	20.03.2020	MODELLO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE EX D.LGS. 231/01	
	REV. 2020/00	Pag. 1 di 4	PARTE SPECIALE PROCEDURA 2.13 <b>RAPPORTI INFRAGRUPPO/SERVICE</b>

## PROCEDURA 13 GESTIONE DEI RAPPORTI INFRAGRUPPO E DI SERVICE

### INDICE:

1. OBIETTIVI
2. DESTINATARI
3. PROCESSI AZIENDALI COINVOLTI
4. DOCUMENTAZIONE INTEGRATIVA
5. PROTOCOLLI DI PREVENZIONE
  - a) attività di direzione e coordinamento
  - b) bilancio consolidato (rinvio)
  - c) rapporti di service
6. DISPOSIZIONI FINALI

### **1. Obiettivi**


La presente procedura ha l'obiettivo di definire ruoli e responsabilità, nonché dettare protocolli di prevenzione, in relazione ai:

- i rapporti infragruppo intercorrenti tra CVN S.R.L. e SECURFIN SRL, società controllante che esercita attività di direzione e coordinamento ex art. 2497 ss. c.c.;
- rapporti intercorrenti in virtù di apposito contratto di service con la società CSA CIVIS SERVIZI AMMINISTRATIVI S.R.L. (d'ora in avanti CSA S.R.L.).

In particolare, la presente procedura intende prevenire il verificarsi delle fattispecie di reato previste nei seguenti articoli del D.Lgs. 231/01 (a titolo riassuntivo, rimandandosi per l'analisi dettagliata alla parte speciale del presente MOG231):

- art. 640 ter – frode informatica (art. 24 D.lgs. 231/01)
- delitti informatici e trattamento illecito di dati (Art. 24 bis d.lgs. 231/01)
- reati societari (art. 25 ter D.lgs. 231/01);
- ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio (art. 25 octies D.lgs. 231/01)
- reati tributari (art. 25 quinquiesdecies D.Lgs. 231/01).

La presente procedura è altresì volta a prevenire il reato di cui all'art. 416 c.p. (associazione per delinquere), laddove finalizzato alla commissione dei reati di cui sopra.

	20.03.2020	MODELLO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE EX D.LGS. 231/01	
	REV. 2020/00	Pag. 2 di 4	PARTE SPECIALE PROCEDURA 2.13 <b>RAPPORTI INFRAGRUPPO/SERVICE</b>

## 2. Destinatari

La presente procedura, finalizzata alla prevenzione dei reati pocanzi menzionati, trova applicazione nei confronti di tutti coloro che, nell'esercizio dell'attività di propria competenza a favore dell'ente, intervengono nei rapporti infragruppo/service.

In particolare, i processi aziendali sensibili ai fini della presente procedura prevedono il coinvolgimento, secondo le rispettive competenze, delle seguenti aree:

- ✓ CdA
- ✓ Amministratore Delegato - Titolare di licenza Udine/Pordenone/Trieste/Gorizia - datore di lavoro ex D.Lgs. 81/08 - Delegato in materia fiscale - Responsabile trattamento dati
- ✓ Infragruppo (operatività di SECURFIN SRL)
- ✓ Operatività di CSA SRL – service

## 3. Processi aziendali coinvolti


I Destinatari della presente procedura, per quanto rileva ai fini della prevenzione dei reati pocanzi menzionati, partecipano alla gestione dei rapporti infragruppo/service principalmente (ed a titolo esemplificativo) attraverso i seguenti processi aziendali:

- gestione degli adempimenti in materia fiscale
- attività di direzione e coordinamento ex art. 2497 ss. c.c.
- gestione contabile e redazione del bilancio
- supporto nella gestione delle attività informatiche.

## 4. Documentazione integrativa

La presente procedura richiama ed integra quanto già disciplinato nell'ambito della seguente documentazione:

- Statuto
- Codice Etico
- Sistema di *governance*
- UNI EN ISO 9001:2015 “Sistemi di Gestione della Qualità”
- Contratto di service
- Altre procedure del presente MOG231 cui si rinvia, per quanto di competenza, con particolare – ma non esclusivo – riferimento a:
  - procedura 1 (gestione dei rapporti con l’OdV) per quanto attiene i flussi informativi e le segnalazioni verso l’OdV e tra gli OdV delle società del Gruppo, nonché della società contrattualmente legata in virtù di contratto di service;
  - procedura 2 (gestione dei flussi finanziari e dell’antiriciclaggio) per quanto attiene la gestione dei finanziamenti e dei flussi finanziari all’interno del gruppo;

	20.03.2020	MODELLO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE EX D.LGS. 231/01	
	REV. 2020/00	Pag. 3 di 4	PARTE SPECIALE PROCEDURA 2.13 <b>RAPPORTI INFRAGRUPPO/SERVICE</b>

- procedura 4 (gestione contabile, fiscale e societaria) per quanto attiene i servizi amministrativi di cui l'ente usufruisce in forza di contratto di service, i flussi ed i finanziamenti infragruppo e la redazione del bilancio consolidato;
- procedura 9 (gestione delle attività informatiche) per quanto attiene i servizi di cui l'ente usufruisce in virtù del contratto di service.

## 5. Protocolli di prevenzione

Ai fini della prevenzione dei reati di cui a D.Lgs. 231/01, oltre al rispetto della documentazione integrativa sopra riportata, occorre conformarsi a quanto segue:

### a) attività di direzione e coordinamento

SECURFIN S.R.L. è società che esercita attività di direzione e coordinamento nei confronti delle società controllate ex art. 2497 ss. c.c..

I rapporti tra SECURFIN S.R.L. e CVN S.R.L. devono essere gestiti nel rispetto del Codice Civile e dei principi condivisi mediante l'adozione del Codice Etico.

È fatto obbligo di comunicare immediatamente all'AD eventuali anomalie verificatesi nel rapporto con la società controllante. L'OdV deve essere informato a mezzo di apposito report (2.1.1. – *Flussi informativi verso l'OdV* ovvero in altra idonea forma scritta).

### b) redazione del bilancio consolidato

Si rinvia – per quanto di competenza - alla procedura di gestione contabile, fiscale e societaria (proc. 4) del presente MOG231.


### c) rapporti di service

CVN S.R.L. ha contrattualmente demandato a CSA S.R.L. una serie di servizi come da contratto agli atti dell'ente, cui si rimanda nella sua formulazione attuale e nelle sue eventuali successive modifiche (delle quali l'OdV deve essere tempestivamente informato avvalendosi dell'apposito *Report 2.1.1 – Flussi Informativi verso l'OdV* allegato alla Procedura 1 del presente MOG 231 ovvero in altra forma scritta comunque idonea).

Tali servizi sono riconducibili a titolo esemplificativo alle seguenti prestazioni:

- servizi di elaborazione dati contabili e di bilancio
- supporto e consulenza informatica
- servizi di elaborazione dati paghe e contributi.

Nello svolgimento dei servizi di cui sopra e degli altri eventuali, C.S.A. S.R.L. opera sulla base dei dati fornitile ed è tenuta ad uniformarsi ai dettami legislativi ed alle regole di massima trasparenza condivise mediante l'adozione del Codice Etico, nonché dalle speculari procedure del proprio MOG231, unitamente agli ulteriori presidi previsti nel presente MOG231.

	20.03.2020	MODELLO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE EX D.LGS. 231/01	
	REV. 2020/00	Pag. 4 di 4	PARTE SPECIALE PROCEDURA 2.13 <b>RAPPORTI</b> <b>INFRAGRUPPO/SERVICE</b>

L'Ente è tenuto a conservare e archiviare ogni documento inviato relativamente alle attività demandate in forza di contratto di service.

Eventuali violazioni devono essere tempestivamente comunicate all'OdV mediante apposito *Report 2.1.1 – Flussi Informativi verso l'OdV* (ovvero in altra forma scritta comunque idonea).

## **6. Disposizioni finali**

Tutti i Destinatari hanno la responsabilità di osservare e far osservare il contenuto della presente procedura.

Fermo quanto previsto dalla procedura di Gestione dei Rapporti con l'OdV (Proc. 1), ciascun Destinatario è tenuto a comunicare/segnalare tempestivamente all'OdV ogni anomalia/violazione di quanto previsto dalla presente procedura a mezzo degli appositi canali previsti nella Procedura di Gestione dei Rapporti con l'OdV (proc. 1).

La violazione della presente procedura e dei suoi obblighi di comunicazione e segnalazione costituisce violazione del MOG231 e illecito disciplinare passibile di sanzione ai sensi di legge e del CCNL applicabile.