

**RELAZIONE SINTETICA DELL'ORGANISMO DI
VIGILANZA ex D.Lgs. 231/2001 e L. 190/12**

**AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL COLLEGIO
SINDACALE**

AUDIT 2022 E ATTIVITA' SVOLTE

Relazione sull'attività svolta dall'Organismo di Vigilanza anno 2022

Al Presidente del Consiglio di Amministrazione di C.I.R.A S.r.l.,
Ai Membri del Consiglio di Amministrazione,
Ai Componenti il Collegio Sindacale

Egregi Signori,

L'O.d.V. ha effettuato come da programma delle attività anno 2022 la verifica annuale sulla conformità dei processi aziendali al Modello Organizzativo e di Gestione (M.O.G.) adottato dalla Società. La Relazione include la valutazione dei rischi previsti dalla l. 190/12 e s.m.i. in accordi con il RPC di C.I.R.A S.r.l..

Gli aspetti analizzati sono stati quelli previsti dal Modello Organizzativo e Controllo (M.O.G.) al suo tempo predisposto ed approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Durante le interviste dell'O.d.V. è stata esaminata la casistica a campione scelta in maniera casuale.

Nell'ambito delle attività svolte, le verifiche sono state realizzate al fine di monitorare:

- lo stato della documentazione esistente e dell'assetto organizzativo - amministrativo in relazione alle mutate condizioni aziendali e/o normative, e la possibilità di maggiore integrazione,
- l'osservanza del Modello da parte dei destinatari individuati,
- l'adeguatezza del Modello in relazione alla struttura aziendale ed alla concreta capacità di prevenire la commissione dei reati rilevanti ai fini del D.Lgs. 231/2001.

L'audit è stato condotto presso la sede della Società ed ha interessato tutti i Responsabili di Area ed altri soggetti preposti a settori o funzioni di maggiore interesse ai fini del D.Lgs. 231/01 andando a verificare le attività ritenute più critiche considerate anche le specifiche situazioni aziendali e l'applicazione di tutti i principali aspetti delle norme di riferimento.

Gli audit condotti sull'osservanza del Modello hanno riguardato principalmente la verifica sulla efficace applicazione delle procedure relative a:

- Norme comportamentali relative alla gestione delle risorse finanziarie, Rapporti con la clientela, con i fornitori, con i consulenti,
- Applicazione del D.Lgs 81/2008 e s.m.i. per la sicurezza negli ambienti di lavoro,
- Applicazione del D.Lgs 196/2003, Regolamento Europeo 679/16 e s.m.i. per la sicurezza nella protezione dei dati personali,
- Applicazione delle norme per la tutela ambientale, Gestione del rischio da reati contro la PA e



Societari.

A conclusione dell'Audit si è avuto contatto con il Direttore Generale, ing. Maurizio Valle, per eventuali rilievi ed osservazioni da riportare nella presente relazione. Si è evidenziata l'assenza di rilievi per l'annualità 2022.

Sinteticamente la presente attività di audit ha avuto l'obiettivo di verificare:

- la validità delle operazioni
- la validità delle autorizzazioni per l'esecuzione delle attività/operazioni
- la tracciabilità e trasparenza delle operazioni effettuate
- la correttezza e completezza degli eventi comunicati all'O.d.V. tramite i flussi informativi.

E' stata inoltre l'occasione per valutare eventuali altre modifiche e/o integrazioni da apportare alle procedure ed ai processi e rispondere a quesiti e dubbi sorti durante il periodo di applicazione delle procedure.

Nelle conclusioni della relazione si classifica quanto rilevato in:

- Non Conformità (NC): gap, criticità, mancato/inadeguato controllo o inottemperanza a quanto previsto dalla procedura di riferimento e dai principi di controllo ex D.Lgs.231/2001;
- Osservazioni (OS): ambiti di miglioramento rispetto alla procedura di riferimento/prassi.

La relazione intende sintetizzare il lavoro svolto dall'O.d.V. ed esprimere l'opinione sulla efficacia del modello organizzativo e di gestione adottato dall'azienda.

Tale relazione vale anche per l'anticorruzione (L.190/2012 e s.m.i.).

Sono stati esaminati:

- la documentazione del modello SPP di sistema di prevenzione e protezione;
- audit interni e esterni del settore certificazione qualità/ambiente sul sistema qualità ambientale per la verifica di conformità alla norma;
- il DPS (documento programmatico per la sicurezza aziendale) documento interno ma idoneo oltre che a prevenire i reati informatici anche relativamente ai reati sulla privacy;
- tutti i documenti trasmessi dalle Aree C.I.R.A.:

Fatti salienti anno 2022.

CONTABILITÀ, FISCO E FINANZA

- Elenco delle eventuali anomalie ed ammanchi di cassa riscontrati durante le verifiche da chiunque effettuate:
 - ✓ niente da segnalare

- Elenco dell'esito delle verifiche/ispezioni effettuate da componenti o rappresentanti della Pubblica Amministrazione:
 - ✓ attività di revisione contabile del bilancio di esercizio ai sensi dell'Art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n°39 (si veda Allegato 1 - relazione Dott. Samuele Patuto)
- Elenco dei contenziosi in essere con componenti o rappresentanti della Pubblica Amministrazione:
 - ✓ vertenza Imu-Tasi annualità 2013-2019 (si veda Allegato 2 Verbale dell'Assemblea C.I.R.A. S.r.l. del 08 Giugno 2022 e Atto di Conciliazione tra Comune di Dego, Sarida S.r.l. e C.I.R.A. S.r.l.)
- Elenco delle richieste di finanziamento presentate e dei relativi finanziamenti ottenuti – ricevimento notifiche concessioni erogazioni pubbliche:
 - ✓ richiesta del servizio di finanziamento per la realizzazione di investimenti nel servizio idrico integrato (si veda Allegato 3 Verbale del Consiglio di Amministrazione del 24 Novembre 2021)
 - ✓ Eventi 2019. Contributi Misura 1 per il ripristino danni occorsi. Notifica provv.to Comm. Del. n. 17/2021 di approvazione elenchi soggetti ammessi, relativi contributi spettanti e procedura di rendicontazione spese sostenute per effettiva liquidazione benefici
 - ✓ DCD621-622-647 n. 17/2021 – contributi previsti dal bando "Misura 1" / eventi alluvionali anno 2019 CUP G38I21001950001 – contributo deliberato pari a € 11.000,00
 - ✓ Avviso pubblico per la presentazione di domande di incentivi a fondo perduto destinati ai datori di lavoro privati per l'assunzione e il mantenimento dell'occupazione di lavoratori con disabilità di cui alla legge 12 marzo 1999 n. 68 art. 14 e successive modifiche – Agevolazione richiesta da C.I.R.A. S.R.L., pos. n. 25 – CUP G31B21006560007 – contributo deliberato pari a € 9.000,00
 - ✓ Presentazione domanda PNNR, agevolazioni finanziarie previste dall'articolo 2 del decreto ministeriale 24 marzo 2022 a sostegno della ricerca, progettazione e produzione di elettronica innovativa; ammessa ma non finanziata per mancanza di fondi - prima finestra temporale;
 - ✓ FILSE S.P.A. - Domanda di agevolazione Azione 1.1.3 "Sostegno alla valorizzazione economica dell'innovazione attraverso la sperimentazione e l'adozione di soluzioni innovative nei processi, nei prodotti e nelle formule organizzative, nonché attraverso il finanziamento dell'industrializzazione dei risultati della ricerca "Progetti finalizzati all'efficientamento energetico degli impianti e delle strutture produttive delle imprese";

- Delibere del Consiglio di Amministrazione con cui vengono approvate le operazioni di finanza straordinaria:
 - ✓ niente da segnalare
- Nomina dei Responsabili Interni per operazioni ritenute a rischio:
 - ✓ al momento non prevista

ATTIVITA' SOCIETARIE E LEGALI

- Approvazione del bilanci odi esercizio al 31/12/2021;
- Nomina Revisore Contabile Unico Dott. Samuele Patuto;
- Report di “rendicontazione dei procedimenti”, contenente i rapporti intrattenuti, nonché lo stato dei contenziosi in corso e conclusi, con il rapporto delle trattative per le eventuali transazioni:
 - ✓ è stato concluso in via transattiva il contenzioso IMU-TASI annualità 2013/2019 in essere con il Comune di Dego;
 - ✓ in ordine al contenzioso per recupero crediti da clienti per servizi vari il contenzioso è ancora di modica entità e seguito;
- Report circa la “mutazione della ragione sociale e delle quote societarie”:
 - ✓ niente da segnalare
- Tutti gli adempimenti informativi relativi agli obblighi di pubblicazione in materia di trasparenza nonché quanto previsto dalla normativa di riferimento della Società sono puntualmente monitorati e gestiti dall'Area;
 - ✓ ANAC nota di contestazione del mancato invio della griglia di rilevazione di cui alla Delibera n. 201 del 13/04/2022 e regolarizzazione entro la scadenza;
 - ✓ niente da segnalare;

GESTIONE DELLE RISORSE UMANE, SALUTE E SICUREZZA

- Selezione e assunzione a tempo indeterminato di n. 1 addetto/a Area Tecnica amministrativa – Profilo Impiegato/a tecnico settore idrico;
- Selezione e assunzione a tempo indeterminato di n. 1 addetto/a Area Tecnica amministrativa – Profilo Impiegato/a amministrativo settore idrico;

- Aggiornamento normativo protocollo COVID;
- Adeguamento prevenzione e protezione salute e sicurezza: si è ritenuto opportuno procedere ad un adeguamento del DVR, attualmente in corso con la consulenza esterna dell'ing. Giambattista Mazzini;
- Programma di informazione, formazione ed addestramento di tutto il personale, rivolto in particolare ai neo-assunti, al personale oggetto di cambio mansione ed al personale interessato da evoluzioni normative, organizzative e/o tecnologiche:
 - ✓ esiste uno scadenziario in cui vengono indicati, per ogni dipendente, i corsi di formazione e aggiornamento. Il file contiene: cognome e nome, responsabile dell'attuazione, data dell'ultima verifica, prossima scadenza, stato scadenza, periodicità ed eventuali note.
- Elenco degli infortuni sul lavoro e delle malattie professionali verificatesi nel periodo di riferimento:
 - ✓ Infortunio operatore conduzione rete acquedotto, vasche e sorgenti;
 - ✓ niente da segnalare
- Elenco delle visite ispettive in corso o concluse, con il loro esito e le irregolarità riscontrate:
 - ✓ al 17 dicembre 2022 nessuna

10

LOGISTICA, IMPIANTI E MANUTENZIONI

- In corso lo studio di fattibilità per il miglioramento dell'impianto di depurazione, con la consulenza esterna dell'ing. Giuseppe Pastorelli;

APPALTI, SERVIZI E FORNITURE

- Le procedure seguite sono quelle regolamentate dai documenti approvati.
 - ✓ niente da segnalare

SUPPORTI OPERATIVI CENTRALI

- Gestione Sistema Informatico:
 - ✓ Si suggerisce di implementare il sistema di tracciabilità degli accessi/log;
 - ✓ Rimane da formalizzare la lista usi impropri in quanto la tracciabilità esiste sui singoli PC ma non risulta a sistema;

- ✓ Le procedure interne sono state adottate;
- Privacy:
 - ✓ da aggiornare le valutazioni di impatto sui trattamenti dei dati personali a maggiore rischio. Operare la valutazione della situazione attuale delle misure di sicurezza e nel caso, implementare quanto necessario secondo le previsioni del Regolamento UE 679/17 e del successivo D.Lgs. 101/18.
- Gestione assicurazioni: La polizza RCA non è aumentata in misura consistente nell'ultimo anno;
- Gestione documentazione;
 - ✓ niente da segnalare



MOD. 231 – PARTE GENERALE:
ADEGUAMENTO SINTESI ANALISI DEI RISCHI

Il d.lgs 8 novembre 2021, n. 184, recante "Attuazione della direttiva (UE)2019/713 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 aprile 2019, relativa alla lotta contro le frodi e le falsificazioni di mezzi di pagamento diversi dai contanti e che sostituisce la decisione quadro 2001/413/GAI del Consiglio", ha introdotto nel d. lgs. 231/01 l'art. 25-octies.1 "Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti", estendendo la responsabilità amministrativa degli enti ai reati di "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) e "frode informatica" nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640-ter).

La legge 9 marzo 2022 n.22, recante Disposizioni in materia di reati contro il patrimonio culturale, ha introdotto nel d. lgs 231/01:

- a) l'art 25 septiesdecies Delitti contro il patrimonio culturale, estendendo la responsabilità amministrativa degli enti ai reati di 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 e paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.) e contraffazione di opere d'arte (art. 518-11 quaterdecies c.p.);
- b) l'art. 25 duodevices Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici, estendendo la responsabilità amministrativa degli enti ai reati di riciclaggio di beni culturali (art. 518-sexies c.p.) e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518-terdecies c.p.).

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto emerso, e fatte salve le osservazioni formulate si ritiene che il modello organizzativo ex D.Lgs 231/01 in essere sia conforme alle esigenze della Società ed aderente alla norma.

Dego, li 17.12.2022

L'Organismo di Vigilanza
(Avv. Paolo Dogliotti)



