lgs. del 14 luglio 2020, n. 75 "Attuazione della direttiva (UE) 2017/1371, relativa alla lotta contro la frode che lede gli interessi finanziari dell'Unione mediante il diritto penale":

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, D.lgs. n. 74/2000);
  - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, D.lgs. n. 74/2000);
  - Dichiarazione infedele (art. 4, D.lgs. n. 74/2000) (se commesso 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);
  - Omessa dichiarazione (art. 5, D.lgs. n. 74/2000) (se commesso 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);
  - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1, D.lgs. n. 74/2000);
  - Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, D.lgs. n. 74/2000);
  - Indebita compensazione (art. 10-quater, D.lgs. n. 74/2000) (se commesso 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);
  - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, D.lgs. n. 74/2000).
21. Reati di contrabbando, introdotti dal D.lgs. n. 75/2020, che ha inserito nel D.Lgs. 231/01 l'art. 25 *sexiesdecies* «Contrabbando» prevedendo, quali reati presupposto della responsabilità amministrativa degli Enti, i reati di cui al Decreto del Presidente della Repubblica n. 43 del 23 gennaio 1973:
- Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (Art. 282 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (Art. 283 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nel movimento marittimo delle merci (Art. 284 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (Art. 285 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nelle zone extra-doganali (Art. 286 T.U.L.D.);
  - Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (Art. 287 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nei depositi doganali (Art. 288 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (Art. 289 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (Art. 290 T.U.L.D.);
  - Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea (Art. 291 T.U.L.D.);
  - Altri casi di contrabbando (Art. 292 T.U.L.D.).
22. Delitti contro il patrimonio culturale, introdotti dalla L. n. 22/2022 (art. 25-septiesdecies):
- Furto di beni culturali (art. 518-bis c.p.);
  - Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518-ter c.p.);

- Ricettazione di beni culturali (art. 518-quater c.p.);
- Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.);
- Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518-novies c.p.);
- Importazione illecita di beni culturali (art. 518-decies c.p.);
- Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518-undecies c.p.);
- Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.);
- Contraffazione di opere d'arte (art. 518-quaterdecies c.p.).

23. Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici, introdotti dalla L. n. 22/2022 (art. 25-duodevicies):

- Riciclaggio di beni culturali (art. 518-sexies c.p.);
- Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518-terdecies c.p.);

### 1.3. LE SANZIONI COMMUNATE DAL DECRETO

Il sistema sanzionatorio descritto dal D.Lgs. 231/2001, a fronte del compimento dei reati sopra elencati, prevede, a seconda degli illeciti commessi, l'applicazione delle seguenti sanzioni amministrative:

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

Le sanzioni interdittive, che possono essere comminate solo laddove espressamente previste, anche in via cautelare, sono le seguenti:

- interdizione dall'esercizio dell'attività;
- sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione;
- esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi e sussidi, e/o revoca di quelli eventualmente già concessi;
- divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Il D.Lgs. 231/2001 prevede, inoltre, che qualora vi siano i presupposti per l'applicazione di una sanzione interdittiva che disponga l'interruzione dell'attività della società, il giudice, in luogo dell'applicazione di detta sanzione, possa disporre la prosecuzione dell'attività da parte di un commissario giudiziale (art. 15 Decreto) nominato per un periodo pari alla durata della pena interdittiva che sarebbe stata applicata, quando ricorre 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.

#### 1.4. CONDIZIONE ESIMENTE DELLA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA

L'art. 6 del D.Lgs. 231/2001 stabilisce che l'ente non risponde a titolo di responsabilità amministrativa, qualora dimostri che:

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

L'adozione del modello di organizzazione, gestione e controllo, dunque, consente all'ente di potersi sottrarre all'imputazione di responsabilità amministrativa.

La mera adozione di tale documento, con delibera dell'organo amministrativo dell'ente, non è, tuttavia, di per sé sufficiente ad escludere detta responsabilità, essendo necessario che il modello sia efficacemente ed effettivamente attuato.

Con riferimento all'efficacia del modello di organizzazione, gestione e controllo per la prevenzione della commissione dei reati previsti dal D.Lgs. 231/2001, si richiede che esso:

- individui le attività aziendali nel cui ambito possono essere commessi i reati;
- preveda specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- individui modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- preveda obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli;
- introduca un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello di organizzazione, gestione e controllo;
- preveda delle modalità idonee di gestione delle segnalazioni tutelando gli autori delle segnalazioni stesse. Al riguardo, il D. lgs. 231/01 è stato integrato dall'articolo<sup>2</sup> 2 della Legge 30 novembre 2017, n. 179 *"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"* che ha introdotto 3 nuovi commi<sup>3</sup> all'art. 6 dello stesso.

---

<sup>2</sup> Tale articolo è rubricato sotto la dizione: *"Tutela del dipendente o collaboratore che segnala illeciti nel settore privato"*.

<sup>3</sup> All'articolo 6 del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, dopo il comma 2 sono inseriti i seguenti:

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

- a) uno o più canali che consentano ai soggetti indicati nell'articolo 5, comma 1, lettere a) e b), di presentare, a tutela dell'integrità dell'ente, segnalazioni circostanziate di condotte illecite, rilevanti ai sensi del presente decreto e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'ente, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte; tali canali garantiscono la riservatezza dell'identità del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione;
- b) almeno un canale alternativo di segnalazione idoneo a garantire, con modalità informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante;
- c) il divieto di atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione;
- d) nel sistema disciplinare adottato ai sensi del comma 2, lettera e), sanzioni nei confronti di chi viola le misure di tutela del segnalante, nonché di chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate.

2-ter. L'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano le segnalazioni di cui al comma 2-bis può

Con riferimento all'effettiva applicazione del modello di organizzazione, gestione e controllo, il D.Lgs. 231/2001 richiede:

- una verifica periodica, e, nel caso in cui siano scoperte significative violazioni delle prescrizioni imposte dal modello o intervengano mutamenti nell'organizzazione o nell'attività dell'ente ovvero modifiche legislative, la modifica del modello di organizzazione, gestione e controllo;
- l'irrogazione di sanzioni in caso di violazione delle prescrizioni imposte dal modello di organizzazione, gestione e controllo.

### **1.5. LE "LINEE GUIDA" DELLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA DI RIFERIMENTO**

L'art. 6 del D.Lgs. 231/2001 dispone espressamente che i modelli di organizzazione, gestione e controllo possano essere adottati sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli enti. La Fondazione MSD (di seguito anche solo la "Fondazione") ha pertanto preso in considerazione, nella predisposizione del proprio modello, le linee guida redatte da Confindustria e le linee guida elaborate da Farindustria.

Quanto alle Linee Guida di Confindustria, esse sono state approvate dal Ministero della Giustizia con il D.M. 4 dicembre 2003. Il successivo aggiornamento, pubblicato da Confindustria in data 24 maggio 2004, è stato approvato dal Ministero della Giustizia, che ha giudicato tali Linee Guida idonee al raggiungimento delle finalità previste dal Decreto. Dette Linee Guida sono state aggiornate da Confindustria nel marzo 2008 ed approvate dal Ministero della Giustizia il 2 aprile 2008, e nuovamente aggiornate nel marzo 2014 ed approvate dal Ministero il 21 luglio 2014. L'ultimo aggiornamento – avvenuto nel mese di giugno 2021 – è stato approvato dal Ministero l'8 giugno 2021.

Nella definizione del modello di organizzazione, gestione e controllo, le Linee Guida di Confindustria prevedono le seguenti fasi progettuali:

- l'identificazione dei rischi, ossia l'analisi del contesto aziendale per evidenziare in quali aree di attività e secondo quali modalità si possano verificare i reati previsti dal D.Lgs. 231/2001;
- l'adozione di un sistema di controllo idoneo a prevenire i rischi di reato identificati nella fase precedente, attraverso la valutazione del sistema di controllo esistente e il relativo grado di adeguamento alle esigenze di prevenzione espresse dal D.Lgs. 231/2001.

Le componenti più rilevanti del sistema di controllo delineato nelle Linee Guida di Confindustria per garantire l'efficacia del modello di organizzazione, gestione e controllo sono di seguito riassunte:

- la previsione di principi etici e di regole comportamentali in un Codice Etico;
- un sistema organizzativo sufficientemente aggiornato, formalizzato e chiaro, in particolare con riguardo all'attribuzione di responsabilità, alle linee di dipendenza gerarchica e alla descrizione dei compiti;
- procedure manuali e/o informatiche che regolino lo svolgimento delle attività, prevedendo gli opportuni e adeguati controlli;
- poteri autorizzativi e di firma coerenti con le responsabilità organizzative e gestionali attribuite dall'ente, prevedendo, laddove opportuno, limiti di spesa;

---

essere denunciata all'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza, oltre che dal segnalante, anche dall'organizzazione sindacale indicata dal medesimo.

*2-quater.* Il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante è nullo. Sono altresì nulli il mutamento di mansioni ai sensi dell'articolo 2103 del codice civile, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante. È onere del datore di lavoro, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa".



- sistemi di controllo, capaci di segnalare tempestivamente possibili criticità;
- informazione e formazione del personale;
- sistemi di controllo integrato

Le Linee Guida di Confindustria precisano, inoltre, che le componenti del sistema di controllo sopra descritte devono conformarsi ad una serie di principi di controllo, tra cui:

- verificabilità, tracciabilità, coerenza e congruità di ogni operazione, transazione e azione;
- applicazione del principio di separazione delle funzioni e segregazione dei compiti (nessuno può gestire in autonomia un intero processo);
- istituzione, esecuzione e documentazione dell'attività di controllo sui processi e sulle attività a rischio di reato.

In considerazione del settore in cui opera la Fondazione, la stessa ha inoltre preso in considerazione, nella definizione del proprio modello, le linee guida approvate da Farindustria per la costruzione dei modelli organizzativi.

Le indicazioni fornite dalle associazioni nei menzionati documenti sono state utilizzate, tenendo comunque presenti le specificità della Fondazione, nonché la relazione con MSD Italia (Socio Fondatore) e la sua appartenenza al gruppo multinazionale Merck & Co., Inc., Rahway, NJ, USA.

## - PARTE GENERALE II - IL MODELLO ORGANIZZATIVO

### 2. IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO DELLA FONDAZIONE MSD

#### 2.1. FINALITÀ DEL MODELLO

La **Fondazione MSD**, costituita nel 2004 da MSD Italia S.r.l., non ha scopi di lucro ed è apolitica. La Fondazione ha lo scopo principale di promuovere e/o sviluppare, anche indirettamente, con prestazioni a favore di Istituti e/o Enti privati e/o pubblici, ogni iniziativa da cui possa dipendere la diffusione di conoscenze in campo sanitario, scientifico, industriale, sociale e culturale, con particolare attenzione a quelle attività che, con approccio interdisciplinare, identifichino problemi e pongano soluzioni nel settore della salute/sanità e del farmaco, e alle attività di studio e di sperimentazione di interesse generale.

In nessun caso, la Fondazione promuove iniziative che possano comportare, anche solo potenzialmente, impatti sulla gestione commerciale del business del Socio Fondatore. In nessun caso, inoltre, supporta economicamente, attraverso donazioni o erogazioni, il soggetto con cui avvia collaborazioni a vario titolo. Eventuali collaborazioni sono finalizzate esclusivamente all'organizzazione / sponsorizzazione di iniziative per lo sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e del farmaco.

Ciò premesso, la Fondazione, consapevole dell'importanza di adottare ed efficacemente attuare un modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs. 231/2001 idoneo a prevenire la commissione di comportamenti illeciti nel contesto aziendale, ha approvato, con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 1 dicembre 2015, la presente versione del **Modello**, sul presupposto che lo stesso costituisca un valido strumento di sensibilizzazione dei destinatari (come definiti al paragrafo 2.2) ad assumere comportamenti corretti e trasparenti, idonei pertanto a prevenire il rischio di commissione di illeciti penali ricompresi nel novero dei reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti.

In conseguenza delle più recenti modifiche normative, la Fondazione ha adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 23/06/2023 la presente versione aggiornata del Modello, sul presupposto che lo stesso costituisca un valido strumento di sensibilizzazione dei destinatari (come definiti al paragrafo 2.2) ad assumere comportamenti corretti e trasparenti, idonei pertanto a prevenire il rischio di commissione di illeciti penali ricompresi nel novero dei reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti.

Attraverso l'adozione del Modello, la Fondazione intende perseguire le seguenti finalità:

- vietare comportamenti che possano integrare le fattispecie di reato di cui al Decreto;
- diffondere la consapevolezza che dalla violazione del Decreto, delle prescrizioni contenute nel Modello e dei principi del Codice Etico di MSD Italia (adottato dalla Fondazione) possa derivare l'applicazione di misure sanzionatorie (di natura pecuniaria e interdittiva) anche a carico della Fondazione;
- consentire alla Fondazione, grazie ad un adeguato sistema di protocolli e ad una costante azione di monitoraggio sulla corretta attuazione di tale sistema, di prevenire e/o contrastare tempestivamente la commissione di reati rilevanti ai sensi del Decreto;
- promuovere l'attenzione e la sensibilità verso le tematiche di *compliance*, garantendo la sinergia tra le procedure aziendali e le procedure emanate da MSD Italia e da *corporate*.

## 2.2. DESTINATARI

Le disposizioni del presente Modello sono vincolanti per i c.d. Destinatari.

Sono Destinatari "interni" del Modello:

- i soggetti in posizione apicale, ovvero il Presidente del Consiglio di Amministrazione e il Presidente della Fondazione, tutti i Consiglieri di Amministrazione e, più in generale, l'intero Consiglio di Amministrazione, il Comitato Tecnico Scientifico e in ogni caso per tutti coloro che rivestono, nella Fondazione, funzioni di rappresentanza, amministrazione e direzione ovvero gestione e controllo (anche di fatto);
- gli eventuali dipendenti della Fondazione, ivi inclusi lavoratori subordinati e collaboratori della Fondazione, di qualsiasi grado e in forza di qualsivoglia tipo di rapporto contrattuale, ancorché operanti in regime di distacco (da società del gruppo MSD) anche con qualifica dirigenziale, i collaboratori sottoposti a direzione o vigilanza delle figure apicali della Fondazione.

Sono Destinatari "terzi" i consulenti, partener e fornitori, nonché in generale tutti coloro che intrattengono rapporti onerosi o anche gratuiti di qualsiasi natura con la Fondazione.

Per quanto riguarda consulenti, partner e fornitori in genere, trattandosi di soggetti esterni, gli stessi sono vincolati al rispetto delle regole previste nel Modello, in quanto operanti direttamente o indirettamente per la Fondazione. A questi, in caso di violazione delle regole del Modello non può essere applicata una sanzione disciplinare, pertanto Fondazione prevede nei diversi contratti di collaborazione/fornitura specifiche clausole risolutive a titolo di sanzione in caso di violazione delle norme contenute nel Codice Etico e dei principi contenuti nel Modello nonché specifiche clausole di ispezione per monitorare l'adempimento contrattuale.

Infine, per MSD Italia, coinvolta nei processi e nelle aree a rischio esternalizzate, in tutto o in parte, la Fondazione ha adottato presidi di controllo più stringenti, come esplicitato nel paragrafo 2.7.2. Le prestazioni che i dipendenti di MSD Italia erogano per conto della Fondazione sono valorizzate nell'ambito del contratto di *service* con il Socio Fondatore.

## 2.3. ELEMENTI FONDAMENTALI DEL MODELLO

Gli elementi fondamentali sviluppati dalla Fondazione nella definizione del Modello, nel prosieguo dettagliatamente trattati, possono essere così riassunti:

- un'attività di mappatura delle aree a rischio di commissione del reato e delle relative attività c.d. "sensibili", con individuazione delle famiglie di reato applicabili a ciascuna area a rischio e la descrizione, a titolo esemplificativo, di alcune potenziali modalità di realizzazione dei reati. L'attività è stata formalizzata nel documento denominato "Mappa delle Aree a Rischio Reato" di cui al paragrafo 2.5;
- un insieme di procedure di presidio di quelle attività che, a seguito della menzionata attività di mappatura, sono risultate più esposte ad un rischio potenziale di commissione dei reati di cui al D.Lgs. 231/2001;
- l'istituzione di un Organismo di Vigilanza monocratico, cui il Decreto attribuisce gli specifici compiti di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello, curandone l'aggiornamento;
- un sistema sanzionatorio volto a garantire l'efficace attuazione del Modello e contenente le azioni disciplinari e le misure sanzionatorie applicabili ai Destinatari, in caso di violazione delle prescrizioni contenute nel Modello stesso;

- la previsione di attività di informazione e formazione sui contenuti del presente Modello;
- la previsione di specifici protocolli di controllo, declinati nelle Parti Speciali del Modello, volti a regolamentare il corretto svolgimento dei processi inerenti alle aree a “rischio reato”, in linea con quanto previsto dal Modello.

## 2.4. CODICE ETICO E MODELLO

La Fondazione MSD, sensibile all’esigenza di improntare lo svolgimento delle attività aziendali al rispetto del principio di legalità, ha adottato il **Codice Etico** di MSD Italia S.r.l. (coerente con i principi riportati nel documento “Our Values and Standards – Code of Conduct”, con il quale Merck & Co., Inc., Rahway, NJ, USA, diffonde le proprie linee guida per la conformità legale e la condotta etica presso le consociate del Gruppo).

Il Codice Etico sancisce pertanto una serie di regole di “deontologia aziendale” che la Fondazione riconosce come proprie e delle quali esige l’osservanza da parte sia dei Destinatari, sia dei terzi che, a qualunque titolo, intrattengano con essa rapporti.

Il Modello, le cui previsioni sono in ogni caso coerenti e conformi ai principi del Codice Etico, risponde più specificamente alle esigenze espresse dal Decreto ed è, pertanto, finalizzato a prevenire la commissione delle fattispecie di reato ricomprese nell’ambito di operatività del D.Lgs. 231/2001.

Il Codice Etico, acquisendo una rilevanza preventiva anche ai fini del Modello, costituisce un elemento integrante del Modello.

## 2.5. PERCORSO METODOLOGICO DI DEFINIZIONE DEL MODELLO: MAPPATURA DELLE AREE A RISCHIO-REATO

Il D.Lgs. 231/2001 prevede espressamente, al relativo 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.

Di conseguenza, la Fondazione ha proceduto, avvalendosi del supporto di una primaria società di consulenza, ad una ricognizione ed una approfondita analisi delle proprie attività aziendali. Al fine di individuare le aree “a rischio” all’interno della Fondazione, si è proceduto, in via preliminare, ad un’analisi delle struttura aziendale ed organizzativa. L’analisi è stata condotta utilizzando la documentazione della Fondazione, nonché attraverso un metodo di analisi (*risk assessment*) basato sullo svolgimento di specifici colloqui con gli *owner* dei processi aziendali, che, in ragione del ruolo ricoperto, risultano provvisti della più ampia e profonda conoscenza dell’operatività del settore aziendale di relativa competenza.

Il coinvolgimento delle figure professionali aziendali ha consentito l’identificazione di quelle aree ove si è ritenuto potesse determinarsi il rischio di commissione dei reati, delle modalità operative e gestionali esistenti e dei controlli aziendali presenti, a presidio delle stesse.

Attraverso le attività di *risk assessment*, sono stati identificati i reati presupposto ritenuti rilevanti ai sensi del Decreto e, in relazione a questi ultimi, è stato definito un elenco delle possibili aree “a rischio”, intese come i processi aziendali nei quali potrebbe astrattamente concretizzarsi il rischio di commissione dei reati presupposto.

Nell’ambito di ciascuna delle suddette aree, sono poi state rilevate le attività “sensibili”, ovvero quelle al cui espletamento è connesso il rischio di commissione dei reati previsti dal Decreto.

L’esito di tale attività è stato raccolto e formalizzato in una scheda descrittiva, che rappresenta parte integrante del Modello, denominata “Mappa delle Aree a Rischio Reato”, la quale individua i reati associabili a ciascuna “attività sensibile” e gli esempi di

potenziali modalità di realizzazione degli illeciti, o strumentali alla realizzazione degli stessi.

Sulla base di tali attività, si è proceduto all'individuazione di eventuali ambiti di miglioramento (c.d. documento di "gap analysis") e alla conseguente definizione del piano di rafforzamento del sistema di controllo interno della Fondazione (c.d. "Piano di implementazione").

La Mappa delle Aree a Rischio Reato è custodita presso la funzione *Legal & Compliance* di MSD Italia, che ne cura l'archiviazione, rendendola disponibile - per eventuale consultazione - ad Amministratori, Revisore Unico, componenti dell'Organismo di Vigilanza e a chiunque sia autorizzato dalla Fondazione a prenderne visione.

## 2.6. STRUTTURA DEL MODELLO

Il presente Modello è costituito da una Parte Generale e da diverse Parti Speciali.

In particolare, la Parte Generale, oltre ad illustrare la *ratio* ed i principi del Decreto, descrive i principi del sistema di controllo interno, il ruolo dell'Organismo di Vigilanza e, in ossequio al dettato del Decreto, prevede un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello stesso.

Le Parti Speciali sono state predisposte in relazione ad alcune famiglie di reato che, all'esito delle attività di *risk assessment*, sono state ritenute **maggiormente rilevanti** in ragione del settore di operatività, dell'organizzazione e dei processi che caratterizzano la Fondazione. In dettaglio, le suddette Parti Speciali, oltre ad individuare i principi generali di condotta, descrivono, per ciascuna "area a rischio" individuata, i controlli specifici posti a presidio dalla Fondazione.

Nell'ambito delle Parti Speciali, sono pertanto indicate:

- a) le Aree a Rischio Reato;
- b) i Reati astrattamente ipotizzabili;
- c) le attività sensibili per ogni singola Area a Rischio Reato;
- d) le potenziali modalità di commissione dei reati;
- e) le procedure adottate dalla Società;
- f) i controlli esistenti.

Le Parti Speciali che compongono il Modello sono le seguenti:

- ♦ Parte Speciale A, relativa ai reati contro la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25 del Decreto) e al reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25 decies del Decreto);
- ♦ Parte Speciale B, relativa ai reati societari (art. 25 ter del Decreto);
- ♦ Parte Speciale B bis, relativa ai reati di corruzione tra privati (art. 25 ter comma 1 lett. s bis del Decreto);
- ♦ Parte Speciale C, relativa ai reati tributari (art. 25 quinquiesdecies del Decreto);
- ♦ Parte Speciale D, relativa alle regole generali di comportamento riferibili ai reati considerati potenzialmente applicabili alla Fondazione ma di minore rilevanza.

Le attività di *risk assessment* hanno portato a ritenere applicabile, ma di **minore rilevanza**, la concreta possibilità di commissione di:

- ♦ delitti informatici e trattamento illecito dei dati (art. 24 bis del Decreto);
- ♦ delitti di criminalità organizzata (art. 24 ter del Decreto);

- ♦ delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25quater del Decreto);
- ♦ reati di omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro (art. 25-septies del Decreto), essendo il personale cui è stata affidata la gestione delle attività della Fondazione dipendente di MSD Italia, ed essendo tali attività svolte nei locali e con il supporto delle strutture di MSD Italia, la quale, nell'ambito del proprio Modello, ha predisposto apposita Parte Speciale;
- ♦ reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio (art. 25 octies del Decreto);
- ♦ dei delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25 octies1);
- ♦ delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del Decreto);
- ♦ reati ambientali (art. 25 undecies del Decreto).

Per tali famiglie di reato, trovano applicazione i principi generali di controllo descritti nella presente Parte Generale, nonché i principi generali di condotta descritti nella Parte Speciale D.

Infine, l'esame del contesto e delle attività aziendali ha condotto a ritenere **non rilevante o non applicabile** la possibilità di commissione:

- ♦ dei reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25 bis del Decreto);
- ♦ dei delitti contro l'industria e il commercio (art. 25 bis.1 del Decreto);
- ♦ dei reati contro la personalità individuale in materia di pornografia, integrità sessuale femminile e prostituzione minorile, dei reati in materia di riduzione o mantenimento in schiavitù, tratta di persone, acquisto e alienazione di schiavi (artt. 25 quater.1 e quinquies del Decreto);
- ♦ degli abusi di mercato (art. 25 sexies del Decreto);
- ♦ del reato di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25 duodecies del Decreto);
- ♦ dei reati di contrabbando (art. 25 sexiesdecies del Decreto);
- ♦ dei reati di razzismo e xenofobia (art. 25 terdecies del Decreto);
- ♦ dei reati transnazionali (Legge 146/2006);
- ♦ dei delitti contro il patrimonio culturale (art. 25-septiesdecies);
- ♦ del riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25-duodevicies).

La Fondazione si impegna a svolgere un monitoraggio continuo volto a consentire l'adeguatezza del Modello nel tempo, e garantire l'attualità delle Parti Speciali previste rispetto ad eventuali cambiamenti significativi dei settori di attività, della struttura organizzativa e dei processi della Fondazione.

## 2.7. LA STRUTTURA DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Nella predisposizione del Modello, e sulla base dei processi risultati rilevanti in chiave 231, la Fondazione ha riesaminato il proprio sistema di controllo interno, strutturato in una serie di presidi di livello locale e di Gruppo, al fine di valutarne l'idoneità a prevenire la commissione dei reati previsti dal Decreto nelle aree di attività aziendale identificate a rischio, ed individuare eventuali ambiti di miglioramento.

In particolare, il sistema di controllo interno della Fondazione si basa, oltre che sulle regole comportamentali e sui protocolli di controllo declinati nelle Parti Speciali, anche sui seguenti elementi:

- il quadro normativo e regolamentare applicabile alla Fondazione, ivi compreso quello proprio del settore farmaceutico;
- il Codice Etico, che – come sopra già rappresentato al paragrafo 2.4 – è il medesimo adottato da MSD Italia S.r.l. e coerente con il Codice di Condotta di Merck & Co., Inc., Rahway, NJ, USA;
- il sistema di deleghe e procure, coerente con la struttura organizzativa;
- il set di procedure adottate (locali e del Gruppo MSD) a copertura di tutte le attività aziendali, ivi comprese quelle ritenute rilevanti in ambito 231 di cui alle Parti Speciali del Modello;
- i protocolli di controllo declinati, per le attività sensibili di ciascuna famiglia di reato, nelle specifiche Parti Speciali del presente Modello;
- il principio di collegialità delle decisioni relative a talune operazioni o iniziative aziendali significative (a mero titolo di esempio, il processo di predisposizione del piano operativo annuale coinvolge diversi soggetti aziendali ed è sottoposto al vaglio di diversi organi di amministrazione e controllo);
- il sistema di *Corporate Grant Of Authorities*, coerente con quello utilizzato anche a livello di MSD Italia, nell'ambito del quale sono definiti i sistemi di firma singola e abbinata, in base all'importo della singola transazione;
- l'implementazione di sistemi informativi integrati, orientati alla segregazione delle funzioni, nonché ad un elevato livello di standardizzazione dei processi e alla protezione delle informazioni in essi contenute, con riferimento sia ai sistemi gestionali sia ai sistemi a supporto;
- il rispetto del principio di massima trasparenza nelle interazioni con la Pubblica Amministrazione;
- il supporto della funzione *Legal & Compliance* e di altre funzioni di MSD Italia, nella gestione delle attività che coinvolgono profili di *compliance* con normative specifiche, ovvero implicino rapporti con cariche istituzionali o particolari ruoli di prestigio (es.: esponenti del Governo o delle forze politiche; soggetti che hanno potere decisionale in merito all'inserimento dei farmaci nei prontuari o che hanno poteri decisionali in merito alla rimborsabilità o alla definizione del prezzo dei farmaci commercializzati da MSD Italia) che possano generare vantaggi per la Fondazione o per il Socio Fondatore;
- le attività periodiche di verifica dell'effettiva operatività dei controlli secondo quanto definito dai piani di audit locali e Corporate.

L'attuale sistema di controllo interno della Fondazione, inteso come apparato volto a gestire e monitorare i principali rischi aziendali, assicura il raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- efficacia ed efficienza nell'impiego delle risorse aziendali;
- rispetto delle leggi e dei regolamenti applicabili in tutte le operazioni ed iniziative promosse dalla Fondazione;
- affidabilità delle informazioni, da intendersi come comunicazioni tempestive e veritiere a garanzia del corretto svolgimento di ogni processo decisionale.

Alla base di detto sistema sono posti i seguenti principi, ripresi e declinati nelle

procedure aziendali e nei protocolli di controllo:

- ogni operazione, transazione e azione deve essere verificabile, documentata, coerente e congrua;
- il sistema garantisce, anche attraverso una coerente attribuzione di poteri e deleghe e di livelli autorizzativi, l'applicazione del principio di segregazione dei compiti (per il quale nessuno deve poter gestire un intero processo in autonomia) e indipendenza funzionale;
- il sistema di controllo interno documenta l'esecuzione dei controlli, anche di supervisione.

La responsabilità in ordine al corretto funzionamento del sistema dei controlli interni è rimessa a ciascuna funzione per tutti i processi di cui essa sia responsabile.

La struttura dei controlli aziendali esistente si articola in:

- controlli di linea, svolti dai referenti aziendali sui processi di cui hanno la responsabilità gestionale, finalizzati ad assicurare il corretto svolgimento delle attività di coordinamento scientifico, gestione operativa e organizzativa delle attività;
- attività di monitoraggio periodico di secondo livello svolta dalla funzione *Legal & Compliance* di MSD Italia;
- attività di *internal audit* svolta dalla deputata funzione *corporate*;
- attività di rilevazione, valutazione e monitoraggio del sistema di controllo interno sui processi e sui sistemi amministrativo-contabili che hanno rilevanza ai fini del bilancio, svolte nell'ambito della funzione *Finance* di MSD Italia.

#### **2.7.1. PROCEDURE OPERATIVE IN AMBITO 231**

All'esito dell'avvenuta identificazione dei processi strumentali e funzionali, la Fondazione, attenta ad assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione delle attività aziendali e, in particolare, di prevenire la commissione di comportamenti illeciti rilevanti ai sensi del Decreto, ha proceduto ad una rilettura del corpo procedurale esistente con più specifico riferimento a quelle procedure che regolano le aree aziendali connesse all'oggetto sociale risultate di fatto più esposte a rischi 231.

Di conseguenza, la Fondazione ha provveduto ad apportare alcune integrazioni a talune procedure già esistenti, ritenute indispensabili per una più ampia prevenzione dei possibili rischi di realizzazione dei reati ricompresi nel D.Lgs. 231/2001, nonché a predisporre di nuove laddove il rischio sia risultato meno presidiato, o sia risultato comunque necessario predisporre procedure operative più specifiche.

Le procedure adottate dalla Fondazione contengono le regole da seguire nello svolgimento delle attività, nonché i presidi di controllo volti a garantire la verifica *ex ante*, e la ricostruzione *ex post*, di ciascun processo decisionale e delle relative fasi, idonee a governare anche profili di rischio in chiave 231.

L'elenco completo delle procedure aziendali, comprese quelle rilevanti ai fini del D.Lgs. 231/01, è custodito presso il Business Practice Manager di MSD Italia.

Inoltre, le procedure applicabili sono altresì consultabili sulla pagina intranet aziendale ed in particolare, accedendo alla *SharePoint* compliance dove sono elencate: (i) le procedure locali, riferibili alla Fondazione sub sezione "Procedure/Linee Guida", "Fondazione"; (ii) le procedure Corporate, riferibili a tutte le società del gruppo al di fuori del mercato americano, parimenti applicabili alla consociata italiana, sub sezione "Corporate".

Inoltre, all'interno delle Parti Speciali, per ogni area a rischio reato, sono elencate le principali procedure *pro tempore* applicabili per quella determinata area di rischio reato, fermo restando comunque l'obbligo di osservare tutto il *set* procedurale esistente come



sopra descritto.

Le procedure formano parte essenziale del presente Modello.

### **2.7.2. PROCESSI ESTERNALIZZATI**

Con particolare riferimento ai processi, o parti di processo, esternalizzati dalla Fondazione a MSD Italia S.r.l., coerentemente con quanto avviene anche a livello di MSD Italia, è stata definita la politica delle esternalizzazioni, individuando:

- le attività esternalizzate e il relativo perimetro;
- i metodi per la valutazione del livello delle prestazioni erogate da MSD Italia.

La Fondazione, nel rispetto dei criteri su esposti, ha stipulato un contratto di *outsourcing* per la regolamentazione dei rapporti con MSD Italia.

In particolare, il contratto prevede:

- le specifiche attività oggetto della cessione, le modalità di esecuzione e il relativo corrispettivo;
- la valorizzazione delle prestazioni che i dipendenti di MSD erogano per conto della Fondazione;
- che MSD Italia informi tempestivamente la Fondazione di qualsiasi fatto che possa incidere in maniera rilevante sulla propria capacità di eseguire le attività esternalizzate in conformità alla normativa vigente e in maniera efficace ed efficiente;
- che MSD Italia provveda adeguatamente alla fornitura delle attività esternalizzate nel rispetto della normativa vigente;
- che MSD Italia garantisca la riservatezza dei dati relativi alla Fondazione e di quelli sensibili rispetto alla normativa vigente in materia;
- che la Fondazione abbia diritto di controllo e accesso all'attività e alla documentazione prodotta, a fini della gestione delle attività esternalizzate, da MSD Italia;
- che il contratto non possa essere oggetto di sub-cessione senza il consenso della Fondazione;
- che la Fondazione possa recedere dal contratto senza oneri sproporzionati o tali da pregiudicare, in concreto, l'esercizio del diritto di recesso.

Inoltre, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, è previsto che le parti si impegnino al rispetto rigoroso dei propri Modelli, con particolare riguardo alle aree di rischio che presentano rilevanza ai fini delle attività gestite mediante contratto di *outsourcing*, e si impegnino, altresì, a darsi reciprocamente notizia di eventuali violazioni, che dovessero verificarsi e che possano avere attinenza con il contratto e/o la sua esecuzione. Più in generale, le parti si impegnano ad astenersi, nell'espletamento delle attività oggetto del rapporto contrattuale, da comportamenti e condotte che, singolarmente o congiuntamente ad altre, possano integrare una qualsivoglia fattispecie di reato contemplata dal Decreto.

Con riferimento a tali rapporti contrattuali, la Fondazione e MSD Italia hanno identificato i relativi "Gestori del Contratto", responsabili della corretta esecuzione contrattuale.

### 3. ORGANISMO DI VIGILANZA

L'art. 6, comma 1, del D.Lgs. 231/2001 richiede, quale condizione per beneficiare dell'esimente dalla responsabilità amministrativa, che il compito di vigilare sull'osservanza e funzionamento del Modello, curandone il relativo aggiornamento, sia affidato ad un Organismo di Vigilanza interno all'ente che, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, eserciti in via continuativa i compiti ad esso affidati.

Il Decreto richiede che l'Organismo di Vigilanza svolga le sue funzioni al di fuori dei processi operativi dell'Ente, riferendo periodicamente al Consiglio di Amministrazione, svincolato da ogni rapporto gerarchico con il Consiglio stesso e con i singoli responsabili delle funzioni aziendali.

In ossequio alle prescrizioni del D.Lgs. 231/2001, il Consiglio di Amministrazione della Fondazione ha istituito – con delibera del 1° dicembre 2015 in sede di approvazione del Modello – l'Organismo di Vigilanza monocratico, composto da un professionista esterno con autorevolezza, competenza e comprovata esperienza in materie attinenti ai compiti assegnati all'OdV.

In particolare, la composizione dell'Organismo di Vigilanza è ritenuta idonea in quanto in grado di soddisfare e garantire i seguenti requisiti:

- Autonomia e indipendenza: detto requisito è assicurato dall'attività di *reporting* direttamente al Consiglio di Amministrazione, senza tuttavia vincolo di subordinazione gerarchica rispetto a detto organo.
- Professionalità: requisito questo garantito dal bagaglio di conoscenze professionali, tecniche e pratiche di cui dispone l'Organismo di Vigilanza. In particolare, il professionista esterno individuato garantisce idonee conoscenze giuridiche e dei principi e delle tecniche di controllo e monitoraggio, nonché della specifica normativa, anche regolamentare, concernente l'oggetto sociale della Fondazione.
- Continuità d'azione: con riferimento a tale requisito, l'Organismo di Vigilanza garantisce la necessaria continuità nell'attività di vigilanza attraverso poteri di indagine sul rispetto del Modello da parte dei Destinatari, curandone l'attuazione e l'aggiornamento.

#### 3.1. DURATA IN CARICA, DECADENZA E REVOCA

L'Organismo di Vigilanza resta in carica tre anni ed è in ogni caso rieleggibile. Il componente dell'Organismo è individuato tra soggetti in possesso di un profilo etico e professionale di indiscutibile valore e che non abbia rapporti di coniuge o parentela entro il quarto grado con i Consiglieri di Amministrazione.

Può essere nominato componente dell'Organismo di Vigilanza sia un dipendente del Socio MSD Italia, sia un professionista esterno. Questi non debbono avere con la Fondazione rapporti tali da integrare ipotesi di conflitto di interessi e da pregiudicarne l'indipendenza.

Il compenso del componente dell'Organismo di Vigilanza, sia esso interno che esterno alla Fondazione, non costituisce ipotesi di conflitto di interessi, e viene determinato dal Consiglio di Amministrazione all'atto della nomina per l'intero periodo di durata dell'ufficio.

Non può essere nominato componente dell'Organismo di Vigilanza, e, se nominato decade, l'interdetto, l'inabilitato, il fallito o chi è stato condannato, ancorché con condanna non definitiva, 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 definitiva o con sentenza di patteggiamento, per aver commesso uno dei reati previsti dal D.Lgs. 231/2001, dal Testo Unico Bancario

(TUB) e dal Testo Unico della Finanza (TUF)

Il Consiglio di Amministrazione può revocare, con delibera consiliare, sentito il parere del Revisore Unico, il componente dell'Organismo in ogni momento, ma solo per giusta causa.

Costituiscono tassativamente giusta causa di revoca del componente:

- l'omessa comunicazione al Consiglio di Amministrazione di un conflitto di interessi che impedisca il mantenimento del ruolo di componente dell'Organismo stesso;
- la violazione degli obblighi di riservatezza in ordine alle notizie e informazioni acquisite nell'esercizio delle funzioni proprie dell'Organismo di Vigilanza;
- grave negligenza nell'espletamento delle attività di monitoraggio e controllo proprie dell'Organismo di Vigilanza;
- per il componente legato alle Società del Gruppo 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 potrà chiedere di essere immediatamente reintegrato in carica.

Costituisce invece causa di decadenza dell'Organismo di Vigilanza:

- l'accertamento di un grave inadempimento da parte dell'Organismo di Vigilanza nello svolgimento dei propri compiti, da identificarsi nelle già richiamate ipotesi di giusta causa di revoca del singolo componente;
- la sentenza di condanna della Fondazione, anche non divenuta irrevocabile, ovvero una sentenza di patteggiamento, ove risulti dagli atti l'omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'Organismo di Vigilanza.

Il componente può recedere in ogni momento dall'incarico con preavviso scritto di almeno 30 giorni, da comunicarsi al Presidente del Consiglio di Amministrazione a mezzo di raccomandata A.R., che riferirà in Consiglio di Amministrazione.

L'Organismo di Vigilanza provvede a disciplinare in autonomia le regole per il proprio funzionamento in un apposito Regolamento, in particolare definendo le modalità operative per l'espletamento delle funzioni ad esso rimesse. Il Regolamento e le sue successive modifiche sono trasmessi per conoscenza al Consiglio di Amministrazione.

### **3.2. POTERI E FUNZIONI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA**

All'Organismo di Vigilanza sono affidati i seguenti compiti:

- vigilare sulla diffusione all'interno della Fondazione della conoscenza, della comprensione e dell'osservanza del Modello;
- vigilare sull'osservanza del Modello da parte dei Destinatari;
- vigilare sulla validità ed adeguatezza del Modello, con particolare riferimento ai comportamenti riscontrati in ambito aziendale;
- verificare l'effettiva capacità del Modello di prevenire la commissione dei reati previsti dal Decreto;
- vigilare sull'attuazione e sull'osservanza del Modello nell'ambito delle aree di attività potenzialmente a rischio di reato;
- segnalare alla Fondazione l'opportunità di aggiornare il Modello, laddove si riscontrino esigenze di adeguamento in relazione a mutate condizioni aziendali e/o normative.

Nello svolgimento di dette attività, l'Organismo provvederà ai seguenti adempimenti:

- coordinarsi e collaborare con le funzioni aziendali (anche attraverso apposite riunioni) per il miglior monitoraggio delle attività aziendali identificate nel Modello come aree a rischio reato;
- verificare l'istituzione e il funzionamento/operatività dello specifico/i canale/i informativo/i "dedicato/i" (es. indirizzo di posta elettronica, numero verde o di fax), diretto/i a facilitare il flusso di segnalazioni ed informazioni verso l'Organismo;
- effettuare verifiche mirate su determinate operazioni/iniziative o su atti specifici, posti in essere nell'ambito delle aree di attività aziendale individuate a potenziale rischio di reato, anche con il supporto delle funzioni aziendali a ciò preposte;
- verificare l'effettivo svolgimento delle iniziative di informazione e formazione sul Modello intraprese dalla Fondazione, supportando la Fondazione - su richiesta - nella verifica della relativa adeguatezza;
- segnalare immediatamente, al Consiglio di Amministrazione, eventuali violazioni del Modello ritenute fondate, da parte degli Amministratori della Fondazione, ovvero di figure apicali della stessa, in quest'ultimo caso informandone anche la Funzione *Human Resources* di MSD Italia;
- segnalare immediatamente al Revisore Unico eventuali violazioni del Modello, ritenute fondate, da parte dell'intero Consiglio di Amministrazione.

Ai fini dello svolgimento degli adempimenti sopra elencati, l'Organismo è dotato dei poteri di seguito indicati:

- emanare disposizioni e ordini di servizio intesi a regolare le proprie attività e predisporre e aggiornare l'elenco delle informazioni che devono pervenirgli dalle funzioni aziendali;
- accedere, senza autorizzazioni preventive, a ogni documento aziendale rilevante per lo svolgimento delle funzioni allo stesso attribuite dal D.Lgs. 231/2001;
- disporre che il personale cui è stata affidata la gestione delle attività della Fondazione, e in ogni caso tutti i Destinatari, forniscano tempestivamente le informazioni, i dati e/o le notizie loro richieste per individuare aspetti connessi alle varie attività aziendali, rilevanti ai sensi del Modello, e per la verifica dell'effettiva attuazione dello stesso;
- ricorrere a consulenti esterni di comprovata professionalità nei casi in cui ciò si renda necessario per l'espletamento delle attività di verifica e controllo ovvero di aggiornamento del Modello.

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione assegna all'Organismo di Vigilanza un *budget* di spesa annuale nell'importo proposto dall'Organismo stesso e, in ogni caso, adeguato rispetto alle funzioni ad esso rimesse. L'Organismo delibera in autonomia le spese da sostenere nel rispetto dei poteri di firma aziendali. Le spese eccedenti il *budget*, sono consentite esclusivamente per fronteggiare situazioni eccezionali ed urgenti e dovranno essere autorizzate direttamente dal Consiglio di Amministrazione senza ritardo.

### **3.3. 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 con il Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

Segnatamente, l'Organismo di Vigilanza riferisce lo stato di fatto sull'attuazione del Modello e gli esiti dell'attività di vigilanza svolta nelle seguenti modalità:

- periodicamente, al Presidente del Consiglio di Amministrazione, per garantire un costante allineamento con il vertice aziendale in merito alle attività svolte;
- con cadenza annuale, nei confronti del Consiglio di Amministrazione e del Revisore Unico, attraverso una relazione scritta, nella quale sono 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;
- occasionalmente nei confronti del Consiglio di Amministrazione e del Revisore Unico, attraverso una relazione scritta, al verificarsi di circostanze particolari;
- occasionalmente, nei confronti del Revisore Unico, ove ne ravvisi la necessità, in relazione a presunte violazioni poste in essere dai vertici aziendali o dai componenti del Consiglio di Amministrazione, potendo ricevere dal Revisore Unico richieste di informazioni o di chiarimenti in merito alla suddette presunte violazioni.

L'Organismo di Vigilanza potrà essere convocato in qualsiasi momento sia dal Consiglio di Amministrazione che dal Revisore Unico e, a sua volta, potrà richiedere a tali organi di essere sentito qualora ravvisi l'opportunità di riferire su questioni inerenti al funzionamento e l'efficace attuazione del Modello, o in relazione a situazioni specifiche.

A garanzia di un corretto ed efficace flusso informativo, nonché al fine di un completo e corretto esercizio dei propri compiti, l'Organismo ha inoltre facoltà di richiedere chiarimenti o informazioni direttamente ai soggetti con le principali responsabilità operative.

### **3.4. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA**

Il D.Lgs. 231/2001 (in particolare all'art. 6, 2° comma lettera d) enuncia, tra le esigenze che il Modello deve soddisfare, l'istituzione di specifici obblighi informativi nei confronti dell'Organismo di Vigilanza da parte del personale cui è stata affidata la gestione delle attività della Fondazione, diretti a consentire all'Organismo stesso lo svolgimento delle proprie attività di vigilanza e di verifica.

A tale proposito devono essere comunicate all'Organismo di Vigilanza le seguenti informazioni:

- su base periodica, dati, notizie e documenti, previamente identificati dall'Organismo di Vigilanza, e da quest'ultimo formalmente richiesti al personale che svolge le attività di gestione della Fondazione (c.d. flussi informativi), secondo le modalità e le tempistiche definite dall'Organismo medesimo;
- nell'ambito delle attività di verifica dell'Organismo di Vigilanza, ogni informazione, dato, notizia e documento ritenuto utile e/o necessario per lo svolgimento di dette verifiche, previamente identificati dall'Organismo e formalmente richiesti al personale che svolge le attività di gestione della Fondazione;
- provvedimenti e/o notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, o da qualsiasi altra autorità, anche amministrativa, che vedano il coinvolgimento della Società o di suoi apicali, dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i reati di cui al D.lgs. 231/2001, fatti salvi gli obblighi di riservatezza e segretezza legalmente imposti;
- richieste di assistenza legale inoltrate dai dirigenti e/o dai dipendenti in caso di avvio di procedimento giudiziario per reati ricompresi nel D.lgs. 231/2001 e posti presuntivamente in essere nello svolgimento delle mansioni lavorative;

- modifiche nel sistema delle deleghe e delle procure, modifiche statutarie o dell'organigramma aziendale e di quello della sicurezza sul lavoro;
- esiti delle eventuali azioni intraprese a seguito di segnalazione scritta dell'Organismo di Vigilanza di accertata violazione del Modello, l'avvenuta irrogazione di sanzioni disciplinari per violazione del Modello, nonché i provvedimenti di archiviazione con le relative motivazioni;
- visite ispettive di Autorità Pubbliche (es.: Agenzia Entrate, Agenzia Dogane, INPS, etc.) avvenute nel periodo con evidenza di eventuali rilievi/prescrizioni (da verbali relativi);
- segnalazioni / eventi occorsi in materia di contraffazione, alterazioni di marchi o segni distintivi;
- infortuni gravi (omicidio colposo o lesioni colpose gravi o gravissime, in ogni caso qualsiasi infortunio con prognosi superiore ai 40 giorni) occorsi a dipendenti, collaboratori di Fondazione MSD, e più genericamente a tutti coloro che abbiano accesso alle strutture della Società.

L'Organismo ha definito una apposita procedura e un prospetto di sintesi di tutti i flussi "ad hoc" e periodici e ha stabilito le modalità di trasmissione di tali informazioni, dandone comunicazione alle direzioni/funzioni tenute al relativo invio.

L'omesso invio di informazioni all'Organismo di Vigilanza integra violazione del presente Modello. Tutte le informazioni, la documentazione, ivi compresa la reportistica prevista dal Modello, e i flussi informativi raccolti dall'Organismo di Vigilanza - e allo stesso pervenuti - nell'espletamento dei propri compiti istituzionali, devono essere custoditi a cura dell'Organismo in un apposito archivio istituito presso la sede della Società e conservate per dieci anni.

Fondazione MSD Italia ha attivato i più opportuni canali di comunicazione al fine di permettere l'inoltro dei flussi informativi.

In particolare, è possibile inoltrare i flussi informativi, oltre che nelle modalità stabilite da apposita procedura (Procedura Flussi), anche tramite apposita casella di posta elettronica: (ODV231FondazioneMSD@pec.it), nonché tramite posta interna indirizzata alla cortese attenzione della Funzione Legal & Compliance, presso MSD Italia S.r.l. Via Vitorchiano 151 - 00189 - Roma.

### **3.5. LE SEGNALAZIONI ALL'ORGANISMO DI VIGILANZA**

Le segnalazioni, anche in forma anonima, devono essere effettuate dai Destinatari del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs 231/01 a tutela dell'integrità della Società qualora, in ragione delle funzioni svolte siano venuti a conoscenza, di condotte illecite, rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/01 e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o violazioni del Modello di Organizzazione, Gestione e Organizzazione ex D. Lgs. 231/01 della Società.

In particolare, devono essere oggetto di segnalazione all'Organismo di Vigilanza:

- le notizie relative alla commissione o alla potenziale commissione di reati o di atti idonei alla realizzazione degli stessi;
- le violazioni, accertate e/o presunte, delle prescrizioni del Modello;
- i comportamenti non in linea con l'assetto organizzativo definito, con l'architettura dei poteri o con le regole procedurali interne (es. procedure, istruzioni operative, linee guida, policy, circolari).

Il segnalante è tenuto a indicare tutti gli elementi utili ai fini dell'accertamento della fondatezza dei fatti riportati. Le segnalazioni relative a condotte illecite devono essere infatti circostanziate e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti.

Tali segnalazioni rientrano nell'alveo delle disposizioni normative previste in materia di *whistleblowing*, con particolare riferimento alla tutela del segnalante da qualsiasi forma di ritorsione e/o discriminazione.

In particolare, è vietato porre in essere atti di ritorsione o discriminazione, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante (o *whistleblower*) per motivi collegati direttamente o indirettamente alla segnalazione, in ossequio alle disposizioni normative di cui all'art. 6<sup>4</sup>, comma 2-bis, del D.lgs. 231/2001.

A tal fine la Società ha istituito un canale alternativo dedicato ODV231FondazioneMSD@pec.it

Tali modalità di trasmissione delle segnalazioni sono volte a garantire la massima riservatezza dei segnalanti, l'accesso è riservato al solo componente dell'Organismo.

L'Organismo di Vigilanza valuta le segnalazioni pervenutegli, anche in forma anonima, determina le iniziative da intraprendere anche convocando, qualora lo ritenga opportuno, il segnalante per ottenere maggiori informazioni, e il presunto autore della violazione, dando, inoltre, luogo a tutti gli accertamenti e le indagini che siano necessarie per appurare la fondatezza della segnalazione.

Accertata la fondatezza della segnalazione, l'Organismo di Vigilanza ne dà immediata comunicazione al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale. Per le violazioni del Modello, poste in essere dal personale dipendente, l'Organismo di Vigilanza ne dà immediata comunicazione per iscritto anche alla funzione aziendale competente per l'avvio delle conseguenti azioni disciplinari.

L'OdV, nel corso dell'attività di indagine, successive al flusso di segnalazione, deve agire in modo da garantire che i soggetti coinvolti non siano oggetto di ritorsioni, discriminazioni o, comunque, penalizzazioni, assicurando, quindi, la riservatezza del soggetto che effettua la segnalazione (salvo la ricorrenza di eventuali obblighi di legge che impongano diversamente) e contrastando, al contempo, ogni forma di ricorso a segnalazioni manifestamente infondate o animate da intenti diffamatori.

L'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano segnalazioni può essere denunciata all'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza, oltre che dal segnalante, anche dall'organizzazione sindacale.

Si chiarisce, in conformità alle disposizioni vigenti, che il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante è da ritenersi nullo, come allo stesso modo sono nulli il mutamento di mansioni, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata

---

<sup>4</sup> L'articolo 6 del D.lgs. 231/01 è stato da ultimo modificato dalla Legge 30 novembre 2017, n. 179 "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" che ha introdotto 3 nuovi commi:

All'articolo 6 del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, dopo il comma 2 sono inseriti i seguenti:

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

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

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

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

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

2-ter. L'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano le segnalazioni di cui al comma 2-bis può essere denunciata all'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza, oltre che dal segnalante, anche dall'organizzazione sindacale indicata dal medesimo.

2-quater. Il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante è nullo. Sono altresì nulli il mutamento di mansioni ai sensi dell'articolo 2103 del codice civile, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante. È onere del datore di lavoro, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa".

nei suoi confronti.

L'onere della prova grava sul datore di lavoro, il quale dovrà dimostrare che, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa.

Eventuali violazioni delle misure a tutela del whistleblower o segnalazioni infondate effettuate con dolo o colpa grave saranno sanzionate in conformità alle disposizioni di cui al successivo capitolo 4 "Sistema Sanzionatorio".



## 4. SISTEMA SANZIONATORIO

La definizione di un sistema sanzionatorio, applicabile in caso di violazione delle disposizioni del presente Modello, costituisce condizione necessaria per garantire l'efficace attuazione del Modello stesso, nonché presupposto imprescindibile per consentire alla Fondazione di beneficiare dell'esimente dalla responsabilità amministrativa.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde dall'instaurazione e dagli esiti di un procedimento penale eventualmente avviato nei casi in cui la violazione integri un'ipotesi di reato rilevante ai sensi del D.Lgs. 231/2001. Le sanzioni comminabili sono diversificate in ragione della natura del rapporto tra l'autore della violazione e la Fondazione, nonché del rilievo e gravità della violazione commessa e del ruolo e responsabilità dell'autore.

In generale, le violazioni possono essere ricondotte ai seguenti comportamenti e classificate come segue:

- a) comportamenti che integrano una mancata attuazione colposa delle prescrizioni del Modello, ivi comprese direttive, procedure o istruzioni aziendali;
- b) comportamenti che integrano una trasgressione dolosa delle prescrizioni del Modello, tale da compromettere il rapporto di fiducia tra l'autore e la Fondazione in quanto preordinata in modo univoco a commettere un reato.

Il procedimento sanzionatorio è in ogni caso rimesso alla funzione e/o agli organi societari competenti.

Alla data di approvazione del presente Modello, la Fondazione non ha dipendenti. In caso di successiva assunzione di personale, saranno applicabili le misure disciplinari previste nei seguenti paragrafi 4.1 e 4.2.

Inoltre, la Fondazione, in adempimento della Legge 30 novembre 2017, n. 179, contempla apposite sanzioni:

- a) nei confronti di chi effettua qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o comunque penalizzazione, anche indiretta, nei confronti delle persone oggetto di segnalazioni e, soprattutto, dei segnalanti;
- b) nei confronti del segnalante che abbia dolosamente effettuato una segnalazione che, in seguito agli opportuni accertamenti, si rivela infondata ovvero abbia effettuato tale segnalazione infondata con colpa grave;
- c) nei confronti di chi violi le misure poste a tutela della riservatezza dell'identità dei soggetti che abbiano effettuato segnalazioni circostanziate relative a condotte illecite, rilevanti ai sensi del Decreto.

La Fondazione prevede, inoltre, una specifica attività di vigilanza da parte dell'OdV sul rispetto del divieto di qualsiasi tipologia di atti ritorsivi o discriminatori (quali demansionamenti o licenziamenti)<sup>5</sup> attuati, direttamente o indirettamente, nei confronti dell'autore della segnalazione stessa<sup>6</sup>.

### ▪ *Sanzioni per il personale dipendente*

In relazione al personale che svolge le attività di gestione, la Fondazione deve rispettare i limiti di cui all'art. 7 della Legge 300/1970 (Statuto dei lavoratori) e le previsioni

<sup>5</sup> Art.2 quater D. lgs. 231/01: "Il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante è nullo. Sono altresì nulli il mutamento di mansioni ai sensi dell'art. 2103 c.c., nonché, qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante. È onere del datore di lavoro, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa".

<sup>6</sup> È possibile denunciare eventuali misure discriminatorie all'Ispettorato Nazionale del Lavoro da parte: (i) del segnalante; (ii) dell'organizzazione sindacale indicata dall'autore della segnalazione.

contenute nel *Contratto collettivo nazionale di lavoro per gli addetti all'industria chimica, chimico-farmaceutica, delle fibre chimiche e dei settori ceramica, abrasivi, lubrificanti e GPL* (di seguito solo "**CCNL del settore chimico-farmaceutico**"), sia con riguardo alle sanzioni comminabili che alle modalità di esercizio del potere disciplinare.

L'inosservanza delle disposizioni del Modello, e di tutta la documentazione che di esso forma parte, costituisce inadempimento alle obbligazioni derivanti dal rapporto di lavoro ex art. 2104 cod. civ. e illecito disciplinare.

Più in particolare, l'adozione, da parte del personale che svolge le attività di gestione della Fondazione, di un comportamento qualificabile, in base a quanto indicato al comma precedente, come illecito disciplinare, costituisce inoltre violazione dell'obbligo del lavoratore di eseguire con la massima diligenza i compiti allo stesso affidati, attenendosi alle direttive della Fondazione, così come previsto dal vigente **CCNL del settore chimico-farmaceutico**.

Al personale che svolge le attività di gestione della Fondazione possono essere comminate le seguenti sanzioni:

- i) richiamo verbale;
- ii) ammonizione scritta;
- iii) multa in misura non eccedente l'importo di tre ore della normale retribuzione;
- iv) sospensione dal lavoro e dalla retribuzione per un periodo massimo di tre giorni;
- iv) licenziamento.

Al fine di evidenziare i criteri di correlazione tra le violazioni e i provvedimenti disciplinari si precisa che:

- i) incorre nel provvedimento disciplinare del richiamo verbale il personale che svolge le attività di gestione della Fondazione che:
  - violi, per mera negligenza, le procedure, le prescrizioni del Codice Etico o adottati, nello svolgimento di attività nelle aree a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni contenute nel Modello, qualora la violazione non abbia rilevanza esterna;
- ii) incorre nel provvedimento disciplinare dell'ammonizione scritta il personale che svolge le attività di gestione della Fondazione che:
  - risulti recidivo, durante il biennio, nella commissione di infrazioni per le quali è applicabile il richiamo verbale;
  - violi, per mera negligenza, le procedure, le prescrizioni del Codice Etico o adottati, nello svolgimento di attività nelle aree a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni contenute nel Modello, qualora la violazione abbia rilevanza esterna;
- iii) incorre nel provvedimento disciplinare della multa in misura non eccedente l'importo di tre ore della normale retribuzione, il personale che svolge le attività di gestione della Fondazione che:
  - risulti recidivo, durante il biennio, nella commissione di infrazioni per le quali è applicabile l'ammonizione scritta;
  - per il livello di responsabilità gerarchico o tecnico, o in presenza di circostanze aggravanti, leda l'efficacia del Modello con comportamenti quali:
    - l'inosservanza dell'obbligo di informativa all'Organismo di Vigilanza;
    - la reiterata inosservanza degli adempimenti previsti dalle prescrizioni indicate nel Modello, nell'ipotesi in cui riguardino

un procedimento o rapporto in cui è parte la Pubblica Amministrazione;

- iv) incorre nel provvedimento disciplinare della sospensione dalla retribuzione e dal servizio per un massimo di tre giorni il personale che svolge le attività di gestione della Fondazione che:
- risulti recidivo, durante il biennio, nella commissione di infrazioni per le quali è applicabile la multa in misura non eccedente l'importo di tre ore della normale retribuzione;
  - violi le disposizioni concernenti i poteri di firma e il sistema delle deleghe attribuite con riguardo ad atti e documenti rivolti alla Pubblica Amministrazione;
  - effettui false o infondate segnalazioni inerenti alle violazioni del Modello e del Codice Etico;
- v) incorre nel provvedimento disciplinare del licenziamento il personale che svolge le attività di gestione della Fondazione che:
- eluda fraudolentemente le prescrizioni del Modello attraverso un comportamento inequivocabilmente diretto alla commissione di uno dei reati ricompreso fra quelli previsti nel D.Lgs. 231/2001;
  - violi il sistema di controllo interno attraverso la sottrazione, la distruzione o l'alterazione di documentazione, ovvero impedendo il controllo o l'accesso alle informazioni e alla documentazione ai soggetti preposti, incluso l'Organismo di Vigilanza, in modo da impedire la trasparenza e verificabilità delle stesse.

La Fondazione non potrà adottare alcun provvedimento disciplinare nei confronti del personale che svolge le attività di gestione della Fondazione senza il rispetto delle procedure previste nel **CCNL del settore chimico-farmaceutico** per le singole fattispecie.

I principi di correlazione e proporzionalità tra la violazione commessa e la sanzione irrogata sono garantiti dal rispetto dei seguenti criteri:

- gravità della violazione commessa;
- mansione, ruolo, responsabilità e autonomia;
- prevedibilità dell'evento;
- intenzionalità del comportamento o grado di negligenza, imprudenza o imperizia;
- comportamento complessivo dell'autore della violazione, con riguardo alla sussistenza o meno di precedenti disciplinari nei termini previsti dal CCNL del settore chimico-farmaceutico;
- altre particolari circostanze che caratterizzano la violazione.

L'esistenza di un sistema sanzionatorio connesso al mancato rispetto delle disposizioni contenute nel Modello, e nella documentazione che di esso forma parte, deve essere necessariamente portato a conoscenza del personale che svolge le attività di gestione attraverso i mezzi ritenuti più idonei dalla Fondazione.

▪ ***Sanzioni per i lavoratori subordinati con la qualifica di dirigenti***

L'inosservanza - da parte del personale che svolge le attività di gestione della Fondazione con la qualifica di dirigente - delle disposizioni del Modello, e di tutta la documentazione che di esso forma parte, ivi inclusa la violazione degli obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza, e di controllo sui comportamenti dei propri collaboratori, determina l'applicazione delle sanzioni di cui

alla contrattazione collettiva per le altre categorie di dipendenti, nel rispetto degli artt. 2106, 2118 e 2119 cod. civ., nonché dell'art. 7 della Legge 300/1970.

In via generale, al personale dirigente possono essere comminate le seguenti sanzioni:

- i) sospensione dal lavoro;
- ii) risoluzione anticipata del rapporto di lavoro.

L'accertamento di eventuali violazioni, nonché dell'inadeguata vigilanza e della mancata tempestiva informazione all'Organismo di Vigilanza, potranno determinare a carico dei lavoratori con qualifica dirigenziale, la sospensione a titolo cautelare dalla prestazione lavorativa, fermo il diritto del dirigente alla retribuzione, nonché, sempre in via provvisoria e cautelare, per un periodo non superiore a tre mesi, l'assegnazione ad incarichi diversi nel rispetto dell'art. 2103 cod. civ. Nei casi di gravi violazioni, la Fondazione potrà procedere alla risoluzione anticipata del contratto di lavoro senza preavviso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2119 cod. civ.

▪ ***Sanzioni per i collaboratori sottoposti a direzione o vigilanza***

L'inosservanza - da parte dei collaboratori sottoposti a direzione o vigilanza delle figure apicali della Fondazione - delle disposizioni del Modello, ivi inclusa la violazione degli obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza determina, in conformità a quanto disciplinato nello specifico rapporto contrattuale, la risoluzione del relativo contratto, ferma restando la facoltà della Fondazione di richiedere il risarcimento dei danni subiti in conseguenza di detti comportamenti, inclusi i danni causati dall'applicazione delle misure sanzionatorie previste dal D.Lgs. 231/2001.

▪ ***Misure nei confronti degli Amministratori***

In caso di violazione accertata delle disposizioni del Modello, ivi incluse quelle della documentazione che di esso forma parte, da parte di uno o più Amministratori, l'Organismo di Vigilanza informa tempestivamente l'intero Consiglio di Amministrazione e il Revisore Unico, affinché provvedano ad assumere o promuovere le iniziative più opportune ed adeguate, in relazione alla gravità della violazione rilevata e conformemente ai poteri previsti dalla vigente normativa e dallo Statuto.

In particolare, in caso di violazione delle disposizioni del Modello, ivi incluse quelle della documentazione che di esso forma parte, ad opera di uno o più Amministratori, il Consiglio di Amministrazione potrà procedere direttamente, in base all'entità e gravità della violazione commessa, all'irrogazione della misura sanzionatoria del richiamo formale scritto ovvero della revoca, anche parziale, dei poteri delegati e delle procure conferite.

In caso di violazioni delle disposizioni del Modello, ivi incluse quelle della documentazione che di esso forma parte, ad opera di uno o più Amministratori, dirette in modo univoco ad agevolare o istigare la commissione di un reato rilevante ai sensi del D.Lgs. 231/2001, ovvero a commetterlo, le misure sanzionatorie dovranno essere adottate dall'Assemblea, su proposta del Consiglio di Amministrazione o del Revisore Unico.

In caso di violazione accertata delle disposizioni del Modello da parte dell'intero Consiglio di Amministrazione, ivi incluse della documentazione che di esso forma parte, l'Organismo di Vigilanza informa immediatamente il Revisore Unico, affinché provveda a promuovere le conseguenti iniziative.

▪ ***Misure nei confronti degli apicali***

In ogni caso, anche la violazione dello specifico obbligo di vigilanza sui sottoposti, gravante sui soggetti apicali, comporterà l'assunzione, da parte della Fondazione, delle misure sanzionatorie ritenute più opportune in relazione, da una parte, alla natura e gravità della violazione commessa e, dall'altra, alla qualifica dell'apicale che dovesse commettere la violazione.

## 5. DIFFUSIONE DEL MODELLO E FORMAZIONE

La Fondazione, consapevole dell'importanza che gli aspetti informativi e formativi assumono in una prospettiva di prevenzione, ha definito programmi di comunicazione e di formazione volti a garantire la divulgazione ai Destinatari dei principali contenuti del Decreto e degli obblighi dallo stesso derivanti, nonché delle prescrizioni del Modello.

Le attività di informazione e formazione nei confronti del personale, sono organizzate prevedendo diversi livelli di approfondimento in ragione del differente grado di coinvolgimento del personale nelle aree a rischio reato, e in relazione alle rispettive attribuzioni e responsabilità.

Con riguardo alla diffusione del Modello nel contesto aziendale, la Fondazione:

- invia una comunicazione a tutto il personale (interno e/o del Gruppo MSD) che svolge le attività di gestione della Fondazione, avente ad oggetto l'avvenuta adozione del presente Modello;
- pubblica il Modello sulla intranet aziendale (sezione "Team Site Compliance") e su qualsiasi altro strumento di comunicazione ritenuto idoneo;
- organizza attività formative dirette a diffondere la conoscenza del D.Lgs. 231/2001 e delle prescrizioni del Modello, nonché pianifica sessioni di formazione in occasione di aggiornamenti e/o modifiche del Modello, nelle modalità ritenute più idonee.

Per i Terzi Destinatari tenuti al rispetto del Modello, MSD mette a disposizione sul sito un estratto dello stesso.

Rispetto a tale ultimo aspetto, al fine di formalizzare l'impegno al rispetto dei principi del Modello nonché dei Protocolli ad esso connessi da parte di Terzi Destinatari, è previsto l'inserimento nel contratto di riferimento di una apposita clausola.

In ogni caso, l'attività di formazione finalizzata a diffondere la conoscenza del D.Lgs. 231/2001 e le prescrizioni del Modello, è differenziata nei contenuti e nelle modalità di divulgazione in funzione della qualifica dei Destinatari, del livello di rischio dell'area in cui gli stessi operano, e del fatto che gli stessi rivestano, o meno, funzioni di rappresentanza e gestione della Fondazione.

L'attività di formazione coinvolge tutte le risorse di volta in volta inserite nell'organizzazione aziendale. A tale proposito, le relative attività formative sono previste e concretamente effettuate, sia al momento dell'effettivo coinvolgimento nelle attività svolte dalla Fondazione, sia in occasione di eventuali mutamenti di mansioni, nonché a seguito di aggiornamenti e/o modifiche del Modello.

La Fondazione eroga formazione continua e obbligatoria, mediante i piani di formazione di MSD Italia, a tutto il personale coinvolto nell'ambito delle proprie attività, non solo in ambiti strettamente attinenti alla "*compliance 231*", ma anche con riguardo ad argomenti e tematiche comunque connessi con gli obiettivi di prevenzione del Decreto. A mero titolo di esempio, si richiamano, tra le molte iniziative, in particolare le seguenti:

- la formazione in aula (che si tiene per due volte nel corso dell'anno) sui principi del D.Lgs. 231/2001, sul Codice Etico aziendale e sul documento "*Our Values and Standards – Code of Conduct*" di Merck & Co., Inc., Rahway, NJ, USA, nonché sulle *policy* e procedure di gruppo in materia di rapporti con i funzionari pubblici e sui contenuti del "*Foreign Corruption Practice Act*";
- i *training on line* – richiesti da Merck & Co., Inc., Rahway, NJ, USA – aventi a specifico oggetto il "*Foreign Corruption Practice Act*", la Privacy e il Financial Stewardship.

La documentazione relativa alle attività di informazione e formazione è conservata dalla funzione *Legal & Compliance* di MSD Italia, disponibile per la relativa

consultazione dell'Organismo di Vigilanza e di chiunque sia autorizzato a prenderne visione.

L'Organismo di Vigilanza cura che le attività di formazione siano qualitativamente adeguate ed efficacemente attuate.

## **6. ADOZIONE E AGGIORNAMENTO DEL MODELLO**

L'adozione del Modello costituisce responsabilità del Consiglio di Amministrazione della Fondazione MSD.

Le successive modifiche e/o integrazioni del presente Modello sono rimesse alla competenza del Consiglio di Amministrazione della Fondazione. Il Modello deve essere sempre aggiornato in caso di: i) novità normative rilevanti ai fini del Modello; ii) cambiamenti organizzativi significativi tali da impattare sui processi aziendali; iii) evidenze (ad esempio ad esito delle attività di audit) di presidi meritevoli di essere rafforzati.

Qualora si rendano necessarie modifiche al Modello di natura esclusivamente formale il Presidente della Fondazione, sentito l'Organismo di Vigilanza, può provvedervi autonomamente. Di tali modifiche è data successiva comunicazione all'intero Consiglio di Amministrazione.

Le modifiche delle procedure aziendali necessarie per l'attuazione del Modello avvengono ad opera delle Funzioni aziendali interessate. L'Organismo di Vigilanza è costantemente informato dell'aggiornamento e dell'implementazione delle nuove procedure operative e può esprimere parere sulle proposte di modifica. Qualora l'approvazione di nuove procedure aziendali dovesse rendere necessario procedere a modifiche al Modello, vi può procedere il Presidente della Fondazione, ferma ratifica del Consiglio di Amministrazione, nel corso della prima riunione utile.



## **PARTE SPECIALE A**

REATI CONTRO LA PUBBLICA  
AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DAGLI ARTICOLI 24, 25 E 25 DECIES DEL DECRETO .....</b>                | <b>3</b>  |
| <b>A.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO .....</b>                                                          | <b>11</b> |
| <b>A.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO .....</b> | <b>13</b> |
| <b>A.3.1. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE DALLA FONDAZIONE .....</b>                       | <b>14</b> |
| <b>A.3.2. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN OUTSOURCING .....</b>                         | <b>20</b> |



## **A.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DAGLI ARTICOLI 24, 25 E 25 DECIES DEL DECRETO**

La presente Parte Speciale riguarda i reati richiamati dagli artt. 24, 25 e 25 decies del Decreto. In particolare, i reati per i quali la Fondazione è chiamata a rispondere in forza di quanto disposto dal Decreto sono:

### **1) Art. 24 ex D.Lgs.231/01**

#### **Malversazione erogazioni pubbliche** (art. 316-bis c.p.)

*“Chiunque, estraneo alla pubblica amministrazione, avendo ottenuto dallo Stato o da altro ente pubblico o dalle Comunità europee contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, destinati alla realizzazione di una o più finalità, non li destina alle finalità previste, è punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni”.*

Questa fattispecie delittuosa è finalizzata alla repressione del fenomeno delle frodi nei finanziamenti pubblici.

L'interesse protetto dalla norma è la corretta gestione delle risorse pubbliche destinate a fini d'incentivazione economica.

Soggetto attivo del reato è qualsiasi privato estraneo all'apparato organizzativo della pubblica amministrazione.

La condotta incriminata presuppone l'avvenuta concessione di contributi, sovvenzioni o finanziamenti, e consiste nella mancata destinazione degli stessi alle finalità di pubblico interesse per cui sono stati erogati, sia in ipotesi in cui il beneficiario ometta del tutto di impiegare le somme ricevute, sia in ipotesi di destinazione a uno scopo diverso da quello per il quale il contributo, la sovvenzione o il finanziamento è stato concesso.

Il delitto si perfeziona nel momento in cui si attua la mancata destinazione dei fondi allo scopo per il quale erano stati ottenuti.

#### **Indebita percezione di erogazioni pubbliche** (art. 316 ter c.p.)

*“Salvo che il fatto costituisca il reato previsto dall'articolo 640-bis, chiunque mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere, ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, consegue indebitamente, per sé o per altri, contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati dallo Stato, da altri enti pubblici o dalle Comunità europee è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni. La pena è della reclusione da uno a quattro anni se il fatto è commesso da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio con abuso della sua qualità o dei suoi poteri. La pena è della reclusione da sei mesi a quattro anni se il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e il danno o il profitto sono superiori a € 100.000,00.*

*Quando la somma indebitamente percepita è pari o inferiore a euro 3.999,96 si applica soltanto la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da euro 5.164,00 a euro 25.822,00. Tale sanzione non può comunque superare il triplo del beneficio conseguito”.*

La norma in questione tutela il complesso delle risorse pubbliche destinate a obiettivi di incentivazione economica.

La condotta, infatti, consiste nell'utilizzo o presentazione di dichiarazioni o documenti falsi o attestanti cose non vere, ovvero nell'omissione di informazioni dovute, al fine di conseguire l'erogazione pubblica.

Soggetto attivo del reato è qualsiasi privato estraneo all'apparato organizzativo della pubblica amministrazione.

Il delitto si consuma con l'ottenimento del finanziamento.

#### **Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico** (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.)

*“Chiunque, con artifici o raggiri, inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da 6 mesi a 3 anni e con la multa da euro 51 a euro 1.032.*

*La pena è della reclusione da 1 a 5 anni e della multa da euro 309 a euro 1.549, 1) se il fatto è commesso a danno dello Stato o di un altro ente pubblico o dell'Unione Europea col pretesto di far esonerare taluno dal servizio militare (...).”*

Ai sensi del D.Lgs. 231/01, il reato di truffa è preso in considerazione con esclusivo riferimento al caso in cui il fatto sia commesso a danno dello Stato o di altro ente pubblico.

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

*“La pena è della reclusione da 1 a 6 anni e si procede d'ufficio se il fatto di cui all'art. 640 riguarda contributi, finanziamenti, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri enti pubblici o delle Comunità europee”.*

L'interesse protetto dalla norma è il complesso delle risorse pubbliche destinate a obiettivi di incentivazione economica, in relazione alla fase propedeutica alla concessione delle erogazioni pubbliche.

Elemento specializzante rispetto al reato di truffa è costituito dall'oggetto materiale della frode, cioè da ogni attribuzione economica agevolata, erogata da parte dello Stato o altri enti pubblici.

Elemento soggettivo è, come nel reato di truffa, il dolo generico, per cui il soggetto agente deve essersi prefigurato l'inganno, il profitto e il danno, ma inoltre deve avere coscienza della particolare natura delle erogazioni e della loro provenienza dallo Stato o altri enti pubblici o dalla Comunità Europea.

L'elemento discrezionale, tra la malversazione (art. 316 bis c.p.) e la truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (640 bis c.p.), consiste nel fatto che nel primo reato vi è un regolare ottenimento del finanziamento, nel secondo il privato ottiene il finanziamento ingannando l'amministrazione con artifici o raggiri.

#### **Frode informatica in danno dello Stato o di altro Ente pubblico (art. 640 ter c.p.)**

*“Chiunque, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o a esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da 6 mesi a 3 anni e con la multa da euro 51 a euro 1.032.*

*La pena è della reclusione da uno a cinque anni e della multa da euro 309 a euro 1.549 se ricorre una delle circostanze previste dal numero 1) del secondo comma dell'articolo 640, ovvero se il fatto è commesso con abuso della qualità di operatore del sistema.*

*Il delitto è punibile a querela della persona offesa, salvo che ricorra taluna delle circostanze di cui al secondo comma o un'altra circostanza aggravante”.*

Il reato di frode informatica ha gli stessi elementi costitutivi del reato di truffa, dal quale si differenzia solamente poiché l'attività fraudolenta dell'agente investe non il soggetto passivo, bensì il sistema informatico o telematico di pertinenza del soggetto medesimo. Le condotte fraudolente vengono inoltre specificate, ovvero consistono nell'alterazione, in qualsiasi modo, del sistema informatico o telematico e nell'intervento, senza diritto, con qualsiasi modalità, su dati, informazioni o programmi.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. 231/01, tale reato assume rilevanza solo nei casi in cui il titolare del sistema informatico sia rappresentato dallo Stato o altro ente pubblico.

#### **2) Art. 25 ex D.Lgs.231/01**

Al fine di analizzare le ipotesi di reato che seguono, occorre effettuare una breve disamina in ordine alle nozioni di pubblico ufficiale e incaricato di pubblico servizio. Queste nozioni, in relazione alle fattispecie di concussione e di corruzione, quest'ultima nelle sue varie forme, assumono carattere rilevante in quanto individuano la qualifica soggettiva necessaria di

almeno uno dei soggetti agenti.

### **Pubblico Ufficiale**

Ai sensi dell'art. 357 c.p., è considerato pubblico ufficiale *“agli effetti della legge penale”* colui che *“esercita una pubblica funzione legislativa, giudiziaria o amministrativa”*, specificando che *“è pubblica la funzione amministrativa disciplinata da norme di diritto pubblico e da atti autoritativi e caratterizzata dalla formazione e dalla manifestazione della volontà della Pubblica Amministrazione e dal suo svolgersi per mezzo dei poteri autoritativi e certificativi”*.

### **Incaricato di Pubblico Servizio**

Ai sensi dell'art. 358 c.p. *“sono incaricati di un pubblico servizio coloro i quali, a qualunque titolo, prestano un pubblico servizio”*, intendendosi per tale *“un'attività disciplinata nelle stesse forme della pubblica funzione, ma caratterizzata dalla mancanza dei poteri tipici di questa ultima e con esclusione dello svolgimento di semplici mansioni di ordine e della prestazione di opera meramente materiale”*.

Al fine di individuare se l'attività svolta da un soggetto possa essere qualificata come pubblica, ai sensi e per gli effetti di cui agli art. 357 e 358 c.p., è necessario verificare se essa sia, o meno, disciplinata da norme di diritto pubblico, quale che sia la connotazione soggettiva del suo autore, distinguendosi poi - nell'ambito dell'attività definita pubblica sulla base del detto parametro oggettivo - la pubblica funzione dal pubblico servizio, per la presenza (nell'una) o la mancanza (nell'altro) dei poteri tipici della potestà amministrativa, come indicati dal comma 2 dell'art. 357 predetto (cfr. Cass. Pen., S.U., 24/09/1998, n. 10086).

Va, peraltro, tenuto in considerazione che riveste la qualifica di pubblico ufficiale, ai sensi dell'art. 357 c.p., non solo colui il quale con la sua attività concorre a formare quella dello Stato o degli altri enti pubblici, ma anche chi è chiamato a svolgere attività aventi carattere accessorio o sussidiario ai fini istituzionali degli enti pubblici, poiché pure in questo caso ha luogo, attraverso l'attività svolta, una partecipazione, sia pure in misura ridotta, alla formazione della volontà della P.A.. Ne consegue che, perché si rivesta la qualifica di pubblico ufficiale, non è indispensabile svolgere un'attività che abbia efficacia diretta nei confronti dei terzi, giacché ogni atto preparatorio, propedeutico ed accessorio, che esaurisca nell'ambito del procedimento amministrativo i suoi effetti certificativi, valutativi o autoritativi (seppure destinato a produrre effetti interni alla P.A.), comporta, in ogni caso, l'attuazione completa e connaturale dei fini dell'ente pubblico, e non può essere isolato dall'intero contesto delle funzioni pubbliche (Cass. Pen. sez. VI, 05/05/2004, n. 21088).

Rientrano nel concetto di poteri autoritativi non solo i poteri coercitivi, ma anche quelle attività che sono comunque espressione di un potere pubblico discrezionale nei confronti di un soggetto, che viene a trovarsi così su un piano non paritetico, di diritto privato, rispetto all'autorità che tale potere esercita. Rientrano invece nel concetto di poteri certificativi, tutte quelle attività di documentazione cui l'ordinamento assegna efficacia probatoria, quale che ne sia il grado.

A titolo esemplificativo, e non esaustivo, si considerano Pubblici Ufficiali i membri delle amministrazioni statali e territoriali, i membri delle amministrazioni sovranazionali (ad esempio dell'Unione Europea), i membri delle Autorità di Vigilanza, i membri delle Forze dell'Ordine e della Guardia di Finanza, i membri delle camere di commercio, gli amministratori di enti pubblici economici, i giudici, gli ufficiali giudiziari, gli organi ausiliari dell'Autorità Giudiziaria (ad esempio, i curatori fallimentari).

Con specifico riferimento al settore sanitario, la giurisprudenza ha ritenuto, a titolo esemplificativo, e non esaustivo, che rivesta la qualifica di pubblico ufficiale:

- il medico specialista convenzionato con la ASL (rispetto alla compilazione della cartella clinica, di ricette e attestazioni di malattia);
- il medico che presta opera libero-professionale, in virtù di un rapporto di natura privatistica, presso una istituzione sanitaria privata accreditata con il SSN (poiché, per il tramite della struttura privata, concorre alla formazione e manifestazione della volontà della pubblica amministrazione in materia di pubblica assistenza sanitaria,

esercitando poteri autoritativi in sua vece, nonché poteri certificativi);

- il responsabile di un laboratorio convenzionato con il SSN (relativamente alla redazione dei prospetti riepilogativi delle analisi eseguite, trasmessi mensilmente alla ASL).

Sono incaricati di pubblico servizio, ai sensi dell'art. 358 c.p., coloro i quali pur agendo nell'ambito di una attività disciplinata nelle forme della pubblica funzione, mancano dei poteri tipici di questa, purché non svolgano semplici mansioni di ordine, né prestino opera meramente materiale. Il pubblico servizio è dunque attività di carattere intellettuale, caratterizzata, quanto al contenuto, dalla mancanza dei poteri autoritativi e certificativi propri della pubblica funzione, con la quale è solo in rapporto di accessoria o complementarietà (cfr. Cass. Pen., S.U., 11/07/1992, n. 7958).

A titolo esemplificativo, e non esaustivo, possono essere considerati incaricati di pubblico servizio i dipendenti dell'INAIL, dell'INPS, i dipendenti di aziende energetiche municipali, di banche, uffici postali, uffici doganali, i membri dei consigli comunali, i dipendenti delle Ferrovie dello Stato e della Società Autostrade.

Con specifico riferimento al settore sanitario, la giurisprudenza ha ritenuto, a titolo esemplificativo e non esaustivo, che rivesta la qualifica di incaricato di pubblico servizio:

- l'infermiere che svolge funzioni paramediche e l'infermiere professionale;
- il tecnico di radiologia;
- il dipendente della ASL addetto a mansioni esattoriali e di controllo delle certificazioni mediche;
- l'addetto alla riscossione dei ticket;
- il gestore di una tesoreria della ASL;
- il farmacista (sia esso convenzionato o meno con il SSN).

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

*"Il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, costringe taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità, è punito con la reclusione da 6 a 12 anni".*

Ai fini della ricorrenza di tale reato è necessario che il Pubblico Ufficiale, o l'Incaricato di un Pubblico Servizio, abusi della sua qualità o dei suoi poteri per costringere un altro soggetto a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità.

Il reato di concussione si differenzia da quello di corruzione, in quanto il pubblico ufficiale o l'Incaricato di Pubblico Servizio, abusando della sua qualità o del suo potere, costringe qualcuno a dare o promettere una qualche utilità, mentre il reato di corruzione prevede che il soggetto privato sia d'accordo con il pubblico ufficiale o Incaricato di Pubblico Servizio, nel dargli o promettergli denaro o altra utilità, affinché quest'ultimo compia un atto relativo all'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri ovvero un atto contrario ai doveri d'ufficio.

Costituendo la concussione un reato proprio, la responsabilità della Fondazione potrebbe essere contestata nel solo caso di concorso nel reato commesso da un Pubblico Ufficiale o Incaricato di Pubblico Servizio, ossia, a titolo esemplificativo, nell'ipotesi in cui si compiano atti tali da favorire la realizzazione della condotta prevista e punita dalla legge.

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

*"Il pubblico ufficiale che, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, indebitamente riceve, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità o ne accetta la promessa è punito con la reclusione da tre a otto anni".*

Il reato si configura allorché un Pubblico Ufficiale, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, riceve indebitamente, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità o ne accetta la promessa.

La disposizione prevede la punibilità di qualsiasi comportamento, attivo od omissivo, anche non espressamente in contrasto con specifiche norme giuridiche o con istruzioni di servizio, che si concretizzi - o si sia concretizzato - nella violazione dei doveri di fedeltà, imparzialità ed onestà, alla cui osservanza è chiamato il Pubblico Ufficiale.

Ai fini della configurabilità di tale reato, è necessario che il Pubblico Ufficiale percepisca, o accetti la promessa, per sé o per altri, di un indebito compenso, senza necessaria proporzionalità tra la prestazione del soggetto attivo e quanto dato o promesso.

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

*"Il pubblico ufficiale, che, per omettere o ritardare o per aver omesso o ritardato un atto del suo ufficio, ovvero per compiere o per aver compiuto un atto contrario ai doveri d'ufficio, riceve, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità, o ne accetta la promessa, è punito con la reclusione da 6 a 10 anni".*

E' la c.d. corruzione propria, che si caratterizza per la contrarietà dell'atto ai doveri d'ufficio.

Quel che caratterizza il reato di corruzione propria è l'incontro della volontà del soggetto qualificato, con quella del privato cittadino, e il raggiungimento di un accordo in cui il pubblico ufficiale compie un atto contrario ai propri doveri di ufficio, in cambio di una dazione o promessa di denaro o altra utilità.

**Circostanze aggravanti** (art. 319-bis c.p.)

*"La pena è aumentata se il fatto di cui all'articolo 319 ha per oggetto il conferimento di pubblici impieghi o stipendi o pensioni o la stipulazione di contratti nei quali sia interessata l'amministrazione alla quale il pubblico ufficiale appartiene, nonché il pagamento o il rimborso di tributi".*

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

*"Se i fatti indicati negli articoli 318 e 319 sono commessi per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo, si applica la pena della reclusione da sei a dodici anni.*

*Se dal fatto deriva l'ingiusta condanna di taluno alla reclusione non superiore a cinque anni, la pena è della reclusione da sei a quattordici anni; se deriva l'ingiusta condanna alla reclusione superiore a cinque anni o all'ergastolo, la pena è della reclusione da otto a venti anni".*

La condotta illecita è costituita da una corruzione propria o impropria, avente ad oggetto il compimento di un atto giudiziario, diretto a favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo.

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

*"Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità è punito con la reclusione da sei a dieci anni e sei mesi.*

*Nei casi previsti dal primo comma, chi dà o promette denaro o altra utilità è punito con la reclusione fino a tre anni ovvero con la reclusione fino a quattro anni quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e il danno o il profitto sono superiori a € 100.000,00".*

Soggetto attivo di questo reato può essere sia il Pubblico Ufficiale che l'Incaricato di un Pubblico Servizio; nel caso di "induzione indebita a dare o promettere utilità" si prevede una clausola di riserva che consente la perseguibilità del fatto solo qualora non integri un più grave reato.

**Pene per il corruttore** (art. 321 c.p.)

*"Le pene stabilite nel primo comma dell'articolo 318, nell' articolo 319, nell'articolo 319-bis, nell' art. 319-ter, e nell'articolo 320 in relazione alle suddette ipotesi degli articoli 318 e 319, si applicano anche a chi dà o promette al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio il denaro od altra utilità".*

**Corruzione di persone incaricate di un pubblico servizio** (art. 320 c.p.)

*"Le disposizioni degli articoli 318 e 319 si applicano anche all'incaricato di un pubblico servizio. In ogni caso, le pene sono ridotte in misura non superiore ad un terzo".*

La norma in esame equipara, pertanto, sotto ogni profilo, il Pubblico Ufficiale all'Incaricato di Pubblico Servizio, estendendo in capo a quest'ultimo la punibilità per i reati di cui agli artt. 318 e 319 c.p.

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

*"Chiunque offre o promette denaro od altra utilità non dovuti ad un pubblico ufficiale o ad un incaricato di un pubblico servizio, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, alla pena stabilita nel comma 1 dell'articolo 318, ridotta di un terzo.*

*Se l'offerta o la promessa è fatta per indurre un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio ad omettere o a ritardare un atto del suo ufficio, ovvero a fare un atto contrario ai suoi doveri, il colpevole soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, alla pena stabilita nell'articolo 319, ridotta di un terzo [...]"*.

Il reato si configura nel caso in cui, nei confronti di un Pubblico Ufficiale o di un Incaricato di Pubblico Servizio, sia formulata la promessa o l'offerta di una somma di denaro o di un'altra utilità, qualora la promessa o l'offerta non siano accettate e riguardino, in via alternativa: l'esercizio delle funzioni o dei poteri; l'omissione o il ritardo di un atto d'ufficio; il compimento di un atto contrario ai doveri d'ufficio.

È, inoltre, penalmente sanzionata anche la condotta del Pubblico Ufficiale (o Incaricato di Pubblico Servizio) che sollecita una promessa o dazione di denaro o altra utilità, da parte di un privato, per le medesime finalità.

È necessario, altresì, che la promessa di denaro o di altra utilità non sia accettata dal PU, poiché, in caso contrario, deve ritenersi integrata una delle fattispecie di corruzione previste dagli artt. 318 e 319 c.p.

**Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione, abuso d'ufficio di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri** (art. 322 bis c.p.)

*"Le disposizioni degli articoli 314, 316, da 317 a 320, 322, terzo e quarto comma, e 323 si applicano anche:*

- 1) ai membri della Commissione delle Comunità europee, del Parlamento europeo, della Corte di Giustizia e della Corte dei conti delle Comunità europee;*
- 2) ai funzionari e agli agenti assunti per contratto a norma dello statuto dei funzionari delle Comunità europee o del regime applicabile agli agenti delle Comunità europee;*
- 3) alle persone comandate dagli Stati membri o da qualsiasi ente pubblico o privato presso le Comunità europee, che esercitino funzioni corrispondenti a quelle dei funzionari o agenti delle Comunità europee;*
- 4) ai membri e agli addetti a enti costituiti sulla base dei Trattati che istituiscono le Comunità europee;*
- 5) a coloro che, nell'ambito di altri Stati membri dell'Unione europea, svolgono funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio. Le persone indicate nel primo comma sono assimilate ai pubblici ufficiali, qualora esercitino funzioni corrispondenti, e agli incaricati di un pubblico servizio negli altri casi.*

*5-bis) ai giudici, al procuratore, ai procuratori aggiunti, ai funzionari e agli agenti della Corte penale internazionale, alle persone comandate dagli Stati parte del Trattato istitutivo della Corte penale internazionale le quali esercitino funzioni corrispondenti a quelle dei funzionari o agenti della Corte stessa, ai membri ed agli addetti a enti costituiti sulla base del Trattato istitutivo della Corte penale internazionale;*

*5-ter) alle persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di organizzazioni pubbliche internazionali;*

5-quater) ai membri delle assemblee parlamentari internazionali o di un'organizzazione internazionale o sovranazionale e ai giudici e funzionari delle corti internazionali 4;

5-quinquies) alle persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di Stati non appartenenti all'Unione europea, quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione.

Le disposizioni degli articoli 319-quater, secondo comma, 321 e 322, primo e secondo comma, si applicano anche se il denaro o altra utilità è dato, offerto o promesso:

1) alle persone indicate nel primo comma del presente articolo;

2) a persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di altri Stati esteri o organizzazioni pubbliche internazionali.

Le persone indicate nel primo comma sono assimilate ai pubblici ufficiali, qualora esercitino funzioni corrispondenti, e agli incaricati di un pubblico servizio negli altri casi"

Il reato si configura allorquando la medesima condotta prevista per alcuno dei reati indicati in rubrica venga compiuta da, o nei confronti di, membri degli organi delle Comunità europee o di Stati esteri.

Tali soggetti sono assimilati ai Pubblici Ufficiali qualora esercitino funzioni corrispondenti, e agli Incaricati di Pubblico Servizio negli altri casi.

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

*"Chiunque, fuori dei casi di concorso nei reati di cui agli articoli 318, 319, 319-ter e nei reati di corruzione di cui all'articolo 322-bis, sfruttando o vantando relazioni esistenti o asserite con un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis, indebitamente fa dare o promettere, a se' o ad altri, denaro o altra utilità, come prezzo della propria mediazione illecita verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis, ovvero per remunerarlo in relazione all'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, è punito con la pena della reclusione da un anno a quattro anni e sei mesi*

*La stessa pena si applica a chi indebitamente dà o promette denaro o altra utilità.*

*La pena è aumentata se il soggetto che indebitamente fa dare o promettere, a se' o ad altri, denaro o altro vantaggio patrimoniale riveste la qualifica di pubblico ufficiale o di incaricato di un pubblico servizio.*

*Le pene sono altresì aumentate se i fatti sono commessi in relazione all'esercizio di attività giudiziarie o per remunerare il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis in relazione al compimento di un atto contrario ai doveri d'ufficio o all'omissione o al ritardo di un atto del suo ufficio.*

*Se i fatti sono di particolare tenuità, la pena è diminuita".*

### **3) Art. 25 decies ex D.Lgs.231/01**

#### **Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.)**

*"Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, con violenza o minaccia, o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, induce a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci la persona chiamata a rendere davanti alla autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questa ha la facoltà di non rispondere, è punito con la reclusione da due a sei anni."*

L'art. 377 bis c.p. punisce chi induce (mediante violenza o minaccia o con l'offerta o la promessa di danaro o altra utilità) a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci, la persona chiamata a rendere dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando tale soggetto ha la facoltà di non rispondere.

Risponderà, ad esempio, del reato in esame, l'ente che induca il dipendente imputato o

indagato, a rendere false dichiarazioni (o ad astenersi dal renderle) mediante minacce (licenziamenti, demansionamenti), ovvero promesse (di denaro o progressioni di carriera), per evitare un maggior coinvolgimento dell'ente nell'ambito del procedimento penale nel quale il dipendente è coinvolto.



## A.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO

Al fine di prevenire la commissione dei reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, i Destinatari, che svolgono la propria attività nell'ambito delle aree a rischio reato, oltre a quanto indicato nei successivi paragrafi e nel Codice Etico di MSD Italia, adottato dalla Fondazione, sono tenuti al rispetto delle regole generali di comportamento e principi di condotta di seguito riportati.

E' fatto divieto di:

- intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione, in rappresentanza o per conto della Fondazione per ragioni estranee a quelle professionali e non riconducibili alle competenze ed alle funzioni assegnate;
- promettere e/o offrire e/o corrispondere ai Rappresentanti della Pubblica Amministrazione, direttamente o tramite terzi, somme di denaro o altre utilità in cambio di favori, compensi o altri vantaggi (es. provvedimenti favorevoli) per la Fondazione e/o per sé;
- offrire e/o corrispondere omaggi o forme di ospitalità che eccedano le normali pratiche di cortesia e/o, in ogni caso, tali da compromettere l'imparzialità e l'indipendenza di giudizio dei Rappresentanti della Pubblica Amministrazione chiamati a decidere su fatti rilevanti per la Fondazione (o per MSD Italia), ovvero che concorrano in dette decisioni;
- produrre informazioni e documentazione nelle attività di contatto con la Pubblica Amministrazione non rispondenti ai principi di veridicità, completezza, correttezza;
- tenere una condotta ingannevole che possa indurre i Rappresentanti della Pubblica Amministrazione in errori di valutazione tecnico-economica sulla documentazione presentata dalla Fondazione, nell'ambito dei rapporti che essa intrattiene con la pubblica autorità;
- omettere informazioni dovute alla Pubblica Amministrazione, al fine di orientarne a proprio favore le decisioni;
- favorire, nei processi di assunzione e/o di acquisto, dipendenti, collaboratori, fornitori, consulenti, o altri soggetti, dietro specifica segnalazione dei Rappresentanti della Pubblica Amministrazione, in cambio di favori, compensi o altri vantaggi per sé e/o per la Fondazione (o per MSD Italia);
- effettuare pagamenti o riconoscere altre utilità a collaboratori, fornitori, consulenti, o altri soggetti terzi che operino per conto della Fondazione, che non trovino adeguata giustificazione.

Con specifico riferimento ai rapporti con gli operatori delle strutture sanitarie, ai Destinatari è fatto inoltre divieto di:

- riconoscere compensi agli *opinion leader* che non trovino adeguato riscontro nel rapporto contrattuale con essi vigente (es.: per servizi di relatore o moderatore), ovvero che non riflettano il valore di mercato del servizio stesso;
- promuovere iniziative (quali, ad es.: convegni, congressi e riunioni scientifiche, corsi di aggiornamento), i) il cui oggetto esuli dai temi della ricerca, dello sviluppo e dell'informazione scientifica; ii) che abbiano anche finalità di carattere turistico; iii) che rappresentino, per le modalità di svolgimento, un indebito trattamento di favore nei confronti degli operatori sanitari;

- invitare a iniziative scientifiche operatori sanitari la cui specializzazione non abbia attinenza con la tematica oggetto dell'iniziativa;
- riconoscere incentivi economici all'operatore sanitario, finalizzati a compensare il tempo sottratto alla relativa attività professionale per la partecipazione a iniziative congressuali ed eventi, in qualità di mero partecipante;
- venir meno, nei rapporti con la classe medica, ai principi di onestà, trasparenza e correttezza;
- offrire materiale didattico, scientifico, promozionale di valore non trascurabile e, comunque, finalizzato ad influenzare la libera determinazione degli operatori sanitari.

Inoltre, è fatto divieto a tutti i destinatari del presente Modello, di condizionare in qualsiasi forma e con qualsiasi mezzo la libertà di determinazione di soggetti che, a qualsiasi titolo, siano chiamati a rendere dichiarazioni innanzi all'Autorità Giudiziaria.

### **A.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO**

Nell'ambito delle attività di *risk assessment*, sono state individuate le aree considerate come a rischio reato, ovvero i processi aziendali, rispetto ai quali è stato ritenuto potenzialmente sussistente il rischio di commissione dei reati contro la Pubblica Amministrazione.

Le aree considerate come a rischio reato, in relazione ai reati contro la Pubblica Amministrazione, sono:

- 1) Promozione e gestione delle iniziative per lo sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e del farmaco;
- 2) Gestione delle relazioni istituzionali;
- 3) Predisposizione e approvazione della relazione prospettica annuale;
- 4) Acquisto di beni e servizi;
- 5) Gestione delle verifiche ispettive e dei rapporti con le autorità
- 6) Gestione dei flussi monetari e finanziari;
- 7) Gestione degli adempimenti previdenziali e assistenziali;
- 8) Gestione dei contenziosi giudiziali (es. civili, tributari, giuslavoristici, amministrativi, penali) in tutti i gradi di giudizio, nomina dei professionisti esterni e coordinamento delle relative attività;
- 9) Gestione della contabilità;
- 10) Predisposizione del progetto di bilancio civilistico e altri adempimenti societari;
- 11) Gestione degli adempimenti fiscali e tributari.

In particolare, per ciascuna delle suddette aree a rischio reato, gestite interamente o parzialmente dalla Fondazione, sono state individuate le attività c.d. "sensibili", nonché i principali presidi di controllo esistenti. Le attività sensibili si distinguono tra:

- quelle al cui espletamento è connesso il rischio di sussistenza di rapporti diretti con Amministrazioni Pubbliche e/o Pubblici Ufficiali e/o Incaricati di Pubblico Servizio;
- quelle considerate "strumentali" ai fini della commissione del reato.

Le aree a rischio reato su elencate comprendono, inoltre, quelle aree gestite interamente o parzialmente in *outsourcing*, i cui presidi di controllo sono trattati nel paragrafo A.3.2.

### **A.3.1. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE DALLA FONDAZIONE**

#### **AREA A RISCHIO 1**

PROMOZIONE E GESTIONE DELLE INIZIATIVE PER LO SVILUPPO DELLE SOLUZIONI LEGATE AI SETTORI DELLA SALUTE E DEL FARMACO

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Organizzazione e sponsorizzazione delle iniziative;
- b) Gestione degli inviti;
- c) Gestione delle collaborazioni per attività scientifico / editoriali e per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Conferimento di incarichi o consulenze per attività scientifico / editoriali o per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative a medici, professori universitari, Società Scientifiche, Università o altri soggetti della Pubblica Amministrazione, al fine di ottenere vantaggi o utilità in favore della Fondazione o del Socio Fondatore.

#### **PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *"Linea guida sui processi di analisi, revisione ed approvazione delle attività della fondazione"*;
- MSD 01 - 11 *"Procedura per la prevenzione di abusi d'ufficio e corruzione di Pubblici Ufficiali"*.

#### **CONTROLLI SPECIFICI**

- chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale coinvolta nell'area a rischio;
- esistenza di una procedura/linea guida, che disciplina le modalità di gestione delle iniziative organizzate/sponsorizzate dalla Fondazione per lo sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e al farmaco, con particolare riferimento ai seguenti elementi:
  - modalità di attivazione delle iniziative;
  - modalità di individuazione dei destinatari;
  - modalità di selezione di eventuali collaboratori (es.: centri di ricerca, università, case editrici);
  - modalità di selezione dei moderatori e di definizione dei relativi compensi;
  - criteri per l'individuazione e la selezione dei Provider e relative modalità di stipula degli accordi/contratti;
  - modalità di svolgimento delle verifiche preventive circa il rispetto dei requisiti deontologici di tutte le iniziative promosse;
- predisposizione e approvazione formale della relazione prospettica annuale, contenente le iniziative programmate nel corso dell'anno ai fini dello sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e al farmaco;
- esistenza di controlli volti ad assicurare che le iniziative proposte non abbiano potenziali impatti sulla gestione commerciale del business di MSD;
- esistenza di controlli volti ad assicurare che le iniziative proposte siano in linea con i requisiti di compliance previsti dal D.Lgs.219/06 e dal Codice Deontologico di Farmindustria;
- formalizzazione delle attività di verifica svolte, a garanzia del rispetto dei

requisiti previsti dal D.Lgs.219/06 e dal Codice Deontologico di Farindustria;

- verifica della finalità scientifica delle iniziative proposte da parte del Comitato Tecnico-Scientifico;
- segregazione delle funzioni tra chi propone la sponsorizzazione / organizzazione delle iniziative, chi le approva e chi verifica la rendicontazione delle spese;
- affidamento delle attività di organizzazione / sponsorizzazione di iniziative esclusivamente a Provider qualificati, inclusi nell'elenco dei "*preferred providers*" di MSD;
- segregazione delle funzioni tra chi firma il contratto con i Provider e chi rilascia il bene al pagamento della fattura;
- verifica formale di completezza e correttezza degli importi fatturati dal Provider / agenzia, dell'allineamento del consuntivo al preventivo e degli eventuali giustificativi di supporto, prima del rilascio del bene al pagamento;
- esistenza di controlli volti a verificare l'effettiva esecuzione del servizio da parte del Provider / agenzia, nonché l'effettiva partecipazione dei soggetti cui sono conferiti incarichi da moderatore / speaker;
- verifica formale sulla corretta valorizzazione dei compensi spettanti ai relatori / moderatori / collaboratori, nel rispetto dei valori di "*fair market value*" previsti nelle tabelle formalizzate da MSD;
- esistenza di specifici controlli volti ad evitare il cumulo dei compensi corrisposti allo stesso relatore / moderatore per iniziative/eventi promossi dalla Fondazione e da MSD;
- esistenza di specifici controlli volti ad evitare una eventuale concentrazione, sugli stessi soggetti, di inviti alle iniziative organizzate / sponsorizzate dalla Fondazione e da MSD;
- esistenza di un processo autorizzativo formale per il rimborso delle eventuali spese sostenute dai partecipanti;
- esistenza di specifici controlli volti a verificare una eventuale situazione di potenziale conflitto di interessi da parte dei soggetti con i quali si intrattengono rapporti di collaborazione (ad esempio per attività scientifico / editoriali) nell'ambito delle iniziative sponsorizzate / promosse;
- formalizzazione dei rapporti di collaborazione con centri di ricerca, università, ecc. attraverso contratti che esplicitano le attività oggetto della collaborazione, gli obiettivi delle parti, eventuali compensi, nonché le aree e gli obiettivi di interesse comuni;
- verifica formale sulla coerenza dell'eventuale compenso spettante ai collaboratori, rispetto ai valori di "*fair market value*" previsti nelle tabelle formalizzate da MSD;
- approvazione dei contratti di collaborazione da parte di adeguate figure professionali;
- archiviazione di tutta documentazione prodotta nell'ambito delle attività di attivazione e gestione delle iniziative promosse.

## **AREA A RISCHIO 2**

### **GESTIONE DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI**

#### **ATTIVITA' SENSIBILI**

- a) Partecipazione ad incontri con soggetti appartenenti ad enti di governo centrale e/o locale, ai fini dell'organizzazione delle iniziative.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

- Corresponsione di somme di denaro o altre utilità, in occasione di incontri istituzionali, a soggetti esponenti del Governo o rappresentanti delle autorità pubbliche, al fine di ottenere vantaggi indebiti in favore della Fondazione o del Socio Fondatore.

**PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *"Due Diligence con Pubblici Ufficiali e Terze Parti"*.

**CONTROLLI SPECIFICI**

- Chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale che svolge funzioni di rappresentanza nei confronti di esponenti della Pubblica Amministrazione;
- esistenza di specifiche regole di condotta da adottare nei rapporti con esponenti della Pubblica Amministrazione, tra cui, a titolo puramente esemplificativo, la rigorosa osservanza delle normative applicabili, nonché dei principi di onestà, trasparenza e correttezza;
- esistenza di un processo preventivo di autorizzazione, ove richiesto, in caso di organizzazione di meeting o incontri con esponenti della Pubblica Amministrazione;
- tracciabilità dei rapporti avvenuti con esponenti della Pubblica Amministrazione mediante e-mail riepilogative degli argomenti oggetto della discussione / rapporto, soggetti partecipanti, eventuali opportunità condivise e fatti di rilievo.

**AREA A RISCHIO 3**

PREDISPOSIZIONE E APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE PROSPETTICA ANNUALE

**ATTIVITÀ SENSIBILI**

- Predisposizione della relazione prospettica annuale;
- Approvazione della relazione prospettica annuale.

**MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Gestione impropria della pianificazione e del controllo delle attività della Fondazione al fine di nascondere situazioni anomale nell'andamento dei costi, che potrebbero essere indicative, ad esempio, della creazione di fondi extracontabili da destinare a scopi corruttivi.

**PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *"Linea guida sui processi di analisi, revisione ed approvazione delle attività della fondazione"*;

**CONTROLLI SPECIFICI**

- chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale coinvolta nell'area a rischio;
- esplicito divieto, di promuovere iniziative su-tematiche direttamente collegate ai

- prodotti ed aree terapeutiche con potenziali impatti sul business di MSD;
- valutazione delle progettualità da parte del Comitato Tecnico-Scientifico;
- approvazione della relazione prospettica annuale da parte del Consiglio di Amministrazione e dell'Organismo di Vigilanza;
- approvazione successiva della relazione prospettica annuale da parte del Consiglio di Amministrazione di MSD;
- esistenza di controlli volti ad assicurare che quanto contenuto nell'ambito della relazione prospettica annuale non abbia potenziali impatti sulla gestione commerciale del business di MSD;
- tracciabilità della richiesta, da parte della Fondazione a MSD, dei finanziamenti necessari per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative da includere nell'ambito della relazione prospettica annuale;
- approvazione delle richieste di finanziamento della Fondazione da parte del Consiglio di Amministrazione di MSD;
- esistenza di specifici criteri per la definizione dell'entità dei finanziamenti da destinare in favore della Fondazione;
- esistenza di un processo formale di analisi degli scostamenti, volto a verificare il consuntivo delle attività della Fondazione rispetto alla pianificazione iniziale;
- approvazione preventiva, delle modifiche al budget della Fondazione, da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione e del Presidente ed Amministratore Delegato della MSD, nonché del Presidente della Divisione GHH della Regione (Eucan);
- predisposizione e condivisione, con il Consiglio di Amministrazione, di specifica reportistica contenente le iniziative svolte nel corso dell'anno, e successiva trasmissione al Consiglio di Amministrazione di MSD;
- tracciabilità, tramite verbalizzazione e successiva archiviazione, degli esiti del Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

#### **AREA A RISCHIO 4**

##### **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Valutazione delle offerte ricevute;
- b) Gestione degli ordini/contratti di acquisto;
- c) Ricezione beni e servizi ed emissione del bene al pagamento.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Gestione impropria degli ordini e dei contratti al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali corrompere funzionari della Pubblica Amministrazione.

##### **PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *"Procedura operativa interna per la gestione di ordini di acquisto e relativi pagamenti"*.

##### **CONTROLLI SPECIFICI**

- Chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale coinvolta nell'area a rischio;
- esistenza, a livello di MSD, di una procedura, i cui contenuti e applicabilità sono estesi anche alla Fondazione, in materia di acquisizione di beni e servizi;
- esistenza di segregazione delle funzioni tra chi firma il contratto con i Provider / agenzie incaricate dell'organizzazione delle iniziative, chi verifica l'esecuzione del servizio e chi rilascia il benestare al pagamento della fattura;
- affidamento delle attività di organizzazione / sponsorizzazione di iniziative esclusivamente a Provider qualificati, inclusi nell'elenco dei "*preferred providers*" di MSD;
- valutazione ed approvazione formale, da parte di adeguate figure professionali, del preventivo di spesa fornito dal Provider / agenzia per l'organizzazione o sponsorizzazione di una iniziativa;
- formalizzazione dei contratti con i Provider / agenzie che organizzano le iniziative, secondo i modelli contrattuali standard predisposti da MSD, i quali contengono:
  - specifici riferimenti al Codice Etico di MSD e alla normativa FCPA;
  - clausole ai sensi del D.Lgs. 231/01 e del D.Lgs. 81/08, nonché previsioni contrattuali esplicite relative all'impegno, da parte dei Provider / agenzie, di verificare l'esistenza dei necessari requisiti tecnico professionali di eventuali sub-fornitori;
  - espliciti riferimenti alle attività oggetto della collaborazione, agli obiettivi delle parti, nonché alle aree e agli obiettivi di interesse comuni;
  - chiara indicazione della documentazione che il Provider / agenzia è tenuto a fornire alla Fondazione (es.: consuntivo di spesa con i dettagli delle spese fatturate, documentazione giustificativa di supporto, lista dei partecipanti all'iniziativa);
  - previsioni esplicite del massimale degli scostamenti consentiti tra preventivo di spesa e consuntivo;
- sottoscrizione dei contratti con il Provider / agenzia esclusivamente da parte delle figure professionali dotate dei necessari poteri;
- verifica formale sulla corretta valorizzazione dei compensi spettanti ai relatori / moderatori / collaboratori, nel rispetto dei valori di "*fair market value*" previsti nelle tabelle formalizzate da MSD;
- esistenza di controlli volti a verificare l'effettiva esecuzione del servizio da parte del Provider / agenzia, nonché l'effettiva partecipazione dei soggetti cui sono conferiti incarichi da moderatore / speaker;
- verifica formale di completezza e correttezza degli importi fatturati dal Provider / agenzia, dell'allineamento del consuntivo al preventivo e degli eventuali giustificativi di supporto;
- rilascio del benestare al pagamento da parte di adeguate figure professionali, in seguito alle verifiche di competenza, indicate al punto precedente;
- esistenza di un processo formale di valutazione del servizio reso da parte del Provider / agenzia, e conseguente valutazione del fornitore ai fini del mantenimento dei requisiti di qualifica;-
- archiviazione di tutta la documentazione inerente gli incarichi conferiti a Provider / agenzie e i rapporti di collaborazione con altri soggetti.

## AREA A RISCHIO 5

### GESTIONE DELLE VERIFICHE ISPETTIVE E DEI RAPPORTI CON LE AUTORITA'



### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti con i funzionari delle Autorità preposte, incaricati di effettuare verifiche, ispezioni e accertamenti;
- b) Produzione di dati e documentazione in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti da parte delle Autorità preposte.

### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute (es.: assunzione di persona legata al Funzionario pubblico; contratti di fornitura con società segnalate dal Funzionario pubblico), al Pubblico Ufficiale, al fine di ottenere esito positivo dell'ispezione e del controllo, oppure altri vantaggi, quale, ad esempio, quello di essere informati preventivamente di eventuali ispezioni a sorpresa;

### **PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- MSD 04 – 01 *“Procedura Operativa in caso di ispezioni Antitrust da parte della Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato e/o della Commissione UE”.*

### **CONTROLLI SPECIFICI**

- chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell’ambito dell’area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale che svolge funzioni di rappresentanza nei confronti di esponenti della Pubblica Amministrazione;
- esistenza, a livello di MSD, di una procedura, i cui contenuti sono estesi anche alla Fondazione, che fornisce le istruzioni operative da seguire in occasione delle ispezioni condotte dalla Pubblica Amministrazione e dalle Autorità di Vigilanza, e definisce altresì le regole di condotta, cui il personale eventualmente coinvolto nelle verifiche ispettive deve attenersi;
- individuazione formale delle figure professionali, anche di MSD, incaricate di gestire i rapporti con le Autorità competenti in caso di ispezioni o verifiche condotte presso la Fondazione;
- esistenza di specifici controlli volti a verificare che eventuali documenti richiesti nel corso delle verifiche ispettive, siano forniti in forma integrale, senza modifiche, omissioni, tagli o manipolazioni di altro genere;
- formalizzazione delle attività poste in essere dal Gruppo Ispettivo dell'Autorità, nonché delle questioni avanzate, delle risposte fornite e della documentazione trasmessa nel corso dell’attività ispettiva;
- predisposizione della lista dei documenti acquisiti e/o esaminati nel corso dell’ispezione, e sottoposizione della stessa al Gruppo ispettivo per la relativa sottoscrizione;
- archiviazione dei documenti forniti all'Autorità, dei verbali e degli altri documenti eventualmente prodotti nel corso dell'ispezione.

### **A.3.2. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN OUTSOURCING**

Si riporta di seguito l'elenco delle aree a rischio reato, o porzioni di esse, e delle relative attività "sensibili" esternalizzate a MSD Italia.

#### **AREA A RISCHIO 1**

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- d) Qualifica e selezione dei fornitori.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Gestione impropria degli ordini e dei contratti al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali corrompere funzionari della Pubblica Amministrazione.

#### **AREA A RISCHIO 2**

GESTIONE DEI FLUSSI MONETARI E FINANZIARI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione delle attività di incasso e pagamento.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Gestione appositamente non corretta degli incassi e dei pagamenti al fine creare fondi neri finalizzati alla corruzione di soggetti pubblici.

#### **AREA A RISCHIO 3**

GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti con funzionari competenti (INPS, ASL, Direzione Provinciale del Lavoro, ecc.) per l'osservanza degli obblighi previsti dalla normativa di riferimento;
- b) Predisposizione e trasmissione della documentazione connessa agli adempimenti previdenziali e assistenziali.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Alterazione dei dati contenuti nella documentazione, o omissione degli stessi, al fine di indurre i Funzionari Pubblici in errore ed evitare l'applicazione di sanzioni alla Fondazione;

#### **AREA A RISCHIO 4**

GESTIONE DEI CONTENZIOSI GIUDIZIALI (ES. CIVILI, TRIBUTARI, GIUSLAVORISTICI, AMMINISTRATIVI, PENALI) IN TUTTI I GRADI DI GIUDIZIO, NOMINA DEI PROFESSIONISTI ESTERNI E COORDINAMENTO DELLE RELATIVE ATTIVITÀ

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti con giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause/ricorsi di varia natura (civile, penale, amministrativo, giuslavoristico e tributario) con particolare riferimento alla nomina dei legali e dei consulenti di parte;
- b) Gestione dei rapporti con soggetti che possono avvalersi della facoltà di non rispondere nel processo penale.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Dazione o promessa di denaro, o altra utilità non dovuta, ad un soggetto "intermediario" (es.: consulente legale) che vanta o asserisce relazioni con Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio, come prezzo della sua mediazione illecita con gli stessi, al fine di perseguire un interesse della Società, quale ad esempio l'esito positivo del contenzioso o l'ottenimento ingiustificato di un provvedimento favorevole alla Fondazione.

#### **AREA A RISCHIO 5**

##### **GESTIONE DELLA CONTABILITÀ**

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:
  - rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;
  - corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;
  - accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; etc.).

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Registrazione nella contabilità della Fondazione di fatti di gestione non corrispondenti al vero, al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali remunerare un soggetto "intermediario" che vanta o asserisce relazioni con esponenti della PA, come prezzo della mediazione illecita di quest'ultimo con la PA stessa al fine di perseguire un interesse della Fondazione.

#### **AREA A RISCHIO 6**

##### **PREDISPOSIZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO CIVILISTICO E ALTRI ADEMPIMENTI SOCIETARI**

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti e dell'espletamento degli adempimenti con i Funzionari degli Enti competenti in materia di adempimenti societari (es. tribunale, Camera di Commercio, Ufficio del Registro delle Imprese), anche per il tramite di società terze.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Alterazione/contraffazione della documentazione inviata ai soggetti pubblici competenti, o omissione di informazioni e dati diretti agli stessi, al fine di trarne un ingiusto profitto.

#### **AREA A RISCHIO 7**

##### **GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E TRIBUTARI**

## **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- b) Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali.

## **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Predisposizione e rilascio di dati fiscali falsi, al fine di indurre in errore il soggetto pubblico in merito alle imposte dovute, e quindi evitare contestazione e rilievi, o l'applicazione di eventuali sanzioni a carico della Fondazione.

## **CONTROLLI SPECIFICI APPLICABILI A TUTTE LE AREE A RISCHIO, O PORZIONI DI ESSE, ESTERNALIZZATE**

Per quanto riguarda i processi, o parti di processo, esternalizzati dalla Fondazione a MSD Italia S.r.l., coerentemente con quanto avviene anche a livello di MSD Italia, è stata definita la politica delle esternalizzazioni, individuando:

- le attività esternalizzate e il relativo perimetro;
- i metodi per la valutazione del livello delle prestazioni erogate da MSD Italia (c.d. *service level agreement*).

La Fondazione, nel rispetto dei criteri su esposti, ha stipulato un contratto di *outsourcing* per la regolamentazione dei rapporti con MSD Italia. In particolare, il contratto prevede:

- le specifiche attività oggetto della cessione, le modalità di esecuzione e il relativo corrispettivo;
- la valorizzazione delle prestazioni che i dipendenti di MSD erogano per conto della Fondazione;
- che MSD Italia informi tempestivamente la Fondazione di qualsiasi fatto che possa incidere in maniera rilevante sulla propria capacità di eseguire le attività esternalizzate in conformità alla normativa vigente e in maniera efficace ed efficiente;
- che MSD Italia provveda adeguatamente alla fornitura delle attività esternalizzate nel rispetto della normativa vigente;
- che MSD Italia garantisca la riservatezza dei dati relativi alla Fondazione e di quelli sensibili rispetto alla normativa vigente in materia;
- che la Fondazione abbia diritto di controllo e accesso all'attività e alla documentazione prodotta, a fini della gestione delle attività esternalizzate, da MSD Italia;
- che il contratto non possa essere oggetto di sub-cessione senza il consenso della Fondazione;
- che la Fondazione possa recedere dal contratto senza oneri sproporzionati o tali da pregiudicare, in concreto, l'esercizio del diritto di recesso.

Inoltre, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, è previsto che le parti si impegnino al rispetto rigoroso dei propri Modelli, con particolare riguardo alle aree di rischio che presentano rilevanza ai fini delle attività gestite mediante contratto di *outsourcing*, e si impegnino, altresì, a darsi reciprocamente notizia di eventuali violazioni, che dovessero verificarsi e che possano avere attinenza con il contratto e/o la sua esecuzione.

Più in generale, le parti si impegnano ad astenersi, nell'espletamento delle attività oggetto del rapporto contrattuale, da comportamenti e condotte che, singolarmente o congiuntamente ad altre, possano integrare una qualsivoglia fattispecie di reato contemplata dal Decreto.

Con riferimento a tali rapporti contrattuali, la Fondazione e MSD Italia hanno identificato i relativi “Gestori del Contratto”, responsabili della corretta esecuzione contrattuale.



## **PARTE SPECIALE B**

REATI SOCIETARI

|                                                                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>B.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DALL'ART. 25 TER.....</b>                                                  | <b>3</b>  |
| <b>B.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO .....</b>                                                              | <b>8</b>  |
| <b>B.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ<br/>SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO .....</b> | <b>9</b>  |
| <b>B.3.1. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE<br/>DALLA FONDAZIONE.....</b>                        | <b>10</b> |
| <b>B.3.2. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN<br/>OUTSOURCING.....</b>                          | <b>11</b> |

## B.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DALL'ART. 25 TER

La presente Parte Speciale riguarda i reati richiamati dall'art. 25 ter del Decreto. In particolare, i reati per i quali la Fondazione è chiamata a rispondere in forza di quanto disposto dal Decreto sono:

### **False comunicazioni sociali** (art. 2621 c.c.)

*“Fuori dai casi previsti dall'articolo 2622, gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, i quali, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge, consapevolmente espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre in errore, sono puniti con la pena della reclusione da uno a cinque anni. La stessa pena si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi”*

La Legge 27 maggio 2015, n. 69 introduce un'ipotesi delittuosa e non più contravvenzionale di tale illecito, prevedendo la pena della reclusione da uno a cinque anni nei confronti di amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori che nei bilanci, relazioni o altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico previste dalla legge, espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero, ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo.

Si precisa che:

- nella nozione di “comunicazione sociale” rientrano tutte quelle dirette ai soci o al pubblico, ivi compresi il progetto di bilancio, le relazioni, i documenti da pubblicare ai sensi degli artt. 2501-ter - 2504-novies c.c. in caso di fusione o scissione, ovvero in caso di acconti sui dividendi, a norma dell'art. 2433-bis c.c.;
- la concreta idoneità, di nuova introduzione, ad indurre altri in errore mira ad evidenziare la natura di reato di pericolo concreto della fattispecie, escludendo dunque le condotte che non si traducono in una effettiva offesa del bene giuridico tutelato;
- la condotta deve essere rivolta a conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto;
- i fatti materiali rilevanti falsi o omessi devono essere rilevanti e tali da alterare sensibilmente la rappresentazione della situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene;
- la pena della reclusione da uno a cinque anni si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

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

*“Gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea, i quali, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico consapevolmente espongono fatti materiali non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore, sono puniti con la pena della reclusione da tre a otto anni.*

*Alle società indicate nel comma precedente sono equiparate:*

- 1) le società emittenti strumenti finanziari per i quali è stata presentata una richiesta di ammissione alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea;
- 2) le società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un sistema multilaterale di



- negoziiazione italiano;*
- 3) *le società che controllano società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea;*
- 4) *le società che fanno appello al pubblico risparmio o che comunque lo gestiscono.*
- Le disposizioni di cui ai commi precedenti si applicano anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi."*

La rubrica di tale reato è stata modificata dalla Legge 27 maggio 2015, n. 69 e non riguarda più le "False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori", ma le false comunicazioni sociali commesse esclusivamente da società quotate e da altre società ad esse equiparate espressamente indicate al comma II.

È prevista la pena della reclusione (da tre a otto anni) nei confronti di amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori di società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea, che nei bilanci, relazioni o altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico previste dalla legge, espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero, ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo.

Si precisa che:

- nella nozione di "comunicazione sociale" rientrano tutte quelle dirette ai soci o al pubblico, ivi compresi il progetto di bilancio, le relazioni, i documenti da pubblicare ai sensi degli artt. 2501-ter - 2504-novies c.c. in caso di fusione o scissione, ovvero in caso di acconti sui dividendi, a norma dell'art. 2433-bis c.c.;
- la concreta idoneità, di nuova introduzione, ad indurre altri in errore mira ad evidenziare la natura di reato di pericolo concreto della fattispecie, escludendo dunque le condotte che non si traducono in una effettiva offesa del bene giuridico tutelato;
- la condotta deve essere rivolta a conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto;
- le informazioni false o omesse devono essere rilevanti e tali da alterare sensibilmente la rappresentazione della situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene;
- rispetto alla precedente formulazione, è stato eliminato l'evento di danno patrimoniale alla società, ai soci o ai creditori; ai fini della punibilità della condotta, essendo un reato di pericolo, non è più necessario che tale danno si verifichi.

Il reato può essere commesso nell'interesse della società nel caso, ad esempio, di creazione di riserve occulte illiquide, ottenute attraverso la sottovalutazione di poste attive o la sopravvalutazione di quelle passive, per favorire l'autofinanziamento dell'impresa sociale ovvero coprire eventuali perdite intervenute nell'esercizio sociale.

#### **Fatti di lieve entità** (art. 2621 - bis c.c.)

*"Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la pena da sei mesi a tre anni di reclusione se i fatti di cui all'articolo 2621 sono di lieve entità, tenuto conto della natura e delle dimensioni della società e delle modalità o degli effetti della condotta. Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la stessa pena di cui al comma precedente quando i fatti di cui all'articolo 2621 riguardano società che non superano i limiti indicati dal secondo comma dell'articolo 1 del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267. In tale caso, il delitto è procedibile a querela della società, dei soci, dei creditori o degli altri destinatari della comunicazione sociale"*

#### **Impedito controllo** (art. 2625 c.c.)

*"Gli amministratori che, occultando documenti o con altri idonei artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci, ad altri organi sociali, sono puniti con la sanzione amministrativa pecuniaria fino a 10.329 Euro.*

*Se la condotta ha cagionato un danno ai soci, si applica la reclusione fino ad un anno e si procede a querela della persona offesa.*

*La pena è raddoppiata se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58".*

Il primo comma dell'art. 2625 c.c. prevede un illecito amministrativo proprio degli amministratori, consistente nell'ostacolare o impedire lo svolgimento delle attività di controllo - legalmente attribuite ai soci o ad organi sociali - attraverso l'occultamento di documenti od altri idonei artifici.

La norma comprende tra le forme di manifestazione della condotta vietata anche il semplice ostacolo, il che estende l'area del divieto sino al mero ostruzionismo.

In altri termini, quindi, ai fini della presente norma vengono in considerazione tutte le attività poste in essere dai componenti del Consiglio di Amministrazione, nonché dai dipendenti che prestino collaborazione a questi ultimi, che possono avere influenza sulle iniziative e sulle attività di controllo spettanti ai soci, agli altri organi sociali.

Si tratta, più precisamente, delle attività che influiscono:

- sulle iniziative di controllo dei soci previste dal codice civile e dagli altri atti normativi, quali ad esempio l'art. 2422 c.c., che prevede il diritto dei soci di ispezionare i libri sociali;
- sulle attività di controllo del Collegio Sindacale, previste dal codice civile e dagli altri provvedimenti normativi, quali ad esempio gli artt. 2403 e 2403 bis che prevedono il potere dei membri del Collegio Sindacale di procedere ad atti di ispezione e di controllo e di richiedere agli amministratori notizie sull'andamento delle operazioni sociali o di determinati affari.

#### **Indebita restituzione dei conferimenti** (art. 2626 c.c.)

*"Gli amministratori che, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale, restituiscono, anche simulatamente, i conferimenti ai soci o li liberano dall'obbligo di eseguirli, sono puniti con la reclusione fino ad un anno".*

Tale ipotesi di reato consiste nel procedere, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale, alla restituzione, anche in maniera simulata, dei conferimenti ai soci, ovvero alla liberazione degli stessi dall'obbligo di eseguirli, sempre che il fatto abbia determinato un danno, consistente nella riduzione del patrimonio netto ad un valore inferiore al capitale nominale (indipendentemente dalla qualificazione data dagli amministratori, deve essere accertato l'eventuale intaccamento del capitale nominale, dopo l'eventuale consunzione delle riserve facoltative e obbligatorie, non tutelate dalla presente norma).

Soggetti attivi del reato possono essere solo gli amministratori, salva la possibilità di punire, a titolo di concorso eventuale ai sensi dell'art. 110 c.p., anche i soci che hanno svolto un'attività di istigazione o di determinazione della condotta illecita degli amministratori.

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

*"Salvo che il fatto non costituisca più grave reato, gli amministratori che ripartiscono utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite, sono puniti con l'arresto fino ad un anno.*

*La restituzione degli utili o la ricostituzione delle riserve prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio, estingue il reato".*

La norma punisce a titolo contravvenzionale (e quindi il fatto è rilevante anche se commesso con semplice colpa) la condotta consistente nella ripartizione di utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva ovvero nella ripartizione di riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite.

Soggetti attivi del reato sono gli amministratori con i quali potranno eventualmente rispondere, ai sensi dell'art. 110 c.p., anche i soci che hanno svolto un'attività di istigazione o di determinazione della condotta illecita degli amministratori.

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

*“Gli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote sociali, cagionando una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge, sono puniti con la reclusione fino ad un anno.*

*La stessa pena si applica agli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote emesse dalla società controllante, cagionando una lesione del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge. Se il capitale sociale o le riserve sono ricostituiti prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio in relazione al quale è stata posta in essere la condotta, il reato è estinto”.*

La norma mira a tutelare l'integrità e l'effettività del capitale sociale e delle riserve non distribuibili per legge, rispetto a fenomeni di annacquamento del medesimo che potrebbero pregiudicare l'interesse dei creditori: vengono in particolare punite le condotte degli amministratori che acquistano o sottoscrivono azioni o quote della propria società o di quella controllante (cfr. art. 2359 c.c.), fuori dai casi consentiti dalla legge (cfr., in particolare, gli artt. 2357, 2359 bis, comma 1, 2360, 2474 e 2529 c.c.), cagionando in tal modo una lesione al patrimonio sociale.

Soggetti attivi del reato possono essere solo gli amministratori: il socio alienante o l'amministratore della controllante potranno rispondere del reato a titolo di concorso solo qualora abbiano determinato o istigato gli amministratori a porre in essere il reato.

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

*“Gli amministratori che, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, effettuano riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra società o scissioni, cagionando danno ai creditori, sono puniti, a querela della persona offesa, con la reclusione da sei mesi a tre anni. Il risarcimento del danno ai creditori prima del giudizio estingue il reato”.*

Le operazioni che possono configurare l'illecito in esame sono: “riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra società o scissioni”.

Il reato in questione può essere commesso dagli amministratori che, compiendo una delle operazioni sopra indicate al fine di preservare l'interesse sociale, cagionino danno ai creditori.

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

*“L'amministratore o il componente del consiglio di gestione di una società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, e successive modificazioni, ovvero di un soggetto sottoposto a vigilanza ai sensi del testo unico di cui al decreto legislativo 1° settembre 1993,*

*n. 385, del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 58 del 1998, del decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 209, o del decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, che viola gli obblighi previsti dall'articolo 2391, primo comma, è punito con la reclusione da uno a tre anni, se dalla violazione siano derivati danni alla società o a terzi”.*

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

*“Gli amministratori e i soci conferenti che, anche in parte, formano od aumentano fittiziamente il capitale sociale mediante attribuzione di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale, sottoscrizione reciproca di azioni o quote, sopravvalutazione rilevante dei conferimenti di beni in natura o di crediti ovvero del patrimonio della società nel caso di trasformazione, sono puniti con la reclusione fino ad un anno”.*

La norma tutela l'integrità del capitale sociale e l'evento costitutivo del delitto è rappresentato dalla formazione o dall'aumento fittizi del capitale stesso.

Il reato (proprio degli amministratori e dei soci conferenti) presenta tre distinte modalità della condotta:

- attribuzione di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale;
- sottoscrizione reciproca di azioni o quote;
- sopravvalutazione rilevante dei conferimenti in natura o di crediti ovvero del patrimonio della società in caso di trasformazione. La sopravvalutazione può avvenire

tanto in fase della costituzione della società quanto in quella dell'aumento del capitale; quanto alla sopravvalutazione del patrimonio, esso deve intendersi come patrimonio netto, dedotte quindi le passività.

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

*“Chiunque, con atti simulati o fraudolenti determina la maggioranza in assemblea allo scopo di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni”.*

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

*“Chiunque diffonde notizie false, ovvero pone in essere operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari non quotati, o per i quali non è stata presentata una richiesta di ammissione alle negoziazioni in un mercato regolamentato, ovvero ad incidere in modo significativo sull'affidamento che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o di gruppi bancari, è punito con la pena della reclusione da uno a cinque anni”.*

**Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)**

*“Gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori di società od enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza o tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali nelle comunicazioni alle predette autorità previste in base alla legge, al fine di ostacolare l'esercizio delle funzioni di vigilanza, espongono fatti materiali non rispondenti al vero ancorché oggetto di valutazioni, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria dei sottoposti alla vigilanza ovvero, allo stesso fine, occultano con altri mezzi fraudolenti in tutto o in parte fatti che avrebbero dovuto comunicare concernenti la situazione medesima, sono puniti con la reclusione da uno a quattro anni. La punibilità è estesa anche al caso in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi. Sono puniti con la stessa pena gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori di società, o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza o tenuti a obblighi nei loro confronti, i quali, in qualsiasi forma, anche omettendo le comunicazioni dovute alle predette autorità, consapevolmente ne ostacolano le funzioni. La pena è raddoppiata se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58”.*

## **B.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO**

Al fine di prevenire la commissione dei reati societari, i Destinatari, che svolgono la propria attività nell'ambito delle aree a rischio reato, oltre a quanto indicato nei successivi paragrafi e nel Codice Etico di MSD Italia, adottato dalla Fondazione, sono tenuti al rispetto delle regole generali di comportamento e principi di condotta di seguito riportati.

In via generale, ai Destinatari è richiesto di:

- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e alle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire al Socio MSD Italia e al pubblico un'informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione;
- osservare le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del Patrimonio, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
- assicurare il regolare funzionamento della Fondazione e dei suoi organi sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo interno sulla gestione sociale previsto dalla legge.

È fatto espresso divieto ai Destinatari di:

- rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilancio, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali, dati falsi, lacunosi o, comunque, non rispondenti al vero, ovvero predisporre comunicazioni sociali che non rappresentino in modo veritiero la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione;
- omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione;
- effettuare riduzioni del Patrimonio, o altre operazioni, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, provocando ad essi un danno;
- procedere ad aumento fittizio del Patrimonio;
- porre in essere comportamenti che impediscano o ostacolino, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, lo svolgimento dell'attività di controllo da parte del Socio MSD Italia e del Revisore Unico.

### **B.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO**

Nell'ambito delle attività di *risk assessment*, sono state individuate le aree considerate come a rischio reato, ovvero i processi aziendali, rispetto ai quali è stato ritenuto potenzialmente sussistente il rischio di commissione dei reati societari.

Le aree considerate come a rischio reato, in relazione ai reati societari, sono:

- 1) Predisposizione del progetto di bilancio civilistico e altri adempimenti societari;
- 2) Gestione della contabilità;
- 3) Gestione degli adempimenti fiscali e tributari.

In particolare, per ciascuna delle suddette aree a rischio reato, gestite interamente o parzialmente dalla Fondazione, sono state individuate le attività c.d. "sensibili", nonché i presidi di controllo esistenti.

Le aree a rischio reato su elencate comprendono, inoltre, quelle aree gestite interamente o parzialmente in *outsourcing*, i cui presidi di controllo sono trattati nel paragrafo B.3.2.

### **B.3.1. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE DALLA FONDAZIONE**

#### **AREA A RISCHIO 1**

PREDISPOSIZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO CIVILISTICO E ALTRI ADEMPIMENTI SOCIETARI

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Approvazione del Bilancio civilistico;
- b) Collaborazione e supporto al CdA per l'effettuazione delle operazioni di incremento/riduzione del Patrimonio;
- c) Gestione dei rapporti con il Revisore Unico relativamente alle verifiche sulla gestione amministrativa/contabile e sul Bilancio d'esercizio, e con il Socio nelle attività di verifica della gestione aziendale.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Esposizione nei bilanci, nelle relazioni e nelle altre comunicazioni sociali previste per legge, di fatti materiali non rispondenti al vero, od omissione di informazioni la cui comunicazione è imposta per legge. Alterazione dei dati di bilancio al fine di rappresentare una falsa situazione economico finanziaria della Fondazione;

#### **PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *"Definizione e approvazione del budget previsionale annuale e controllo dei costi"*.

#### **CONTROLLI SPECIFICI**

- chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale coinvolta nell'area a rischio;
- segregazione delle funzioni tra i soggetti coinvolti nel processo di formazione ed approvazione del Bilancio;
- esistenza, a livello di MSD, di una procedura, i cui contenuti sono estesi anche alla Fondazione, in materia di ruoli, responsabilità e modalità operative e di controllo, ai quali è necessario attenersi nella gestione dei rapporti con Revisori, Sindaci e Soci;
- esistenza di un processo formale di approvazione del Bilancio;
- tracciabilità del processo di approvazione del Bilancio;
- esistenza di un processo approvativo per l'incremento/riduzione del Patrimonio;
- formalizzazione delle sedute del Consiglio di Amministrazione. attraverso la stesura di un apposito verbale.

### **B.3.2. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN OUTSOURCING**

Si riporta di seguito l'elenco delle aree a rischio reato, o porzioni di esse, e delle relative attività "sensibili" esternalizzate ad MSD Italia.

#### **AREA A RISCHIO 1**

PREDISPOSIZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO CIVILISTICO E ALTRI ADEMPIMENTI SOCIETARI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili necessari per la predisposizione della bozza di Bilancio civilistico.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Modifica e falsificazione di dati contabili, inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difforni da quelli reali, o sopravvalutazione o sottovalutazione di poste di bilancio, al fine di indurre in errore il Socio circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione, e trarne un ingiusto profitto.

#### **AREA A RISCHIO 2**

GESTIONE DELLA CONTABILITÀ

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:
  - rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;
  - corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;
  - accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; etc.).

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Registrazione in contabilità di fatture alterate o relative ad operazioni inesistenti, o altri comportamenti in violazione della normativa e dei principi in materia di contabilità quali, ad esempio, l'esposizione di fatti non rispondenti al vero, al fine di indurre in errore i Soci o il Pubblico circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione, e ottenere un ingiusto vantaggio per la Fondazione.

#### **AREA A RISCHIO 3**

GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E TRIBUTARI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Predisposizione e/o trasmissione di dati contabili rilevanti ai fini delle comunicazioni sociali, nelle quali sono esposti fatti materiali non rispondenti al vero o omesse informazioni dovute per legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Fondazione, anche in concorso con altri.



## **CONTROLLI SPECIFICI APPLICABILI A TUTTE LE AREE A RISCHIO, O PORZIONI DI ESSE, ESTERNALIZZATE**

Per quanto riguarda i processi, o parti di processo, esternalizzati dalla Fondazione a MSD Italia S.r.l., coerentemente con quanto avviene anche a livello di MSD Italia, è stata definita la politica delle esternalizzazioni, individuando:

- le attività esternalizzate e il relativo perimetro;
- i metodi per la valutazione del livello delle prestazioni erogate da MSD Italia (c.d. *service level agreement*).

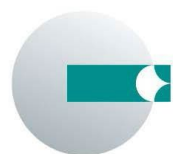
La Fondazione, nel rispetto dei criteri su esposti, ha stipulato un contratto di *outsourcing* per la regolamentazione dei rapporti con MSD Italia. In particolare, il contratto prevede:

- le specifiche attività oggetto della cessione, le modalità di esecuzione e il relativo corrispettivo;
- la valorizzazione delle prestazioni che i dipendenti di MSD erogano per conto della Fondazione;
- che MSD Italia informi tempestivamente la Fondazione di qualsiasi fatto che possa incidere in maniera rilevante sulla propria capacità di eseguire le attività esternalizzate in conformità alla normativa vigente e in maniera efficace ed efficiente;
- che MSD Italia provveda adeguatamente alla fornitura delle attività esternalizzate nel rispetto della normativa vigente;
- che MSD Italia garantisca la riservatezza dei dati relativi alla Fondazione e di quelli sensibili rispetto alla normativa vigente in materia;
- che la Fondazione abbia diritto di controllo e accesso all'attività e alla documentazione prodotta, a fini della gestione delle attività esternalizzate, da MSD Italia;
- che il contratto non possa essere oggetto di sub-cessione senza il consenso della Fondazione;
- che la Fondazione possa recedere dal contratto senza oneri sproporzionati o tali da pregiudicare, in concreto, l'esercizio del diritto di recesso.

Inoltre, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, è previsto che le parti si impegnino al rispetto rigoroso dei propri Modelli, con particolare riguardo alle aree di rischio che presentano rilevanza ai fini delle attività gestite mediante contratto di *outsourcing*, e si impegnino, altresì, a darsi reciprocamente notizia di eventuali violazioni, che dovessero verificarsi e che possano avere attinenza con il contratto e/o la sua esecuzione.

Più in generale, le parti si impegnano ad astenersi, nell'espletamento delle attività oggetto del rapporto contrattuale, da comportamenti e condotte che, singolarmente o congiuntamente ad altre, possano integrare una qualsivoglia fattispecie di reato contemplata dal Decreto.

Con riferimento a tali rapporti contrattuali, la Fondazione e MSD Italia hanno identificato i relativi "Gestori del Contratto", responsabili della corretta esecuzione contrattuale.



Fondazione MSD

## **PARTE SPECIALE B-BIS**

REATI DI CORRUZIONE TRA  
PRIVATI

|                                                                                                           |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>B-BIS.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DALL'ART. 25 TER COMMA 1 LETTERA S BIS</b>                       | <b>3</b> |
| <b>B-BIS.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO</b>                                                          | <b>4</b> |
| <b>B-BIS.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO</b> | <b>5</b> |
| <b>bis.3.1. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE DALLA FONDAZIONE</b>                         | <b>5</b> |
| <b>bis.3.2. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN OUTSOURCING</b>                           | <b>8</b> |

## **B-BIS.1. I REATI PRESUPPOSTO PREVISTI DALL'ART. 25 TER COMMA 1 LETTERA S BIS**

La presente Parte Speciale riguarda il reato richiamato dall'art. 25 ter, comma 1 lett. s bis del Decreto. In particolare, il reato per il quale la Fondazione è chiamata a rispondere in forza di quanto disposto dal Decreto è:

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

*"Salvo che il fatto costituisca più grave reato, gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, che, a seguito della dazione o della promessa di denaro o altra utilità, per sé o per altri, compiono od omettono atti, in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, cagionando nocumento alla società, sono puniti con la reclusione da uno a tre anni.*

*Si applica la pena della reclusione fino a un anno e sei mesi se il fatto è commesso da chi è sottoposto alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti indicati al primo comma.*

*Chi dà o promette denaro o altra utilità alle persone indicate nel primo e nel secondo comma è punito con le pene ivi previste.*

*Le pene stabilite nei commi precedenti sono raddoppiate se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, e successive modificazioni.*

*Si procede a querela della persona offesa, salvo che dal fatto derivi una distorsione della concorrenza nella acquisizione di beni o servizi".*

Ai fini della responsabilità ai sensi del D.Lgs.231/01, viene punita la società che dà o promette denaro o altra utilità, così come espresso dal terzo comma dell'art. 2635 c.c. La Fondazione potrebbe avere interesse a corrompere, mediante la promessa o la dazione di denaro o di altra utilità, l'esponente infedele di una società privata, al fine di ottenere un vantaggio indebito, procurando in tal modo, alla società del soggetto corrotto, nocumento.

### **Istigazione alla corruzione tra privati** (art. 2635 – bis)

*"1. Chiunque offre o promette denaro o altra utilità non dovuti agli amministratori, a direttori generali, ai dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, ai sindaci e ai liquidatori, di società o enti privati, nonché a chi svolge in essi un'attività lavorativa con l'esercizio di funzioni direttive, affinché compia od ometta un atto in violazione degli obblighi inerenti al proprio ufficio o degli obblighi di fedeltà, soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, alla pena stabilita nel primo comma dell'articolo 2635, ridotta di un terzo. 2. La pena di cui al primo comma si applica agli amministratori, ai direttori generali, ai dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, ai sindaci e ai liquidatori, di società o enti privati, nonché a chi svolge in essi attività lavorativa con l'esercizio di funzioni direttive, che sollecitano per sé o per altri, anche per interposta persona, una promessa o dazione di denaro o di altra utilità, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, qualora la sollecitazione non sia accettata".*

## **B-BIS.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO**

Al fine di prevenire la commissione del reato di corruzione tra privati, i Destinatari che svolgono la propria attività nell'ambito delle aree a rischio reato, oltre a quanto indicato nei successivi paragrafi e nel e nel Codice Etico di MSD Italia, adottato dalla Fondazione, sono tenuti al rispetto delle regole generali di comportamento e principi di condotta di seguito riportati.

È fatto divieto di:

- porre in essere comportamenti che non siano improntati all'onestà e al rispetto dell'etica professionale;
- effettuare elargizioni in denaro ad esponenti (apicali o sottoposti) di altre società private, volte ad ottenere un qualsiasi vantaggio per la Fondazione (o per MSD Italia);
- accordare altri vantaggi di qualsiasi natura (promesse di assunzione, utilizzo di beni aziendali, ecc.) in favore di esponenti di altre società private / aziende sanitarie private che possano indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio per la Fondazione (o per MSD Italia);
- riconoscere compensi o altri vantaggi di qualsivoglia natura in favore di collaboratori esterni, che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere e alle prassi vigenti;
- effettuare elargizioni in denaro o riconoscere altre utilità in favore di propri fornitori, che non trovino adeguata giustificazione nel contesto del rapporto costituito con gli stessi, o che possano indurre ad assicurare un vantaggio alla Fondazione (o a MSD Italia);
- instaurare rapporti con terze parti nell'ipotesi in cui possano crearsi situazioni di conflitto di interessi;
- effettuare prestazioni in favore di terzi, non direttamente correlate e corrispondenti a quanto contrattualmente pattuito con tali soggetti;
- derogare ai principi e alle procedure operative adottate nella stipulazione di contratti con terze parti;
- prevedere, e/o porre in essere, deroghe alle condizioni contrattuali economiche e giuridiche standard che non trovino adeguato riscontro nelle condizioni normali di mercato;
- effettuare pagamenti, o donazioni, su conti cifrati o numerati o in denaro contante, e in ogni caso a soggetti diversi dalla controparte contrattuale;
- eseguire operazioni di pagamento in assenza di un'autorizzazione formale da parte delle figure professionali aziendali dotate dei necessari poteri.

### **B-BIS.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO**

Nell'ambito delle attività di *risk assessment*, sono state individuate le aree considerate come a rischio reato, ovvero i processi aziendali rispetto ai quali è stato ritenuto potenzialmente sussistente il rischio di commissione del reato di corruzione tra privati.

Le aree considerate come a rischio reato, in relazione al reato di corruzione tra privati, sono:

- 1) Promozione e gestione delle iniziative per lo sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e del farmaco;
- 2) Acquisto di beni e servizi;
- 3) Gestione dei flussi monetari e finanziari;
- 4) Gestione dei contenziosi giudiziali (es. civili, tributari, giuslavoristici, amministrativi, penali) in tutti i gradi di giudizio, nomina dei professionisti esterni e coordinamento delle relative attività;
- 5) Gestione della contabilità.

In particolare, per ciascuna delle suddette aree a rischio reato, gestite interamente o parzialmente dalla Fondazione, sono state individuate le attività c.d. "sensibili", nonché i presidi di controllo esistenti. Le attività sensibili si distinguono tra:

- quelle al cui espletamento è connesso il rischio di sussistenza di rapporti diretti con esponenti di altre società di diritto privato;
- quelle considerate "strumentali" ai fini della commissione del reato.

Le aree a rischio reato su elencate comprendono, inoltre, quelle aree gestite interamente o parzialmente in *outsourcing*, i cui presidi di controllo sono trattati nel paragrafo B-bis.3.2.

### **BIS.3.1. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE DALLA FONDAZIONE**

#### **AREA A RISCHIO 1**

PROMOZIONE E GESTIONE DELLE INIZIATIVE PER LO SVILUPPO DELLE SOLUZIONI LEGATE AI SETTORI DELLA SALUTE E DEL FARMACO

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Organizzazione e sponsorizzazione delle iniziative;
- b) Gestione degli inviti;
- c) Gestione delle collaborazioni per attività scientifico / editoriali e per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute, ad un amministratore, direttore o dipendente dell'agenzia organizzativa che gestisce l'evento, affinché questi, violando gli obblighi inerenti al proprio ufficio o di fedeltà, produca una reportistica non veritiera al fine di non fare emergere una gestione impropria delle spese legate ad un evento;

#### **PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *“Linea guida sui processi di analisi, revisione ed approvazione delle attività della fondazione”*;
- MSD 01 - 11 *“Procedura per la prevenzione di abusi d'ufficio e corruzione di Pubblici Ufficiali”*.

#### **CONTROLLI SPECIFICI**

- Chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale coinvolta nell'area a rischio;
- esistenza di una procedura che disciplina le modalità di gestione delle iniziative organizzate/sponsorizzate dalla Fondazione per lo sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e al farmaco, con particolare riferimento ai seguenti elementi:
  - modalità di attivazione delle iniziative;
  - modalità di individuazione dei destinatari;
  - modalità di selezione di eventuali collaboratori (es.: centri di ricerca, università, case editrici);
  - modalità di selezione dei moderatori e di definizione dei relativi compensi;
  - criteri per l'individuazione e la selezione dei Provider e relative modalità di stipula degli accordi/contratti;
  - modalità di svolgimento delle verifiche preventive circa il rispetto dei requisiti deontologici di tutte le iniziative promosse;
- predisposizione e approvazione formale della relazione prospettica annuale, contenente le iniziative programmate nel corso dell'anno ai fini dello sviluppo delle soluzioni legate ai settori della salute e al farmaco;
- esistenza di controlli volti ad assicurare che le iniziative proposte non abbiano potenziali impatti sulla gestione commerciale del business di MSD;
- esistenza di controlli volti ad assicurare che le iniziative proposte siano in linea con i requisiti di compliance previsti dal D.Lgs.219/06 e dal Codice Deontologico di Farmindustria;

- verifica della finalità scientifica delle iniziative proposte da parte del Comitato Tecnico-Scientifico;
- segregazione delle funzioni tra chi propone la sponsorizzazione / organizzazione delle iniziative, chi le approva e chi verifica la rendicontazione delle spese;
- affidamento delle attività di organizzazione / sponsorizzazione di iniziative esclusivamente a Provider qualificati, inclusi nell'elenco dei "*preferred providers*" di MSD;
- segregazione delle funzioni tra chi firma il contratto con i Provider e chi rilascia il benestare al pagamento della fattura;
- verifica formale di completezza e correttezza degli importi fatturati dal Provider / agenzia, dell'allineamento del consuntivo al preventivo e degli eventuali giustificativi di supporto, prima del rilascio del benestare al pagamento;
- esistenza di controlli volti a verificare l'effettiva esecuzione del servizio da parte del Provider / agenzia, nonché l'effettiva partecipazione dei soggetti cui sono conferiti incarichi da moderatore / speaker;
- verifica formale sulla corretta valorizzazione dei compensi spettanti ai relatori / moderatori / collaboratori, nel rispetto dei valori di "*fair market value*" previsti nelle tabelle formalizzate da MSD;
- esistenza di specifici controlli volti ad evitare il cumulo dei compensi corrisposti allo stesso relatore / moderatore per iniziative/eventi promossi dalla Fondazione e da MSD;
- esistenza di specifici controlli volti ad evitare una eventuale concentrazione, sugli stessi soggetti, di inviti alle iniziative organizzate / sponsorizzate dalla Fondazione e da MSD;
- esistenza di un processo autorizzativo formale per il rimborso delle eventuali spese sostenute dai partecipanti;
- esistenza di specifici controlli volti a verificare una eventuale situazione di potenziale conflitto di interessi da parte dei soggetti con i quali si intrattengono rapporti di collaborazione (ad esempio per attività scientifico / editoriali) nell'ambito delle iniziative sponsorizzate / promosse;
- formalizzazione dei rapporti di collaborazione con centri di ricerca, università, ecc. attraverso contratti che esplicitano le attività oggetto della collaborazione, gli obiettivi delle parti, eventuali compensi, nonché le aree e gli obiettivi di interesse comuni;
- verifica formale sulla coerenza dell'eventuale compenso spettante ai collaboratori, rispetto ai valori di "*fair market value*" previsti nelle tabelle formalizzate da MSD;
- approvazione dei contratti di collaborazione da parte di adeguate figure professionali;
- archiviazione di tutta documentazione prodotta nell'ambito delle attività di attivazione e gestione delle iniziative promosse.

## **AREA A RISCHIO 2**

### **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Valutazione delle offerte ricevute;
- b) Gestione degli ordini/contratti di acquisto;
- c) Ricezione beni e servizi ed emissione del benestare al pagamento.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**



Gestione impropria degli ordini e dei contratti al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali corrompere soggetti privati.

#### **PROCEDURE PRO TEMPORE ADOTTATE DALLA SOCIETÀ, A TITOLO ESEMPLIFICATIVO E NON ESAUSTIVO:**

- Fondazione MSD *"Procedura operativa interna per la gestione di ordini di acquisto e relativi pagamenti"*.

#### **CONTROLLI SPECIFICI**

- Chiara definizione dei ruoli e delle responsabilità nell'ambito dell'area a rischio;
- sistema dei poteri in linea con le mansioni e le responsabilità assegnate a ciascuna figura professionale coinvolta nell'area a rischio;
- esistenza, a livello di MSD, di una procedura, i cui contenuti e applicabilità sono estesi anche alla Fondazione, in materia di acquisizione di beni e servizi;
- esistenza di segregazione delle funzioni tra chi firma il contratto con i Provider / agenzie incaricate dell'organizzazione delle iniziative, chi verifica l'esecuzione del servizio e chi rilascia il bene al pagamento della fattura;
- affidamento delle attività di organizzazione / sponsorizzazione di iniziative esclusivamente a Provider qualificati, inclusi nell'elenco dei *"preferred providers"* di MSD;
- valutazione ed approvazione formale, da parte di adeguate figure professionali, del preventivo di spesa fornito dal Provider / agenzia per l'organizzazione o sponsorizzazione di una iniziativa;
- formalizzazione dei contratti con i Provider / agenzie che organizzano le iniziative, secondo i modelli contrattuali standard predisposti da MSD, i quali contengono:
  - specifici riferimenti al Codice Etico di MSD e alla normativa FCPA;
  - clausole ai sensi del D.Lgs. 231/01 e del D.Lgs. 81/08, nonché previsioni contrattuali esplicite relative all'impegno, da parte dei Provider / agenzie, di verificare l'esistenza dei necessari requisiti tecnico professionali di eventuali sub-fornitori;
  - espliciti riferimenti alle attività oggetto della collaborazione, agli obiettivi delle parti, nonché alle aree e agli obiettivi di interesse comuni;
  - chiara indicazione della documentazione che il Provider / agenzia è tenuto a fornire alla Fondazione (es.: consuntivo di spesa con i dettagli delle spese fatturate, documentazione giustificativa di supporto, lista dei partecipanti all'iniziativa);
  - previsioni esplicite del massimale degli scostamenti consentiti tra preventivo di spesa e consuntivo;
- sottoscrizione dei contratti con il Provider / agenzia esclusivamente da parte delle figure professionali dotate dei necessari poteri;
- verifica formale sulla corretta valorizzazione dei compensi spettanti ai relatori / moderatori / collaboratori, nel rispetto dei valori di *"fair market value"* previsti nelle tabelle formalizzate da MSD;
- esistenza di controlli volti a verificare l'effettiva esecuzione del servizio da parte del Provider / agenzia, nonché l'effettiva partecipazione dei soggetti cui sono conferiti incarichi da moderatore / speaker;
- verifica formale di completezza e correttezza degli importi fatturati dal Provider / agenzia, dell'allineamento del consuntivo al preventivo e degli eventuali giustificativi di supporto;

- rilascio del benestare al pagamento da parte di adeguate figure professionali, in seguito alle verifiche di competenza, indicate al punto precedente;
- archiviazione di tutta la documentazione inerente gli incarichi conferiti a Provider / agenzie e i rapporti di collaborazione con altri soggetti.

### **BIS.3.2. AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN OUTSOURCING**

Si riporta di seguito l'elenco delle aree a rischio reato, o porzioni di esse, e delle relative attività "sensibili" esternalizzate ad MSD Italia.

#### **AREA A RISCHIO 1**

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Qualifica e selezione dei fornitori.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Gestione impropria degli ordini e dei contratti al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali corrompere funzionari della Pubblica Amministrazione.

#### **AREA A RISCHIO 2**

GESTIONE DEI FLUSSI MONETARI E FINANZIARI

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione delle attività di incasso e pagamento.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Gestione appositamente non corretta degli incassi e dei pagamenti al fine creare fondi neri finalizzati alla corruzione di soggetti privati.

#### **AREA A RISCHIO 3**

GESTIONE DEI CONTENZIOSI GIUDIZIALI (ES. CIVILI, TRIBUTARI, GIUSLAVORISTICI, AMMINISTRATIVI, PENALI) IN TUTTI I GRADI DI GIUDIZIO, NOMINA DEI PROFESSIONISTI ESTERNI E COORDINAMENTO DELLE RELATIVE ATTIVITÀ

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti con giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause/ricorsi di varia natura (civile, penale, amministrativo, giuslavoristico e tributario) con particolare riferimento alla nomina dei legali e dei consulenti di parte.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Dazione di denaro o altra utilità al consulente infedele della controparte, al fine di garantirsi un esito positivo della contesa.

#### **AREA A RISCHIO 4**

GESTIONE DELLA CONTABILITÀ

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

a) Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:

- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;
- corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;
- accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; etc.).

## **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

Registrazione nella contabilità della Fondazione, di fatti di gestione non corrispondenti al vero, al fine di creare fondi extracontabili da utilizzare a scopo corruttivo.

## **CONTROLLI SPECIFICI APPLICABILI A TUTTE LE AREE A RISCHIO, O PORZIONI DI ESSE, ESTERNALIZZATE**

Per quanto riguarda i processi, o parti di processo, esternalizzati dalla Fondazione a MSD Italia S.r.l., coerentemente con quanto avviene anche a livello di MSD Italia, è stata definita la politica delle esternalizzazioni, individuando:

- le attività esternalizzate e il relativo perimetro;
- i metodi per la valutazione del livello delle prestazioni erogate da MSD Italia (c.d. *service level agreement*).

La Fondazione, nel rispetto dei criteri su esposti, ha stipulato un contratto di *outsourcing* per la regolamentazione dei rapporti con MSD Italia. In particolare, il contratto prevede:

- le specifiche attività oggetto della cessione, le modalità di esecuzione e il relativo corrispettivo;
- la valorizzazione delle prestazioni che i dipendenti di MSD erogano per conto della Fondazione;
- che MSD Italia informi tempestivamente la Fondazione di qualsiasi fatto che possa incidere in maniera rilevante sulla propria capacità di eseguire le attività esternalizzate in conformità alla normativa vigente e in maniera efficace ed efficiente;
- che MSD Italia provveda adeguatamente alla fornitura delle attività esternalizzate nel rispetto della normativa vigente;
- che MSD Italia garantisca la riservatezza dei dati relativi alla Fondazione e di quelli sensibili rispetto alla normativa vigente in materia;
- che la Fondazione abbia diritto di controllo e accesso all'attività e alla documentazione prodotta, a fini della gestione delle attività esternalizzate, da MSD Italia;
- che il contratto non possa essere oggetto di sub-cessione senza il consenso della Fondazione;
- che la Fondazione possa recedere dal contratto senza oneri sproporzionati o tali da pregiudicare, in concreto, l'esercizio del diritto di recesso.

Inoltre, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, è previsto che le parti si impegnino al rispetto rigoroso dei propri Modelli, con particolare riguardo alle aree di rischio che presentano rilevanza ai fini delle attività gestite mediante contratto di *outsourcing*, e si impegnino, altresì, a darsi reciprocamente notizia di eventuali violazioni, che dovessero verificarsi e che possano avere attinenza con il contratto e/o la sua esecuzione.

Più in generale, le parti si impegnano ad astenersi, nell'espletamento delle attività oggetto

del rapporto contrattuale, da comportamenti e condotte che, singolarmente o congiuntamente ad altre, possano integrare una qualsivoglia fattispecie di reato contemplata dal Decreto.

Con riferimento a tali rapporti contrattuali, la Fondazione e MSD Italia hanno identificato i relativi "Gestori del Contratto", responsabili della corretta esecuzione contrattuale.



# **PARTE SPECIALE C**

**REATI TRIBUTARI**

|                                                                                                                 |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>C.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DALL'ART. 25 QUINQUESDECIES</b><br>.....                                   | <b>3</b> |
| <b>C.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO .....</b>                                                              | <b>5</b> |
| <b>C.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ<br/>SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO .....</b> | <b>6</b> |
| <b>C.3.1 AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN<br/>    OUTSOURCING.....</b>                       | <b>7</b> |

## **C.1. I REATI PRESSUPOSTO PREVISTI DALL'ART. 25 QUINQUESDECIES**

La presente Parte Speciale riguarda i reati richiamati dall'art. 25 quinquiesdecies del Decreto. In particolare, i reati per i quali la Fondazione è chiamata a rispondere in forza di quanto disposto dal Decreto sono:

### **Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, del D.Lgs. 74/2000)**

*"1. È punito con la reclusione da quattro a otto anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi*

*passivi fittizi.2. Il fatto si considera commesso avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti quando tali fatture o documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie, o sono detenuti a fine di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria. 2-bis. Se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a euro centomila, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni".*

### **Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 del D.Lgs. 74/2000)**

*"1. Fuori dai casi previsti dall'articolo 2, è punito con la reclusione da tre a otto anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria, indica in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, quando, congiuntamente:*

*a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila;*  
*b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta, è superiore al cinque per cento*

*dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila.*

*2. Il fatto si considera commesso avvalendosi di documenti falsi quando tali documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie o sono detenuti a fini di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.*

*3. Ai fini dell'applicazione della disposizione del comma 1, non costituiscono mezzi fraudolenti la mera violazione degli obblighi di fatturazione e di annotazione degli elementi attivi nelle scritture contabili o la sola indicazione nelle fatture o nelle annotazioni di elementi attivi inferiori a quelli reali.*

### **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 10 del D.Lgs. 74/2000)**

*"1. È punito con la reclusione da quattro a otto anni chiunque, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.*

*2. Ai fini dell'applicazione della disposizione prevista dal comma 1, l'emissione o il rilascio di più fatture o documenti per operazioni inesistenti nel corso del medesimo periodo di imposta si considera come un solo reato.*

*2-bis. Se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti, per periodo d'imposta, è inferiore a euro centomila, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni".*

### **Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)**

*" 1. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito con la reclusione da tre a sette anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari".*

### **Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)**



*“1. E' punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila, aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Se l'ammontare delle imposte, sanzioni ed interessi è superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni”.*

**Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza** (art. 2638 c.c.)

*“Gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori di società od enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza o tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali nelle comunicazioni alle predette autorità previste in base alla legge, al fine di ostacolare l'esercizio delle funzioni di vigilanza, espongono fatti materiali non rispondenti al vero ancorché oggetto di valutazioni, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria dei sottoposti alla vigilanza ovvero, allo stesso fine, occultano con altri mezzi fraudolenti in tutto o in parte fatti che avrebbero dovuto comunicare concernenti la situazione medesima, sono puniti con la reclusione da uno a quattro anni. La punibilità è estesa anche al caso in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi. Sono puniti con la stessa pena gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori di società, o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza o tenuti a obblighi nei loro confronti, i quali, in qualsiasi forma, anche omettendo le comunicazioni dovute alle predette autorità, consapevolmente ne ostacolano le funzioni. La pena è raddoppiata se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58”.*

## **C.2. REGOLE GENERALI DI COMPORTAMENTO**

Al fine di prevenire la commissione dei reati societari, i Destinatari, che svolgono la propria attività nell'ambito delle aree a rischio reato, oltre a quanto indicato nei successivi paragrafi e nel Codice Etico di MSD Italia, adottato dalla Fondazione, sono tenuti al rispetto delle regole generali di comportamento e principi di condotta di seguito riportati.

In via generale, ai Destinatari è richiesto di:

- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e alle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire al Socio MSD Italia e al pubblico un'informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione;
- osservare le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del Patrimonio, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
- assicurare il regolare funzionamento della Fondazione e dei suoi organi sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo interno sulla gestione sociale previsto dalla legge.

È fatto espresso divieto ai Destinatari di:

- rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilancio, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali, dati falsi, lacunosi o, comunque, non rispondenti al vero, ovvero predisporre comunicazioni sociali che non rappresentino in modo veritiero la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione;
- omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione;
- effettuare riduzioni del Patrimonio, o altre operazioni, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, provocando ad essi un danno;
- procedere ad aumento fittizio del Patrimonio;
- porre in essere comportamenti che impediscano o ostacolino, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, lo svolgimento dell'attività di controllo da parte del Socio MSD Italia e del Revisore Unico.

### **C.3. IDENTIFICAZIONE DELLE AREE A RISCHIO, DELLE ATTIVITÀ SENSIBILI E DEI PRESIDI DI CONTROLLO**

Nell'ambito delle attività di *risk assessment*, sono state individuate le aree considerate come a rischio reato, ovvero i processi aziendali, rispetto ai quali è stato ritenuto potenzialmente sussistente il rischio di commissione dei reati societari.

Le aree considerate come a rischio reato, in relazione ai reati tributari, sono:

- 1) Gestione dei flussi monetari e finanziari;
- 2) Gestione degli adempimenti previdenziali e assistenziali;
- 3) Amministrazione del personale;
- 4) Gestione dei contenziosi giudiziali (es. civili, tributari, giuslavoristici, amministrativi, penali) in tutti i gradi di giudizio, nomina dei professionisti esterni e coordinamento delle relative attività;
- 5) Gestione della contabilità;
- 6) Gestione degli adempimenti fiscali e tributari.

In particolare, per ciascuna delle suddette aree a rischio reato, gestite interamente o parzialmente dalla Fondazione, sono state individuate le attività c.d. "sensibili", nonché i presidi di controllo esistenti.

Le aree a rischio reato su elencate comprendono, inoltre, quelle aree gestite interamente o parzialmente in *outsourcing*, i cui presidi di controllo sono trattati nel paragrafo B.3.

### **C.3.1 AREE A RISCHIO GESTITE TOTALMENTE O PARZIALMENTE IN OUTSOURCING**

Si riporta di seguito l'elenco delle aree a rischio reato, o porzioni di esse, e delle relative attività "sensibili" esternalizzate ad MSD Italia.

#### **AREA A RISCHIO 1**

**GESTIONE DEI FLUSSI MONETARI E FINANZIARI**

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione delle attività di incasso e pagamento.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrapposizione); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti);

#### **AREA A RISCHIO 2**

**GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI**

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti con funzionari competenti (INPS, ASL, Direzione Provinciale del Lavoro, ecc.) per l'osservanza degli obblighi previsti dalla normativa di riferimento;
- b) Predisposizione e trasmissione della documentazione connessa agli adempimenti previdenziali e assistenziali.

##### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi passivi fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.

#### **AREA A RISCHIO 3**

**AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE**

##### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione anagrafica dipendenti (modifica dati anagrafici, retributivi, ecc);
- b) Gestione presenze, permessi, ferie e straordinari;

- c) Elaborazione e pagamento degli stipendi.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi ovvero di consentire l'evasione a terzi, potrebbe occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.

#### **AREA A RISCHIO 4**

GESTIONE DEI CONTENZIOSI GIUDIZIALI (ES. CIVILI, TRIBUTARI, GIUSLAVORISTICI, AMMINISTRATIVI, PENALI) IN TUTTI I GRADI DI GIUDIZIO, NOMINA DEI PROFESSIONISTI ESTERNI E COORDINAMENTO DELLE RELATIVE ATTIVITÀ

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione dei rapporti con i giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause/ricorsi di varia natura (civile, penale, amministrativo, giuslavoristico e tributario) con particolare riferimento alla nomina dei legali e dei consulenti di parte.

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe indicare nelle dichiarazioni relative a dette imposte elementi passivi fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma) compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.

#### **AREA A RISCHIO 5**

GESTIONE DELLA CONTABILITÀ

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

- a) Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:
- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;
  - corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;
  - accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; ecc.).

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

La Fondazione, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte (per un importo complessivo superiore ad Euro 50.000) e con la finalità di rendere inefficace - in tutto o in parte

- un'eventuale procedura di riscossione coattiva da parte dell'Amministrazione finanziaria, potrebbe alienare simulatamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni, sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributario.

## **AREA A RISCHIO 6**

### **GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E TRIBUTARI**

#### **ATTIVITÀ SENSIBILI**

a) Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali

#### **MODALITÀ DI COMMISSIONE DEI REATI**

La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria;

#### **CONTROLLI SPECIFICI APPLICABILI A TUTTE LE AREE A RISCHIO, O PORZIONI DI ESSE, ESTERNALIZZATE**

Per quanto riguarda i processi, o parti di processo, esternalizzati dalla Fondazione a MSD Italia S.r.l., coerentemente con quanto avviene anche a livello di MSD Italia, è stata definita la politica delle esternalizzazioni, individuando:

le attività esternalizzate e il relativo perimetro;

i metodi per la valutazione del livello delle prestazioni erogate da MSD Italia (c.d. service level agreement).

La Fondazione, nel rispetto dei criteri su esposti, ha stipulato un contratto di outsourcing per la regolamentazione dei rapporti con MSD Italia. In particolare, il contratto prevede:

le specifiche attività oggetto della cessione, le modalità di esecuzione e il relativo corrispettivo;

la valorizzazione delle prestazioni che i dipendenti di MSD erogano per conto della Fondazione;

- che MSD Italia informi tempestivamente la Fondazione di qualsiasi fatto che possa incidere in maniera rilevante sulla propria capacità di eseguire le attività esternalizzate in conformità alla normativa vigente e in maniera efficace ed efficiente;
- che MSD Italia provveda adeguatamente alla fornitura delle attività esternalizzate nel rispetto della normativa vigente;
- che MSD Italia garantisca la riservatezza dei dati relativi alla Fondazione e di quelli sensibili rispetto alla normativa vigente in materia;
- che la Fondazione abbia diritto di controllo e accesso all'attività e alla documentazione prodotta, a fini della gestione delle attività esternalizzate, da MSD Italia;
- che il contratto non possa essere oggetto di sub-cessione senza il consenso della Fondazione;
- che la Fondazione possa recedere dal contratto senza oneri sproporzionati o tali da pregiudicare, in concreto, l'esercizio del diritto di recesso.

Inoltre, in materia di responsabilità amministrativa degli enti, è previsto che le parti si impegnino al rispetto rigoroso dei propri Modelli, con particolare riguardo alle aree di rischio che presentano rilevanza ai fini delle attività gestite mediante contratto di *outsourcing*, e si impegnino, altresì, a darsi reciprocamente notizia di eventuali violazioni, che dovessero verificarsi e che possano avere attinenza con il contratto e/o la sua esecuzione.

Più in generale, le parti si impegnano ad astenersi, nell'espletamento delle attività oggetto del rapporto contrattuale, da comportamenti e condotte che, singolarmente o congiuntamente ad altre, possano integrare una qualsivoglia fattispecie di reato contemplata dal Decreto.

Con riferimento a tali rapporti contrattuali, la Fondazione e MSD Italia hanno identificato i relativi "Gestori del Contratto", responsabili della corretta esecuzione contrattuale.



## **PARTE SPECIALE D**

### **PRINCIPI GENERALI DI CONDOTTA**



|                                                                                                                                                   |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>D.1. LE FAMIGLIE DI REATO A MINORE RILEVANZA .....</b>                                                                                         | <b>3</b>  |
| <b>D.2. DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DEI DATI .....</b>                                                                             | <b>4</b>  |
| <b>D.3. DELITTI DI CRIMINALITÀ ORGANIZZATA .....</b>                                                                                              | <b>5</b>  |
| <b>D.4. DELITTI CON FINALITÀ DI TERRORISMO O DI EVERSIONE<br/>DELL'ORDINE DEMOCRATICO .....</b>                                                   | <b>7</b>  |
| <b>D.5. REATI IN MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO .....</b>                                                                               | <b>8</b>  |
| <b>D.6. REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO,<br/>BENI O UTILITA' DI PROVENIENZA ILLECITA, NONCHÉ<br/>AUTORICICLAGGIO .....</b> | <b>9</b>  |
| <b>D.7. DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAL<br/>CONTANTE .....</b>                                                           | <b>10</b> |
| <b>D.8. DEI DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE</b>                                                                             | <b>11</b> |
| <b>D.9. REATI AMBIENTALI.....</b>                                                                                                                 | <b>12</b> |

## D.1. LE FAMIGLIE DI REATO A MINORE RILEVANZA

Le famiglie di reato contemplate dal Decreto, che all'esito delle attività di *risk assessment*, nonché in ragione del settore di operatività, dell'organizzazione e dei processi che caratterizzano la Fondazione, sono state ritenute applicabili, ma con una concreta possibilità di commissione dei reati considerata a **minore rilevanza**, sono:

- delitti informatici e trattamento illecito dei dati (art. 24 bis del Decreto);
- delitti di criminalità organizzata (art. 24 ter del Decreto);
- delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del Decreto);
- reati di omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro (art. 25-septies del Decreto);
- reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio (art. 25 octies del Decreto);
- delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del Decreto);
- reati ambientali (art. 25 undecies del Decreto).

Per tali famiglie di reato, trovano applicazione, oltre ai principi generali di controllo descritti nella Parte Generale del Modello, i principi generali di condotta descritti nei paragrafi successivi.

## D.2. DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DEI DATI

La gestione dei sistemi informativi è svolta in regime di *outsourcing* da MSD Italia, pertanto si applicano i principi e le regole descritti nell'ambito del paragrafo 2.7.2 – Processi esternalizzati – del capitolo II della Parte Generale del Modello.

Con riguardo all'utilizzo e gestione dei sistemi, strumenti, documenti o dati informatici, tutti coloro che operano per conto della Fondazione si conformano ai seguenti principi:

- rispetto delle procedure di MSD Italia aventi ad oggetto la gestione della sicurezza informatica, l'utilizzo degli strumenti informatici e telematici e delle reti aziendali;
- utilizzo dei personal computer per i soli ambiti inerenti all'attività lavorativa;
- utilizzo delle unità di rete come aree di condivisione strettamente professionale;
- utilizzo e corretta conservazione delle password e delle firme digitali;
- immodificabilità delle configurazioni impostate sul personal computer di ciascuno.

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

- utilizzare gli strumenti, i dati ed i sistemi informatici e telematici in modo da recare danno a terzi, in particolare interrompendo il funzionamento di un sistema informatico o alterando dati o programmi informatici, anche a seguito dell'accesso abusivo, ovvero mediante l'intercettazione di comunicazioni;
- detenere o diffondere indebitamente codici o programmi atti al danneggiamento informatico;
- alterare o falsificare documenti informatici di qualsiasi natura o utilizzare indebitamente la firma elettronica;
- utilizzare software e/o hardware atti ad intercettare, falsificare, alterare o eliminare il contenuto di comunicazioni e/o documenti informatici;
- porre in essere comportamenti in contrasto con leggi e regolamenti in materia di protezione e sicurezza di dati personali e sistemi informatici;
- accedere in maniera non autorizzata ai sistemi informativi della Pubblica Amministrazione o di terzi per ottenere e/o modificare informazioni a vantaggio della Fondazione (o di MSD Italia).

### D.3. DELITTI DI CRIMINALITÀ ORGANIZZATA

I delitti di cui all'art. 24-ter del D.Lgs.231/01 non sembrano poter essere ricollegati a specifiche attività svolte in concreto dalla Fondazione. Va inoltre evidenziato che:

- tali delitti hanno natura, per ampia parte, di reati associativi (associazione per delinquere, associazione di tipo mafioso anche straniera) o fortemente collegati a reati associativi (scambio elettorale politico-mafioso, delitti commessi avvalendosi delle modalità di cui all'art. 416-bis c.p., ovvero al fine di agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso), che puniscono perciò anche solo l'accordo di più persone volto alla commissione di un numero e di un tipo indeterminato di delitti;
- i reati associativi, essendo per definizione costituiti dall'accordo volto alla commissione di qualunque delitto, estendono il novero dei c.d. reati presupposto ad un numero indeterminato di figure criminose, per cui qualsiasi attività svolta dalla Fondazione potrebbe comportare la commissione di un delitto – e la conseguente responsabilità ex D.Lgs. 231/2001 – “tramite” un'associazione per delinquere.

Sebbene, però, tali reati risultino essere, come detto sin qui, non riconducibili a specifiche attività concretamente svolte dalla Fondazione – e, quindi, alle relative procedure operative – gli stessi possono essere astrattamente commessi tanto da soggetti apicali che da subordinati. Con riferimento a tale aspetto, assume rilevanza il sistema di prevenzione già in essere nella Fondazione.

Pertanto, si è ritenuto che, per la prevenzione di detti reati, possano svolgere un'adeguata funzione preventiva i presidi di *corporate governance* già in essere, nonché i principi presenti nel Codice Etico di Gruppo, adottato dalla Fondazione, che costituiscono lo strumento più adeguato per reati come l'associazione per delinquere di cui all'art. 416 c.p.. Non è possibile, infatti, inquadrare all'interno di uno specifico sistema di controlli il numero pressoché infinito di comportamenti che potrebbero essere commessi mediante il vincolo associativo.

In via generale, ai Destinatari del Modello è richiesto di:

- verificare che qualunque transazione finanziaria presupponga la previa conoscenza del beneficiario, in modo da scongiurare il rischio di intrattenere rapporti e/o finanziare soggetti legati alla criminalità organizzata;
- verificare l'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e delle controparti contrattuali, attraverso l'esecuzione preventiva di verifiche, controlli ed accertamenti;
- rispettare rigorosamente le procedure esistenti, a livello di MSD Italia, per la selezione e qualifica dei fornitori, tenendo in dovuta considerazione i requisiti di reputazione, onorabilità e affidabilità sul mercato degli stessi;
- improntare eventuali rapporti con esponenti del mondo politico, e con i soggetti che risultano a questi vicini o collegati, ai principi di legalità, trasparenza, onestà e correttezza;
- non impedire od ostacolare la libera determinazione nell'esercizio del voto, tentando di procurare voti ad alcuni soggetti politici, in occasione delle consultazioni elettorali.

A mero titolo esemplificativo e non esaustivo, è fatto espresso divieto ai Destinatari, di:

- instaurare rapporti commerciali con soggetti non precedentemente qualificati;
- riconoscere compensi in favore di terzi che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere e alle procedure operative vigenti;
- ricevere compensi per forniture o prestazioni inesistenti o che esulano dalla ordinaria attività d'impresa;

- gestire l'erogazione di contributi, diretti o indiretti, a partiti, sindacati ed esponenti della politica, o contributi per eventi con finalità politica;
- intrattenere rapporti con soggetti appartenenti al mondo politico, in rappresentanza o per conto della Fondazione, per ragioni estranee a quelle professionali e non riconducibili alle competenze e alle funzioni assegnate;
- intrattenere rapporti con soggetti appartenenti al mondo politico, o a questi vicini o collegati, per procacciare voti con metodi mafiosi, o ricorrendo al vincolo dell'associazione mafiosa, ottenendo in cambio l'erogazione, o solo la promessa, di denaro o altra utilità;
- assumere personale, pagare premi, distribuire omaggi, doni o altre liberalità, al solo fine di procacciare voti per esponenti della politica in competizione elettorale, con l'obiettivo di ottenere in cambio favori, compensi o altri vantaggi (es. provvedimenti favorevoli) per la Fondazione, per MSD Italia e/o per sé.

#### **D.4. DELITTI CON FINALITÀ DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO**

Tenuto conto dei presidi di controllo in essere e della *governance* della Fondazione, si ritiene che il rischio di commissione dei delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico sia molto basso.

Al riguardo, si sottolinea che la Fondazione dispone di:

- procedure per la selezione dei consulenti e dei collaboratori basate su requisiti professionali ed economici;
- un sistema di deleghe e procure molto rigido, basato sull'utilizzo della doppia firma;
- sistemi che garantiscono la tracciabilità e verificabilità delle operazioni.

In via generale, ai Destinatari, è fatto obbligo di:

- non prestare servizi a soggetti, persone fisiche o giuridiche, indicati nelle Liste di Riferimento;
- non effettuare alcuna operazione che possa presentare carattere anomalo per tipologia o oggetto, ovvero che possa determinare l'instaurazione o il mantenimento di rapporti che presentino profili di anomalia dal punto di vista dell'affidabilità e/o della reputazione delle controparti;
- non effettuare prestazioni in favore dei consulenti e fornitori che non trovino adeguata giustificazione nel contesto del rapporto contrattuale costituito con gli stessi;
- rispettare tutte le procedure esistenti, a livello di MSD Italia, relative al processo di selezione e qualifica dei partner commerciali.

La Fondazione, infine, osserva le norme del Codice Etico di MSD Italia, in cui sono presenti principi di legalità e trasparenza, nonché di onorabilità e buona reputazione dei partner commerciali.

## **D.5. REATI IN MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO**

Essendo il personale cui è stata affidata la gestione delle attività della Fondazione, dipendente di MSD Italia, ed essendo tali attività svolte nei locali e con il supporto delle strutture di MSD Italia, il Modello della Fondazione non prevede una specifica Parte Speciale con riferimento all'art. 25-septies del D.Lgs.231/01.

Tuttavia, si ritiene opportuno evidenziare che MSD Italia ha predisposto, nell'ambito del proprio Modello, una specifica Parte Speciale relativa ai reati di omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro.

Nello svolgimento delle proprie attività, è fatto divieto a tutti i Destinatari del Modello di:

- porre in essere comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate (art. 25-septies del Decreto);
- porre in essere comportamenti imprudenti, negligenza od imperiti che possano costituire un pericolo per la sicurezza all'interno dei luoghi di lavoro;
- svolgere attività di lavoro e adoperare macchinari e strumentazioni senza aver preventivamente ricevuto adeguate istruzioni sulle modalità operative, oppure senza aver precedentemente partecipato a corsi di formazione;
- omettere la segnalazione della propria eventuale incapacità o inesperienza nell'uso di strumenti aziendali;
- rimuovere o modificare senza autorizzazione, o comunque compromettere, i dispositivi di sicurezza o di segnalazione o di controllo;
- compiere operazioni o manovre che non sono di propria competenza, ovvero che possono compromettere la sicurezza propria o di altri lavoratori;
- rifiutarsi di partecipare a corsi di formazione in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro, anche se organizzati da MSD Italia.

## **D.6. REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITA' DI PROVENIENZA ILLECITA, NONCHÉ AUTORICICLAGGIO**

I seguenti principi di comportamento si applicano ai Destinatari del presente Modello che, a qualunque titolo, siano coinvolti in attività che potrebbero comportare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato previste dall'art- 25 octies del D.Lgs.231/01

In via generale, a tali soggetti è fatto divieto di:

- acquistare, ricevere od occultare denaro o cose provenienti da qualsiasi delitto/contravvenzione al fine di procurare a se o ad altri un profitto, o comunque intromettersi nel farle, acquistare, ricevere od occultare;
- sostituire o trasferire denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto/contravvenzione oppure compiere, in relazione ad essi, altre operazioni in modo da ostacolare l'identificazione della provenienza delittuosa;
- impiegare in attività economiche e finanziarie denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto/contravvenzione;
- compiere operazioni individuate come sospette;
- acquistare e/o ricevere beni da terze parti di dubbia affidabilità, integrità e reputazione;
- gestire flussi in entrata e in uscita in denaro contante, salvo che per minime spese espressamente autorizzate ed ammesse per tipologia;
- trasferire a qualsiasi titolo, se non per il tramite di banche o istituti di moneta elettronica o Poste Italiane S.p.A., denaro contante o libretti di deposito bancari o postali al portatore o titoli al portatore in euro o in valuta estera, quando il valore dell'operazione, anche frazionata, sia complessivamente pari o superiore a quello previsto dalla vigente normativa;
- emettere assegni bancari e postali per importi pari o superiori a quello previsto dalla vigente normativa che non rechino l'indicazione del nome o della ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità;
- girare per l'incasso assegni bancari e postali emessi all'ordine del traente a soggetti diversi da banche o Poste Italiane S.p.A.;
- effettuare pagamenti su conti correnti esteri nei confronti di persone fisiche residenti in Italia, o di enti aventi sede legale in Italia;
- effettuare pagamenti su conti correnti di banche operanti in paesi ricompresi nelle liste "*tax heaven*" e in favore di società *off-shore*.



## **D.7. DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAL CONTANTE**

Al fine di prevenire la commissione dei reati previsti dall'art. 25-octies 1, ai Destinatari del presente Modello che, a qualunque titolo, siano coinvolti in attività, che potrebbero comportare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato previste dal suddetto articolo, è fatto espressamente divieto di:

- utilizzare indebitamente strumenti di pagamento, ovvero qualsiasi altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi. Nello specifico, per strumenti di pagamento devono intendersi (i) un dispositivo, (ii) un oggetto o (iii) un record protetto, immateriale o materiale, o una loro combinazione, diverso dalla moneta avente corso legale che, da solo o unitamente a una procedura o a una serie di procedure, permette al titolare di trasferire denaro o valore monetario, anche attraverso mezzi di scambio digitali (ad es., home banking, criptovalute, ecc.);
- possedere, cedere o acquisire gli strumenti di pagamento o documenti summenzionati di provenienza illecita o comunque falsificati o alterati, nonché ordini di pagamento prodotti con essi;
- commettere qualsiasi delitto contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offenda il patrimonio, avente ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti.

## D.8. DEI DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE

I seguenti principi di comportamento si applicano ai Destinatari del presente Modello che, a qualunque titolo, siano coinvolti in attività che potrebbero comportare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato previste dall'art. 25 novies del D.Lgs. 231/2001.

In via generale, a tali soggetti è richiesto di:

- assicurare il rispetto delle normative interne, comunitarie e internazionali poste a tutela della proprietà intellettuale;
- utilizzare opere di carattere scientifico protette dal diritto d'autore, esclusivamente sulla base di accordi formalizzati per iscritto con il legittimo titolare per il relativo sfruttamento e, in ogni caso, nei limiti di detti accordi;
- curare diligentemente gli adempimenti di carattere amministrativo connessi all'utilizzo di opere protette dal diritto d'autore (es. scientifiche o di *software*), nell'ambito della gestione del sistema informatico aziendale;
- osservare le regole prescritte dalle procedure aziendali relative alla produzione del materiale promozionale e pubblicitario;
- garantire la tracciabilità del processo di produzione e approvazione del materiale promozionale e pubblicitario.

È fatto espresso divieto ai Destinatari, di:

- diffondere e/o trasmettere, attraverso siti *internet* opere di terzi tutelate dal diritto d'autore in mancanza di accordi con i relativi titolari, o in violazione dei termini e delle condizioni previste in detti accordi;
- realizzare qualunque condotta finalizzata, in generale, alla duplicazione di programmi per elaboratore protetti dal diritto d'autore, o delle banche dati sulla memoria fissa del computer;
- installare programmi per elaboratore senza aver preventivamente informato la funzione aziendale preposta alla gestione della sicurezza informatica;
- scaricare dal *web* e installare programmi o applicazioni coperti dal diritto d'autore.

## D.9. REATI AMBIENTALI

I seguenti principi di comportamento si applicano ai Destinatari del presente Modello che, a qualunque titolo, siano coinvolti in attività che potrebbero comportare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato previste dall'art. 25 undecies del D.Lgs. 231/2001.

In via generale, a tali soggetti è richiesto di:

- rispettare rigorosamente le normative nazionali e internazionali in materia di tutela dell'ambiente, nonché dei regolamenti emessi dalle autorità competenti in materia ambientale;
- evitare di porre in essere comportamenti imprudenti, negligenti od imperiti nell'esercizio dei propri compiti, che possano costituire un pericolo per l'ambiente;
- astenersi dalla stipula o mantenimento di rapporti contrattuali (ad esempio di locazione, comodato, ecc.) con soggetti che si sappia, o si abbia ragione di ritenere, possano incorrere nella violazione delle norme ambientali;
- astenersi dal porre in essere attività di gestione dei rifiuti (raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio, intermediazione) in assenza delle necessarie autorizzazioni, iscrizioni o comunicazioni agli enti preposti.



***Attività collegate al D.Lgs.231/01***

***MAPPA DELLE AREE A RISCHIO***

| Ref. | Area del Modello                                                                                                    | Società Owner  | Categoria di reato              | Normativa di riferimento                                                                                                                                       | Tipologia Area  |        | Ref. Att.                                                                                                                                                   | Attività sensibili e strumentali                                                                                                          | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati                                                                                                                             | Funzioni della Fondazione coinvolte                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                | A rischio reato | Strum. |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                             |                                                                |
| 1    | PROMOZIONE E GESTIONE DELLE INIZIATIVE PER LO SVILUPPO DELLE SOLUZIONI LEGATE AI SETTORI DELLA SALUTE E DEL FARMACO | Fondazione MSD | Reati contro la PA              | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)<br><br>Traffico di influenze illecite - art. 346 bis c. p. | X               | X      | 1.1                                                                                                                                                         | Organizzazione e sponsorizzazione delle iniziative                                                                                        | Organizzazione o sponsorizzazione di corsi di formazione o altre attività formative e informative in favore di Pubblici Ufficiali, o incaricati di pubblico servizio, quale controprestazione di possibili decisioni, provvedimenti o comunque attività vantaggiose per la Fondazione o per il Socio Fondatore.                                                               | Federazioni (es.: FIASO); Medici, Accademici, Professori universitari, Dirigenti di strutture sanitarie                                                                                     | - Foundation Director;<br>- Foundation Scientific Coordinator. |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                |                 |        |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                           | Conferimento di incarichi fittizi, o per importi sovrastimati, ad agenzie organizzative, per l'organizzazione di iniziative, al fine di creare fondi extra-contabili da destinare a scopi corruttivi.                                                                                                                                                                         | N/A                                                                                                                                                                                         |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                | X               |        | 1.2                                                                                                                                                         | Gestione degli inviti                                                                                                                     | Gestione di inviti ed ospitalità, ad iniziative organizzate o sponsorizzate dalla Fondazione, a Pubblici Ufficiali, o ad incaricati di pubblico servizio, quale controprestazione di possibili decisioni, provvedimenti o comunque attività vantaggiose per la Fondazione o per il Socio Fondatore.                                                                           | Esponenti delle Istituzioni pubbliche (politici, esponenti dell'AIFA); esponenti di Associazioni di Pazienti; dirigenti di strutture sanitarie, medici, accademici, professori universitari |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                | X               | X      | 1.3                                                                                                                                                         | Gestione delle collaborazioni per attività scientifico / editoriali e per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative            | Conferimento di incarichi o consulenze per attività scientifico / editoriali o per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative a medici, professori universitari, Società Scientifiche, Università o altri soggetti della Pubblica Amministrazione, al fine di ottenere vantaggi o utilità in favore della Fondazione o del Socio Fondatore.                         | Federazioni; medici, accademici, professori universitari; Società Scientifiche; Centri di ricerca; Università                                                                               |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                |                 |        | Conferimento di incarichi fittizi con conseguente fatturazione per operazioni in tutto o in parte inesistenti, con lo scopo di creare fondi extracontabili. | N/A                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                             |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                | Corruzione tra privati          | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br><br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                    | X               |        | 1.1                                                                                                                                                         | Organizzazione e sponsorizzazione delle iniziative                                                                                        | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute, ad un amministratore, direttore o dipendente dell'agenzia organizzativa che gestisce l'evento, affinché questi, violando gli obblighi inerenti al proprio ufficio o di fedeltà, produca una reportistica non veritiera al fine di non fare emergere una gestione impropria delle spese legate ad un evento. | N/A                                                                                                                                                                                         |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                | X               |        | 1.2                                                                                                                                                         | Gestione degli inviti                                                                                                                     | Gestione degli inviti per la partecipazione ad eventi organizzati o sponsorizzati dalla Fondazione ad un amministratore, direttore o dipendente di una società privata quale controprestazione, affinché questi, ad esempio, violando gli obblighi inerenti al proprio ufficio o di fedeltà, fornisca informazioni riservate cagionando nocumento alla Fondazione.            |                                                                                                                                                                                             |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                | X               |        | 1.3                                                                                                                                                         | Gestione delle collaborazioni per attività scientifico / editoriali e per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative            | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute, ad un amministratore, direttore o dipendente di una società privata, affinché questi, violando gli obblighi inerenti al proprio ufficio o di fedeltà, agevoli, ad esempio, la fornitura di un servizio ad un prezzo inferiore a quello di mercato, con conseguente nocumento della Fondazione.              |                                                                                                                                                                                             |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                | \                               | Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)                                                                                                                    |                 | X      | 1.1                                                                                                                                                         | Organizzazione e sponsorizzazione delle iniziative                                                                                        | Accordo tra tre o più persone, interne o esterne alla Fondazione, finalizzato ad una gestione impropria delle iniziative e/o delle collaborazioni.                                                                                                                                                                                                                            | N/A                                                                                                                                                                                         |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                |                 |        | 1.3                                                                                                                                                         | Gestione delle collaborazioni per attività scientifico / editoriali e per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                             |                                                                |
|      |                                                                                                                     |                | Violazione sul diritto d'autore | Legge 633/1941                                                                                                                                                 | X               |        | 1.3                                                                                                                                                         | Gestione delle collaborazioni per attività scientifico / editoriali e per l'organizzazione / sponsorizzazione delle iniziative            | Utilizzo di immagini e/o testi in violazione della normativa sul diritto d'autore.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | N/A                                                                                                                                                                                         |                                                                |
| 2    | GESTIONE DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI                                                                              | Fondazione MSD | Reati contro la PA              | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)                                                            | X               |        | 2.1                                                                                                                                                         | Partecipazione ad incontri con soggetti appartenenti ad enti di governo centrale e/o locale, ai fini dell'organizzazione delle iniziative | Corresponsione di somme di denaro o altre utilità, in occasione di incontri istituzionali, a soggetti esponenti del Governo o rappresentanti delle autorità pubbliche, al fine di ottenere vantaggi indebiti in favore della Fondazione o del Socio Fondatore.                                                                                                                | Esponenti delle Istituzioni internazionali, nazionali e locali                                                                                                                              | - Foundation Director;<br>- Foundation Scientific Coordinator. |
| 3    | PREDISPOSIZIONE E APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE PROSPETTICA ANNUALE                                                  | Fondazione MSD | Reati contro la PA              | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)                                                            |                 | X      | 3.1                                                                                                                                                         | Predisposizione della relazione prospettica annuale                                                                                       | Gestione impropria della pianificazione e del controllo delle attività della Fondazione al fine di nascondere situazioni anomale nell'andamento dei costi, che potrebbero essere indicative, ad esempio, della creazione di fondi extracontabili da destinare a scopi corruttivi.                                                                                             | N/A                                                                                                                                                                                         | - Foundation Director;<br>- Foundation Scientific Coordinator. |
|      |                                                                                                                     |                |                                 |                                                                                                                                                                |                 |        | 3.2                                                                                                                                                         | Approvazione della relazione prospettica annuale                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                             | CdA                                                            |

| Ref. | Area del Modello                                                                   | Società Owner         | Categoria di reato                          | Normativa di riferimento                                                                                | Tipologia Area        |                    | Ref. Att.                                                                                           | Attività sensibili e strumentali                                                                                                                                                                                                                        | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati        | Funzioni della Fondazione coinvolte                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         | A rischio reato       | Strum.             |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
| 4    | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI                                                         | Fondazione MSD<br>MSD | Reati contro la PA                          | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)     |                       | X                  | 4.1                                                                                                 | Qualifica e selezione dei fornitori                                                                                                                                                                                                                     | Gestione impropria degli ordini e dei contratti al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali corrompere funzionari della Pubblica Amministrazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | N/A                                                                    | - Foundation Director;<br>- Foundation Scientific Coordinator.                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.2                                                                                                 | Valutazione delle offerte ricevute                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.3                                                                                                 | Gestione degli ordini/contratti di acquisto                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.4                                                                                                 | Ricezione beni e servizi ed emissione del benessere al pagamento                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | Corruzione tra privati                      | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.) | X                     | X                  | 4.1                                                                                                 | Qualifica e selezione dei fornitori                                                                                                                                                                                                                     | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute, ad un amministratore, direttore o dipendente del fornitore, affinché questi, violando gli obblighi inerenti al proprio ufficio o di fedeltà, consenta o agevoli la vendita di beni e servizi ad un prezzo inferiore a quello di mercato, con conseguente nocumento della Fondazione.<br><br>Gestione impropria degli ordini e dei contratti al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrapproduzione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali corrompere soggetti privati. | N/A                                                                    |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.2                                                                                                 | Valutazione delle offerte ricevute                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.3                                                                                                 | Gestione degli ordini/ contratti di acquisto                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.4                                                                                                 | Ricezione beni e servizi ed emissione del benessere al pagamento                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio | Ricettazione (art. 648 c.p.)                                                                            | X                     |                    | 4.1                                                                                                 | Qualifica e selezione dei fornitori                                                                                                                                                                                                                     | Selezione di fornitori i cui beni potrebbero essere provenire di delitto/contravvenzione al fine, ad esempio, di ottenere un prezzo più basso o condizioni contrattuali comunque più vantaggiose.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | N/A                                                                    |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.2                                                                                                 | Valutazione delle offerte ricevute                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.3                                                                                                 | Gestione degli ordini/ contratti di acquisto                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.4                                                                                                 | Ricezione beni e servizi ed emissione del benessere al pagamento                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | Criminalità organizzata                     | Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)                                                             | X                     |                    | 4.1                                                                                                 | Qualifica e selezione dei fornitori                                                                                                                                                                                                                     | Accordo tra tre o più soggetti, interni o esterni alla Fondazione, al fine di creare una organizzazione stabile volta, ad esempio, a ricevere fatturazioni per operazioni in tutto o in parte inesistenti, in modo da ridurre gli utili esposti in bilancio e, conseguentemente, la tassazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A                                                                    |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.2                                                                                                 | Valutazione delle offerte ricevute                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.3                                                                                                 | Gestione degli ordini/ contratti di acquisto                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | 4.4                                                                                                 | Ricezione beni e servizi ed emissione del benessere al pagamento                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
| 5    | PREDISPOSIZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO CIVILISTICO E ALTRI ADEMPIMENTI SOCIETARI | Fondazione MSD<br>MSD | Reati Societari                             | False comunicazioni sociali (artt. 2621 c.c.)                                                           | X                     |                    | 5.1                                                                                                 | Raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili necessari per la predisposizione della bozza di Bilancio Civilistico                                                                                                                            | Modifica e falsificazione di dati contabili, inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difformi da quelli reali, o sopravvalutazione o sottovalutazione di poste di bilancio, al fine di indurre in errore il Socio circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione, e trarne un ingiusto profitto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | N/A                                                                    | N/A                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             | False comunicazioni sociali (artt. 2621 c.c.)                                                           | X                     |                    | 5.2                                                                                                 | Approvazione del Bilancio Civilistico                                                                                                                                                                                                                   | Esposizione nei bilanci, nelle relazioni e nelle altre comunicazioni sociali previste per legge, di fatti materiali non rispondenti al vero, od omissione di informazioni la cui comunicazione è imposta per legge. Alterazione dei dati di bilancio al fine di rappresentare una falsa situazione economico finanziaria della Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | N/A                                                                    | CdA                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | Reati Societari                             | Operazioni in pregiudizio ai creditori (art. 2629 c.c.)                                                 | X                     |                    | 5.3                                                                                                 | Collaborazione e supporto al CdA per l'effettuazione delle operazioni di incremento/riduzione del Patrimonio.                                                                                                                                           | Riduzioni del Patrimonio in violazione delle disposizioni previste dalla legge a tutela dei creditori, dalle quali derivi un pregiudizio in capo ai creditori medesimi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | N/A                                                                    | CdA                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | Reati Societari                             | Impedito controllo (art. 2625 c.c.)                                                                     |                       |                    | 5.4                                                                                                 | Gestione dei rapporti con il Revisore Unico relativamente alle verifiche sulla gestione amministrativa/contabile e sul Bilancio d'esercizio, e con il Socio nelle attività di verifica della gestione aziendale.                                        | Occultamento delle informazioni richieste dal Socio, anche tramite la trasmissione a questi ultimi di informazioni non corrispondenti al vero. Occultamento di documentazione societaria e amministrativo-contabile attraverso artifici idonei a impedire o a ostacolare il controllo da parte del Revisore Unico e/o del Socio. Mancata esibizione dei Libri Sociali al Socio che ne faccia richiesta.                                                                                                                                                                                                                                        | N/A                                                                    | CdA                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | Reati contro la PA                          | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)     | X                     |                    | 5.5                                                                                                 | Gestione dei rapporti e dell'espletamento degli adempimenti con i Funzionari degli Enti competenti in materia di adempimenti societari (es. tribunale, Camera di Commercio, Ufficio del Registro delle Imprese), anche per il tramite di società terze. | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute (es.: assunzione di persona legata al Funzionario pubblico; contratti di fornitura con società segnalate dal Funzionario pubblico), ai Pubblici Ufficiali o incaricati di Pubblico Servizio presso il Registro delle Imprese, la Camera di Commercio, etc., al fine di ignorare errori, ritardi o omissioni nelle comunicazioni/adempimenti della Fondazione.                                                                                                                                                                                                                 | Tribunale<br>Ufficio del Registro delle Imprese<br>Camera di Commercio | N/A                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       |                                             | Truffa ai danni dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.)                     | X                     |                    |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         | Alterazione/contraffazione della documentazione inviata ai soggetti pubblici competenti, o omissione di informazioni e dati diretti agli stessi, al fine di trarne un ingiusto profitto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                        |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |                                                                |
|      |                                                                                    |                       | 6                                           | GESTIONE DELLE VERIFICHE ISPETTIVE E DEI RAPPORTI CON LE AUTORITÀ                                       | Fondazione MSD<br>MSD | Reati contro la PA | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.) | X                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 6.1                                                                    | Gestione dei rapporti con i funzionari delle Autorità preposte, incaricati di effettuare verifiche, ispezioni e accertamenti | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute (es.: assunzione di persona legata al Funzionario pubblico; contratti di fornitura con società segnalate dal Funzionario pubblico), al Pubblico Ufficiale, al fine di ottenere esito positivo dell'ispezione e del controllo, oppure altri vantaggi, quale, ad esempio, quello di essere informati preventivamente di eventuali ispezioni a sorpresa. | NAS, ASL, INAIL, Polizia, Guardia di Finanza, Agenzia delle Entrate, Autorità Garante della Privacy, Antitrust e altre Autorità ispettive e di controllo | - Foundation Director;<br>- Foundation Scientific Coordinator. |
|      |                                                                                    |                       |                                             |                                                                                                         |                       |                    | Truffa ai danni dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.)                 | X                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 6.2                                                                    | Produzione di dati e documentazione in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti da parte delle Autorità preposte     | Artifici o raggiri consistenti nella trasmissione di dati, informazioni e documenti alterati, o non corrispondenti al vero, alle autorità competenti, al fine di evitare sanzioni o altri provvedimenti nei confronti della Fondazione.                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                          |                                                                |

| Ref. | Area del Modello                          | Società Owner | Categoria di reato                                                                               | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali               | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|-------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                           |               |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | A rischio reato | Strum. |           |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                 |                                     |
| 7    | GESTIONE DEI FLUSSI MONETARI E FINANZIARI | MSD           | Reati contro la PA                                                                               | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)<br>Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 | X      | 7.1       | Gestione delle attività di incasso e pagamento | Gestione appositamente non corretta degli incassi e dei pagamenti al fine creare fondi neri finalizzati alla corruzione di soggetti pubblici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                                           |               | Corruzione tra privati                                                                           | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 | X      |           |                                                | Gestione appositamente non corretta degli incassi e dei pagamenti al fine creare fondi neri finalizzati alla corruzione di soggetti privati.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | N/A                                                             |                                     |
|      |                                           |               | Criminalità organizzata                                                                          | Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 | X      |           |                                                | Accordo tra tre o più persone, interne o esterne alla Fondazione, finalizzato ad una gestione appositamente non corretta degli incassi e dei pagamenti per il compimento di determinati reati.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | N/A                                                             |                                     |
|      |                                           |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio                                                      | Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)<br>Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.)<br>Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | X               |        |           |                                                | Impiego di denaro di provenienza illecita. Trasferimento di denaro proveniente da delitto/contravvenzione, ovvero compimento di operazioni in denaro al fine di ostacolare l'individuazione della provenienza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | N/A                                                             |                                     |
|      |                                           |               | Terrorismo                                                                                       | Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (Art. 25 quater)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | X               |        |           |                                                | Disposizione di pagamento verso soggetti sospettati di collegamenti con organizzazioni terroristiche, già iscritti nelle Black List dramate dalle Pubbliche Autorità.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | N/A                                                             |                                     |
|      |                                           |               | Reati Tributari                                                                                  | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. n. 74/2000)<br>Dichiarazione infedele (art. 4 d.lgs. 74/2000)<br>Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br>Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 d.lgs. n. 74/2000)<br>Indebita compensazione (art. 10 quater del d.lgs. 74/2000)<br>Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11 d.lgs. 74/2000) | X               |        |           |                                                | <p>La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (eventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappuffatura); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti).</p> <p>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.</p> <p>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti e di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto potrebbe indicare nella dichiarazione annuale relativa a detta imposta elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi inesistenti. Tale reato rileva solo se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati Membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.</p> <p>La Fondazione, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. Per fatture o altri documenti si intendono unicamente quelli aventi rilievo probatorio ai fini fiscali (fatture, scontrini, ricevute fiscali, note di addebito o accredito, ecc.).</p> <p>La Fondazione, al fine di (i) evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di (ii) consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione (ivi inclusi ad esempio il libro giornale, il libro degli inventari, il registro delle fatture, il registro dei corrispettivi, il registro degli acquisti, i libri sociali obbligatori), in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.</p> <p>La Fondazione, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto (per un ammontare superiore alle soglie di punibilità), potrebbe indicare nel modello F24 dei crediti insussistenti o non spettanti, che vengono poi portati in compensazione con i debiti indicati nello stesso modello. Tale reato rileva solo se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.</p> <p>La Fondazione, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte (per un importo complessivo superiore ad Euro 50.000) e con la finalità di rendere inefficace - in tutto o in parte - un'eventuale procedura di riscossione coattiva da parte dell'Amministrazione finanziaria, potrebbe alienare simulatamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni, sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributato.</p> |                                                                 |                                     |
|      |                                           |               | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria (art. 377-bis c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 | X      |           |                                                | Induzione dei dipendenti coinvolti a rendere una dichiarazione falsa o a non rendere dichiarazioni di fronte alla Autorità Giudiziaria.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | N/A                                                             |                                     |

| Ref. | Area del Modello                                         | Società Owner | Categoria di reato                          | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                                                                                                                             | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati                                 | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|----------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                                          |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | A rischio reato | Strum. |           |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                 |                                     |
| 8    | GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI | MSD           | Reati contro la PA                          | Truffa ai danni dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.)<br><br>Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)                                                                                                                            | X               |        | 8.1       | Gestione dei rapporti con funzionari competenti (INPS, ASL, Direzione Provinciale del Lavoro, ecc.) per l'osservanza degli obblighi previsti dalla normativa di riferimento. | Alterazione dei dati contenuti nella documentazione, o omissione degli stessi, al fine di indurre i Funzionari Pubblici in errore ed evitare l'applicazione di sanzioni alla Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | INPS<br>INAIL<br>ASL<br><br>Direzione Provinciale del Lavoro<br>Centri Provinciali dell'Impiego | N/A                                 |
|      |                                                          |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |        | 8.2       | Predisposizione e trasmissione della documentazione connessa agli adempimenti previdenziali e assistenziali.                                                                 | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute (es.: assunzione di persona legata al Funzionario pubblico; contratti di fornitura con società segnalate dal Funzionario pubblico), al Pubblico Ufficiale, o Incaricato di Pubblico Servizio, al fine di far ignorare ritardi, omissioni, anomalie, o altri inadempimenti, da parte della Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                 |                                     |
|      |                                                          |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio | Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                   | X               |        | 8.1       | Gestione dei rapporti con funzionari competenti (INPS, ASL, Direzione Provinciale del Lavoro, ecc.) per l'osservanza degli obblighi previsti dalla normativa di riferimento. | Presentazione di Modelli di versamento / dichiarativi contenenti informazioni errate / omesse al fine di costituire una "provvista" per la commissione del reato di autoriciclaggio derivante dal pagamento di imposte inferiori rispetto al dovuto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | INPS<br>INAIL<br>ASL<br><br>Direzione Provinciale del Lavoro<br>Centri Provinciali dell'Impiego | N/A                                 |
|      |                                                          |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |        | 8.2       | Predisposizione e trasmissione della documentazione connessa agli adempimenti previdenziali e assistenziali.                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                 |                                     |
|      |                                                          |               | Reati Tributari                             | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. n. 74/2000) | X               |        | 8.1       | Gestione dei rapporti con funzionari competenti (INPS, ASL, Direzione Provinciale del Lavoro, ecc.) per l'osservanza degli obblighi previsti dalla normativa di riferimento. | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappaccatura); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti). | INPS<br>INAIL<br>ASL<br><br>Direzione Provinciale del Lavoro<br>Centri Provinciali dell'Impiego | N/A                                 |
|      |                                                          |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |        | 8.2       | Predisposizione e trasmissione della documentazione connessa agli adempimenti previdenziali e assistenziali.                                                                 | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi ovvero di consentire l'evasione a terzi, potrebbe occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                 |                                     |



| Ref.       | Area del Modello                                                                           | Società Owner | Categoria di reato                                                                             | Normativa di riferimento                                                                                                                                  | Tipologia Area                       |                                                                                                                                                                | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                             | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           | A rischio reato                      | Strum.                                                                                                                                                         |           |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |
| 9          | SELEZIONE, ASSUNZIONE E INCENTIVAZIONE DEL PERSONALE                                       | MSD           | Reati contro la PA                                                                             | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)                                                       |                                      | X                                                                                                                                                              | 9.1       | Selezione e assunzione del personale                                         | Selezione e assunzione di un soggetto legato da vincoli di parentela e/o affinità a un Pubblico Ufficiale o Incaricato di Pubblico Servizio, o comunque vicino e/o segnalato da questo, al fine di ottenere vantaggi per la Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | N/A                                                             | N/A                                 |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                | 9.2       | Gestione del sistema di incentivazione del personale                         | Corresponsione al personale di una somma, a titolo di incentivo, da utilizzare per atti corruttivi, e ottenere tramite questi vantaggi per la Fondazione.<br>Utilizzo del sistema di incentivazione al fine di indurre comportamenti non corretti, e atti corruttivi, da parte del personale della Fondazione, nei confronti di Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               | Corruzione tra privati                                                                         | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                   |                                      | X                                                                                                                                                              | 9.1       | Selezione e assunzione del personale                                         | Assunzione di personale dipendente quale forma di utilità indiretta a favore di soggetti privati appartenenti ad altre società, come corrispettivo per un vantaggio indebito procurato alla Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                | 9.2       | Gestione del sistema di incentivazione del personale                         | Riconoscimento indebito di incentivi ad un dipendente, legato ad un amministratore, direttore, dipendente di una struttura sanitaria privata, o altra società privata, al fine di ottenere da questi vantaggi indebiti.<br>Utilizzo del sistema di incentivazione, al fine di indurre comportamenti non corretti, e atti corruttivi, da parte del personale della Fondazione, nei confronti di esponenti di società private.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio                                                    | Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                                   | X                                    |                                                                                                                                                                | 9.2       | Gestione del sistema di incentivazione del personale                         | Messa in atto di operazioni di impiego, sostituzione, trasferimento di denaro, proveniente dalla commissione di un delitto/contravvenzione, nell'ambito del riconoscimento di aumenti retributivi, bonus e/o incentivi, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della provenienza delittuosa del denaro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               | Criminalità organizzata                                                                        | Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)                                                                                                               | X                                    |                                                                                                                                                                | 9.1       | Selezione e assunzione del personale                                         | Selezione di personale legato da vincoli di parentela e/o di affinità con esponenti di note organizzazioni criminali, al fine di avere supporto nello svolgimento di attività illegali dalle quali la Fondazione possa trarre vantaggio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziar | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziar (art. 377-bis c.p.)                                        |                                      | X                                                                                                                                                              | 9.2       | Gestione del sistema di incentivazione del personale                         | Maggiorazione del bonus o concessione di promozioni quale utilità nei confronti del personale, al fine di convincerlo a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               | Delitti contro la Personalità Individuale                                                      | Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)                                                                                    | X                                    |                                                                                                                                                                | 9.1       | Selezione e assunzione del personale                                         | Assunzione di personale con forme contrattuali difformi da quelle previste dal CCNL di riferimento o, in alternativa, conclusione di accordi con le agenzie interinali / di somministrazione, che pongono i lavoratori in condizioni di sfruttamento approfittando del loro stato di bisogno, al fine di ottenere un risparmio di costi.<br>Tali condizioni di sfruttamento possono consistere:<br>- nella reiterata corresponsione di retribuzioni in modo difforme dai contratti collettivi nazionali/territoriali o comunque in modo sproporzionato rispetto alla quantità e qualità del lavoro prestato;<br>- la reiterata violazione della normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie;<br>- nelle violazioni delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro;<br>- nella sottoposizione del lavoratore a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti. | N/A                                                             |                                     |
| Terrorismo | Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (Art. 25 quater) | X             |                                                                                                | 9.1                                                                                                                                                       | Selezione e assunzione del personale | Assunzione di soggetti sospettati di collegamenti con organizzazioni terroristiche, in quanto già iscritti nelle Black List diramate dalle Pubbliche Autorità. | N/A       |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |
|            |                                                                                            |               | Reati contro la PA                                                                             | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)<br>Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.) |                                      | X                                                                                                                                                              | 10.1      | Gestione anagrafica dipendenti (modifica dati anagrafici, retributivi, ecc.) | Corresponsione al personale di una retribuzione non dovuta, o comunque maggiorata, da utilizzare per atti corruttivi, e ottenere tramite questi vantaggi per la Fondazione.<br><br>Corresponsione di una retribuzione non dovuta, o comunque maggiorata, al personale che vanta o asserisce relazioni con Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio, come prezzo della sua mediazione illecita con questi, al fine di perseguire un interesse della Società.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | N/A                                                             | Finance                             |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                | 10.2      | Gestione presenze, permessi, ferie e straordinari                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                | 10.3      | Elaborazione e pagamento degli stipendi                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |
|            |                                                                                            |               | Corruzione tra privati                                                                         | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                   |                                      | X                                                                                                                                                              | 10.1      | Gestione anagrafica dipendenti (modifica dati anagrafici, retributivi, ecc.) | Riconoscimento di stipendi maggiorati rispetto al dovuto al fine della creazione di fondi extracontabili da destinare a scopi corruttivi nei confronti di esponenti di altre società.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | N/A                                                             |                                     |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                | 10.2      | Gestione presenze, permessi, ferie e straordinari                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                | 10.3      | Elaborazione e pagamento degli stipendi                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |
|            |                                                                                            |               |                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                |           |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |                                     |

| Ref. | Area del Modello              | Società Owner | Categoria di reato                          | Normativa di riferimento                                                                                                                       | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                             | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|-------------------------------|---------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                               |               |                                             |                                                                                                                                                | A rischio reato | Strum. |           |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                 |                                     |
| 10   | AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE | MSD           | Reati Tributari                             | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000) | X               |        | 10.1      | Gestione anagrafica dipendenti (modifica dati anagrafici, retributivi, ecc.) | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (eventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappacciatrice); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti). | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                               |               |                                             | Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs. n. 74/2000)                                                                  |                 |        | 10.2      | Gestione presenze, permessi, ferie e straordinari                            | La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi passivi fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.                                                                                                                                                                  |                                                                 | N/A                                 |
|      |                               |               |                                             | Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. n. 74/2000)                                                                 |                 |        | 10.3      | Elaborazione e pagamento degli stipendi                                      | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi ovvero di consentire l'evasione a terzi, potrebbe occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                 | N/A                                 |
|      |                               |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio | Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                        | X               |        | 10.1      | Gestione anagrafica dipendenti (modifica dati anagrafici, retributivi, ecc.) | Messa in atto di operazioni di trasferimento di denaro, proveniente dalla commissione di un delitto/contravvenzione, nell'ambito della gestione degli stipendi dei dipendenti, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della provenienza delittuosa del denaro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                               |               |                                             |                                                                                                                                                |                 |        | 10.2      | Gestione presenze, permessi, ferie e straordinari                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                 | N/A                                 |
|      |                               |               |                                             |                                                                                                                                                |                 |        | 10.3      | Elaborazione e pagamento degli stipendi                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                 | N/A                                 |
|      |                               |               | Delitti contro la Personalità Individuale   | Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)                                                                         | X               |        | 10.2      | Gestione presenze, permessi, ferie e straordinari                            | La Fondazione, al fine di ottenere un risparmio di costi, potrebbe:<br>- corrispondere reiteratamente ai dipendenti retribuzioni in modo difforme dai contratti collettivi nazionali/territoriali o comunque in modo sproporzionato rispetto alla quantità e qualità del lavoro prestato;<br>- alterare i dati di presenza / assenza / ferie / straordinari / permessi e assenze per malattia, per dissimulare reiterate violazioni della normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie, ecc.                                                                                                                                                     | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                               |               |                                             |                                                                                                                                                |                 |        | 10.3      | Elaborazione e pagamento degli stipendi                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                 | N/A                                 |

| Ref. | Area del Modello                                                                                                                                                                                              | Società Owner | Categoria di reato                                                                               | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                               |               |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | A rischio reato | Strum. |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                 |                                     |
| 11   | GESTIONE DEI CONTENZIOSI GIUDIZIALI (ES. CIVILI, TRIBUTARI, GIUSLAVORISTICI, AMMINISTRATIVI, PENALI) IN TUTTI I GRADI DI GIUDIZIO, NOMINA DEI PROFESSIONISTI ESTERNI E COORDINAMENTO DELLE RELATIVE ATTIVITA' | MSD           | Reati contro la PA                                                                               | Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.)<br>Traffico di influenze illecite (artt. 346 bis c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X               |        | 11.1      | Gestione dei rapporti con i giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause/ricorsi di varia natura (civile, penale, amministrativo, giuslavoristico e tributario) con particolare riferimento alla nomina dei legali e dei consulenti di parte.                | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute (es.: assunzione di persona legata al Funzionario pubblico; contratti di fornitura con società segnalate dal Funzionario pubblico), ad appartenenti all'Autorità Giudiziaria, al fine di ottenere ingiustificatamente un provvedimento favorevole alla Fondazione.<br><br>Dazione o promessa di denaro, o altra utilità non dovuta, ad un soggetto "intermediario" (es.: consulente legale) che vanta o asserisce relazioni con Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio, come prezzo della sua mediazione illecita con gli stessi, al fine di perseguire un interesse della Società, quale ad esempio l'esito positivo del contenzioso o l'ottenimento ingiustificato di un provvedimento favorevole alla Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Autorità Giudiziaria                                            | N/A                                 |
|      |                                                                                                                                                                                                               |               | Corruzione tra privati                                                                           | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | X               |        | 11.1      | Gestione dei rapporti con i giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause di varia natura o dei relativi ricorsi (civile, penale, amministrativo, giuslavoristico e tributario) con particolare riferimento alla nomina dei legali e dei consulenti di parte. | Selezione di un consulente legale con il quale poter favorire condotte illecite, al fine di ottenere vantaggi per la Fondazione nel corso di una controversia giudiziale.<br><br>Dazione di denaro o altra utilità al consulente infedele della controparte, al fine di garantirsi un esito positivo della contesa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A                                                             |                                     |
|      |                                                                                                                                                                                                               |               | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria (art. 377-bis c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X               |        | 11.2      | Gestione dei rapporti con soggetti che possono avvalersi della facoltà di non rispondere nel processo penale.                                                                                                                                                                                                     | Dazione o promessa di somme di denaro o altre utilità non dovute, o intimidazione mediante violenza o minaccia, di un soggetto coinvolto in un procedimento penale d'interesse della Fondazione, affinché lo stesso non renda dichiarazioni o renda dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A                                                             |                                     |
|      |                                                                                                                                                                                                               |               | Reati Tributari                                                                                  | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, d.lgs. n. 74/2000) | X               |        | 11.1      | Gestione dei rapporti con i giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause/ricorsi di varia natura (civile, penale, amministrativo, giuslavoristico e tributario) con particolare riferimento alla nomina dei legali e dei consulenti di parte.                | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappatturazione); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti).<br><br>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe indicare nelle dichiarazioni relative a dette imposte elementi passivi fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma) compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.<br><br>La Fondazione, al fine di (i) evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di (ii) consentire l'evasione al professionista legale, potrebbe occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione (ivi inclusi ad esempio il libro giornale, il libro degli inventari, il registro delle fatture, il registro dei corrispettivi, il registro degli acquisti, i libri sociali obbligatori), in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.<br><br>La Fondazione, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte (per un importo complessivo superiore ad Euro 50.000) e con la finalità di rendere inefficace - in tutto o in parte - un'eventuale procedura di riscossione coattiva da parte dell'Amministrazione finanziaria, potrebbe alienare simulatamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni, sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributario. | N/A                                                             | N/A                                 |

| Ref. | Area del Modello            | Società Owner | Categoria di reato                          | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                             |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A rischio reato | Strum. |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                 |                                     |
| 12   | GESTIONE DELLA CONTABILITA' | MSD           | Reati contro la PA                          | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)<br>Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 | X      | 12.1      | Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:<br>- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;<br>- corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;<br>- accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; ecc.). | Registrazione nella contabilità della Fondazione, di fatti di gestione non corrispondenti al vero, al fine di creare fondi extracontabili da utilizzare a scopo corruttivo nei confronti di Pubblici Ufficiali, o Incaricati di Pubblico Servizio.<br><br>Registrazione nella contabilità della Fondazione di fatti di gestione non corrispondenti al vero, al fine di creare disponibilità finanziarie (fondi extracontabili creati attraverso, ad esempio, il meccanismo della sovrappatturazione o della fatturazione per operazioni inesistenti) con le quali remunerare un soggetto "intermediario" che vanta o asserisce relazioni con esponenti della PA, come prezzo della mediazione illecita di quest'ultimo con la PA stessa al fine di perseguire un interesse della Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                             |               | Corruzione tra privati                      | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 | X      | 12.1      | Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:<br>- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;<br>- corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;<br>- accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; ecc.). | Registrazione nella contabilità della Fondazione, di fatti di gestione non corrispondenti al vero, al fine di creare fondi extracontabili da utilizzare a scopo corruttivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | N/A                                                             |                                     |
|      |                             |               | Reati Societari                             | False comunicazioni sociali (artt. 2621 c.c.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 | X      | 12.1      | Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:<br>- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;<br>- corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;<br>- accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; ecc.). | Registrazione in contabilità di fatture alterate o relative ad operazioni inesistenti, o altri comportamenti in violazione della normativa e dei principi in materia di contabilità quali, ad esempio, l'esposizione di fatti non rispondenti al vero, al fine di indurre in errore i Soci o il Pubblico circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione, e ottenere un ingiusto vantaggio per la Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | N/A                                                             |                                     |
|      |                             |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio | Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)<br><br>Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 | X      | 12.1      | Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:<br>- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;<br>- corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;<br>- accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; ecc.). | Contabilizzazione di denaro provento di delitto/contravvenzione, anche al fine di ostacolarne l'identificazione della provenienza o di agevolarne il successivo impiego in attività della Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                             |               |                                             | Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 | X      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Omessa o infedele registrazione di dati relativi alla contabilità quale mezzo per la realizzazione di disponibilità extracontabili, oppure al fine di ostacolare concretamente l'individuazione della provenienza illecita del denaro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                 |                                     |
|      |                             |               | Criminalità organizzata                     | Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 | X      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Accordo tra tre o più persone, interne o esterne alla Fondazione, al fine di realizzare una organizzazione stabile per poter procedere, ad esempio, a contabilizzazioni non conformi o non rispondenti al vero, o comunque trasmettere informazioni non corrette ai fini della predisposizione delle scritture contabili.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | N/A                                                             |                                     |
|      |                             |               | Reati Tributari                             | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs.n.74/2000)<br><br>Emissione di fattura o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Indebita compensazione (art. 10 quater, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, d.lgs. n. 74/2000) | X               |        | 12.1      | Gestione della contabilità generale, con particolare riferimento a:<br>- rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici;<br>- corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi;<br>- accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es.: costi del personale; costi per acquisto di beni e servizi; ecc.). | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappatturazione); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti).<br><br>La Fondazione, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. Per fatture o altri documenti si intendono unicamente quelli aventi rilievo probatorio ai fini fiscali (fatture, scontrini, ricevute fiscali, note di addebito o accredito, ecc.).<br><br>La Fondazione, al fine di (i) evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di (ii) consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione (ivi inclusi ad esempio il libro giornale, il libro degli inventari, il registro delle fatture, il registro dei corrispettivi, il registro degli acquisti, i libri sociali obbligatori), in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.<br><br>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria. | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                             |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |        |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | La Fondazione, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte (per un importo complessivo superiore ad Euro 50.000) e con la finalità di rendere inefficace - in tutto o in parte - un'eventuale procedura di riscossione coattiva da parte dell'Amministrazione finanziaria, potrebbe alienare simultaneamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni, sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributario.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A                                                             | N/A                                 |

| Ref. | Area del Modello                                                | Società Owner | Categoria di reato                                                                             | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                                     | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|-----------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                                                 |               |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | A rischio reato | Strum. |           |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                 |                                     |
| 13   | GESTIONE DEI RIMBORSI SPESE, ANTICIPI E SPESE DI RAPPRESENTANZA | MSD           | Reati contro la PA                                                                             | Corruzione e istigazione alla corruzione (artt. 318, 319, 319-bis, 319-quater, 320, 321 e 322 c.p.)<br>Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.)                                                                                                                                                                                                               |                 | X      | 13.1      | Rimborsi e anticipi per missioni /trasferte e gestione delle spese di rappresentanza | Compilazione di note spese non veritiere, contenenti spese maggiori a quelle effettivamente sostenute, al fine di creare fondi extracontabili con i quali compiere atti di corruzione nei confronti di Pubblici Ufficiali, o Incaricati di Pubblico Servizio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | N/A                                                             | N/A                                 |
|      |                                                                 |               | Corruzione tra privati                                                                         | Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)<br>Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)                                                                                                                                                                                                                                                                 |                 | X      |           |                                                                                      | Compilazione di note spese non veritiere, contenenti spese maggiori a quelle effettivamente sostenute, al fine di creare fondi extracontabili con i quali compiere atti di corruzione nei confronti di amministratori, direttori o dipendenti di società private.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | N/A                                                             |                                     |
|      |                                                                 |               | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziar | Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziar (art. 377-bis c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                      |                 | X      |           |                                                                                      | Maggiorazione del rimborso, o rimborso di spese non rimborsabili, quale utilità nei confronti del dipendente al fine di convincerlo a non rendere dichiarazioni, o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità Giudiziar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | N/A                                                             |                                     |
|      |                                                                 |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio                                                    | Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)<br>Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.)<br>Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                                                                                                                             |                 | X      |           |                                                                                      | Compilazione di note spese per importi diversi da quelli delle spese effettivamente sostenute, volta ad occultare e/o trasferire denaro proveniente da delitto.<br><br>Messa in atto di operazioni di impiego, sostituzione, trasferimento di denaro, proveniente dalla commissione di un delitto non colposo, nell'ambito della gestione dei rimborsi spese, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della provenienza delittuosa del denaro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | N/A                                                             |                                     |
|      |                                                                 |               | Reati Tributari                                                                                | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2 bis, d.lgs. 74/2000)<br><br>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs. 74/2000)<br><br>Dichiarazione infedele (art. 4, d.lgs. 74/2000)<br><br>Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. 74/2000) | X               |        |           |                                                                                      | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi da terzi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappiù); (iii) operazioni oggettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (c.d. fatture soggettivamente inesistenti).<br><br>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi passivi fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.<br><br>La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi ovvero di consentire l'evasione a terzi, potrebbe occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.<br><br>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti e di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto potrebbe indicare nella dichiarazione annuale relativa a detta imposta elementi passivi inesistenti (ad esempio perché non supportati da fattura). Tale reato rileva solo se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro. | N/A                                                             |                                     |
|      |                                                                 |               | Terrorismo                                                                                     | Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (Art. 25 quater)                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 | X      |           |                                                                                      | Documentazione di operazioni inesistenti, quale mezzo per la realizzazione di disponibilità extracontabili, mediante il riconoscimento di rimborsi per spese fittizie o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute; per la rilevanza della condotta criminosa i dipendenti devono essere iscritti nelle Black List.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | N/A                                                             |                                     |

| Ref. | Area del Modello                               | Società Owner | Categoria di reato                          | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Tipologia Area                                |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                           | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati                  | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------|-----------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                                |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | A rischio reato                               | Strum. |           |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                  |                                     |
| 14   | GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E TRIBUTARI | MSD           | Reati contro la PA                          | Truffa ai danni dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | X                                             |        | 14.1      | Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali | Predisposizione e rilascio di dati fiscali falsi, al fine di indurre in errore il soggetto pubblico in merito alle imposte dovute, e quindi evitare contestazione e rilievi, o l'applicazione di eventuali sanzioni a carico della Fondazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Direzione Regionale delle Entrate<br>Agenzia delle Entrate<br>Guardia di Finanza |                                     |
|      |                                                |               | Ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio | Autoriciclaggio (art. 648 - ter 1 c.p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | X                                             |        |           |                                                            | Presentazione di documentazione per la procedura di transazione fiscale contenente elementi attivi inferiori a quelli effettivi, od elementi passivi fittizi, che potrebbero costituire la "provvista" per la commissione del reato di autoriciclaggio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | N/A                                                                              |                                     |
|      |                                                |               | Reati Tributari                             | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, commi 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs.n.74/2000)<br><br>Dichiarazione infedele (art. 4, d.lgs.n.74/2000)<br><br>Omessa dichiarazione (art. 5, d.lgs.n.74/2000)<br><br>Emissione di fattura o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1 e 2-bis, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Indebita compensazione (art. 10 quater, d.lgs. n. 74/2000)<br><br>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, d.lgs. n. 74/2000) | X                                             |        |           |                                                            | La Fondazione, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria) ed utilizzare in dichiarazione elementi passivi fittizi, derivanti da fatture o altri documenti (aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie) emessi a fronte di: (i) operazioni mai poste in essere (c.d. operazioni oggettivamente inesistenti); (ii) operazioni che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale (c.d. sovrappaccatura); (iii) operazioni effettivamente avvenute, ma tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura (cc.dd. fatture soggettivamente inesistenti).<br><br>La Fondazione, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe indicare in una delle dichiarazioni relative a dette imposte, elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi (superando le soglie di punibilità previste dalla norma), compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.<br><br>La Fondazione, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto (per un ammontare superiore alle soglie di punibilità), non presenta la dichiarazione annuale IVA. Tale reato rileva solo se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.<br><br>La Fondazione, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto (per un ammontare superiore alle soglie di punibilità), potrebbe indicare nel modello F24 dei crediti insussistenti o non spettanti, che vengono poi portati in compensazione con i debiti indicati nello stesso modello. Tale reato rileva solo se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.<br><br>La Fondazione, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, potrebbe emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. Per fatture o altri documenti si intendono unicamente quelli aventi rilievo probatorio ai fini fiscali (fatture, scontrini, ricevute fiscali, note di addebito o accredito, ecc.).<br><br>La Fondazione, al fine di (i) evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di (ii) consentire l'evasione a terzi, potrebbe occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume degli affari.<br><br>La Fondazione, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte (per un importo complessivo superiore ad Euro 50.000) e con la finalità di rendere inefficace - in tutto o in parte - un'eventuale procedura di riscossione coattiva da parte dell'Amministrazione finanziaria, potrebbe alienare simulatamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni, sottraendo in tutto o in parte le garanzie patrimoniali alla riscossione coattiva del debito tributario.<br><br>La Società, fuori dai casi di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti e di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto potrebbe indicare nella dichiarazione annuale relativa a detta imposta elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi inesistenti. Tale reato rileva solo se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati Membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro. | N/A                                                                              |                                     |
|      |                                                |               |                                             | Criminalità organizzata                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)   | X      | 14.1      | Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali | Associazione stabile tra tre o più soggetti, finalizzata, ad esempio, al compimento di reati di natura fiscale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | N/A                                                                              | N/A                                 |
|      |                                                |               |                                             | Reati societari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | False comunicazioni sociali (artt. 2621 c.c.) | X      | 14.1      | Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali | Predisposizione e/o trasmissione di dati contabili rilevanti ai fini delle comunicazioni sociali, nelle quali sono esposti fatti materiali non rispondenti al vero o omesse informazioni dovute per legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Fondazione, anche in concorso con altri.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | N/A                                                                              |                                     |
|      |                                                |               |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                               |        |           |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                  |                                     |

| Ref. | Area del Modello                 | Società Owner | Categoria di reato              | Normativa di riferimento                                                                                                                                                                                                                                | Tipologia Area  |        | Ref. Att. | Attività sensibili e strumentali                                         | Esempi di modalità di commissione del reato o di condotte strumentali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | P.U./ Incaricati di Pubblico Servizio o Pubbl. Amm. interessati           | Funzioni della Fondazione coinvolte |
|------|----------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|      |                                  |               |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         | A rischio reato | Strum. |           |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                           |                                     |
| 15   | GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATIVI | MSD           | Reati contro la PA              | Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 ter c.p.)                                                                                                                                                                     | X               | X      | 15.1      | Gestione della sicurezza logica degli applicativi informatici utilizzati | Alterazione del sistema informatico o telematico della Pubblica Amministrazione alla quale sono trasmessi dati o informazioni, o alterazione dei dati e delle informazioni medesime.                                                                                                                                                                                                                         | Tutte le PA a cui vengono trasmessi dati e informazioni in via telematica | N/A                                 |
|      |                                  |               | Violazione del diritto d'autore | Legge 633/1941                                                                                                                                                                                                                                          | X               |        |           | Gestione della sicurezza logica degli applicativi informatici utilizzati | Utilizzo di programmi duplicati per elaboratore al fine di ottenere un risparmio di costi per la Fondazione.<br><br>Utilizzo improprio (es.: Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico) del contenuto di una banca dati, nonché estrazione o reimpiego della banca dati al fine di trarre vantaggio indebito per la Fondazione. | N/A                                                                       | N/A                                 |
|      |                                  |               | Reati informatici               | Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p. )<br><br>Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 - quater c.p.) | X               |        | 15.1      | Gestione della sicurezza logica degli applicativi informatici utilizzati | Introduzione abusiva all'interno di un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza.<br><br>Danneggiamento/distruzione di un sistema informativo, ad esempio, per nascondere illeciti commessi dalla Fondazione o comunque a vantaggio della stessa.                                                                                                                                     | N/A                                                                       | N/A                                 |
|      |                                  |               |                                 | Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.)<br><br>Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.)                                                                                       |                 |        | 15.1      | Gestione della sicurezza fisica IT                                       | Danneggiamento/ distruzione di un sistema informativo, ad esempio, per nascondere illeciti commessi dalla Fondazione, o comunque a vantaggio della stessa.                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                           |                                     |