



la Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

IN MATERIA DI RESPONSABILITÀ DA REATO DEGLI ENTI
AI SENSI DEL D.LGS. 8 GIUGNO 2001 N. 231

INDICE

INTRODUZIONE	1
1. La Fondazione “La Biennale di Venezia”	1
PARTE GENERALE	3
2. IL DECRETO LEGISLATIVO n. 231/2001	3
2.1 Il regime di responsabilità da reato previsto a carico degli Enti.....	3
2.2 I presupposti della responsabilità da reato	3
2.3 Le tipologie di reati previste dal Decreto	5
2.4 Le sanzioni	10
3. ADOZIONE DEL MODELLO ORGANIZZATIVO.....	12
3.1 Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	12
3.2 La funzione svolta dal Modello	13
3.3 I principi individuati dalla giurisprudenza	14
3.4 Fasi della costruzione del Modello.....	15
3.5. Struttura del Modello.....	16
3.6 Concetto di rischio accettabile	17
3.7. Aggiornamento del Modello.....	17
4. L’ORGANISMO DI VIGILANZA	18
4.1 Identificazione dell’OdV.....	18
4.2. Nomina e modifiche.....	19
4.3 Funzioni e poteri dell’OdV.....	19
5. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL’OdV.....	20
5.1 Sistema delle deleghe.....	20
5.2 Segnalazioni del personale o di terzi	20
6. DIFFUSIONE DEL MODELLO E FORMAZIONE DEL PERSONALE	21
7. INFORMATIVA A DIPENDENTI E CLAUSOLE STANDARD PER I PARTNER.....	22
7.1 I dipendenti	22
7.2 I fornitori e i consulenti.....	22

8. VERIFICHE PERIODICHE E SISTEMA DISCIPLINARE	23
8.1. I provvedimenti disciplinari.	23
8.2. I lavoratori dipendenti.	23
8.3 Misure nei confronti dei dirigenti	24
8.4 I collaboratori esterni	24
8.5 Gli Amministratori	24
9. VERIFICHE PERIODICHE.....	24
10. IL SISTEMA DI GESTIONE DEL RISCHIO.....	24
10.1 Protocolli e procedure	24
10.2 Il sistema di controllo.....	25
10.3 Documentazione necessaria	25
PARTE SPECIALE.....	27
11. PREMESSA	27
11.1 Aree di rischio ed attività sensibili.....	27
12. AREA 1: RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE.....	27
12.1 Reati ipotizzabili	27
12.4 Regole di condotta.....	33
12.5 Raccomandazioni.....	34
13. AREA 2: SICUREZZA E IGIENE NEI LUOGHI DI LAVORO	34
13.1 Premessa	35
13.2 Reati ipotizzabili	35
13.3 Attività a rischio.....	36
13.4 Regole di condotta.....	37
13.5 Raccomandazioni.....	37
14. AREA 3: AMMINISTRAZIONE DELLA FONDAZIONE, ATTIVITÀ CULTURALI E REALIZZAZIONE DEI PROGETTI.....	38
14.1 Reati ipotizzabili	38
14.2 Attività a rischio.....	47

14.3 Regole di condotta.....	51
14.4 Raccomandazioni.....	52
15. BREVE CENNO AI REATI IN MATERIA DI AMBIENTE.....	52

INTRODUZIONE

1. La Fondazione “La Biennale di Venezia”

La Fondazione “La Biennale di Venezia” è nata nel 1895 ed è considerata una delle istituzioni culturali più note e prestigiose al mondo. È presieduta dal Dott. Paolo Baratta dal 2008. Sempre all'avanguardia nella ricerca e nella promozione delle nuove tendenze artistiche contemporanee, la Biennale organizza in tutti i suoi Settori - Arte (1895), Architettura (1980), Cinema (1932), Danza (1999) Musica (1930), Teatro (1934) - mostre e attività di ricerca. La sua storia è documentata presso l'Archivio Storico delle Arti Contemporanee (Asac), di recente totalmente rinnovato.

Dal 1998, le Biennali di Arte e di Architettura non sono più solo mostre organizzate per padiglioni nazionali, ma risultano in via definitiva fondate su tre pilastri:

- la mostra per padiglioni nazionali, ciascuno con il suo curatore e il suo progetto;
- la mostra internazionale del curatore della Biennale, nominato con questo preciso compito;
- gli eventi collaterali, approvati dal curatore della Biennale.

Questo modello ha dato vita a una singolare pluralità di voci, richiedendo un ampliamento - per necessità strategica - degli spazi espositivi, con un importante restauro dell'Arsenale, tuttora in corso di completamento.

Alla Biennale Arte, il cui numero dei paesi partecipanti è salito da 59 (nel 1999) a 89 nel 2015, è stata riconosciuta la primazia mondiale fra le esposizioni d'arte contemporanea.

Tale primazia è stata riconosciuta anche alla Biennale Architettura.

La Mostra Internazionale d'Arte Cinematografica al Lido (la più antica al mondo, nata nel 1932) ha mantenuto una posizione di grande prestigio internazionale, in forza della qualità delle selezioni, e della recente completa riqualificazione delle sue sale storiche e delle dotazioni tecnologiche.

Negli anni è stato sensibilmente migliorato il rapporto col territorio, sviluppando attività “Educational” e visite guidate, svolte con un numero sempre crescente di scuole della regione e non solo, diffondendo così la creatività nelle giovani generazioni. Si è inoltre costruito un rapporto con gli istituti Universitari e di ricerca per visite speciali e soggiorni alle Mostre. Nel quadriennio 2012-2015 ben 305 università (103 italiane e 202 straniere) hanno aderito al progetto *Biennale Sessions*.

È cresciuta l'importanza per tutti i Settori delle opportunità di ricerca e produzione destinate alle giovani generazioni di artisti, in dialogo con maestri riconosciuti, a cui si è inteso dare nuova sistematicità e continuità attraverso il progetto internazionale denominato *Biennale College*, attivato per i settori Danza, Teatro, Musica e Cinema.

Dal punto di vista giuridico, la “Fondazione La Biennale di Venezia (d'ora in avanti anche “Biennale” o “la Fondazione”), con sede in Venezia, a seguito del d. lvo 19/1998 che ha trasformato l'ex Ente Autonomo in “Società di Cultura La Biennale di Venezia”, è persona giuridica di diritto privato a cui la legge riconosce preminente interesse nazionale.

Biennale promuove a livello nazionale ed internazionale lo studio, la ricerca e la documentazione nel campo delle arti contemporanee ed organizza, con cadenza almeno Biennale, manifestazioni di rilievo internazionale in diversi settori artistici.

Gli utili conseguiti da Biennale devono essere tutti destinati agli scopi istituzionali e non sono in alcun modo distribuibili.

Sono organi della Fondazione:

- il Presidente nominato con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali;
- il Sindaco di Venezia (Vice Presidente);
- Il Consiglio di Amministrazione composto:
 - dal Presidente;
 - dal Presidente della Regione del Veneto (o un suo delegato);
 - dal Presidente della Provincia di Venezia (o un suo delegato);
 - da un membro nominato dai soggetti privati quando abbiano conferito una somma pari almeno al 20% del patrimonio e assicurino un contributo annuo pari almeno al 7% del totale dei contributi pubblici statali annui. In assenza dei privati il componente è nominato dal Ministero per i beni e le attività culturali;
- il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con decreto del Ministro Economia e Finanze di concerto con il Ministro per i Beni e le attività culturali. Si compone del Presidente, nominato in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze, e di altri 2 membri effettivi scelti dall'Albo dei Revisori Contabili.

Il controllo della gestione finanziaria è garantito dalla Corte dei Conti.

L'attività di Biennale si articola in sei distinti Settori: Arte, Architettura, Danza, Musica, Teatro e Cinema oltre l'Archivio Storico.

Ogni Settore ha un Direttore artistico nominato dal Cda su proposta del Presidente.

I Direttori si riuniscono nel Comitato scientifico, con funzioni consultive, presieduto dal Presidente.

Per lo sviluppo delle attività istituzionali, Biennale si avvale, ogni anno, di oltre 600 rapporti di lavoro tra cui:

- 80 dipendenti a tempo indeterminato (compresi 6 dirigenti);
- 6 dipendenti a tempo determinato;
- 10 lavoratori *staff leasing*;

Ai quali si aggiungono contratti per:

- 103 collaboratori;
- 275 addetti per servizi di supporto alle manifestazioni – collaboratori occasionali;
- 45 Direttori Artistici e relativo staff – contratti d'opera;
- 51 staff BIENNALE College: *tutors* e *mentors* - contratti d'opera;
- 30 incarichi professionali per Progetti Speciali.

PARTE GENERALE

2. IL DECRETO LEGISLATIVO n. 231/2001

2.1 Il regime di responsabilità da reato previsto a carico degli Enti

Con il d.lgs. 231 dell'8 giugno 2001 (d'ora in avanti anche "Decreto") – emanato in esecuzione di quanto disposto dall'art. 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300 – il legislatore ha adeguato il nostro ordinamento ad alcune Convenzioni internazionali sottoscritte dall'Italia in materia di responsabilità degli enti da reato. In particolare, con il predetto decreto si è data attuazione ai principi emersi dalle seguenti convenzioni:

- *Convenzione di Bruxelles del 26 luglio 1995* sulla tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee;
- *Convenzione di Bruxelles del 26 maggio 1997* sulla lotta alla corruzione;
- *Convenzione OCSE del 17 dicembre 1997* sulla lotta alla corruzione.

L'Italia si è così allineata ad altre realtà europee quali, ad esempio, la Francia che, già a partire dal 1994, ha inserito nel *Code penal* la disposizione di cui all'art. 121-2, con la quale si stabilisce che «*les personnes morales, à l'exclusion de l'Etat, sont responsables pénalement, selon les distinctions des articles 121-4 à 121-7, des infractions commises, pour leur compte, par leurs organes ou représentants*».

La novità principale introdotta con il Decreto è rappresentata senz'altro da una nuova forma di responsabilità prevista per gli enti quale conseguenza della commissione di alcune fattispecie di reato, nell'interesse o a vantaggio degli stessi, da soggetti che esercitino (di diritto o di fatto) funzioni di rappresentanza, amministrazione e direzione o da soggetti ad essi sottoposti.

Con il Decreto si sono dunque superate le resistenze da sempre legate al rispetto del principio giuridico sintetizzato nel brocardo latino "*societas delinquere non potest*", introducendo nel sistema una forma di responsabilità (sulla cui natura amministrativa o penale non ci si è ancora accordati) dell'Ente autonoma rispetto a quella, di carattere penale e personale, della persona fisica che materialmente abbia commesso il reato.

Si riconosce, dunque, in capo all'ente una forma di responsabilità autonoma tutte le volte in cui il reato risulti il frutto di una sorta di "pianificazione aziendale". Il fondamento di tale responsabilità risiede nella presunzione - salvo la possibilità normativamente prevista di fornire prova contraria - che l'ente abbia partecipato ai reati commessi, con una forma di responsabilità assimilabile a quella riconosciuta a titolo di concorso di persone nel reato (in particolare nella forma del c.d. "concorso morale", previsto dal codice penale dall'art. 115 nella duplice figura dell'istigatore e del determinatore) e che, dunque, il reato sia stato il frutto di un'illecita politica d'impresa.

2.2 I presupposti della responsabilità da reato

Il Decreto stabilisce in maniera tassativa i presupposti che fondano la responsabilità dell'ente, dettando criteri di carattere oggettivo e soggettivo.

I. I criteri oggettivi:

- **l'art. 5** del Decreto stabilisce che l'ente è responsabile per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio quando:
 - a) il reato è commesso da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone che esercitano di fatto la gestione e il controllo dello stesso;
 - b) il reato è commesso da persone sottoposte alla direzione o alla sorveglianza di uno dei soggetti di cui alla precedente lettera a).
 Lo stesso art. 5, al comma II, prevede che l'ente non risponde se le persone indicate nel comma precedente abbiano agito nell'*interesse esclusivo proprio o di terzi*.

Il decreto prevede, dunque, dei criteri oggettivi di ascrizione della responsabilità, rappresentati, in primo luogo, dalla commissione di un fatto di reato e, in secondo luogo, dalla necessaria sussistenza di un vincolo di connessione che deve intercorrere tra il reato commesso e gli obiettivi prefissatisi dall'ente.

Sarà, dunque, possibile riconoscere una responsabilità dell'ente solamente nell'ipotesi in cui la condotta posta in essere risulti effettivamente finalizzata a soddisfare un suo interesse.

Interesse /vantaggio

Il reato deve intendersi commesso nell'interesse dell'ente quando lo stesso viene commesso al fine di arrecare all'ente un beneficio economicamente valutabile, anche solo in via indiretta. Per vantaggio si intende, invece, qualsiasi profitto o arricchimento economico che l'ente riceva direttamente o indirettamente dal reato commesso. Il concetto di vantaggio è quindi più esteso di quello di interesse e, dunque, la responsabilità dell'ente è legata al perseguimento di qualsiasi fine che possa arrecare un vantaggio che abbia anche dei risvolti economici indiretti.

I soggetti

L'art. 5 del Decreto, oltre a riferirsi ai reati commessi da soggetti che si trovano in posizione apicale, estende la responsabilità dell'ente anche a tutti quei reati commessi da soggetti che esercitino di fatto la gestione e il controllo dell'ente medesimo.

A tal fine, occorrerà fare riferimento a quanto disposto dall'art. 2639 c.c. in materia di reati societari. Con tale disposizione, infatti, la punibilità si estende anche a chi, a prescindere da qualsiasi qualifica formale, eserciti di fatto in modo continuativo e significativo i poteri tipici inerenti alla qualifica o alla funzione.

II. I requisiti soggettivi:

I soggetti in posizione apicale

L'art. 6 del Decreto stabilisce che, qualora il reato sia stato commesso da soggetti che si trovano in una posizione apicale, l'ente non risponde solamente se prova che:

- l'organo dirigente ha adottato ed efficacemente attuato prima della commissione del fatto, **Modelli di organizzazione e di gestione** idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli, nonché di curarne l'aggiornamento, sia stato affidato ad un **Organismo** dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo;
- il reato sia stato commesso eludendo fraudolentemente i modelli di organizzazione e di gestione;

- non vi sia stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo ad essa preposto.

Per soggetti in posizione apicale si intendono coloro i quali rivestono funzioni di rappresentanza, amministrazione o direzione dell'Ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale nonché quei soggetti che, anche di fatto, esercitano la gestione e il controllo dell'Ente (membri del Comitato Esecutivo, Direttori Generali, etc.).

I soggetti in posizione subordinata

L'art. 7 del Decreto stabilisce che nell'ipotesi in cui il reato sia stato commesso da soggetti in posizione subordinata, l'ente risulterà responsabile se la commissione dello stesso sia stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza e, in ogni caso, la responsabilità resta comunque esclusa se l'ente, prima della commissione del reato, abbia adottato ed efficacemente attuato un **Modello di organizzazione, gestione e controllo** idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

Per soggetti in posizione subordinata si intendono coloro i quali, pur se dotati di autonomia, sono sottoposti alla direzione ed alla vigilanza dei soggetti apicali. In tale categoria devono essere inclusi anche i lavoratori cd. parasubordinati, legati all'ente da rapporti di collaborazione e pertanto sottoposti ad un'attività di vigilanza e direzione da parte dell'ente medesimo.

I soggetti di fatto

Come già anticipato in precedenza, la responsabilità dell'ente si configura anche qualora il reato sia commesso da un soggetto che eserciti, di fatto, la gestione ed il controllo dell'ente medesimo.

A tal fine soccorre quanto disposto dall'art. 2639 c.c. il quale, in materia di reati societari, stabilisce che al soggetto formalmente investito della qualifica o titolare della funzione prevista dalla legge è equiparato chi:

- a) è tenuto a svolgere la stessa funzione, seppure diversamente qualificata;
- b) esercita in modo continuativo e significativo i poteri tipici inerenti alla qualifica o alla funzione.

2.3 Le tipologie di reati previste dal Decreto

I reati contemplati dal Decreto sono raggruppabili in sedici differenti categorie:

I) Delitti commessi nei rapporti con la pubblica amministrazione (artt. 24 e 25):

- truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, co. II, n. 1, c.p.);
- frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 *ter*, comma II, c.p.);
- malversazione in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316 *bis* c.p.);
- indebita percezione di contributi, finanziamenti o altre erogazioni da parte dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 316 *ter* c.p.);
- truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 *bis* c.p.);
- concussione (art. 317 c.p.);
- corruzione per l'esercizio di una funzione (art. 318 c.p.);
- corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.);

- corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter c.p.);
- induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.);
- corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.);
- istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- corruzione internazionale (art. 322 bis c.p.)

II) Delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24 bis):

- Falsità in un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria (art. 491 bis c.p.);
- accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p.);
- detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 quater c.p.);
- diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 quinquies);
- intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quater);
- installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quinquies);
- 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.).

III) Delitti di criminalità organizzata (art. 24 ter)

- delitti di associazione a delinquere finalizzata alla riduzione o al mantenimento in schiavitù, alla tratta di persone, all'acquisto e alienazione di schiavi ed ai reati concernenti le violazioni delle disposizioni sull'immigrazione clandestina di cui all'art. 12 d.lgs. 286/1998 (art. 416, sesto comma, 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 a delinquere finalizzata allo spaccio di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74, D.P.R. 309/90);
- associazione per delinquere (art. 416, escluso sesto comma, c.p.);
- delitti concernenti la fabbricazione ed il traffico di armi da guerra, esplosivi ed armi clandestine (art. 407, comma 2, lett. a, c.p.p.).

IV) Delitti di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (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 di 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 di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.);
- contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.);
- introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.).

V) Delitti contro l'industria e il commercio (art. 25 bis. 1)

- turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 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.);
- illecita concorrenza con minaccia e violenza (art. 513 *bis* c.p.);
- frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.).

VI) Reati societari (art. 25 *ter*):

- false comunicazioni sociali (artt. 2621, 2621-bis e 2622 c.c.);
- falso in prospetto (art. 173 *bis* d.lgs. 58/1998);
- impedito controllo (art. 2625 c.c.);
- formazione fittizia del capitale (art. 2632 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.);
- indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
- corruzione tra privati (art. 2635 c.c.);
- illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);
- aggio (art. 2637 c.c.);
- ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.).

VII) Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal codice penale e dalle leggi speciali (art. 25 *quater*):

- Tutti i delitti previsti dal codice penale e dalle leggi speciali aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico.

VIII) Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25 *quater. 1*):

- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583 *bis* c.p.).

IX) Delitti contro la personalità individuale (art. 25 *quinquies*):

- riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.);
- prostituzione minorile (art. 600 *bis* 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.)

X) Abusi di mercato (art. 25 *sexies*):

- abuso di informazioni privilegiate (art. 184 d.lgs. 58/98);
- manipolazione del mercato (art. 185 d.lgs. 58/98).

XI) Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro (art. 25 *septies*):

- omicidio colposo (art. 589 c.p.);
- lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).

XII) Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (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.)

XIII) Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 *novies*):

- art. 171, l. 22 aprile 1941, n. 633;
- art. 171 *bis*, l. 22 aprile 1941, n. 633;
- art. 171 *ter*, l. 22 aprile 1941, n. 633;
- art. 171 *septies*, l. 22 aprile 1941, n. 633;
- art.171 *octies*, l. 22 aprile 1941, n. 633.

XIV) Delitti contro l'amministrazione della giustizia (art. 25 *decies*):

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

XV) Reati ambientali (25-*undecies*):

- Inquinamento ambientale (art. 452-*bis* c.p.);
- Disastro ambientale (art. 452-*quater*);

- Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-*quinquies*);
- Delitti associativi aggravati *ex art.* 452-*octies* c.p.;
- Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (452-*sexies* 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* in un sito protetto (art.733 *bis* c.p.);
- Scarico di acque reflue industriali non autorizzato ovvero ad autorizzazione scaduta o revocata (art. 137, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Attività di gestione dei rifiuti non autorizzata (art. 256, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Inquinamento mediante superamento delle concentrazione soglia di rischio (art. 257, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Traffico illecito di rifiuti (art. 259, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 260, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Mancato rispetto delle prescrizioni relative al sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260 bis, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Violazione dei valori limite delle emissioni previsti per gli stabilimenti e gli impianti (art. 279, comma 5, decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152);
- Importazione, esportazione, riesportazione, vendita, trasporto, anche per conto terzi, o comunque detenzione di specie animali o vegetali indicate dal regolamento CEE n. 3626/82 del Consiglio del 3 dicembre 1982, e successive modificazioni, nonché, agli stessi fini, falsificazione o alterazione di certificati, licenze e notifiche importazione, uso di certificati o licenze falsi e comunicazione di false informazioni per l'ottenimento dei predetti documenti (legge 7 febbraio 1992, n. 150).

XVI) Reati in materia di immigrazione (25-*duodecies*):

- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, c. 12-bis decreto legislativo 25 luglio 1998 n. 286)

Il Reato transnazionale (art. 10 l. 146/2006):

L'art. 3 della L. 146/2006 definisce reato transnazionale il reato punito con la pena della reclusione non inferiore nel massimo a quattro anni, qualora sia coinvolto un gruppo criminale organizzato, e se:

- a) sia commesso in più di uno Stato;
- b) sia commesso in uno Stato, ma una parte sostanziale della sua preparazione, pianificazione, direzione o controllo avvenga in un altro Stato;
- c) sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato un gruppo criminale organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato;
- d) sia commesso in uno Stato ma abbia effetti sostanziali in un altro Stato.

L'art. 10 della medesima legge stabilisce, poi, che la responsabilità amministrativa degli enti, così come prevista dall'art. 3, è determinata anche dalla commissione dei seguenti reati, qualora assumano il carattere della transnazionalità:

- 1) associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- 2) associazione di tipo mafioso (art. 416 *bis* c.p.);
- 3) associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 *quater* D.P.R. 43/1973);

- 4) reati in materia di immigrazioni clandestine (d.lgs. 286/1998);
- 5) induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 *bis* c.p.);
- 6) favoreggiamento personale (art. 378 c.p.).

2.4 Le sanzioni

Secondo quanto disposto dall'art. 9 d.lgs. 231/01, all'ente sono applicabili le seguenti sanzioni:

- a) sanzione pecuniaria;
- b) sanzioni interdittive;
- c) confisca
- d) pubblicazione della sentenza.

a) La sanzione amministrativa pecuniaria.

L'art. 10 del Decreto prevede che per l'illecito amministrativo dipendente da reato si applichi sempre la sanzione pecuniaria, determinata in quote il cui importo va da un minimo di € 258 ad un massimo di € 1.549.

Il successivo art. 11 lega la commisurazione delle quote alla gravità del fatto, al grado di responsabilità dell'ente, nonché all'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e per prevenire la commissione di ulteriori illeciti.

L'art. 12 d.lgs. 231/01, tra i vari casi di riduzione della sanzione pecuniaria, indica l'adozione e l'attuazione di un modello organizzativo che sia, però, idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

b) Le sanzioni interdittive

Le sanzioni interdittive sono:

- l'interdizione dall'esercizio dell'attività;
- la sospensione o la revoca di autorizzazioni, licenze e concessioni, funzionali alla commissione dell'illecito;
- il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione;
- l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;
- il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Contrariamente alla sanzione pecuniaria, le sanzioni interdittive si applicano solamente in relazione ad alcuni reati tassativamente individuati dal Decreto, e quando ricorrano, alternativamente, almeno una delle seguenti condizioni:

- a) quando l'ente abbia tratto dal reato un profitto di rilevante entità e il reato sia stato commesso da soggetti in posizione apicale ovvero da soggetti ad essi sottoposti e la commissione del reato sia stata agevolata da gravi carenze organizzative;
- b) in caso di reiterazione degli illeciti.

L'art. 15 del decreto stabilisce che qualora sussistano i presupposti per l'applicazione di una sanzione interdittiva che determini l'interruzione dell'attività dell'ente, il giudice, in luogo dell'applicazione della sanzione, può disporre la prosecuzione dell'attività dell'ente da parte di un commissario giudiziale.

Ai sensi del disposto di cui all'art. 16, può essere disposta l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività nell'ipotesi in cui l'ente abbia tratto dal reato un profitto di rilevante entità e sia stato già condannato almeno tre volte, negli ultimi sette anni, all'interdizione temporanea. Allo stesso modo, il giudice può applicare all'ente, in via definitiva, la sanzione del divieto di contrattare con la pubblica amministrazione.

L'art. 17 dispone, peraltro, che le sanzioni interdittive non si applicano quando, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, concorrono le seguenti condizioni:

- a) l'ente abbia risarcito integralmente il danno ed eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato o, comunque, si è efficacemente adoperato in tal senso;
- b) l'ente ha colmato le carenze organizzative che hanno determinato il reato, mediante l'adozione e l'attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- c) l'ente abbia messo a disposizione il profitto del reato ai fini della confisca.

c) Confisca.

Ai sensi dell'art. 19 d.lgs. 231/01, nei confronti dell'ente è sempre disposta, con sentenza di condanna, la confisca del prezzo o del profitto del reato. Peraltro, la confisca può avere ad oggetto somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente al prezzo o al profitto del reato.

È dunque prevista, anche in materia di responsabilità degli enti da reato, la c.d. confisca per equivalente. Tale sanzione appare ancor più temibile dal momento che, ai sensi della disposizione di cui all'art. 320 c.p.p., già durante la fase delle indagini preliminari, si potrà procedere al sequestro preventivo delle somme che saranno poi oggetto di confisca, anche per equivalente.

d) Le misure cautelari.

Accanto alle sanzioni, quali conseguenze di una sentenza di condanna, il Decreto prevede poi la possibilità di applicare delle misure cautelari. In particolare, l'art. 45 stabilisce che *“quando sussistono gravi indizi per ritenere la sussistenza della responsabilità dell'ente per un illecito amministrativo dipendente da reato e vi sono fondati e specifici elementi che fanno ritenere concreto il pericolo che vengano commessi illeciti della stessa indole di quello per cui si procede, il pubblico ministero può richiedere l'applicazione quale misura cautelare di una delle sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2...”*. Lo stesso dicasi, come precisato *sub* precedente lettera c), per il sequestro come misura cautelare finalizzata alla confisca.

2.6. Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (d'ora in poi anche Modello).

Come detto in precedenza, il Decreto prevede dei presupposti soggettivi ed oggettivi per l'ascrizione della responsabilità all'ente, secondo quanto indicato dagli artt. 5, 6 e 7. Il legislatore non ha, dunque, inteso introdurre una forma di responsabilità oggettiva ascrivibile in capo all'ente in via automatica, basata sul mero collegamento tra il fatto di reato e la persona giuridica. Al contrario, la responsabilità dell'ente si fonda su di un giudizio di rimprovero legato essenzialmente ad un *deficit* di organizzazione rispetto ad un modello di diligenza esigibile. In altri termini, si richiede che il reato commesso dalla persona fisica legata all'ente, in posizione apicale o subordinata, sia o l'espressione di una politica dell'ente o, comunque, derivi da una colpa nell'organizzazione dell'attività dell'ente medesimo.

I reati commessi da soggetti in posizione apicale...

In particolare, per quanto riguarda i reati commessi da soggetti in posizione apicale, il legislatore ha introdotto una presunzione che ammette prova contraria (c.d. relativa o *iuris tantum*) di

appartenenza del reato all'organizzazione ed alla stessa politica dell'ente, con una vera e propria inversione dell'onere della prova che, contrariamente alle regole generali del diritto, ricade in capo al soggetto nei cui confronti viene mosso il rimprovero (la Fondazione).

...e in posizione subordinata.

Per quanto riguarda, invece, i reati commessi da soggetti in posizione subordinata, spetta all'organo dell'accusa provare la sussistenza di una vera e propria colpa di organizzazione.

3. ADOZIONE DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

3.1 Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo

È in un simile contesto giuridico che si inserisce, dunque, il Modello di gestione, organizzazione e controllo (d'ora in avanti anche "Modello organizzativo", "Modello" o "MOG"). Con il Decreto l'ente assume infatti sostanzialmente il ruolo di garante nel contenimento del rischio di commissione dei reati discendente dalla specifica attività svolta. In tale ottica, il Modello altro non è se non un vero e proprio sistema organizzativo finalizzato alla prevenzione della commissione di reati.

Lo stesso Decreto prevede, peraltro, all'art. 6, comma II, che il Modello, in relazione all'estensione dei poteri delegati e al rischio di commissione dei reati, debba rispondere alle seguenti esigenze:

- a) individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi i reati;
- b) prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente nell'ambito delle attività riconosciute come sensibili ed in relazione ai reati da prevenire;
- d) prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello;
- e) introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello

Biennale - sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e di trasparenza nello svolgimento delle proprie attività, ha ritenuto di procedere all'adozione ed all'attuazione di un Modello, così come previsto dal Decreto, nella ferma convinzione che possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione nei confronti di tutti coloro che operano in nome e per conto della Fondazione, affinché gli stessi seguano, nell'espletamento delle proprie attività, comportamenti corretti che possano prevenire il rischio di commissione dei reati contemplati nel Decreto.

Non solo: l'adozione del Modello è vista da Biennale come una preziosa opportunità per migliorare il proprio sistema di controllo interno e, quindi, per una gestione della Fondazione che risulti più efficace, anche a tutela di tutti coloro che con essa si relazionano o si relazioneranno.

Il Modello, predisposto tenendo presenti, oltre alle prescrizioni del Decreto, le Linee guida elaborate da Confindustria, nell'ultima versione aggiornata al marzo 2014, lo studio pubblicato da Assonime nel maggio 2008 sull'attuazione del Decreto, nonché i principi indicati dalla giurisprudenza in materia di responsabilità degli enti da reato, è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione di Biennale con delibera del ...

3.2 La funzione svolta dal Modello

La funzione del Modello è, dunque, in primo luogo quella di garantire un corretto e razionale funzionamento dell'Ente. Non esiste organizzazione di persone che possa funzionare senza un sistema di regole che ne disciplini la convivenza e l'attività. In secondo luogo, e per quanto interessa ai fini del presente lavoro, il Modello svolge anche la funzione di agevolare la costruzione di un sistema strutturato ed organico di procedure ed attività di controllo volto a prevenire la commissione di reati.

Un Modello ideale deve, dunque, riuscire a coniugare le due anime: organizzativa e di controllo.

Gli effetti giuridici conseguenti all'adozione, da parte dell'ente, di un Modello sono espressamente indicati nel Decreto. In particolare:

- a) in base a quanto disposto dall'art. 6, in occasione della commissione di un reato da parte di un soggetto che si trovi in una posizione apicale, l'adozione e l'efficace attuazione di un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi, manderà esente l'ente da responsabilità;
- b) in base a quanto disposto dall'art. 7, in occasione della commissione di un reato da parte di un soggetto che si trovi in una posizione subordinata, l'adozione, e l'efficace attuazione di un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi, manderà esente l'ente da responsabilità;
- c) in base a quanto disposto dall'art. 11, nella commisurazione della sanzione pecuniaria, il giudice determina il numero delle quote tenendo conto, tra i vari elementi, anche dell'attività svolta dall'ente per prevenire la commissione di ulteriori illeciti, incidendo in tal senso, senza dubbio alcuno, anche l'adozione del Modello;
- d) in base a quanto disposto dall'art. 12, successivamente alla commissione di un reato, ma prima dell'apertura del dibattimento, l'adozione e l'attuazione di un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi comporta una riduzione della sanzione da un terzo alla metà;
- e) in base a quanto disposto dall'art. 13, l'adozione di un Modello che, seppure non totalmente idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi, faccia sì che non si possano ravvisare nell'ente delle gravi carenze organizzative, impendendo in tal modo - peraltro nella sola ipotesi in cui il reato venga posto in essere da un soggetto in posizione subordinata - l'applicazione di una sanzione interdittiva;
- f) in base a quanto disposto dall'art. 17, le sanzioni interdittive non si applicano quando l'ente ha risarcito integralmente il danno e quando lo stesso ha provveduto ad eliminare le carenze organizzative che hanno permesso la commissione del reato mediante l'attuazione e l'adozione di un Modello organizzativo.

Il Modello organizzativo svolge, dunque, le diverse funzioni di:

- I) impedire la commissione di reati nell'interesse o a vantaggio dell'ente se non attraverso l'elusione fraudolenta delle procedure previste nel Modello medesimo;
- II) esonerare l'ente da responsabilità da reato;
- III) attenuare le conseguenze sanzionatorie.

Gli obiettivi prefissatisi con l'adozione del Modello possono essere raggiunti solamente identificando con estrema precisione quelle che vengono definite come "aree di rischio", vale a

dire tutte quelle aree di attività nell'ambito delle quali è ipoteticamente possibile la commissione di un reato e, nell'ambito di queste, i c.d. "processi sensibili", vale a dire quei processi operativi nello svolgimento dei quali potrebbero essere commessi i medesimi reati.

Di conseguenza, il Modello dovrà conformarsi ai principi qui di seguito riportati:

- tutti coloro che operano in nome e per conto di Biennale nelle aree di rischio, in caso di violazione delle disposizioni riportate nel Modello, dovranno essere consapevoli di incorrere in un illecito sanzionabile in sede penale;
- oltre a ciò, chi opera in nome e per conto della Fondazione deve essere reso consapevole del fatto che tali forme di comportamento illecito sono fermamente condannate da Biennale in quanto, al di là della loro valenza penale, sono comunque contrarie ai principi etici cui la Fondazione si ispira nell'espletamento della propria missione;
- grazie ad una costante azione di monitoraggio sulle aree considerate a rischio, intervenire tempestivamente per prevenire e contrastare la commissione di eventuali reati;
- prevedere un sistema sanzionatorio che sia in grado di reprimere efficacemente tutte quelle condotte poste in essere in violazione di quanto prescritto dal Modello.

L'architettura di un simile Modello deve pertanto prevedere:

- le regole di comportamento cui Biennale intende uniformarsi;
- l'individuazione (c.d. mappatura) delle "aree di attività a rischio", intendendo con tale termine le attività nel cui ambito si ritiene sussistano maggiori possibilità di commissione dei reati;
- l'individuazione di un Organismo, c.d. **Organismo di Vigilanza** (abbreviato **OdV**) cui attribuire specifici compiti di controllo e vigilanza sul Modello, sulle operazioni e sui comportamenti dei singoli;
- le risorse messe a disposizione, di numero e valore adeguato e proporzionato ai risultati attesi e ragionevolmente ottenibili, da affiancare all'OdV in ordine allo svolgimento delle attività a questo assegnate;
- la definizione di poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate;
- il rispetto del principio della separazione delle funzioni;
- gli strumenti di sensibilizzazione e diffusione, a tutti i livelli di organizzazione, delle regole comportamentali e delle procedure istituite.

3.3 I principi individuati dalla giurisprudenza

Nella costruzione di un Modello che sia effettivamente idoneo al raggiungimento degli scopi prefissati dal Decreto, non si può prescindere dalle indicazioni provenienti dalla giurisprudenza in materia di responsabilità degli enti da reato.

In particolare, la giurisprudenza ha evidenziato i seguenti requisiti che devono caratterizzare un efficace Modello organizzativo:

- una "**mappatura**" specifica ed esaustiva dei rischi di commissione di uno dei reati previsti dal Decreto, con una connessa individuazione delle singole aree di rischio ed i processi sensibili, in relazione alla natura ed alla dimensione dell'organizzazione, nonché al tipo di attività svolta;
- l'**effettività** del Modello, il quale si ritiene efficacemente attuato solamente laddove soddisfi i requisiti della **concretezza, efficienza e dinamicità**;
- l'individuazione di **protocolli** e **procedure** di prevenzione in relazione alle aree sensibili e specificamente di quelle collegate alla gestione delle risorse economiche;

- obbligatorietà della **formazione differenziata** del personale, distinguendo tra la formazione indirizzata alla generalità dei dipendenti e quella maggiormente specializzata in riferimento a coloro che operano in specifiche aree di rischi;
- l'individuazione esatta dei soggetti dotati di **poteri deliberativi** nell'ambito dell'ente e l'individuazione dei parametri cui attenersi nelle diverse scelte da effettuare, nonché la **separazione dei compiti** tra coloro che operano nelle fasi determinanti di un processo considerato a rischio;
- la previsione espressa di **sanzioni disciplinari** a carico dei soggetti che rivestano una posizione apicale che, per negligenza o imperizia, non abbiano saputo individuare le violazioni del modello ovvero, nei casi più gravi, abbiano commesso dei reati. Oltre a ciò, il Modello deve prevedere delle sanzioni specifiche in caso di violazione degli obblighi di informazione all'OdV, come precisato qui di seguito;
- la previsione espressa di **sanzioni disciplinari** a carico dei soggetti che non adempiono alle prescrizioni contenute nel Modello;
- la previsione di **controlli di routine** e di controlli a sorpresa nelle aree sensibili al rischio di consumazione dei reati;
- il modello deve poi prevedere **sistematiche procedure di ricerca** ed identificazione dei rischi quando sussistano circostanze particolari come, ad esempio, l'emersione di precedenti violazioni o un elevato *turn-over* del personale;
- **autonomia e indipendenza** dell'OdV, mediante la previsione di particolari requisiti di professionalità dei suoi componenti i quali devono possedere capacità specifiche, introducendo, inoltre, delle cause di ineleggibilità e di decadenza dalla carica nell'ipotesi di condanna, anche non irrevocabile, a carico dei soggetti medesimi per taluno dei reati previsti dal Decreto;
- la previsione, nel Modello, dell'**obbligo di informazione** gravante sui dipendenti e gli amministratori dell'ente, i quali devono riferire all'OdV notizie rilevanti ed inerenti la vita dell'ente medesimo, le violazioni del Modello e la consumazione di reati. In particolare, il Modello dovrà prevedere concrete indicazioni sulle modalità attraverso le quali tutti coloro che vengano a conoscenza di comportamenti possano riferire all'organo di vigilanza.

3.4 Fasi della costruzione del Modello

Il presente Modello è stato realizzato tenendo in considerazione:

- l'attività di sensibilizzazione circa la necessità del rispetto delle regole comportamentali e delle procedure istituite;
- le attività ed i processi nel cui ambito si ritiene più alta la possibilità che siano commessi i reati di cui al Decreto;
- l'attribuzione all'OdV di specifici compiti di controllo sul funzionamento del modello;
- la verifica e la documentazione delle operazioni a rischio;
- il rispetto del principio della separazione delle funzioni per permettere l'indipendenza dei controlli rispetto alle responsabilità di esecuzione delle attività;
- la definizione dei poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate;
- l'introduzione di un sistema disciplinare che sanzioni in maniera adeguata il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello.

Il processo di definizione del Modello di organizzazione, gestione e controllo si è articolato principalmente in due fasi:

- a. identificazione delle aree di rischio, delle c.d. "attività sensibili", con conseguente determinazione del livello di rischio.

Tale fase presuppone un'analisi dell'attività dell'ente volta ad individuare le aree a rischio reato cui segue l'individuazione delle possibili modalità, la determinazione delle probabilità e la valutazione dell'impatto del reato medesimo.

- b. progettazione del sistema di controllo.

Tale fase si concretizza nella preventiva valutazione del sistema di controllo interno cui segue la fase di adeguamento ed integrazione, attraverso l'adozione di appositi protocolli, atti a garantire un'efficace azione preventiva.

3.5. Struttura del Modello.

Il Modello di Biennale è strutturato ed articolato secondo lo schema illustrato qui di seguito.

Parte Generale

La parte generale del Modello contiene alcuni argomenti basilari per la comprensione della realtà di Biennale e della normativa di riferimento. In particolare, la parte generale contiene:

- una breve presentazione della Fondazione;
- i contenuti e gli impatti del Decreto;
- i principi base e gli obiettivi del Modello;
- i compiti dell'Organismo di Vigilanza;
- le modalità di diffusione ed aggiornamento del Modello;
- il sistema disciplinare

Parte Speciale

La parte speciale del Modello si articola nel modo seguente:

- l'elencazione delle aree di attività - a loro volta ricomprese per attinenza in macro-aree - e l'esame per ciascuna di esse di tutte le fattispecie di reato che, tenendo conto della specifica realtà di Biennale potrebbero potenzialmente essere commesse sia da soggetti che si trovino in posizione apicale, sia da soggetti che si trovino in posizione subordinata, nell'interesse o a vantaggio dell'ente;
- una descrizione delle fattispecie di reato (reati tributari) che, seppure non richiamate dal Decreto, sono comunque contrastate da Biennale in quanto contrarie ai principi etici della Fondazione;

Allegato A

Gli allegati al Modello accolgono le procedure di dettaglio relative al funzionamento dell'operatività del Modello medesimo. Le procedure sono presentate con tabelle, grafici e matrici. Il presente Modello prevede un Allegato circa la procedura sulla gestione del rischio e dei connessi documenti.

Allegato B

Nell'appendice del Modello viene riportata il Codice etico di BIENNALE.

3.6 Concetto di rischio accettabile

Concetto fondamentale per la costruzione di un qualsiasi Modello che possa risultare concretamente idoneo alla prevenzione dei reati indicati nel Decreto è quello di “rischio accettabile”.

Assume, infatti, una notevole importanza la definizione di una soglia che permetta di porre un limite alla quantità ed alla qualità degli strumenti di prevenzione da adottare al fine di prevenire la commissione di reati. È evidente, infatti, che la gestione di determinate aree di rischio e lo svolgimento di attività intrinsecamente rischiose implichi di per sé l'impossibilità di annullare totalmente il rischio del verificarsi dell'evento dannoso.

Il rischio, dunque, deve ritenersi accettabile quando i controlli aggiuntivi “costano” all'ente più della risorsa da proteggere e più di quelle che saranno le conseguenze derivanti dalla verifica dell'evento che si intendeva prevenire. È evidente che tra le variabili da prendersi in considerazione dovranno rientrare la probabilità di verifica dell'evento lesivo (reato), i costi legati al riconoscimento di una responsabilità della Fondazione ed i costi legati ai controlli.

In assenza di una preventiva determinazione del rischio accettabile non v'è dubbio che la qualità/quantità di controlli preventivi potenzialmente istituibili sia virtualmente infinita, con le conseguenze facilmente immaginabili in termini di effettivo svolgimento dell'attività.

D'altra parte, che la gestione del rischio da parte dell'ente non debba essere tale da annullare la possibilità di verifica dell'evento lesivo, lo si evince dallo stesso Decreto: per far sì che la Fondazione sia esonerata da responsabilità sarà sufficiente, infatti, un Modello che costringa il soggetto agente ad aggirare fraudolentemente quanto ivi prescritto e non, invece, un Modello che impedisca *tout court* la commissione di reato.

Quindi, per le sue caratteristiche, un sistema di controllo preventivo efficace deve essere in grado di:

- escludere che un qualunque soggetto operante all'interno di Biennale possa giustificare la propria condotta adducendo l'ignoranza delle direttive impartite;
- evitare che, nella normalità dei casi, il reato possa essere causato dall'errore umano, dovuto anche a negligenza o imperizia, nella valutazione delle stesse direttive.

3.7. Aggiornamento del Modello.

Il Modello è un atto di emanazione da parte dell'Organo amministrativo, di conseguenza sono demandate esclusivamente al Consiglio di Amministrazione di Biennale le successive modifiche ed integrazioni sostanziali da adottarsi mediante apposita delibera. Peraltro, compito dell'OdV, come specificato nell'apposita sezione, sarà quello di monitorare costantemente l'attualità del Modello e segnalare prontamente al CdA della Fondazione la necessità di modifiche ed integrazioni.

Così, a titolo meramente esemplificativo, costituiscono modifiche:

- il cambiamento di compiti dell'OdV;
- l'adeguamento del Modello in seguito alla riorganizzazione della struttura dell'ente;
- la modifica del Modello a seguito di novità normative.

mentre rappresentano delle integrazioni:

- l'inserimento o la soppressione di parti del Modello;

- l'individuazione e la conseguente analisi di nuove aree di rischio;
- la variazione di denominazione e di funzioni organizzative interne.

4. L'ORGANISMO DI VIGILANZA

4.1 Identificazione dell'OdV

L'art. 6 del d.lgs. 231/01 stabilisce che, affinché l'ente possa andare esente da responsabilità, l'OdV debba necessariamente essere dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo, e debba aver potuto effettivamente e concretamente esercitare il potere di vigilanza attribuitogli dal Modello sul funzionamento e l'osservanza dello stesso.

Di conseguenza, per adempiere pienamente alla funzione cui è preposto, l'OdV, ed i suoi componenti, dovranno necessariamente possedere i seguenti requisiti:

- a) autonomia ed indipendenza;
- b) competenza e professionalità;
- c) effettività;
- d) continuità di azione.

a) Autonomia e indipendenza

I requisiti di autonomia ed indipendenza attengono sia alla composizione dell'OdV, sia alla sua collocazione nell'organigramma dell'ente. È evidente, infatti, che l'OdV non debba risultare in alcun modo direttamente o indirettamente coinvolto nei processi operativi e nelle attività gestionali che costituiscono l'oggetto della sua attività di controllo.

Oltre a ciò, è fondamentale che l'ODV possieda una collocazione gerarchica che sia la più elevata possibile, rispondendo del proprio operato esclusivamente al CdA.

b) Competenza e professionalità

I componenti dell'OdV devono possedere specifiche competenze tecnico-professionali non solo in materia di *compliance* e di responsabilità da reato delle persone giuridiche, ma anche nelle specifiche attività poste in essere dell'Ente.

c) Effettività

Oltre ai requisiti che precedono, è necessario che l'OdV eserciti effettivamente i poteri nominalmente conferitigli dal CdA al momento dell'adozione del Modello. A tal fine l'OdV dovrà dotarsi di un proprio regolamento interno che ne garantisca il funzionamento e l'efficienza. Tutte le attività svolte dall'OdV dovranno poi risultare tracciate su di un apposito registro.

d) Continuità di azione

L'ODV deve:

- lavorare costantemente sulla vigilanza del Modello con i necessari poteri d'indagine;
- essere strutturato all'interno della Fondazione, in modo da garantire la continuità dell'attività di vigilanza;
- curare l'attuazione del Modello ed assicurarne il costante aggiornamento;

- non svolgere mansioni operative che possano condizionare la visione d'insieme delle attività a questi affidate.

Così come indicato in precedenza, all'OdV saranno attribuiti tutti i poteri necessari all'espletamento delle proprie funzioni, compresa la libertà di iniziativa all'interno dell'ente, nonché una specifica attribuzione di spesa entro un *budget* predeterminato.

I criteri di funzionamento dell'OdV e le specifiche attribuzioni di competenze e responsabilità, oltre al suddetto potere di spesa, saranno oggetto di specifica delibera da parte del CdA.

4.2. Nomina e modifiche

L'OdV è nominato con delibera del CdA. La modifica della struttura e della composizione dell'OdV non richiederà una nuova approvazione del Modello, se non nell'ipotesi in cui la Fondazione dovesse decidere di passare da un organismo monocratico ad un organismo collegiale, o viceversa.

4.3 Funzioni e poteri dell'OdV

All'OdV di BIENNALE sono, dunque, affidate le seguenti mansioni:

- vigilare sull'osservanza delle prescrizioni del Modello da parte di amministratori, rappresentanti, dipendenti e in generale di tutti coloro che opereranno in nome e per conto della Fondazione;
- verificare l'adeguatezza e l'aggiornamento del Modello;

Tali mansioni si traducono in una serie di compiti specifici di seguito brevemente elencati:

- fissare i criteri dell'informativa in proprio favore ai fini dell'individuazione e del costante monitoraggio delle c.d. "aree di rischio" e dei "processi sensibili";
- verificare la predisposizione, la regolare tenuta e l'efficacia della documentazione richiesta;
- condurre ricognizioni sulle attività della Fondazione;
- effettuare verifiche periodiche relativamente ad operazioni o atti specifici conclusi nell'ambito delle "aree di attività a rischio";
- promuovere la diffusione e la comprensione del Modello, mediante attività di formazione, istruzioni, chiarimenti ed aggiornamenti;
- determinare, raccogliere, elaborare e conservare tutte le informazioni rilevanti in ordine al rispetto del Modello;
- definire con i Responsabili delle diverse funzioni gli strumenti per l'attuazione del Modello e verificarne periodicamente l'adeguatezza;
- condurre le indagini interne in ordine alle violazioni del Modello;
- inoltrare richiesta di irrogazione di sanzioni o promuovere attività formativa in caso si riscontrino delle violazioni.

È inoltre compito dell'OdV:

- a. verificare periodicamente - con il supporto delle altre funzioni competenti - il sistema di deleghe in vigore, raccomandando opportune modifiche nel caso in cui il potere di gestione e/o la qualifica non corrisponda ai poteri di rappresentanza conferiti;

- b. svolgere attività di verifica periodica del Modello interno, mirata alla valutazione del funzionamento ed all'aggiornamento dello stesso;
- c. curare la creazione di un *database* (cartaceo o informatico) afferente i controlli operati, l'aggiornamento dei profili riferiti ai *partner*, l'attività formativa ed informativa, la documentazione rilevante ai sensi del Decreto.

All'OdV sono dunque attribuiti i seguenti poteri e doveri:

- 1) conoscere il Modello e valutarne l'idoneità alla prevenzione dei reati indicati nel Decreto.
I componenti dell'OdV dovranno effettuare un'analisi del Modello esprimendo un giudizio sull'idoneità dello stesso alla prevenzione dei reati indicati nel Decreto;
- 2) diffondere il Modello
L'OdV promuove tutte le iniziative necessarie per la diffusione e la conoscenza del Modello;
- 3) monitorare le aree a rischio
L'OdV dovrà effettuare delle verifiche periodiche mirate su determinate operazioni o atti specifici posti in essere nell'ambito delle aree a rischio di commissione di reati;
- 4) prevedere un sistema di reporting riservato
Compito dell'OdV è quello di raccogliere, elaborare e conservare tutte le informazioni rilevanti al fine di accertare l'effettività e l'adeguatezza del Modello;
- 5) verifica ed aggiornamento del Modello

5. FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'OdV

5.1 Sistema delle deleghe

All'OdV devono essere trasmessi i documenti afferenti il sistema di procure e deleghe in vigore presso Biennale, nonché tutti gli aggiornamenti degli stessi.

5.2 Segnalazioni del personale o di terzi

Allo stesso tempo, dovrà essere portata a conoscenza dell'OdV qualunque informazione, di qualsiasi tipo, che sia giudicata attinente all'attuazione del Modello nelle aree di attività a rischio così come individuate nel Modello.

L'obbligo riguarda principalmente le risultanze delle attività poste in essere dalle Divisioni, nonché le atipicità e le anomalie riscontrate.

A tale riguardo valgono le seguenti prescrizioni:

- devono essere raccolte le segnalazioni relative a possibili ipotesi di commissione di reati previsti dal Decreto o, comunque, di condotte non in linea con le regole adottate dalla Fondazione;

- l'OdV valuterà le segnalazioni ricevute e adotterà i provvedimenti conseguenti, dopo aver ascoltato, se ritenuto opportuno, l'autore della segnalazione ed il responsabile della presunta violazione;
- le segnalazioni potranno essere effettuate in forma scritta ed avere ad oggetto ogni violazione o sospetto di violazione del Modello e delle procedure adottate. L'OdV agirà in modo da garantire i soggetti segnalanti da qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando, altresì, l'assoluta riservatezza dell'identità del segnalante.

Oltre a ciò, devono essere necessariamente trasmesse all'OdV tutte le informazioni che presentino elementi rilevanti in relazione all'attività di vigilanza, come ad esempio:

- i provvedimenti o le notizie provenienti da organi di polizia o da qualsiasi altra autorità dai quali si evinca lo svolgimento di indagini per i reati di cui al Decreto;
- tutte le richieste di assistenza legale inoltrate alla Divisione Affari Legali e istituzionali di Biennale;
- i rapporti elaborati dai responsabili delle Divisioni della Fondazione nell'ambito della loro attività di controllo e dai quali possano emergere fatti aventi profili di criticità rispetto all'osservanza di quanto disposto dal Decreto;
- l'eventuale richiesta per la concessione di fondi pubblici in gestione o per l'ottenimento di forme di finanziamento dei fondi già in gestione;
- le notizie relative all'attuazione, a tutti i livelli organizzativi, del Modello con evidenza dei procedimenti disciplinari intrapresi e delle eventuali sanzioni irrogate, ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti.

Relativamente agli obblighi di informativa valgono al riguardo le seguenti prescrizioni:

- devono essere raccolte tutte le segnalazioni relative alla commissione di reati previsti dal Decreto ed a comportamenti non in linea con le regole di condotta adottate;
- l'afflusso di segnalazioni deve essere canalizzato verso l'OdV di Biennale;
- l'OdV, valutate le segnalazioni ricevute, sentite le parti coinvolte (autore della segnalazione e presunto responsabile della violazione), determinerà i provvedimenti del caso;
- le segnalazioni dovranno essere formalizzate per iscritto;
- le stesse dovranno riguardare ogni violazione o sospetto di violazione del Modello. Spetta all'OdV il compito di garantire i segnalanti contro qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando altresì la riservatezza dell'identità del segnalante e la tutela dei diritti della Fondazione o delle persone accusate erroneamente e/o in mala fede.

6. DIFFUSIONE DEL MODELLO E FORMAZIONE DEL PERSONALE

La formazione e l'informazione del personale, in merito alla previsione normativa ed all'attuazione del Modello, è operata dall'Ufficio Risorse Umane, di concerto con l'OdV di Biennale.

La formazione verrà articolata come segue:

- Personale dirigente: seminario iniziale dedicato al personale dirigente, esteso di volta in volta ai neo assunti; seminari di aggiornamento periodici; informativa nella lettera di assunzione; e-mail di aggiornamento.
- Altro personale: seminario iniziale, esteso di volta in volta ai neo assunti; seminari di aggiornamento periodici; nota informativa interna; informativa nella lettera di assunzione; e-mail di aggiornamento.
- Per i collaboratori esterni, potranno essere istituiti, su proposta dell'OdV degli appositi sistemi di valutazione per la loro selezione, destinati a cooperare con Biennale nell'espletamento delle attività a rischio. A tali soggetti dovranno essere fornite delle apposite informative sulle politiche e sulle procedure adottate dalla Fondazione.

E' compito dell'Ufficio Risorse Umane:

- provvedere alla definizione di un programma di aggiornamento che, previa approvazione dell'OdV, preveda, in conformità a quanto indicato nel Modello Organizzativo, un percorso distinto per il personale dirigente e per quello subordinato;
- predisporre un calendario da comunicare, unitamente al contenuto sintetico del programma, all'OdV di Biennale.

Sarà di converso cura dell'OdV informare il Direttore dell'Ufficio Risorse Umane in merito a:

- modificazioni della normativa di riferimento in modo da prevedere momenti formativi integrativi;
- necessità di azioni formative integrative conseguenti la rilevazione di errori e/o devianze dalla corretta esecuzione di procedure operative applicate alle c.d. "attività sensibili".

7. INFORMATIVA A DIPENDENTI E CLAUSOLE STANDARD PER I PARTNER

7.1 I dipendenti

Ai dipendenti, in forza ed all'atto di ogni nuova assunzione, sarà richiesto di sottoscrivere una dichiarazione di presa visione e conoscenza del Decreto.

Agli stessi, modulata in funzione della posizione funzionale del singolo, sarà consegnata documentazione afferente il dettato legislativo, i comportamenti, la Codice Etico di Biennale ed il Modello adottato.

In tale occasione sarà richiesto al dipendente di sottoscrivere una dichiarazione di ricevuta documentazione.

7.2 I fornitori e i consulenti

Qualunque contratto di fornitura, consulenza e similari, dovrà contenere nel corpo del proprio testo una dichiarazione di conoscenza delle norme contenute nel Decreto e dei principi espressi nel Codice etico.

8. VERIFICHE PERIODICHE E SISTEMA DISCIPLINARE

8.1. I provvedimenti disciplinari.

Il provvedimento disciplinare interno prescinde dall'esito di un'eventuale azione penale, non dovendovi essere una necessaria coincidenza tra i comportamenti di inosservanza delle prescrizioni contenute nel Modello ed i comportamenti che integrano ipotesi di reato ai sensi del Decreto. La predisposizione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle prescrizioni contenute nel Modello è condizione essenziale per assicurare l'effettività del Modello stesso.

Al riguardo, infatti, l'art. 6 del Decreto prevede espressamente che i Modelli devono "introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello".

8.2. I lavoratori dipendenti.

I comportamenti contrari alle regole comportamentali contenute nel presente Modello risultano qualificabili quali illeciti disciplinari.

Ai dipendenti di Biennale risultano pertanto applicabili le sanzioni definite a norma del Contratto Collettivo Nazionale.

L'inosservanza dei doveri da parte del personale dipendente comporta i seguenti provvedimenti, che saranno adottati dalla Fondazione in relazione all'entità delle mancanze ed alle circostanze che le accompagnano:

- richiamo verbale o scritto;
- multa;
- sospensione dal servizio e dalla retribuzione;
- trasferimento per punizione o licenziamento con indennità sostitutiva del preavviso e con trattamento di fine rapporto;
- licenziamento senza preavviso e con trattamento di fine rapporto

Il tipo e l'entità di ciascuna delle sanzioni sopra richiamate saranno determinate in relazione a:

- l'intenzionalità del comportamento o il grado di negligenza, imprudenza o imperizia;
- il comportamento complessivo del lavoratore e la sussistenza di precedenti;
- la posizione funzionale e le mansioni del lavoratore;
- le altre particolari circostanze che accompagnano la violazione disciplinare.

Il sistema disciplinare viene costantemente monitorato dall'OdV di Biennale e dal Dirigente della Divisione Affari Legali e Istituzionali, Risorse Umane e Vicariato e ogni modifica comunicata ai lavoratori ed alle eventuali RSU.

8.3 Misure nei confronti dei dirigenti

In caso di violazione o di adozione di comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello, risultano applicabili ai dirigenti le misure disciplinari conformi a quanto previsto dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Dirigenti dell'Industria e del Commercio, qualora applicabile.

8.4 I collaboratori esterni

Per sanzionare i comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello posti in essere da collaboratori esterni (*partner*, *parasubordinati*, *free lance*, etc.), è necessario provvedere a inserire delle apposite clausole contrattuali nelle lettere di incarico o nei contratti di collaborazione, in cui sia prevista la risoluzione del rapporto, fatta salva l'eventuale richiesta di risarcimento, per l'ipotesi in cui dal comportamento del collaboratore derivino danni concreti per Biennale.

La clausola risolutiva dovrà essere sottoposta a doppia firma ex artt. 1341 ss. c.c.

8.5 Gli Amministratori

La posizione degli Amministratori è di massima delicatezza: nell'ipotesi in cui si verificassero condotte in violazione delle prescrizioni del Modello da parte di uno degli Amministratori, l'OdV provvederà ad informarne l'intero Consiglio di Amministrazione ed il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sarà, quindi, il Consiglio di Amministrazione a valutare la situazione e ad adottare i provvedimenti ritenuti opportuni, nel rispetto della normativa vigente.

9. VERIFICHE PERIODICHE

Il presente Modello sarà soggetto a due tipi di verifiche:

- verifica degli atti: annualmente si procederà ad una verifica dei principali atti posti in essere nelle "aree di attività a rischio", così come individuate nella Parte speciale del presente Modello.
- verifica delle procedure: periodicamente sarà verificato l'effettivo funzionamento del presente Modello con le modalità stabilite dall'OdV.

Verranno inoltre rivisitate le segnalazioni ricevute in corso d'anno, le azioni intraprese dall'OdV, gli eventi, atti e contratti riferibili ad attività a rischio.

A conclusione di tale verifica verrà redatto un rapporto da sottoporre al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori (in concomitanza con il resoconto annuale) che evidenzierà possibili manchevolezze e suggerisca eventuali azioni correttive.

10. IL SISTEMA DI GESTIONE DEL RISCHIO

10.1 Protocolli e procedure

Ai fini della concreta attuazione del Modello che, come già evidenziato più volte, per esonerare l'ente da responsabilità dovrà risultare idoneo alla prevenzione dei reati indicati nel Decreto,

Biennale è tenuta a dotarsi di una serie di protocolli e/o procedure diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni nelle aree a rischio e nei processi sensibili. Il Modello e le relative procedure, pur non potendo neutralizzare totalmente il rischio da reato, devono costringere il soggetto agente ad attuare il suo proposito criminoso aggirando fraudolentemente le prescrizioni.

Tali protocolli, strumentali ad un efficace controllo preventivo, sono identificabili in:

- un Codice Etico che detti i principi etici relativi ai comportamenti che possono integrare le fattispecie di reato di cui al Decreto;
- un sistema organizzativo sufficientemente formalizzato e chiaro, che attribuisca le responsabilità, le linee di dipendenza gerarchica, e che descriva i compiti con specifica previsione di principi di controllo quali, ad esempio, la contrapposizione di funzioni;
- poteri autorizzativi e di firma assegnati in coerenza con le responsabilità organizzative e gestionali definite con previsione, ove richiesto, di una soglia di approvazione delle spese;
- procedure, formalizzate e non, che consentano il regolare svolgimento delle attività con la previsione di opportuni strumenti di controllo e gestione tali da garantire tempestività nella segnalazione e rimozione di situazioni critiche;
- un sistema di controllo e di gestione in grado di fornire tempestiva segnalazione dell'esistenza e dell'insorgere di situazioni di criticità;
- formazione ed informazione del personale, atta a consentire la diffusione del Codice Etico, dei poteri autorizzativi, delle procedure, delle aree di rischio, etc.

10.2 Il sistema di controllo

Il sistema di controllo si dovrà ispirare ai seguenti principi:

- verificabilità, documentabilità, coerenza e congruenza di ogni operazione. Ogni operazione sensibile in termini di rischio deve essere corredata da un adeguato supporto documentale su cui, in ogni momento, si possa procedere all'effettuazione di controlli che possano portare alla determinazione delle caratteristiche dell'operazione ed all'individuazione dei soggetti che l'hanno autorizzata ed effettuata;
- separazione delle funzioni (nessuno può gestire in autonomia un intero processo);
- previsione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione del Codice Etico, dei principi e delle procedure previste dal Modello;
- obblighi di informazione dell'organismo di controllo.

10.3 Documentazione necessaria

Per analizzare i rischi attinenti ai processi sensibili sopra individuati è necessario predisporre una documentazione in grado di riportare i dettagli afferenti le attività e i processi in oggetto.

Tale documentazione, una volta approvata e divulgata da parte dell'OdV, potrà essere oggetto di revisione annuale, in sede di riesame del presente Modello.

La documentazione in oggetto è allegata al presente Modello secondo quanto segue:

- Allegato A contenente la I° Procedura ex D.Lgs n.231/01 "La gestione del rischio" e i seguenti documenti associati:
- Documento n.1: Processi sensibili
- Documento n.2: Gestione azioni correttive
- Documento n.3: Adeguamento controllo interno
- Documento n.4: Sistema sanzionatorio

- Allegato B: Appendice contenente il Codice Etico di BIENNALE

PARTE SPECIALE

11. PREMESSA

Una volta illustrati i principi che disciplinano la responsabilità degli enti, nonché i criteri che devono guidare alla realizzazione di un Modello idoneo a prevenire la commissione di reati o, comunque, ad esonerare l'ente da tale responsabilità, così come indicato dall'art. 6, comma II, lett. a), b) e c) del Decreto, si dovranno necessariamente individuare le "attività nel cui ambito possono essere commessi reati", prevedere "specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire", e determinare "modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione di reati".

Ogni ente presenta, infatti, ambiti di rischio legati alla specifica attività svolta, nonché alle modalità con cui tale attività viene concretamente organizzata.

Per l'individuazione degli ambiti di rischio si dovrà, dunque, procedere ad una puntuale analisi dell'organizzazione e delle dinamiche interne della Fondazione così come indicato al paragrafo 3.4 della parte generale del presente Modello.

11.1 Aree di rischio ed attività sensibili

L'analisi del contesto organizzativo interno ha permesso di localizzare della macro-aree di rischio nell'ambito delle quali sono poi state individuate tutta una serie di attività e di processi sensibili che, se non opportunamente regolamentati, potrebbero esporre BIENNALE ad una responsabilità ai sensi del Decreto.

12. AREA 1: RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Tra le macro-aree individuate nell'analisi del rischio che ha preceduto la stesura del presente Modello, sicuramente una delle più delicate è rappresentata da tutte quelle attività che portano la Fondazione ad intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione. Occorre in proposito ricordare come il Decreto sia stato adottato in attuazione degli obblighi internazionali assunti dall'Italia in materia di tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee e di lotta alla corruzione.

All'interno di questa area sono state evidenziate tutte quelle attività che comportano necessariamente un rapporto tra Biennale e la Pubblica Amministrazione.

12.1 Reati ipotizzabili

Art. 316 bis c.p. Malversazione a danno dello Stato

"Chiunque, estraneo alla pubblica amministrazione, avendo ottenuto dallo Stato o da altro ente pubblico o dalle Comunità europee contributi, sovvenzioni o finanziamenti destinati a favorire iniziative dirette alla realizzazione di opere o allo svolgimento di attività di pubblico interesse, non li destina alle predette finalità, è punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni."

Il delitto di malversazione a danno dello Stato si configura tutte le volte in cui un soggetto, dopo aver lecitamente ottenuto sovvenzioni, finanziamenti o contributi da parte dello Stato italiano o delle Comunità europee, non impieghi le somme erogate per gli scopi cui erano destinate.

Ai fini della configurazione del reato in esame, dunque, non è necessario che il soggetto agente ponga in essere una condotta appropriativa delle somme erogate, ma è sufficiente la semplice distrazione dei fondi lecitamente percepiti.

Art. 316 ter c.p. Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato

“Salvo che il fatto costituisca il reato previsto dall’art. 640 bis (truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche), 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, 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.”

Il reato in esame può consistere in due condotte: la prima, di tipo commissivo, che si configura tutte le volte in cui il soggetto agente utilizzi o presenti dichiarazioni, documenti falsi o attestanti cose non vere per ottenere finanziamenti non dovuti; la seconda, di tipo omissivo, che si configura tutte le volte in cui il soggetto agente ometta di indicare informazioni dovute, ometta cioè di fornire all’autorità competente a concedere l’erogazione informazioni delle quali avrebbe dovuto essere messa al corrente.

Occorre poi che dalla condotta commissiva od omissiva posta in essere dal soggetto agente derivi, quale conseguenza ad esse eziologicamente collegata, l’erogazione dell’indebito finanziamento.

A differenza, dunque, del reato di cui all’art. 316 bis c.p. il finanziamento ottenuto è illecito *ab origine*.

Artt. 318-322 bis c.p. – I reati di corruzione

Gli artt. dal 318 al 322 bis c.p. disciplinano le diverse figure del reato di corruzione che, in termini generali, può definirsi come l’accordo illecito (c.d. *pactum sceleris*) concluso tra un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio (c.d. *intraneus*) ed un privato (c.d. *extraneus*), avente ad oggetto il mercimonio dell’ufficio o del servizio pubblico.

La corruzione si distingue in propria ed impropria, a seconda se l’oggetto dell’accordo sia un atto contrario ai doveri del pubblico ufficio ovvero l’esercizio dei pubblici poteri o delle pubbliche funzioni; antecedente o susseguente, a seconda se la dazione o la promessa del denaro o di altra utilità proceda o segua il compimento dell’atto.

Peraltro, restano escluse dal reato di corruzione impropria tutte le condotte aventi ad oggetto regalie di modico valore.

L’art. 319 ter prevede lo specifico reato di corruzione in atti giudiziari.

L’art. 319 quater, introdotto nel codice penale con la l. 190/2012, la c.d. “legge Severino”, prevede la nuova fattispecie di reato di induzione indebita da parte del Pubblico Funzionario a dare o promettere utilità (si tratta, in buona sostanza, dell’ipotesi considerata nella vigenza della precedente normativa “concussione per induzione”).

L’art. 320 c.p. estende la punibilità delle fattispecie di corruzione anche all’incaricato di un pubblico servizio, mentre l’art. 321 c.p. prevede la punibilità dell’*extraneus* corruttore.

L’art. 322 c.p. (*istigazione alla corruzione*) stabilisce la punibilità delle condotte anche a titolo di tentativo.

L’art. 322 bis c.p., infine, prevede la corruzione dei membri degli organi e dei funzionari della Comunità europea o di Stati esteri.

Art. 318 c.p. Corruzione per l’esercizio della funzione

“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 uno a sei anni.”

La corruzione di cui al presente articolo, detta anche "impropria", si caratterizza per il fatto che il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio accettano la dazione o la promessa di una somma di denaro per esercitare le funzioni dell'ufficio in conformità ai propri doveri.

Peraltro, non è prevista la punibilità del "corruttore" nell'ipotesi di corruzione impropria susseguente.

Art. 319 c.p. Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio

"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 od altra utilità, o ne accetta la promessa, è punito con la reclusione da sei a dieci anni."

L'art. 319 c.p. contempla l'ipotesi di reato definita di "corruzione propria" che si configura tutte le volte in cui il pactum sceleris tra pubblico ufficiale e corruttore abbia ad oggetto il compimento di un atto contrario ai doveri d'ufficio, ovvero l'omissione o il ritardato compimento di un atto conforme ai doveri d'ufficio.

Per stabilire quando un atto sia contrario o conforme ai doveri d'ufficio occorre far riferimento alla normativa che disciplina l'esercizio delle funzioni del pubblico ufficiale e dell'incaricato di un pubblico servizio.

Art. 319-ter c.p. Corruzione in atti giudiziari

"Se i fatti indicati negli artt. 318 e 319 (corruzione propria ed impropria) 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 cinque a dodici 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 incriminata si sostanzia nella conclusione di un accordo corruttivo in base al quale si cerca ingiustamente di recare un vantaggio o un danno a determinati soggetti che si trovino implicati in un processo civile, penale o amministrativo.

Art. 319-quater c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità

"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 promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità, è punito con la reclusione da sei anni 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."

L'art. 319-quater, primo comma, c.p. contempla l'ipotesi del pubblico ufficiale o dell'incaricato di pubblico servizio che, avvalendosi della posizione ricoperta, induce taluno a dare o promettere, a sé o a terzi, denaro o altra utilità, senza che sussista alcuna giustificazione per la dazione o la promessa.

Ai fini della responsabilità dell'Ente, ben più importante è il secondo comma, che incrimina (seppure con pene ben più lievi rispetto all'ipotesi del comma precedente) la condotta di chi soggiace alle indebite richieste del pubblico ufficiale o dell'incaricato del pubblico servizio, consegnando o promettendo loro denaro o altra utilità. Pertanto, con l'introduzione di questa recente fattispecie, il legislatore ha operato una vera e propria rivoluzione rispetto al passato: il concusso, da sempre considerato vittima del reato, diviene oggi co-autore del reato in questione, con conseguente responsabilità dell'Ente nel caso in cui il soggetto indotto indebitamente abbia agito nell'interesse o a vantaggio dell'Ente stesso.

Art. 377-bis c.p. - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria

“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 all'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”.

Il reato incrimina la condotta di chi, mediante violenza o minaccia ovvero attraverso un'offerta o promesso di denaro o di altra utilità, induca a non rendere dichiarazioni davanti ad un'autorità giudiziaria - ovvero a rendere dichiarazioni mendaci - un soggetto che avrebbe la facoltà di non rispondere.

640 comma 2, n. 1, c.p. Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico

“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 sei mesi a tre anni e con la multa da euro 51 a 1.032.

La pena è della reclusione da uno a cinque anni e della multa da euro 309 a 1.549:

- 1) *se il fatto è commesso a danno dello Stato o di un altro ente pubblico”.*

Il reato di truffa a danno dello Stato si configura tutte le volte in cui venga posta in essere una condotta fraudolenta, consistente in artifici o raggiri che abbiano quale effetto l'induzione in errore di un soggetto che si determini così al compimento di un atto di disposizione patrimoniale da cui derivino un ingiusto profitto per il soggetto agente ed un danno per il soggetto passivo.

640 bis c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche

“La pena è della reclusione da uno a sei 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.”

Gli elementi costitutivi del reato di truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche sono sostanzialmente analoghi a quelli previsti per il reato di truffa in danno dello Stato, al quale pertanto si fa rinvio. Il tratto caratterizzante la fattispecie in esame è costituito dall'oggetto della condotta, che, nel caso di specie, è rappresentato dall'illecito ottenimento di contributi o finanziamenti di ogni genere e natura.

Occorre precisare, inoltre, che il reato non si perfeziona con la semplice esposizione di dati o notizie non rispondenti al vero (condotta che integrerebbe, invece, la fattispecie di cui all'art. 316 ter c.p.), ma richiede la realizzazione di una condotta fraudolenta più complessa che abbia quindi le medesime caratteristiche del reato di truffa.

12.2 Le attività a rischio

1. RAPPORTI ISTITUZIONALI

Caratteristiche dell'attività

Tale attività consiste nella gestione di tutti i rapporti intrattenuti da Biennale con soggetti istituzionali, ovvero con soggetti appartenenti ad Enti pubblici di rilevanza nazionale, locale ed internazionale.

Divisioni implicate

Direttore Generale, Affari Legali e Istituzionali

Rischio potenziale

Il rischio potenziale legato allo svolgimento dei rapporti istituzionali consiste nella possibilità che Biennale, per ottenere in indebito vantaggio, possa anche solo tentare di corrompere un pubblico funzionario, italiano o straniero.

Reati ipotizzabili

Reati di corruzione.

Art. 318 c.p. Corruzione per l'esercizio della funzione

Esempio: Biennale corrisponde ad un pubblico ufficiale una retribuzione per un atto del suo ufficio, da questi compiuto in suo favore.

Art. 319 c.p. Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio

Esempio: Biennale corrisponde ad un pubblico ufficiale una retribuzione per un atto da questi compiuto in suo favore, contrario ai doveri dell'ufficio ricoperto.

Art. 319-quater c.p. – Induzione indebita a dare o promettere utilità

Ipotesi: Biennale, indotta a ciò da un pubblico ufficiale, corrisponde a questi una somma di denaro per il compimento di un atto dell'ufficio o contrario ai doveri d'ufficio.

2. FINANZIAMENTO

Caratteristiche dell'attività

Per processo di finanziamento si intende l'insieme delle operazioni volte al reperimento e al rimborso di erogazioni, contributi e finanziamenti ottenuti da enti pubblici (italiani o comunitari), nonché delle operazioni di gestione degli investimenti e delle spese realizzate con fondi pubblici.

Divisioni implicate

Direttore Generale, Affari Legali e Istituzionali, Amministrazione e finanza

Rischio potenziale

Il rischio teorico è individuabile nel momento in cui i soggetti in posizione apicale o i dipendenti preposti a tali mansioni interagiscono con l'ente pubblico finanziatore.

La responsabilità dell'ente si configura quando tali soggetti, agendo a vantaggio o nell'interesse di Biennale, tengano dei comportamenti atti a:

- distrarre le somme ottenute dallo scopo per cui sono state erogate;
- e/o ottenere dei sussidi da enti pubblici tramite documenti falsi o tramite l'omissione di informazioni necessarie;
- e/o indirizzare fraudolentemente gli esiti dell'assegnazione del finanziamento.

Reati ipotizzabili

Malversazione a danno dello Stato;

Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato;

Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche;

Corruzione.

Art. 316 bis c.p. Malversazione a danno dello Stato

Esempio: Biennale ottiene contributi pubblici per finanziare un progetto di ricerca di rilevante interesse culturale, ma le somme erogate vengono utilizzate per necessità della Fondazione del tutto estranee al progetto.

Art. 316 *ter* c.p. Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato

Esempio: Biennale ottiene un finanziamento pubblico per lo sviluppo di un progetto di ricerca presentando falsa documentazione relativa ai requisiti necessari previsti nel bando di gara.

Artt. 318-322 *bis* c.p. - I reati di corruzione

Art. 318 - 319 c.p. Corruzione per l'esercizio della funzione o per un atto contrario ai doveri di ufficio

Esempio: Biennale corrisponde una somma di denaro ad un pubblico ufficiale per ottenere un finanziamento a cui non avrebbe avuto titolo di accedere.

Art. 319-*quater* c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità

Ipotesi: Biennale, indotta a ciò da un pubblico ufficiale, corrisponde a questi una somma di denaro per ottenere un finanziamento cui non avrebbe avuto il diritto di accedere.

640 *bis* c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche

Esempio: Biennale, mediante una falsa rappresentazione della realtà, ottiene finanziamenti che, altrimenti, non avrebbe potuto ottenere.

3. RAPPORTI CON L'AUTORITÀ GIUDIZIARIA

Caratteristiche dell'attività

La gestione dei rapporti con l'Autorità giudiziaria, nonché la gestione dei contenziosi giudiziari e stragiudiziali consiste in tutti i rapporti tenuti da Biennale, o dai propri consulenti esterni, con i giudici, i consulenti tecnici ed i loro ausiliari nell'ambito di un procedimento che veda coinvolta la Fondazione.

Divisioni implicate

Direttore Generale, Affari Legali e Istituzionali

Rischio potenziale

Il rischio potenziale legato all'attività in esame consiste nell'ipotetica possibilità da parte di BIENNALE di corrompere un soggetto esercente il potere giurisdizionale, ovvero di indurre illecitamente taluno a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità giudiziaria.

Reati ipotizzabili

Induzione a non rendere dichiarazioni all'autorità giudiziaria;

Corruzione in atti giudiziari.

Art. 319-*ter* c.p. - Corruzione in atti giudiziari.

Esempio: Biennale, per evitare la condanna di un proprio dirigente in un processo penale, corrompe il giudice del dibattimento.

Art. 319-*quater* c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità

Ipotesi: Biennale, indotta a ciò da un giudice, corrisponde a questi una somma di denaro per evitare la condanna di un proprio dirigente.

Art. 377-*bis* c.p. - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria

Esempio: Biennale, per evitare che un proprio dipendente, il quale avrebbe la facoltà di non rispondere, riferisca in giudizio circostanze ad essa sfavorevoli, lo induce a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.

12.4 Regole di condotta

Al fine di prevenire il verificarsi dei reati contro con la PA, i destinatari del Modello, siano essi interni alla Fondazione (soggetti in posizione apicale e i soggetti sottoposti alle dipendenze di questi) o esterni ad essa (collaboratori), nella misura in cui possano essere coinvolti nello svolgimento delle "attività a rischio" devono rispettare quanto previsto dalle leggi vigenti e tener conto di quanto indicato nelle presenti regole di condotta.

Tali regole sono per i destinatari del Modello dei principi uniformi di condotta e per l'OdV degli strumenti operativi per indirizzare l'attività di controllo, di monitoraggio e di verifica sull'adeguatezza e il rispetto del Modello di organizzazione gestione e controllo di Biennale.

È richiesto:

- ai soggetti interni di conoscere e di rispettare quanto previsto in tutti i documenti di Biennale, ivi compreso il presente Modello;
- ai soggetti esterni di essere informati sull'adozione del Modello e di rispettare come obbligo contrattuale i valori di correttezza e trasparenza su cui poggia la Fondazione.

Ai destinatari del Modello (in via diretta per quelli interni e tramite l'introduzione di clausole contrattuali per quelli esterni) è fatto *divieto* di:

- a) effettuare elargizioni di denaro a pubblici funzionari o comunque titolari di pubbliche funzioni o riceverle;
- b) distribuire e/o ricevere omaggi e regali al di fuori della normale prassi. È vietata quindi ogni forma di regalo a funzionari pubblici italiani ed esteri o a loro familiari, che possa influenzare l'indipendenza di giudizio o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio per Biennale. Gli omaggi consentiti sono, dunque, solamente quelli di modico valore, in conformità con quanto previsto dalle prassi commerciali, ed opportunamente documentati per consentire le prescritte verifiche;
- c) accordare altri vantaggi di qualsiasi natura (denaro, promesse di assunzione, ecc.) in favore di rappresentanti della PA italiana o straniera, o a loro familiari, che possano comportare le stesse conseguenze di cui al punto b);
- d) presentare dichiarazioni non veritiere ad organismi pubblici nazionali o comunitari al fine di conseguire erogazioni pubbliche, contributi o finanziamenti agevolati;
- e) destinare somme ricevute da organismi pubblici nazionali o comunitari a titolo di erogazioni, contributi o finanziamenti per scopi diversi da quelli per cui erano stati inizialmente destinati.

12.5 Raccomandazioni

Si riportano qui di seguito alcune raccomandazioni volte a contenere il rischio di commissione dei reati nei rapporti con la PA, indicate da Confindustria nelle Linee Guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. n. 231/01, aggiornate al luglio 2014; da ASSONIME nell'indagine sull'attuazione del Decreto pubblicata nel maggio 2008; dalla giurisprudenza nelle pronunce rese sinora in materia di responsabilità amministrativa degli enti:

- i rapporti con la PA devono essere gestiti in modo trasparente lasciando traccia di ogni comunicazione tra Biennale e l'ente pubblico;
- il sistema delle deleghe e delle procedure deve basarsi su criteri di sicurezza e consentire una gestione efficiente delle attività della Fondazione;
- è necessario prevedere puntuali attività di controllo gerarchico (sistema delle deleghe);
- il sistema delle procure all'esterno deve essere coerente con il sistema della deleghe;
- all'interno di ciascun processo si esige una separazione tra soggetto/i che iniziano, eseguono e concludono un processo e soggetto/i che ne eseguono il controllo;
- ogni passaggio del processo va adeguatamente tracciato;
- i sistemi premianti dei soggetti con poteri di spesa devono basarsi su obiettivi ragionevoli e quindi possibili e raggiungibili;
- gli incarichi conferiti ai Consulenti devono essere redatti per iscritto con indicazione del compenso pattuito (il compenso deve essere in linea con le tariffe professionali o se si tratta di agenti le provvigioni devono essere congrue rispetto a quelle praticate nell'area geografica di riferimento);
- i contratti stipulati con i Fornitori devono essere redatti per iscritto con indicazione del compenso pattuito e delle condizioni economiche;
- nessun tipo di pagamento deve essere effettuato in contanti o in natura;
- coloro che svolgono una funzione di controllo sui processi sensibili nei rapporti con la PA (ad esempio sulla destinazione di finanziamenti ottenuti dallo Stato o da organismi comunitari ecc.) devono porre attenzione sull'attuazione degli stessi e se del caso riferire all'Odv in merito al verificarsi di situazioni di irregolarità;
- deve essere previsto un controllo periodico dei flussi finanziari della Fondazione e della documentazione correlata;
- nel trattare con la PA di paesi esteri è bene consultare periodicamente il "rischio paese" rilevato (consultare l'indice *CPI-Corruption Perception Index* elaborato da *Transparency International Italia*- Confindustria);
- è opportuno verificare l'esistenza di una situazione di effettiva separazione funzionale tra chi gestisce le attività per le quali è stato richiesto un finanziamento da un ente pubblico e chi presenta la dichiarazione di finanziamento;
- è necessario prevedere specifiche attività di controllo gerarchico sulla documentazione da presentare ai fini della richiesta di un finanziamento pubblico (documentazione di progetto, documentazione attestante requisiti tecnici, economici e professionali per accedere al finanziamento).

13. AREA 2: SICUREZZA E IGIENE NEI LUOGHI DI LAVORO

13.1 Premessa

Con il d.lgs. n. 81 del 9 aprile 2008, adottato in attuazione dell'art. 1 l. 3 agosto 2007, n. 123 – volto al riassetto ed alla riforma delle norme vigenti in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, mediante il riordino ed il coordinamento delle medesime in un unico testo normativo – il legislatore ha stabilito che i Modelli di organizzazione e di gestione, per risultare idonei ed avere efficacia esimente della responsabilità amministrativa degli enti da reato, devono prevedere un sistema organizzativo che garantisca l'adempimento di tutti gli obblighi giuridici relativi alla salute ed alla sicurezza negli ambienti di lavoro. In quest'ottica, con l'art. 300 dello stesso d.lgs. 81/08, si è provveduto a modificare l'art. 25 *septies* d.lgs. 231/01, di modo che, laddove a seguito della violazione di quanto disposto dal decreto medesimo, dovessero verificarsi i reati di omicidio colposo o di lesioni colpose, ne risponderà in via amministrativa anche l'ente.

13.2 Reati ipotizzabili

Artt. 318-322 *bis* c.p. – I reati di corruzione

Si rimanda alle definizioni di cui al precedente punto 12.1 del presente Modello.

589 c.p. Omicidio colposo.

“Chiunque cagiona per colpa la morte di una persona è punito con la reclusione da sei mesi a cinque anni. Se il fatto è commesso con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena è della reclusione da due a sette anni”.

La condotta del reato in oggetto si sostanzia nel cagionare la morte di taluno a causa di un comportamento colposo, vale a dire contrario alle regole cautelari imposte dall'ordinamento giuridico.

Costituisce, per ciò che ci interessa, circostanza aggravante l'aver violato le norme sulla prevenzione degli infortuni sul lavoro: sono ricomprese in tale categoria non solo le norme inserite nelle leggi specificatamente antinfortunistiche, ma anche tutte quelle che, direttamente o indirettamente, perseguono il fine di evitare incidenti sul lavoro o malattie professionali e che, in genere, tendono a garantire la sicurezza del lavoro in relazione all'ambiente in cui esso deve svolgersi.

590 c.p. Lesioni personali colpose.

“Chiunque cagiona ad altri per colpa una lesione personale è punito con la reclusione fino a tre mesi o con la multa fino a 309 euro. Se la lesione è grave la pena è della reclusione da uno a sei mesi o della multa da 123 euro a 619 euro; se è gravissima, della reclusione da tre mesi a due anni o della multa da 309 euro a 1239 euro. Se i fatti di cui al secondo comma sono commessi con violazione delle norme sulla disciplina della circolazione stradale o di quelle per la prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena per le lesioni gravi è della reclusione da tre mesi a un anno o della multa da euro 500 a euro 2.000 e la pena per lesioni gravissime è della reclusione da uno a tre anni.”

La condotta si sostanzia in un comportamento colposo dal quale derivi una lesione personale. La pena è aumentata se la lesione è *grave* (se dal fatto deriva una malattia che mette in pericolo la vita della persona offesa, ovvero una malattia o un'incapacità di attendere alle ordinarie occupazioni per un tempo superiore ai quaranta giorni, oppure, ancora, se il fatto produce l'indebolimento permanente di un senso o di un organo) o *gravissima* (se dal fatto deriva una malattia certamente o probabilmente insanabile, la perdita di un senso, la perdita di un arto, o una mutilazione che renda

l'arto inservibile, ovvero la perdita dell'uso di un organo o della capacità di procreare, ovvero una permanente e grave difficoltà della favella, ovvero la deformazione o lo sfregio permanente del viso), oppure, per quel che ci interessa, se vengono violate le norme sulla prevenzione degli infortuni sul lavoro.

13.3 Attività a rischio

1. TUTELA DELLA SICUREZZA SUL LAVORO

Caratteristiche dell'attività

Il processo di tutela della sicurezza sul lavoro consiste in tutti quegli accorgimenti di carattere amministrativo, organizzativo e procedurale volti a garantire un adeguato livello di sicurezza di tutto il personale impiegato, in linea con quanto indicato dal D.Lgs n. 81/08.

Funzioni e Divisioni implicate

(Servizi Tecnico Logistici), RSPP

Rischio potenziale:

Il rischio potenziale si ravvisa in tutte quelle situazioni in cui non vi sia l'osservanza delle norme antinfortunistiche e delle procedure interne previste a riguardo, tanto da cagionare lesioni gravi/gravissime al lavoratore o la morte dello stesso.

In linea teorica, il soggetto che potrebbe determinare una simile situazione è individuabile in chiunque sia tenuto ad osservare o a far osservare le norme di prevenzione e protezione, nonché negli stessi lavoratori.

Simili situazioni determinano una responsabilità anche in capo alla Fondazione se dal fatto illecito sia derivato un vantaggio quale, ad esempio, un risparmio in termini di tempi e di costi.

Reati configurabili

Omicidio colposo;

Lesioni personali colpose;

Corruzione.

Art. 589 c.p. - Omicidio colposo.

Esempio: Biennale, dolosamente o colposamente, non ottempera a quanto previsto dal D.Lgs. n.81/08 in materia di sicurezza sul lavoro e, a causa di tale inadempienza, si verifica un infortunio con conseguenze letali.

Art. 590 c.p. - Lesioni personali colpose.

Esempio: Biennale, dolosamente o colposamente, non ottempera a quanto prescritto dal D.Lgs. n.81/08 in materia di sicurezza sul lavoro e, a causa di tale inadempienza, si verifica un incidente da cui derivano per la vittima lesioni personali.

Art, 318 e 319 c.p. - Corruzione per l'esercizio della funzione e corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio

Ipotesi: Biennale al fine di evitare che da una verifica ispettiva possano derivare dei rilievi negativi, corrompe il pubblico ufficiale titolare del procedimento.

Art, 319-*quater* c.p. – Induzione indebita a dare o promettere utilità

Ipotesi: Biennale, al fine di evitare che da una verifica ispettiva possano derivare dei rilievi negativi, indotta a ciò dal pubblico ufficiale titolare del procedimento accetta di corrispondere al medesimo una somma di denaro.

13.4 Regole di condotta

Al fine di predisporre ulteriori documenti interni, integrare o semplicemente confermare quanto previsto in quelli già esistenti, si riportano qui di seguito alcune indicazioni enunciate da Confindustria nelle Linee Guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. n. 231/01, aggiornate al luglio 2014, da ASSONIME nell'indagine sullo stato di attuazione del Decreto, pubblica nel maggio 2008, dalla giurisprudenza nelle pronunce rese in materia di responsabilità amministrativa degli enti, in grado di contenere il rischio di commissione dei reati di omicidio colposo, di lesioni colpose a seguito di violazione delle norme sulla prevenzione degli infortuni sul lavoro, ovvero di fenomeni di natura corruttiva.

A Biennale è richiesto di:

- prevedere forme di “protezione oggettiva”, nel senso di adottare “le misure che nei diversi settori e nelle diverse lavorazioni corrispondono ad applicazioni tecnologiche generalmente praticate ed ad accorgimenti generalmente acquisiti”, nonché “forme di protezione soggettiva” e quindi prevedere attività di informazione e formazione rivolte ai lavoratori circa i rischi specifici dell'attività lavorativa e le misure idonee per evitare tali rischi o ridurli al minimo;
- prevedere un sistema di controllo sul grado di uniformità alle procedure interne in tema di salute e di sicurezza sul luogo di lavoro articolato su due livelli: un primo relativo a controlli di natura tecnico-operativa attuabile dal Responsabile dei servizi di prevenzione e protezione (RSPP o altro soggetto giuridicamente rilevante); un secondo relativo a controlli sull'efficienza e l'efficacia delle procedure rilevanti ai sensi del D.Lgs n. 81/08;
- dare la massima diffusione del contenuto del presente Modello e di quanto da questo previsto in materia di sicurezza sul lavoro, delle procedure ad esso allegate o da esso richiamate;
- nei rapporti con soggetti esterni, prevedere uno specifico obbligo contrattuale, sanzionato con la risoluzione del rapporto, circa il rispetto delle disposizioni previste dal Modello e dalle procedure ad esso allegate o da esso richiamate;
- a tutti i soggetti interni, conoscere e rispettare quanto previsto in tutti i documenti di Biennale, ivi compreso il Modello e le procedure ad esso allegate o da esso richiamate;
- ai soggetti esterni, essere informati sull'adozione del Modello e di rispettare, come obbligo contrattuale, i valori sui cui poggia la Fondazione, così come anche espressi nel Codice etico.

13.5 Raccomandazioni

Sono poi previste le seguenti raccomandazioni:

- il sistema delle deleghe e delle procedure in materia di sicurezza sul lavoro deve consentire una gestione efficace delle attività di Biennale garantendo al massimo la tutela dell'integrità fisica e psichica dei lavoratori;
- il sistema delle deleghe e delle procedure deve essere coerente con le effettive responsabilità, competenze e poteri di spesa all'interno della Fondazione;

- occorre prevedere una capillare attività di formazione per tutto il personale di Biennale in materia di sicurezza sul lavoro;
- è necessario verificare costantemente il sistema di controllo sul grado di adeguatezza delle procedure interne in tema di salute e di sicurezza sul luogo di lavoro;
- eventuali rapporti con la PA in occasione di controlli riguardanti gli adempimenti in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro devono essere gestiti in modo trasparente lasciando traccia di ogni comunicazione tra Biennale e l'ente pubblico.

14. AREA 3: AMMINISTRAZIONE DELLA FONDAZIONE, ATTIVITÀ CULTURALI E REALIZZAZIONE DEI PROGETTI

Nella terza macro-area vengono collocate tutte quelle attività poste in essere da Biennale necessarie a garantire lo svolgimento della propria ordinaria e straordinaria amministrazione.

14.1 Reati ipotizzabili

Artt. 318-322 bis c.p. – I reati di corruzione

Si rimanda alle definizioni di cui al punto 12.1 del presente Modello.

Art. 2635 c.c. – Corruzione tra privati

“1. 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, di società o enti privati che, anche per interposta persona, sollecitano o ricevono, per sé o per altri, denaro o altra utilità non dovuti, o ne accettano la promessa, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, sono puniti con la reclusione da uno a tre anni. Si applica la stessa pena se il fatto è commesso da chi nell'ambito organizzativo della società o dell'ente privato esercita funzioni direttive diverse da quelle proprie dei soggetti di cui al precedente periodo.

2. 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.

3. Chi, anche per interposta persona, offre, promette o dà denaro o altra utilità non dovuti alle persone indicate nel primo e nel secondo comma, è punito con le pene ivi previste.

4. 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.

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

6. Fermo quanto previsto dall'articolo 2641, la misura della confisca per valore equivalente non può essere inferiore al valore delle utilità date, promesse o offerte.”

La presente fattispecie di reato, interamente riformulata e rubricata come “Corruzione tra privati” per mezzo dell’art. 1 c. 76 della L. 190/2012, è stata recentemente interessata da un’ulteriore intervento legislativo volto ad estenderne la portata applicativa per mezzo dell’art. 3 del D.Lgs. 15 marzo 2017 n. 38, in vigore dal 14 aprile 2017.

La responsabilità ai sensi del Decreto in ordine a tale reato sussiste, per ciò che più specificamente ci riguarda, per fenomeni corruttivi dal lato attivo, ovverosia ove una società o altro ente privato (quale è, per l’appunto, Biennale) tragga vantaggio dalla dazione o promessa di denaro o di altra utilità, effettuata da un soggetto alla stessa riconducibile (o da un soggetto che funga da intermediario), nei confronti di un soggetto che agisca in rappresentanza di un ente terzo (o da un

suo intermediario), in maniera tale da indurre quest'ultimo a compiere od omettere atti in violazione degli obblighi inerenti all'ufficio o in violazione degli obblighi di fedeltà, di modo che questi, onde favorire il corruttore, agisca cagionando un danno all'ente da lui rappresentato.

Art. 2635 bis Istigazione alla corruzione tra privati

"1. Chiunque offre o promette denaro o altra utilità non dovuti 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 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 se' 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.

3. Si procede a querela della persona offesa."

La presente fattispecie di reato è stata introdotta *ex novo* dall'art. 4 dello stesso D.Lgs. 15 marzo 2017 n. 38. Per ciò che ci riguarda in queste sede, viene a configurarsi una responsabilità ai sensi del decreto per le condotte di cui al primo comma, equivalenti a quelle previste e punite al comma 3 del precedente art. 2635, differendone esclusivamente per la circostanza che, nel caso di specie, l'offerta o la promessa non vengano accettate dal soggetto passivo.

648 c.p. Ricettazione

"Fuori dei casi di concorso nel reato, chi, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta denaro o cose provenienti da un qualsiasi delitto, o comunque si intromette nel farle acquistare, ricevere od occultare, è punito con la reclusione da due ad otto anni e con la multa da euro 516 a euro 10.329. La pena è aumentata quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da delitti di rapina aggravata ai sensi dell'articolo 628, terzo comma, di estorsione aggravata ai sensi dell'articolo 629, secondo comma, ovvero di furto aggravato ai sensi dell'articolo 625, primo comma, n. 7-bis). (1)

La pena è della reclusione sino a sei anni e della multa sino a euro 516 se il fatto è di particolare tenuità.

Le disposizioni di questo articolo si applicano anche quando l'autore del delitto da cui il denaro o le cose provengono non è imputabile o non è punibile ovvero quando manchi una condizione di procedibilità riferita a tale delitto."

Il reato di ricettazione viene commesso da chi, non avendo concorso alla commissione di un delitto che abbia avuto per provento denaro o altri beni, li acquista o li riceve a qualunque titolo nell'intento di trarne un profitto.

648 bis c.p. Riciclaggio

"Fuori dei casi di concorso nel reato, chiunque sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto non colposo, ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da euro 5.000 a euro 25.000. (1)

La pena è aumentata quando il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale.

La pena è diminuita se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni. Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648."

Similmente a quanto già detto per la ricettazione, anche il riciclaggio consiste in una condotta successiva a un precedente delitto cui l'autore non ha concorso; ne differisce, però, poiché il riciclaggio si configura nel momento in cui il soggetto attivo non si limiti ad acquistare o ricevere denaro o beni costituenti provento del precedente delitto, ma operi sui medesimi beni operazioni di sostituzione o trasferimento, oppure ponga in essere operazioni per ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa.

648 ter c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita

“Chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato e dei casi previsti dagli articoli 648 e 648bis, impiega in attività economiche o finanziarie denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da euro 5.000 a euro 25.000. (1)

La pena è aumentata quando il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale.

La pena è diminuita nell'ipotesi di cui al secondo comma dell'articolo 648. Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648.”

La condotta di reimpiego è, per sua natura, successiva ad un precedente episodio di ricettazione o di riciclaggio: il delitto è integrato nel momento in cui un soggetto che non abbia concorso a commettere il delitto presupposto si adoperi per impiegare in attività produttive (economiche o finanziarie) denaro o beni che altri abbiano già provveduto a ricettare o a riciclare.

648 ter.1 c.p. Autoriciclaggio

“Si applica la pena della reclusione da due a otto anni e della multa da euro 5.000 a euro 25.000 a chiunque, avendo commesso o concorso a commettere un delitto non colposo, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tale delitto, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa.

Si applica la pena della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 2.500 a euro 12.500 se il denaro, i beni o le altre utilità provengono dalla commissione di un delitto non colposo punito con la reclusione inferiore nel massimo a cinque anni.

Si applicano comunque le pene previste dal primo comma se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da un delitto commesso con le condizioni o le finalità di cui all'articolo 7 del decreto-legge 13 maggio 1991, n. 152, convertito, con modificazioni, dalla legge 12 luglio 1991, n. 203, e successive modificazioni.

Fuori dei casi di cui ai commi precedenti, non sono punibili le condotte per cui il denaro, i beni o le altre utilità vengono destinate alla mera utilizzazione o al godimento personale.

La pena è aumentata quando i fatti sono commessi nell'esercizio di un'attività bancaria o finanziaria o di altra attività professionale.

La pena è diminuita fino alla metà per chi si sia efficacemente adoperato per evitare che le condotte siano portate a conseguenze ulteriori o per assicurare le prove del reato e l'individuazione dei beni, del denaro e delle altre utilità provenienti dal delitto.

Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648”

Tale fattispecie è stata introdotta all'interno dell'ordinamento italiano dall'art. 3 della L. 15 dicembre 2014 n. 186 (in vigore dal 1 gennaio 2015), che ha inserito nel codice penale il nuovo art. 648 ter.1. La fattispecie sanziona la condotta di chi, avendo in precedenza commesso un delitto non colposo o avendo concorso a commetterlo, immetta in circolazione quel denaro o quei beni di provenienza delittuosa, impiegandoli, sostituendoli o trasferendoli nell'ambito di attività economiche, finanziarie o imprenditoriali.

La particolarità di tale reato risiede nel fatto che lo stesso esplica i propri effetti nei confronti di condotte che il legislatore, in precedenza, aveva qualificato come penalmente

irrilevanti in termini di riciclaggio, di cui all'art. 648 bis c.p.: come anche ricordato dalla giurisprudenza, anteriormente all'entrata in vigore della nuova fattispecie, si riteneva che: *"la regola principale prevista dall'art. 648 bis c.p., è che chiunque sostituisca o trasferisca denaro in modo da ostacolare l'identificazione della provenienza, è responsabile del delitto di riciclaggio "fuori dei casi di concorso nel reato" presupposto"* (in tal senso, Cass. Pen., Sez. II, 23/01/2013 – 27/02/2013 n. 9226), in tal senso riconducendo all'area del c.d. *post factum* non punibile ogni condotta dispositiva dei proventi del reato. A seguito della novella normativa, per contro, devono ritenersi penalmente rilevanti ai sensi dell'art. 648 ter.1 tutte le condotte di impiego, sostituzione o trasferimento del denaro, dei beni o delle altre utilità provenienti da reato che siano idonee ad ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa. Ad oggi, perciò, rimangono confinate nell'area del penalmente irrilevante soltanto quei casi in cui del denaro o dei beni provenienti da un precedente delitto si faccia un utilizzo personale e non imprenditoriale.

In relazione alla predetta fattispecie di autoriciclaggio di cui all'art. 648 ter.1 del c.p., si ritiene opportuno enunciare anche alcune fattispecie di natura penale-tributaria non espressamente previste dal D.Lgs. n. 231/2001 ma che, alla luce della predetta fattispecie, devono ritenersi indirettamente rilevanti:

Art. 2 D.Lgs. n. 74/2000 Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti

"È punito con la reclusione da un anno e sei mesi a sei 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.

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."

Si tratta della prima delle due fattispecie in cui il legislatore parla di "dichiarazione fraudolenta", dovendosi intendere con tale locuzione la dichiarazione resa mendace dall'utilizzo di strumenti volti ad eludere i controlli predisposti dall'amministrazione finanziaria, rinvenendosi proprio nella componente fraudolenta il particolare disvalore delle fattispecie medesime (in ragione di ciò, le due fattispecie sono sanzionate con una pena decisamente più alta rispetto a quella prevista per la semplice dichiarazione infedele).

Per ciò che concerne la fattispecie di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 74/2000, la componente di infedeltà della dichiarazione è dovuta all'indicazione in dichiarazione di elementi passivi fittizi; la componente fraudolenta, invece, è idealmente scomponibile in due attività consequenziali: in una prima fase, il reperimento di fatture o altri documenti ad esse assimilabili (i.e., ricevute e scontrini fiscali) relativi a prestazioni mai ricevute (inesistenza oggettiva) o ricevute da soggetti diversi dall'emittente (inesistenza soggettiva); conseguentemente, nell'indicazione in dichiarazione di dati mendaci confortati dai ridetti documenti artificiali.

Art. 3 D.Lgs. n. 74/2000 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici

"Fuori dai casi previsti dall'articolo 2, è punito con la reclusione da un anno e sei mesi a sei 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.*

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. 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."

È la seconda delle due fattispecie di dichiarazione fraudolenta, intendendosi come tale una dichiarazione non veritiera in ragione del ricorso ad artifici volti ad eludere i controlli predisposti dall'amministrazione finanziaria.

Differentemente dal precedente reato, in questo caso la componente di infedeltà della dichiarazione può consistere tanto nell'indicazione di elementi passivi fittizi, quanto anche nell'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo. A differenza poi di quella prevista al precedente art. 2 d.lgs. 74/2000, la fattispecie di cui al presente articolo è strutturata in maniera più "elastica", prevedendo modalità di evasione differenti e disparate purché diverse dall'utilizzo di fatture inesistenti: tra queste, la norma enuncia le operazioni simulate, il ricorso a documenti falsi o comunque, più genericamente, il ricorso ad altri strumenti dotati di capacità ingannatoria.

Come per la precedente fattispecie, anche in questo caso si tratta di un reato proprio del contribuente e la punibilità è limitata ai soli casi in cui l'artificio sia in grado di eludere i controlli predisposti dall'amministrazione finanziaria e si consuma nel momento della presentazione della dichiarazione recante elementi passivi fittizi ovvero elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo.

Va da ultimo considerato come l'ordinamento ritenga penalmente rilevante il reato di cui all'art. 3 soltanto al superamento simultaneo delle due differenti soglie di cui alle lettere a) e b) del comma 1.

Art. 4 D.Lgs. n. 74/2000 Dichiarazione infedele

Fuori dei casi previsti dagli articoli 2 e 3, è punito con la reclusione da uno a tre anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indica in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti, quando, congiuntamente:

- a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro centocinquantamila;*
- b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi inesistenti, è superiore al dieci per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione o, comunque, è superiore a euro tre milioni.*

1-bis. Ai fini dell'applicazione della disposizione del comma 1, non si tiene conto della non corretta classificazione, della valutazione di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti, rispetto ai quali i criteri concretamente applicati sono stati comunque indicati nel bilancio ovvero in altra documentazione rilevante ai fini fiscali, della violazione dei criteri di determinazione dell'esercizio di competenza, della non inerenza, della non deducibilità di elementi passivi reali

1-ter. Fuori dei casi di cui al comma 1-bis, non danno luogo a fatti punibili le valutazioni che singolarmente considerate, differiscono in misura inferiore al 10 per cento da quelle corrette. Degli importi compresi in tale percentuale non si tiene conto nella verifica del superamento delle soglie di punibilità previste dal comma 1, lettere a) e b)."

La fattispecie di dichiarazione infedele ha natura residuale rispetto alle due precedenti: come espressamente previsto nel primo comma, infatti, è possibile parlare di dichiarazione infedele soltanto in assenza di una componente fraudolenta della condotta volta ed evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.

La condotta consiste nell'indicare in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti

Come per la precedente fattispecie, si tratta di un reato proprio del contribuente. Anche in questo caso, inoltre, similmente a quanto previsto nell'art. 3, la punibilità della condotta è subordinata al simultaneo superamento delle due differenti soglie di cui alle lettere a) e b) del comma 1.

Art. 5 D. Lgs. n. 74/2000 Omessa dichiarazione

"1. E' punito con la reclusione da un anno e sei mesi a quattro anni chiunque al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, non presenta, essendovi obbligato, una delle dichiarazioni relative a dette imposte, quando l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte ad euro cinquantamila.

1-bis. E' punito con la reclusione da un anno e sei mesi a quattro anni chiunque non presenta, essendovi obbligato, la dichiarazione di sostituto d'imposta, quando l'ammontare delle ritenute non versate è superiore ad euro cinquantamila.

2. Ai fini della disposizione prevista dai commi 1 e 1-bis non si considera omessa la dichiarazione presentata entro novanta giorni dalla scadenza del termine o non sottoscritta o non redatta su uno stampato conforme al modello prescritto."

Si tratta di una fattispecie di natura omissiva: ad essere sanzionata è la condotta del contribuente che, essendovi obbligato e nell'intento specifico di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, non presenti una delle dichiarazioni relative a tali imposte, ovvero non presenta la dichiarazione di sostituto d'imposta, quando ciascuna delle imposte da versare sia superiore a 50.000 euro.

Art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 Emissione di fatture per operazioni inesistenti

"È punito con la reclusione da un anno e sei mesi a sei 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.

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."

Quella disciplinata all'art. 8 del D.Lgs. n. 74/2000 è una fattispecie complementare, per così dire, a quella di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, di cui all'art. 2 dello stesso Decreto: in tale ottica, può aversi una simile dichiarazione fraudolenta soltanto ove vi sia un soggetto che emetta o rilasci una fattura (o altro documento equipollente) a fronte di una prestazione da questi mai corrisposta.

Si tratta di un reato comune, non essendo richiesto che il soggetto rivesta particolari qualità. Il reato si configura nel momento in cui il documento esce dalla disponibilità del soggetto che lo predispone, non essendo penalmente rilevante la condotta di chi si limita a formare un simile documento.

Il reato è sanzionabile a titolo di dolo specifico, in tal senso essendo necessaria una precisa volontà e consapevolezza da parte dell'autore di operare al fine di consentire a soggetti terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.

Art. 10 bis D.Lgs. n. 74/2000 Omesso versamento di ritenute dovute o certificate

"1. E' punito con la reclusione da sei mesi a due anni chiunque non versa entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale di sostituto di imposta ritenute dovute sulla base della stessa dichiarazione o risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti, per un ammontare superiore a centocinquantamila euro per ciascun periodo d'imposta."

Si tratta di un'altra fattispecie costruita in forma omissiva. Il reato si configura nel momento in cui il soggetto tenuto al versamento delle ritenute di imposta, o dovute in base alla dichiarazione da lui presentata o perché risultanti dalle dichiarazioni rilasciate dai sostituiti, non vengono riversate. È necessario che l'imposta evasa sia superiore a 150.000 euro.

Art. 10 ter D.Lgs. n. 74/2000 Omesso versamento di IVA

"1. E' punito con la reclusione da sei mesi a due anni chiunque non versa, entro il termine per il versamento dell'acconto relativo al periodo d'imposta successivo, l'imposta sul valore aggiunto dovuta in base alla dichiarazione annuale, per un ammontare superiore a euro duecentocinquantamila per ciascun periodo d'imposta."

Si tratta di un'altra fattispecie costruita in forma omissiva. Il reato si configura nel momento in cui il soggetto tenuto al versamento dell'IVA in base alla dichiarazione annuale non la riversa entro il termine per versamento dell'acconto relativo al successivo periodo di imposta. È necessario che l'imposta evasa sia superiore a 150.000 euro per ciascun periodo di imposta.

Art. 10 quater D.Lgs. n. 74/2000 Indebita compensazione

"1. E' punito con la reclusione da sei mesi a due anni chiunque non versa le somme dovute, utilizzando in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, crediti non spettanti, per un importo annuo superiore a cinquantamila euro.

2. E' punito con la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni chiunque non versa le somme dovute, utilizzando in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, crediti inesistenti per un importo annuo superiore ai cinquantamila euro."

Il reato si configura quando la compensazione di crediti erariali, operazione di per sé lecita, venga operata utilizzando in compensazione crediti non spettanti o inesistenti. È necessario che l'imposta evasa sia superiore a 50.000 euro.

Art. 22 comma 12 bis D.Lgs. n. 286/1998 Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare

"[12. Il datore di lavoro che occupa alle proprie dipendenze lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno previsto dal presente articolo, ovvero il cui permesso sia scaduto e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo, revocato o annullato, e' punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa di 5000 euro per ogni lavoratore impiegato.]

12-bis. Le pene per il fatto previsto dal comma 12 sono aumentate da un terzo alla metà:

- a) se i lavoratori occupati sono in numero superiore a tre;*
- b) se i lavoratori occupati sono minori in età non lavorativa;*
- c) se i lavoratori occupati sono sottoposti alle altre condizioni lavorative di particolare sfruttamento di cui al terzo comma dell'articolo 603-bis del codice penale."*

L'art. 25-duodecies del Decreto sanziona l'ente per "il delitto di cui all'articolo 22, comma 12-bis del decreto legislativo 25 luglio 1998 n. 286": tale comma, tuttavia, contiene solamente delle ipotesi aggravate del delitto di cui al precedente comma 12.

Affinché il delitto di impiego alle proprie dipendenze di lavoratori stranieri che non siano in possesso di regolare permesso di soggiorno, o perché mai richiesto o perché scaduto, revocato o annullato, è necessario che i lavoratori impiegati siano più di tre, ovvero che i lavoratori siano minori in età non lavorativa, ovvero che i lavoratori siano stati esposti a situazioni di grave pericolo avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni da svolgere e delle condizioni di lavoro.

Art. 171 L. n. 633/1941 (c. 1 lett. a-bis) e III comma)

"1. Salvo quanto previsto dall'art. 171-bis e dall'articolo 171-ter e' punito con la multa da euro 51 a euro 2.065 chiunque, senza averne diritto, a qualsiasi scopo e in qualsiasi forma:

[...]

a-bis) mette a disposizione del pubblico, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta, o parte di essa;

[...]

3. La pena è della reclusione fino ad un anno o della multa non inferiore a euro 516 se i reati di cui sopra sono commessi sopra una opera altrui non destinata alla pubblicità, ovvero con usurpazione della paternità dell'opera, ovvero con deformazione, mutilazione o altra modificazione dell'opera medesima, qualora ne risulti offesa all'onore od alla reputazione dell'autore.

Il Decreto prevede che l'Ente sia responsabile per la verifica di diversi reati contro il diritto d'autore. Il primo tra questi, che ha il proprio referente normativo nella lettera a-bis) del comma 1 dell'art. 171 della legge a tutela del diritto d'autore, la L. n. 633/1941, si configura nel momento in cui si metta a disposizione del pubblico un'opera dell'altrui ingegno immettendola in un sistema di reti telematiche mediante connessioni di qualsiasi genere, tra cui ad esempio la rete *Internet*. Il comma 3 prevede una maggiore sanzione nel caso in cui l'opera non sia destinata alla pubblicità, ovvero si usurpi la paternità dell'opera, ovvero quando con offesa all'onore o alla reputazione dell'autore l'opera venga alterata.

Art. 171-bis L. n. 633/1941

"1. Chiunque abusivamente duplica, per trarne profitto, programmi per elaboratore o ai medesimi fini importa, distribuisce, vende, detiene a scopo commerciale o imprenditoriale o concede in locazione programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla Società italiana degli autori ed editori (SIAE), è soggetto alla pena della reclusione da sei mesi a tre anni e della multa da euro 2.582 a euro 15.493. La stessa pena si applica se il fatto concerne qualsiasi mezzo inteso unicamente a consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l'elusione funzionale di dispositivi applicati a protezione di un programma per elaboratori. La pena non è inferiore nel minimo a due anni di reclusione e la multa a euro 15.493 se il fatto è di rilevante gravità.

2. Chiunque, al fine di trarne profitto, su supporti non contrassegnati SIAE riproduce, trasferisce su altro supporto, distribuisce, comunica, presenta o dimostra in pubblico il contenuto di una banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 64-quinquies e 64-sexies, ovvero esegue l'estrazione o il reimpiego della banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 102-bis e 102-ter, ovvero distribuisce, vende o concede in locazione una banca di dati, è soggetto alla pena della reclusione da sei mesi a tre anni e della multa da euro 2.582 a euro 15.493. La pena non è inferiore nel minimo a due anni di reclusione e la multa a euro 15.493 se il fatto è di rilevante gravità.

L'art. 171-bis della legge sopra citata sanziona diverse condotte: anzitutto, chi duplica al fine di trarne profitto supporti su cui sia contenuto *software* o, allo stesso scopo, importa o cede a qualunque titolo supporti contenenti *software* privi del marchio SIAE; secondariamente, si

sanziona chi riproduce su supporti non contrassegnati SIAE il contenuto di banche dati, oppure distribuisce o dimostra il pubblico delle medesime banche dati, o comunque esegue un' estrazione, un reimpiego o cede a qualunque titolo i contenuti della banca dati stessa.

Art. 171-ter L. n. 633/1941

"1. È punito, se il fatto è commesso per uso non personale, con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 2.582 a euro 15.493 chiunque a fini di lucro:

a) abusivamente duplica, riproduce, trasmette o diffonde in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, 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;

b) abusivamente riproduce, trasmette o diffonde in pubblico, con qualsiasi procedimento, opere o parti di opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico-musicali, ovvero multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati;

c) pur non avendo concorso alla duplicazione o riproduzione, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, distribuisce, pone in commercio, concede in noleggio o comunque cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento, trasmette a mezzo della radio, fa ascoltare in pubblico le duplicazioni o riproduzioni abusive di cui alle lettere a) e b);

d) detiene per la vendita o la distribuzione, pone in commercio, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, od altro supporto per il quale è prescritta, ai sensi della presente legge, l'apposizione di contrassegno da parte della Società italiana degli autori ed editori (S.I.A.E.), privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato;

e) in assenza di accordo con il legittimo distributore, ritrasmette o diffonde con qualsiasi mezzo un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato;

f) introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, distribuisce, vende, concede in noleggio, cede a qualsiasi titolo, promuove commercialmente, installa dispositivi o elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto;

f-bis) fabbrica, importa, distribuisce, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, pubblicizza per la vendita o il noleggio, o detiene per scopi commerciali, attrezzature, prodotti o componenti ovvero presta servizi che abbiano la prevalente finalità o l'uso commerciale di eludere efficaci misure tecnologiche di cui all'art. 102-quater ovvero siano principalmente progettati, prodotti, adattati o realizzati con la finalità di rendere possibile o facilitare l'elusione di predette misure. Fra le misure tecnologiche sono comprese quelle applicate, o che residuano, a seguito della rimozione delle misure medesime conseguentemente a iniziativa volontaria dei titolari dei diritti o ad accordi tra questi ultimi e i beneficiari di eccezioni, ovvero a seguito di esecuzione di provvedimenti dell'autorità amministrativa o giurisdizionale;

h) abusivamente rimuove o altera le informazioni elettroniche di cui all'articolo 102-quinquies, ovvero distribuisce, importa a fini di distribuzione, diffonde per radio o per televisione, comunica o mette a disposizione del pubblico opere o altri materiali protetti dai quali siano state rimosse o alterate le informazioni elettroniche stesse.

2. È punito con la reclusione da uno a quattro anni e con la multa da euro 2.582 a euro 15.493 chiunque:

a) riproduce, duplica, trasmette o diffonde abusivamente, vende o pone altrimenti in commercio, cede a qualsiasi titolo o importa abusivamente oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi;

a-bis) in violazione dell'articolo 16, a fini di lucro, comunica al pubblico immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa;

b) esercitando in forma imprenditoriale attività di riproduzione, distribuzione, vendita o commercializzazione, importazione di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti commessi, si rende colpevole dei fatti previsti dal comma 1;

c) promuove o organizza le attività illecite di cui al comma 1.

3. La pena è diminuita se il fatto è di particolare tenuità.

4. La condanna per uno dei reati previsti nel comma 1 comporta:

a) l'applicazione delle pene accessorie di cui agli articoli 30 e 32-bis del codice penale;

b) la pubblicazione della sentenza ai sensi dell'articolo 36 del codice penale;(6)

c) la sospensione per un periodo di un anno della concessione o autorizzazione di diffusione radiotelevisiva per l'esercizio dell'attività produttiva o commerciale.

5. Gli importi derivanti dall'applicazione delle sanzioni pecuniarie previste dai precedenti commi sono versati all'Ente nazionale di previdenza ed assistenza per i pittori e scultori, musicisti, scrittori ed autori drammatici.

L'articolo in questione contiene un'ampia gamma di fattispecie differenti, volte a tutelare da ogni punto di vista opere destinate al circuito televisivo o cinematografico, comunque opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o multimediali. Senza voler fare una ripetizione di ogni caso contemplato, si noterà come la norma sanziona anzitutto diversi tipi di condotte quali la duplicazione, la riproduzione, la trasmissione o comunque la diffusione in pubblico delle stesse opere, nonché ogni azione che illegalmente ne permetta la fruizione a terzi in maniera non autorizzata; secondariamente, è dato notare come la norma sanziona anche le condotte che cerchino di aggirare misure poste a tutela delle stesse opere: in tal senso, sono sanzionate condotte di installazione o cessione a qualunque titolo di apparecchi in grado di decodificare servizi criptati eludendo il pagamento di un canone, nonché di apparecchi o dispositivi che siano in grado di eludere ogni altro presidio posto a garanzia della stessa opera dell'ingegno.

14.2 Attività a rischio

1. AMMINISTRAZIONE E FINANZA

Caratteristiche dell'attività

Tale attività consiste in un insieme di operazioni volte ad analizzare i flussi di cassa, a programmare i flussi finanziari, a valutare gli investimenti effettuati e la loro redditività, alla registrazione dei movimenti contabili, alla predisposizione della rendicontazione preventiva e consuntiva (*budget* e il bilancio d'esercizio), a predisporre gli atti per la richiesta e la rendicontazione di contributi pubblici, al reperimento degli sponsor e alla trasmissione dei documenti e delle comunicazioni dovute alle Pubbliche Amministrazioni (MEF, MIBAC) e agli organi di controllo come per legge istituita della Fondazione.

Divisioni e organi implicati:

Presidente, Direttore Generale, Amministrazione e Finanza, Affari Legali e Istituzionali

Rischio potenziale:

Va premesso che, per la particolare natura di Biennale, l'attività di amministrazione e finanza è strettamente interconnessa con l'intrattenimento di rapporti con la Pubblica Amministrazioni: al riguardo, si precisa che ogni rischio attinente all'indebito percepimento o utilizzo di finanziamenti

è stato previsto all'interno della prima macro-area individuata, ovvero quella rubricata per l'appunto "RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE", cui si rimanda.

Va altresì premesso come non si ritiene che la Fondazione sia esposta al rischio di responsabilità propria per reati di natura societaria, le cui fattispecie sono previste e punite all'interno del Titolo XI del Libro V del Codice Civile: sebbene infatti ai sensi dell'art. 21 della legge istitutiva Biennale sia obbligata alla tenuta dei libri e delle altre scritture contabili prescritte dall'articolo 2214 del codice civile, tuttavia la Fondazione non riveste le forme della Società commerciale.

Ciò premesso, si rileva come questo settore di attività sia comunque soggetto al rischio di verifica di altro tipo di reati rilevanti ai sensi del Decreto, tra cui il riciclaggio, l'impiego di denaro o altra utilità di provenienza illecita e l'autoriciclaggio.

Art. 648 bis c.p. Riciclaggio

Esempio: Biennale, alterando la vera provenienza di fondi di provenienza illecita, fa risultare come gli stessi siano stati impiegati per il finanziamento di un progetto culturale promosso dalla Fondazione.

Art. 648 ter c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita

Esempio: Biennale, consapevole della provenienza e del precedente riciclaggio di fondi illeciti da parte di uno *sponsor*, li impiega per il perseguimento delle proprie attività.

Art. 648 ter.1 c.p. Autoriciclaggio

Esempio: Biennale, avendo ottenuto un risparmio di imposta attraverso la presentazione di una dichiarazione fiscale fraudolenta o infedele, impiega i proventi di tale reato nell'esercizio della propria attività.

2. GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Caratteristiche dell'attività

L'attività di gestione delle risorse umane riguarda le operazioni di selezione e di assunzione del personale, nonché tutte quelle operazioni relative all'individuazione, alla gestione e al monitoraggio delle competenze individuali del personale all'interno della Fondazione.

Funzioni e Divisioni implicate

Direttore Generali, Affari Legali e Istituzionali e Risorse Umane

Rischio potenziale

Il rischio teorico maggiore è riscontrabile nelle fasi di selezione/assunzione del personale. Il rischio potenziale è legato alla circostanza che la risorsa da assumere sia una persona segnalata da un pubblico funzionario in cambio di un vantaggio per Biennale (ad esempio, il conseguimento di un Finanziamento).

Sussiste inoltre il rischio che Biennale possa impiegare alle proprie dipendenze lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno oppure lavoratori stranieri il cui permesso di soggiorno sia scaduto, circostanza che porta l'ente a dover rispondere ai sensi del decreto qualora si verificano una o più delle circostanze di seguito elencate: a) i lavoratori occupati sono in numero superiore a tre; b) i lavoratori occupati sono minori in età non lavorativa; c) i lavoratori occupati sono tenuti nelle condizioni lavorative di particolare sfruttamento di cui all'art. 603-bis c.p. (ovvero esponendo i lavoratori intermediati a situazioni di grave pericolo, avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni da svolgere e delle condizioni di lavoro).

Reati ipotizzabili

Corruzione;

Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare;

Artt. 318 - 319 Corruzione per un atto d'ufficio e corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio

Esempio: Biennale, al fine di ottenere un finanziamento, assume un soggetto indicato dal Pubblico funzionario titolare del procedimento.

Art. 319-*quater* c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità

Ipotesi: Biennale, indotta a ciò da un Pubblico Ufficiale, al fine di ottenere un finanziamento assume un soggetto indicato dallo stesso funzionario.

Art. 22 c. 12-*bis* d.lgs. 25 luglio 1998 n. 286 Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare

Esempio: Biennale, per risparmiare sui servizi di pulizia di una delle proprie sedi, occupa alle proprie dipendenze più di tre cittadini extracomunitari privi del permesso di soggiorno.

3. ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Caratteristiche dell'attività

L'attività in questione riguarda la selezione dei fornitori con cui Biennale sottoscrive rapporti contrattuali al fine di procurarsi i beni e i servizi necessari al processo produttivo, nonché l'eventuale inserimento di tali soggetti nell'albo fornitori.

Funzioni implicate

Direttore Generale, Affari Legali e istituzionali, Ufficio Acquisti

Rischio potenziale

Il rischio teorico è connesso allo svolgimento del processo d'acquisto. La scelta di uno o più fornitori potrebbe derivare da accordi con soggetti pubblici e non rispondere invece a delle regole dettate dal vantaggio competitivo, dal rispetto di pari opportunità, dalla lealtà ed imparzialità. Si tratterebbe, in buona sostanza, di un caso di "corruzione indiretta" che si potrebbe verificare tutte le volte in cui Biennale, in cambio di favori da parte dei pubblici funzionari, si rivolga a fornitori dagli stessi indicati.

Ulteriori profili di rischio attengono alla possibilità che Biennale acquisti consapevolmente beni di provenienza delittuosa, ovvero che beni di provenienza lecita vengano acquistati reimpiegando denaro di provenienza illecita riciclato da terzi o autoriciclando denaro costituente il provento di altro delitto commesso da soggetti interni a Biennale, ad esempio un reato tributario.

Potrebbe da ultimo accadere che Biennale, al fine di ottenere condizioni più vantaggiose per l'approvvigionamento del bene o del servizio, corrisponda, prometta o offra denaro o altra utilità a un soggetto che operi per conto di una società esterna o di altro ente privato, inducendolo in questo modo a compiere un atto in violazione dei suoi doveri d'ufficio o di fedeltà, fatto punito anche ove la promessa o l'offerta non vengano accettate dal soggetto passivo.

Reati ipotizzabili

Corruzione;

Ricettazione;
Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita;
Autoriciclaggio;
Corruzione tra privati;
Istigazione alla corruzione tra privati.

Artt. 318 - 319 c.p. Corruzione per l'esercizio della funzione e corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio

Esempio: Biennale, al fine di ottenere un finanziamento, decide di acquistare beni da un fornitore indicato da un pubblico funzionario.

Art. 319-*quater* c.p. – Induzione indebita a dare o promettere utilità

Ipotesi: Biennale, indotta a ciò da un funzionario pubblico, al fine di ottenere un finanziamento pubblico, decide di acquistare beni da un fornitore indicato dal funzionario stesso.

Art. 648 c.p. Ricettazione

Esempio: Biennale acquista merce introdotta illegalmente nel territorio nazionale ottenendo un risparmio in ragione del prezzo più vantaggioso.

Art. 648 *ter* c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita

Esempio: Biennale procede all'acquisto di beni o servizi, attraverso un finanziamento straordinario effettuato da uno sponsor, il quale conferisce denaro di provenienza illecita.

Art. 648 *ter* c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita

Esempio: Biennale, avendo ottenuto un risparmio di imposta attraverso una dichiarazione infedele o fraudolenta, utilizza il denaro così risparmiato per l'acquisto di beni o servizi.

Art. 2635 c.c. Corruzione tra privati

Esempio: Biennale, corrispondendo al dirigente di una società fornitrice una somma di denaro, induce questi a sottoscrivere un contratto di fornitura contenente clausole particolarmente vantaggiose per Biennale, ma dannose per il fornitore.

Art. 2635 *bis* c.c. Istigazione alla corruzione tra privati

Esempio: Biennale, offre al dirigente di una società fornitrice una somma di denaro per indurlo a sottoscrivere un contratto di fornitura contenente clausole particolarmente vantaggiose per Biennale, ma dannose per il fornitore da questi rappresentato, ma l'offerta non viene accettata.

4. ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ E REALIZZAZIONE DEI PROGETTI

Caratteristiche dell'attività

Biennale opera nei diversi ambiti dell'arte e della cultura attraverso attività di studio, di ricerca e di sperimentazione nei suoi diversi settori di attività (La Biennale ha 6 Settori di attività: Arte, Architettura, Danza, Musica, Teatro e Cinema, oltre l'Archivio Storico) e in tali ambiti provvede all'allestimento di mostre ed eventi di varia natura.

Funzioni implicate

Direttore Generale, Affari Legali e Istituzionali, tutti i settori artistici e l'Archivio Storico

Rischio potenziale

Il rischio principale che si rinviene nello svolgimento di tali attività consiste nell'indebita utilizzazione di opere dell'ingegno in violazione della normativa sul diritto d'autore, situazione che si verificherebbe qualora venisse proiettata un'opera cinematografica o messa in scena un'opera teatrale senza la preventiva acquisizione dei diritti di sfruttamento e utilizzazione.

Reati ipotizzabili

Art. 171 L. n. 633/1941 c. 1 lett. a-bis) e III comma

Art. 171 *bis* L. n. 633/1941

Art. 171 *ter* L. n. 633/1941

Art. 171 L. n. 633/1941 c. 1 lett. a-bis) e III comma

Esempio: Biennale, patrocinando la realizzazione di un sito *web*, rende disponibile al pubblico un cortometraggio in assenza del diritto di utilizzo dell'opera.

Art. 171 *bis* L. n. 633/1941

Esempio: Biennale, nella realizzazione di un catalogo digitale o di un supporto multimediale, si avvale di software protetto da diritto d'autore senza aver preventivamente acquisito il diritto di sfruttamento.

Art. 171 *ter* L. n. 633/1941

Esempio: Biennale, nell'ambito di una rassegna cinematografica, proietta un lungometraggio senza aver preventivamente acquisito i diritti di utilizzo dell'opera.

14.3 Regole di condotta

Al fine di prevenire la commissione di reati nell'ambito delle attività di amministrazione e finanza, gestione delle risorse umane, acquisto di beni e servizi e realizzazione delle attività proprie di Biennale, i destinatari del Modello, siano essi interni (in particolare gli organi della Fondazione e i dipendenti in base alla loro partecipazione al processo sensibile) od esterni (consulenti, nella misura in cui hanno contribuito al processo a rischio), devono conoscere e rispettare le norme civilistiche in tema di rendicontazione, la normativa giuslavoristica e quella in materia di tutela del diritto d'autore..

Oltre a ciò, i medesimi soggetti devono necessariamente:

- essere informati sull'adozione del Modello e rispettarne come obbligo contrattuale i valori di correttezza e di trasparenza nella gestione dei sistemi amministrativo, contabile e finanziario previsti da Biennale;
- uniformarsi alle procedure e alle prassi operative interne di Biennale.

In particolare, ai destinatari del Modello (in via diretta per quelli interni e tramite l'introduzione di clausole contrattuali per quelli esterni) è fatto *divieto* di:

- a) omettere informazioni obbligatorie per legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Biennale;
- b) occultare documenti o usare altri mezzi fraudolenti per ostacolare o impedire lo svolgimento di attività di controllo e di revisione da parte del

Collegio dei Revisori dei conti e delle Istituzioni Pubbliche cui tali poteri siano conferiti per legge (MEF, MIBACT) ;

- c) omettere di effettuare senza la dovuta accuratezza e tempestività tutte le segnalazioni periodiche richieste dalla legge.

14.4 Raccomandazioni

Si riportano qui di seguito alcune raccomandazioni in grado di contenere il rischio di commissione dei reati societari identificati per Biennale:

- prevedere nelle norme di comportamento adottate dalla Fondazione il rispetto di specifiche disposizioni circa il corretto comportamento di tutti i soggetti coinvolti nell'attività di rendicontazione economico, finanziaria e patrimoniale (consuntiva e preventiva);
- chiarire ai Dirigenti delle Divisioni e dei Settori Artistici quali dati e quali informazioni di natura economica, patrimoniale e finanziaria, trasmettere all'amministrazione;
- aggiornare il Direttore Generale, o in sua assenza il Vicariato, circa lo stato dei rapporti tra le Autorità preposte ai diversi controlli e la Fondazione, nonché circa la presenza di qualsivoglia criticità;
- far sì che la selezione del personale da assumere sia operata da soggetti diversi da quelli che possono decidere sull'assunzione;
- agire sulla scorta di criteri precisi e definiti per la scelta dei fornitori e l'acquisto di beni e servizi;
- curare la tenuta di un elenco delle opere dell'ingegno di cui si detengono i diritti di utilizzazione e sfruttamento;
- verificare l'effettiva disponibilità dei diritti di utilizzazione e sfruttamento di un'opera dell'ingegno prima che la stessa sia resa fruibile a qualunque titolo al pubblico nell'ambito delle attività proprie di Biennale

15. BREVE CENNO AI REATI IN MATERIA DI AMBIENTE

Con il d. lgs. 7 luglio 2011 n. 121 all'interno del d.lgs. n. 231/2001 è stato inserito l'art. 25-*undecies*, che introduce all'interno dell'ordinamento giuridico la responsabilità dell'ente in ordine a determinate fattispecie di reati in materia ambientale. Altre fattispecie di natura delittuosa, inoltre, sono state inserite per mezzo della legge 22 maggio 2015 n. 68.

Non si ritiene opportuno provvedere in questa sede ad un esame approfondito dei reati ambientali: si tratta di fattispecie la cui possibilità di verifica travalica lo svolgimento di attività quali, ad esempio, il comune smaltimento di rifiuti degli uffici, rinvenendosi un effettivo margine di rischio per quelle società o enti che gestiscono stabilimenti industriali o svolgono comunque attività ad elevato impatto ambientale. Si ritiene, in tal senso, che non sussiste per Biennale un rischio di responsabilità derivante dalla commissione di tali reati.