Le Vele cooperativa sociale

Fondazione
Anna Borletti
ONLUS

- [x] **Sistema di gestione**
- [ ] *Modello di organizzazione*
- [ ] *Codice Etico*
- [ ] *Analisi dei Rischi*
- [ ] **Procedure**
- [x] **Modulistica**

D.Lgs. 231/01

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

ORGANIZZAZIONE	**FONDAZIONE ANNA BORLETTI ONLUS**		
SEDE RIUNIONE	VIMERCATE		
DATA	18/02/2020	**ORARIO**	09.00-11.00
ARGOMENTO	DLGS 231/2001: RELAZIONE FINALE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA		

ORDINE DEL GIORNO

1	**1. ELEMENTI DI SISTEMA** 1.1 Analisi del Modello organizzativo, di gestione e controllo 1.2 Creazione di "recapiti" per segnalazioni (e-mail, fax, telefono, casella postale) 1.3 Gestione della documentazione 231 1.4 Formazione-Informazione del personale 1.5 Analisi ed aggiornamento della mappatura dei rischi
2	**2. GESTIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO** 2.1 Interviste con soggetti "apicali" e soggetti che operano nelle "aree sensibili", con particolare riferimento a: a) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione della governance societaria (sistema deleghe e procure, organigrammi, mansionari) b) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione delle risorse finanziarie ed economiche c) Rilevazione e analisi delle modalità di organizzazione, gestione e controllo nelle aree di rischio rilevate
3	**3. VERIFICHE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA** 3.1 Audit interno sui conti e aree "sensibili", come per esempio: a) Ciclo attivo b) Ciclo passivo (consulenze, spese di commercializzazione, sponsorizzazioni, partnership, liberalità) c) Ciclo finanziario (gestione cassa e banca, finanziamenti pubblici) d) Ciclo Paghe e Stipendi (incentivi e bonus, note spese, spese di rappresentanza)
4	**4. FLUSSI INFORMATIVI DA E VERSO ODV E INCONTRI "ISTITUZIONALI"** 4.1 Definizione della reportistica standard verso l'ODV e dall'ODV verso gli organi direttivi 4.2 Predisposizione Relazione annuale Attività dell'ODV all'organo direttivo 4.3 Incontri con il Collegio Sindacale e con il revisore (ove presenti)
5	**PIANO DI VIGILANZA PER IL NUOVO ANNO**

Le Vele cooperativa sociale

Fondazione
Anna Borletti
ONLUS

- [x] **Sistema di gestione**
- [ ] *Modello di organizzazione*
- [ ] *Codice Etico*
- [ ] *Analisi dei Rischi*
- [ ] **Procedure**
- [x] **Modulistica**

D.Lgs. 231/01

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

ALLEGATI AL VERBALE

1	MODELLO ORGANIZZATIVO 231/2001
2	PROTOCOLLI E PROCEDURE DI RIFERIMENTO 231
3	ORGANIGRAMMA AZIENDALE AGGIORNATO NELLA SUA ULTIMA REVISIONE
4	PIANO DI VIGILANZA E DI AUDIT ANNO 2020

Le Vele cooperativa sociale

Fondazione
Anna Borletti
ONLUS

- [x] **Sistema di gestione**
- [ ] *Modello di organizzazione*
- [ ] *Codice Etico*
- [ ] *Analisi dei Rischi*
- [ ] **Procedure**
- [x] **Modulistica**

D.Lgs. 231/01

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

PRESENZE

NOME E COGNOME	RUOLO	FIRMA
DOTTOR RICCARDO CALDERINI	Presidente ODV	
DOTTORESSA SILVIA CALDERINI	Segretario	Silvia Calderini
DOTTOR GAETANO ELLI	Membro esterno	Gaetano Elli

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

0. PREMESSA

L'Organismo di Vigilanza, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 17/12/2015 conformemente alle prescrizioni del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 (di seguito, il "D.Lgs. 231/2001"), del modello di organizzazione, gestione e controllo *ex* D.Lgs. 231/2001 adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione (il "Modello 231"), rimette agli organi societari la seguente relazione sull'adozione, implementazione ed attuazione del Modello e delle prescrizioni del D.Lgs. 231/2001.

L'Organismo di Vigilanza da atto del fatto che la presente relazione copre il periodo intercorrente dal mese di gennaio al mese di dicembre 2019, durante il quale l'Organismo di Vigilanza ha operato con continuità riunendosi.

Nel corso di questo periodo, l'attività dell'ODV si è concentrata in particolare su quanto nel seguito esposto.

L'attività di reporting informativo da parte dell'ODV nei confronti degli organi sociali è effettuata in coerenza con gli adempimenti previsti nella Parte Generale del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/01 e dall'art. 8 del Regolamento dell'ODV.

1. ELEMENTI DI SISTEMA

1.1 Analisi del Modello organizzativo, di gestione e controllo

1.2 Creazione di "recapiti" per segnalazioni (e-mail, fax, telefono, casella postale)

1.3 Gestione della documentazione 231

1.4 Formazione-Informazione del personale

1.5 Analisi ed aggiornamento della mappatura dei rischi

Il Modello Organizzativo redatto dalla Fondazione è stato realizzato e ufficialmente adottato dalla Fondazione, in data antecedente all'insediamento dell'attuale Organismo di vigilanza.

Nell'anno di vigilanza 2018, l'ODV aveva segnalato alla Fondazione la necessità di una revisione completa del Risk assessment anche relativamente ai reati inizialmente mappati nel modello ma non successivamente aggiornati; tale revisione che presupponeva ovviamente la revisione completa del modello organizzativo e dei protocolli è stata avviata effettivamente nel mese di aprile 2019 in cui è stata effettuata la fase di Risk Assessment e Gap analisys.

L'analisi del rischio è stata effettuata mediante una serie di interviste ai responsabili d'area/processo, al fine di verificare se nei processi attuati vi fossero delle attività cosiddette "sensibili" o "strumentali" e che quindi potessero esporre la Fondazione a condotte a rischio di commissione reato.

Per ciascuna delle attività sensibili o strumentali individuate nell'analisi dei processi indagati in fase di interviste, è stata verificata la sussistenza degli standard di controllo esistenti a partire dai 4 standard previsti dalle linee guida di Confindustria e applicabili a ciascuna Organizzazione che si doti di un modello 231:

- esistenza di procedure
- segregazione di ruoli tra chi decide, chi autorizza, chi esegue
- definizione di poteri

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

- tracciabilità delle operazioni

Tale analisi non ha potuto contemplare l'inclusione di alcuni reati, ovvero i reati tributari inseriti a fine anno 2019 nel catalogo dei reati 231. Tale aggiornamento dovrà essere previsto nel corso dell'anno 2020.

L'OdV prende atto e comunica al CdA che il D.L. 124/2019, con l'obiettivo primario di rafforzare il contrasto all'evasione fiscale, ha introdotto nell'elenco dei reati per cui può sussistere una responsabilità dell'Ente ai sensi del D.lgs. 231/2001 anche i reati tributari. Il nuovo art. 25 quinquiesdecies del D.lgs. 231/2001 comprende infatti tutti i reati fiscali, ossia:

- la dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (anche inferiori 100.000,00€)
- la dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
- l'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- l'occultamento o distribuzione di documenti contabilità
- la sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte.

Si evidenzia che in riferimento alle nuove sanzioni previste per i reati tributari, nei casi più gravi, le Organizzazioni potranno ritrovarsi a dover pagare importi molto elevati salvo dimostrare, come per tutte le altre tipologie di reati ricompresi nel catalogo 231, di avere adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto illecito, un Modello organizzativo 231.

In relazione alla commissione di questa tipologia di reati, l'OdV rileva che in linea generale le aree a rischio riguardano certamente l'intera area amministrativa-contabile, in modo particolare quelle interessate alle operazioni in materia di imposte e di versamenti. Nello specifico poi, i processi ritenuti più specificamente a "rischio" di commissione reato e che dovranno essere oggetto di analisi del rischio risultano essere principalmentei seguenti:

- Gestione fatturazione
- Gestione amministrativa – contabile in generale
- Gestione fornitori e gestione acquisti

L'ODV raccomanda pertanto, appena vi saranno le condizioni, un aggiornamento del Modello organizzativo che contempli anche i nuovi reati sopra elencati.

In particolare, gli aspetti sui quali l'ODV nel corso delle riunioni effettuate nel corso dell'anno ha effettuato approfondimenti sono i seguenti:

- condivisione ed acquisizione di quanto emerso (gap puntuali) nello svolgimento dell'attività di Risk assessment e Gap Analysis;
- aggiornamento circa l'attuazione ed implementazione delle azioni suggerite per sanare i gap rilevati (vedasi punto precedente)
- aggiornamento circa i provvedimenti disciplinari legati al Modello organizzativo 231
- condivisione delle variazioni organizzative e normative impattanti in ambito 231;
- aggiornamenti relativi all'avanzamento lavori in tema di sistema di gestione OHSAS 18001;
- refresh formazione del personale in ambito 231 e formazione dei nuovi assunti

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

Per il prossimo anno di vigilanza 2020, l'ODV conferma di volersi focalizzare in particolare sulle seguenti aree/processi/attivita':

1. approfondimento sui reati tributari e sui processi sensibili attinenti a questa fattispecie di reato
2. formazione del personale circa il nuovo modello organizzativo aggiornato e la procedura di whistleblowing
3. interventi contingenti scaturenti da valutazioni su situazioni specifiche o eventi critici, da esiti di audit o da considerazioni nate dai flussi ricevuti dall'organismo
4. analisi di tipo documentale, sia di carattere programmato che di carattere estemporaneo, a motivo di segnalazioni o criticità emerse e rilevate

1.2 Utilizzo effettivo "recapiti" per segnalazioni (e-mail, fax, telefono, casella postale)

L'ODV nel corso di questo anno non ha ricevuto alcuna segnalazione attraverso i canali istituiti ed in particolare attraverso la casella elettronica riservata.

L' ODV rileva che nell'aggiornamento del Modello 231 dovrà tenersi conto anche di alcuni aspetti relativi al whistleblowing.

L' ODV segnala che a livello procedurale dovrà essere integrata la procedura relativa alle segnalazioni, di cui è già stata presentata una bozza alla direttrice.

1.3 Gestione della documentazione 231

La documentazione relativa al Modello 231 ed alle registrazioni ad esso funzionali è gestita in maniera puntuale.

Su richiesta dell'ODV è stato istituito un libro verbali presso la Fondazione in cui sono conservati i verbali mandati in copia dal presente ODV alla Fondazione con timbro e firma su ogni pagina.

Tale libro è conservato in armadio chiuso a disposizione dell'Odv

1.4 Formazione-Informazione del personale

Il personale responsabile dei processi e delle aree più significative ha effettuato nel corso dell'anno 2017 un momento di formazione introdotto dall'Organismo di Vigilanza ed integrato dalla Direttrice.

La formazione ha previsto un inquadramento normativo, il chiarimento circa i presupposti oggettivi e soggettivi perché la Fondazione sia chiamata in causa in caso di commissione di un reato, una carrellata sui reati e le sanzioni, ed un approfondimento circa i reati di particolare interesse per la realtà della Fondazione con i relativi protocolli da mettere in atto al fine di rendere il modello 231 un vero modello di prevenzione, la presentazione del sistema disciplinare sanzionatorio e dell'organismo di vigilanza oltre che dei suoi compiti e funzioni.

Nel 2018 le iniziative di formazione che possono riguardare anche l'ambito 231 sono state numerose (sicurezza sul lavoro, privacy, etc).

Nel 2019 la direttrice dott.ssa Crippa è stata informata circa le novità normative riguardanti il D.lgs. 231, tra cui la L. 179/2017 recante «*Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un*

rapporto di lavoro pubblico o privato». E' stato dunque condiviso da parte dell'OdV il sistema del *whistleblowing* ovvero l'insieme delle attività di regolamentazione delle procedure volte a incentivare le segnalazioni e, al contempo, proteggere chi segnala ed infine è stata condivisa una bozza di procedura da seguire per consentire a chiunque di segnalare le condotte illecite.

L'ODV rileva la necessità, una volta riemesso il Modello aggiornato, di condividere le risultanze in maniera molto pragmatica con il personale, approfondendo alcuni aspetti operativi legati alle prassi 231 e di centrare tale formazione anche sulle tematiche del Whistleblowing in modo che ciascuno sappia come procedere nel caso in cui venga a conoscenza di comportamenti illeciti nell'ambito dello svolgimento del proprio lavoro.

1.5 Analisi ed aggiornamento della mappatura dei rischi

2. GESTIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

2.1 Interviste con soggetti "apicali" e soggetti che operano nelle "aree sensibili", con particolare riferimento a:

a) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione della governance societaria (sistema deleghe e procure, organigrammi, mansionari)

b) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione delle risorse finanziarie ed economiche

c) Rilevazione e analisi delle modalità di organizzazione, gestione e controllo nelle aree di rischio rilevate

2.1 Interviste con soggetti "apicali" e soggetti che operano nelle "aree sensibili", con particolare riferimento a:

In merito a tale aspetto, la revisione del Risk assessment avvenuta nel mese di aprile 2019 ha previsto una necessaria interazione ed intervista ai referenti individuati ed un sopralluogo presso la struttura.

In particolare, dalla disamina dell'organigramma aggiornato all'ultima versione fornito dalla Fondazione, sono state ritenute di particolare interesse e quindi meritevoli di approfondimento mediante intervista le seguenti figure:

- Direttrice amministrativa e Direttore sanitario
- Addette alla Segreteria, all'Ufficio URP ed Ufficio economato
- Referente area animazione e Referente area psicomotricità
- Addetta ufficio del personale
- Coordinatrice infermieri, Coordinatrice ASA, Coordinatrice OSS, Coordinatrice fisioterapisti
- Dietista

a) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione della governance societaria (sistema deleghe e procure, organigrammi, mansionari)

In merito al presente punto si registra che sono stati dettagliatamente elaborati organigramma, mansionari definiti per ruolo e che tali documenti consentono di verificare che i responsabili di processo prescelti lo siano in quanto in possesso di competenze specifiche.

Una analisi attenta è stata condotta dall'ODV su ruoli e responsabilità in materia di sicurezza sul lavoro già nel corso del 2017-2018.

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

b) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione delle risorse finanziarie ed economiche

Per quanto riguarda l'aspetto della gestione delle risorse, si conferma che dal punto di vista della gestione della piccola cassa i responsabili delle strutture gestiscono le incombenze.

3. **VERIFICHE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA**

3.1 Audit interno sui conti e aree "sensibili", come per esempio:

a) Ciclo attivo

b) Ciclo passivo (consulenze, spese di commercializzazione, sponsorizzazioni, partnership, liberalità)

c) Ciclo finanziario (gestione cassa e banca, finanziamenti pubblici)

d) Ciclo Paghe e Stipendi (incentivi e bonus, note spese, spese di rappresentanza)

Per quanto concerne le verifiche particolari condotte su aspetti sensibili, si rileva che l'attività di vigilanza dell'ODV ha richiesto alla Fondazione dati e flussi di informazioni relativi a vari ambiti. Ciò al fine di meglio comprendere anche le "dimensioni" economiche di alcuni fenomeni che dal punto di vista 231 possono essere critici o quantomeno meritevoli di particolare attenzione. I dati sono stati rilevati dalla Fondazione per competenza relativamente all'anno 2019 e sono contenuti nelle tabelle a seguire.

2019	n°	Descrizione
Totale infortuni denunciati durante l'anno	12	n. 3 danno da parte di ospite, caduta da sedia, caduta dalle scale, scivolamento pavimento, n. 4 puntura accidentale ago/forbice, schiacciamento mano durante chiusura vetrate, incidente durante la presa in servizio
Malattie professionali denunciate durante l'anno	0	
Infortuni denunciati durante l'anno con prognosi superiore sai 40 giorni	0	
Iniziative di formazione in materia di 231 organizzate nell'anno	0	
Numero provvedimenti disciplinari per mancato rispetto protocolli o codice etico 231	15	mancato rispetto dei protocolli e procedure, indicazioni assistenziali.

VOCE	2019	
	€	Descrizione
Ammontare complessivo spese di rappresentanza verso terzi (offerta di pranzi, viaggi, etc.)	90027,12	centenario, pranzi lavoro, pranzi ospiti, cena aziendale
Ammontare complessivo spese pagate con contante da piccola cassa	11941,47	piccole spese rappresentanza, omaggi, spese postali, carburante, spese bar.
Importo complessivo contributi versati per personale dipendente	602324,69	contributi INPS/INAIL
Spese straordinarie non previste a budget		
Ammontare complessivo omaggi	3532,53	TARGHE dipendenti, omaggi dip, omaggi per festa mamma e papà,

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

Ammontare complessivo sponsorizzazioni	1000	Comitato Maria Letizia Verga/ Corpo Musicale Toscanini
Ammontare complessivo sanzioni (specificare anche la tipologia se ad esempio per sicurezza sul lavoro, se fiscale, etc.)	1361,55	ritardata denuncia infortunio - multa codice della strada
Ammontare complessivo consulenze e prestazioni professionali	256654,26	prestazioni effettuate da professionisti con contratto/incarico fondazione
Ammontare complessivo contributi e finanziamenti da parte di enti pubblici (specificare il tipo di ente erogatore e l'oggetto del finanziamento)	1.842.202	CONTRIBUTO INTEGRAZIONE RETTA AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE

Si osserva che sono diminuite le spese di rappresentanza rispetto all'anno 2018, ma al contempo sono aumentate le spese pagate in contanti mediante piccola cassa.

Rispetto all'anno 2018 sono altresì aumentate le spese sostenute per gli omaggi (559,2 € nel 2018 e 3.532,53 € nel 2019) e per sanzioni 0 € nel 2018 e 1.361,55 € nel 2019).

Anche nel corso del 2019 non sono state sostenute spese straordinarie non previste a budget.

Le spese per sponsorizzazioni sono passate da 0 € a 1000,00 €, mentre l'importo per consulenze e prestazioni professionali è diminuito, passando da 27.8756,12 € nel 2018 a 25.6654,26 € nel 2019.

L'ODV rileva che durante la fase di revisione del Risk assessment sono state approfondite anche le voci (come ad esempio le spese pagate in contanti mediante piccola cassa) che hanno subito un incremento di spesa.

Non si rilevano ad ogni modo variazioni significative fuori controllo.

4. FLUSSI INFORMATIVI DA E VERSO ODV E INCONTRI "ISTITUZIONALI"

4.1 Definizione della reportistica standard verso l'OdV e dall'OdV verso gli organi direttivi

4.2 Predisposizione Relazione annuale Attività dell'OdV all'organo direttivo

Tutti i verbali redatti sono comunicati ai Vertici aziendali che ne prendono visione.

5. PIANO DI VIGILANZA PER IL NUOVO ANNO

Stante il fatto che il Modello Organizzativo in fase di aggiornamento, risulta essere stato oggetto di revisione proprio al fine di verificarne la aderenza alla realtà organizzativa, si può in generale rilevare che la struttura opera in conformità al Modello. Tale verifica di adeguata conoscenza e applicazione del modello verrà condotta in particolar modo nel corso del 2020 dopo la condivisione col personale.

Per quanto riguarda la vigilanza 2020, vedasi gli Allegati alla presente relazione. Il piano potrà comunque essere passibile di modifiche ed integrazioni proprio a seguito delle risultanze dell'aggiornamento del Risk assessment.

Le Vele cooperativa sociale

Fondazione
Anna Borletti
ONLUS

- [x] **Sistema di gestione**
- [ ] *Modello di organizzazione*
- [ ] *Codice Etico*
- [ ] *Analisi dei Rischi*
- [ ] **Procedure**
- [x] **Modulistica**

D.Lgs. 231/01

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

INCARICHI AFFIDATI E SCADENZE PREVISTE		
OGGETTO	**RESPONSABILE**	**SCADENZA**

DATA
18/02/2020

PRESIDENTE ODV	COMPONENTE ODV	COMPONENTE ODV
Riccardo Calderini	Gaetano Elli	Silvia Calderini
	Gaetano Elli	Silvia Calderini