

Moranzoni Mauro, Carlo & C. s.r.l.

COMMERCIO CARTA DA MACERO
ISCRIZIONE ALBO GESTORI AMBIENTALI
AUTORIZZAZIONE GESTIONE RIFIUTI

Via dei Prati, 20 21100 Schiranna Varese

Tel. 0332 329885 - Fax 0332 329326 - www.moranzoni.it - e-mail: moranzoni@moranzoni.it

C.F. P. IVA 00423880129 CCIAA Varese n. 133015



**MORANZONI MAURO,
CARLO & C. S.R.L.**

D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231 –
Disciplina della responsabilità
amministrativa delle persone giuridiche,
delle società e delle associazioni, anche
prive di personalità giuridica a norma
dell'art. 11 della legge 29 settembre
2000, n. 300.

INDICE

DEFINIZIONI	7
PARTE GENERALE.....	10
Introduzione	11
CAPITOLO 1 PRINCIPALI ASPETTI DELLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO	12
1.1 I destinatari del Decreto	12
1.2 La responsabilità dell'Ente	12
1.3 L'onere della prova: i criteri soggettivi di imputazione della responsabilità dell'Ente	13
1.4 L'autonomia della responsabilità dell'Ente.....	14
1.5 I reati ambientali e l'End of Waste.....	15
1.6 Le sanzioni introdotte dal D.Lgs. 231/01	16
1.7 Il sistema sanzionatorio introdotto dal MOG	19
1.8 I reati presupposto del D.Lgs. 231/01.....	21
CAPITOLO 2 IL MOG DI MORANZONI MAURO, CARLO & C. SRL.....	24
2.1 Struttura dell'Azienda.....	24
2.2 IL MOG DI MORANZONI MAURO, CARLO & C. SRL.....	24
2.3 Formazione e struttura del MOG.....	26
2.4 La mappatura dei rischi presenti nell'Azienda.....	26
2.5 L'Organismo di Vigilanza.....	30
2.6 Funzione e poteri dell'OdV	31
2.7 Attività di reporting dell'OdV e flussi informativi all'OdV.....	32
2.8 Sistema di deleghe e procure	33
PARTE SPECIALE	35
Premessa alla Parte Speciale	36
CAPITOLO 3 REATI NEI RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE E I REATI DI CONCUSSIONE, INDUZIONE INDEBITA A DARE O PROMETTERE UTILITA' E CORRUZIONE (ARTT. 24 E 25 D.LGS. 231/01).....	38
3.1 Inquadramento dei rapporti con la Pubblica Amministrazione.....	38
3.2 Fattispecie di reato nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e di reato di concuSSIONE, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione.....	39
3.3 Malversazione a danno dello Stato (art. 316 bis c.p.).....	40
3.4 Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316 ter c.p.)	40
3.5 ConcuSSIONE (art. 317 c.p.)	41
3.6 Corruzione per l'esercizio di una funzione (art. 318 c.p.)	41
3.7 Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.)	42

3.8 Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.).....	42
3.9 Corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter c.p.).....	43
3.10 Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.).....	43
3.11 Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.).....	43
3.12 Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri della Corte penale internazionale o degli organi delle Comunità europee e ai funzionari delle Comunità europee e degli Stati esteri (art. 322 bis c.p.).....	44
3.13 Truffa in danno dello Stato, di altro Ente Pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.).....	44
3.14 Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 bis c.p.).....	44
3.15 Frode informatica ai danni dello Stato o di altro Ente pubblico (art. 640 ter c.p.).....	45
3.16 Attività sensibili di Azienda.....	45
3.17 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	46
3.18 Principi specifici per le procedure.....	48
CAPITOLO 4 REATI SOCIETARI (ART. 25 TER D.LGS. 231/01).....	50
4.1 Le fattispecie dei reati societari.....	50
4.2 False comunicazioni sociali (artt. 2621, 2621 bis e 2622 c.c.).....	50
4.3 Impedito controllo (art. 2625 c.c.).....	51
4.4 Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.).....	51
4.5 Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.).....	51
4.6 Illegale ripartizione degli utili o delle riserve (art. 2627 c.c.).....	52
4.7 Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.).....	52
4.8 Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di Vigilanza (art. 2638 c.c.).....	52
4.9 Attività sensibili di Azienda.....	52
4.10 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	53
4.11 Principi specifici per le procedure.....	53
4.12 Reato di corruzione tra privati (art. 25 ter, comma 1, lett. s-bis, D.Lgs. 231/01).....	54
4.13 Attività sensibili di Azienda.....	55
4.14 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	55
4.15 Principi specifici per le procedure.....	56
CAPITOLO 5 REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITA' DI PROVENIENZA ILLECITA, NONCHE' AUTORICICLAGGIO (ART. 25 OCTIES D.LGS. 231/01).....	57
5.1 Le fattispecie dei reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio.....	57

5.2 Ricettazione (art. 648 c.p.).....	57
5.3 Riciclaggio (art. 648 bis c.p.)	58
5.4 Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.).....	59
5.5 Autoriciclaggio (art. 648 ter-1 c.p.)	59
5.6 Attività sensibili di Azienda	60
5.7 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	61
5.8 Principi specifici per le procedure.....	61
CAPITOLO 6 REATI DI OMICIDIO COLPOSO E LESIONI GRAVI O GRAVISSIME COMMESSE CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E DELLA SICUREZZA SUL LAVORO (ART. 25 SEPTIES D.LGS. 231/01)	63
6.1 Le fattispecie di reato di omicidio colposo e lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro	63
6.2 Omicidio colposo (art. 589 c.p.).....	64
6.3 Lesioni personali colpose gravi o gravissime (art. 590, comma 3 c.p.)	64
6.4 Attività sensibili di Azienda	65
6.5 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	65
6.6 Principi specifici per le procedure.....	66
CAPITOLO 7 REATI AMBIENTALI (ART. 25 UNDECIES D.LGS. 231/01)	67
7.1 Le fattispecie dei reati ambientali	67
7.2 Gestione non autorizzata di rifiuti (art. 256, D.Lgs. 152/06).....	69
7.3 Attività sensibili di Azienda	69
7.4 Principi specifici per le procedure.....	69
CAPITOLO 8 REATI CONNESSI ALL'IMPIEGO DI CITTADINI DI PAESI TERZI IL CUI SOGGIORNO E' IRREGOLARE (ART. 25 DUODECIES D.LGS. N. 231/01)	70
8.1 La fattispecie dei reati connessi all'impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	70
8.2 Attività sensibili di Azienda	70
8.3 Principi specifici per le procedure.....	71
CAPITOLO 9 RAZZISMO E XENOFobia (ART. 25 TERDECIES D.LGS. 231/01).....	72
9.1 Le fattispecie di reato	72
9.2 Attività sensibili e comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	72
CAPITOLO 10 DELITTI DI CRIMINALITA' ORGANIZZATA (ART. 24 TER D.LGS. 231/01)	74
10.1 Le fattispecie dei delitti di criminalità organizzata	74
10.2 Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)	74
10.3 Attività sensibili di Azienda	75
10.4 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	75

10.5 Principi specifici per le procedure.....	75
CAPITOLO 11 DELITTI CONTRO L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO (ART. 25 BIS 1. D.LGS. 231/01)	
.....	77
11.1 Fattispecie delittuose contro l'industria e il commercio.....	77
11.2 Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.).....	77
11.3 Illecita concorrenza con minaccia o con violenza (art. 513 bis c.p.).....	78
11.4 Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.).....	78
11.5 Attività sensibili di Azienda.....	78
11.6 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	78
11.7 Principi specifici per le procedure.....	79
CAPITOLO 12 REATI IN MATERIA DI FALSITA' IN MONETE, IN CARTE DI PUBBLICO CREDITO, IN VALORI DI BOLLO E IN STRUMENTI O SEGNI DI RICONOSCIMENTO (ART. 25 BIS D.LGS. 231/01).....	80
12.1 Fattispecie di reato di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento.....	80
12.2 Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni.....	81
12.3 Attività sensibili di Azienda.....	81
12.4 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	81
12.5 Principi specifici per le procedure.....	82
CAPITOLO 13 DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI (ART. 24 BIS D.LGS. 231/01).....	83
13.1 Fattispecie di delitti informatici e trattamento illecito di dati.....	83
13.2 Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p.).....	84
13.3 Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 quater c.p.).....	84
13.4 Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 quinquies c.p.)	84
13.5 Falsità in documenti informatici (art. 491 bis c.p.).....	85
13.6 Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 bis c.p.).....	85
13.7 Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635 quater c.p.).....	85
13.8 Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635 quinquies c.p.).....	85
13.9 Attività sensibili di Azienda.....	86
13.10 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda.....	86
13.11 Principi specifici per le procedure.....	87

CAPITOLO 14 DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE (ART. 25 NOVIES D.LGS. 231/01)	91
14.1 Fattispecie di delitti in materia di violazione del diritto d'autore.....	91
14.2 Divulgazione tramite reti telematiche di un'opera dell'ingegno protetta (art. 171, comma 1, lett. a bis e comma 3 legge sul diritto d'autore, L. 633/41)	91
14.3 Duplicazione, a fini di lucro, di programmi informatici o importazione, distribuzione, vendita, detenzione per fini commerciali di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE (art. 171 bis, L. 633/41).....	92
14.4 Attività sensibili di Azienda	92
14.5 Principi specifici per le procedure.....	93
CAPITOLO 15 REATI DI INDUZIONE A NON RENDERE DICHIARAZIONI O A RENDERE DICHIARAZIONI MENDACI ALL'AUTORITA' GIUDIZIARIA (ART. 25 DECIES, D.LGS. 231/01) ...	94
15.1 Fattispecie di reati di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.....	94
15.2 Attività sensibili di Azienda	94
15.3 Comportamenti vietati e principi specifici per le procedure	94
CAPITOLO 16 REATI TRIBUTARI (ART. 25 QUINQUIESDECIES, D.LGS. 231/01)	96
16.1 Fattispecie di reati tributari	96
16.2 Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, comma 1 e comma 2 bis, D.Lgs. 74/00)	96
16.3 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. 74/00)	97
16.4 Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1 e comma 2 bis, del D.Lgs. 74/00).....	98
16.5 Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 del D.Lgs. 74/00)	98
16.6 Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	98
16.7 Attività sensibili di Azienda	99
16.8 Comportamenti vietati all'interno dell'Azienda	99
16.9 Principi specifici per le procedure.....	100