



FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE

Via Alessandro Volta n. 4 - 20090 Assago (MI)

Tel 02/45.700.758. - Fax 02/89.77.06.74. - E-mail: [info@pontirolooonlus.it](mailto:info@pontirolooonlus.it) - Sito Internet: [www.pontirolooonlus.it](http://www.pontirolooonlus.it)

## **REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO ED IMPIEGO DI DENARO, BENI, O UTILITA' DI PROVENIENZA ILLECITA**

L'art. 25-octies richiama i reati di cui agli artt. 648 c.p., 648-bis c.p.c., 648-ter c.p., vale a dire:

• *Ricettazione (art. 648 cod. pen.)*

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui un soggetto, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta danaro o cose provenienti da un qualsiasi delitto, o comunque si intromette nel farli acquistare, ricevere od occultare.

• *Riciclaggio (art. 648-bis cod. pen.)*

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui un soggetto sostituisca o trasferisca denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto non colposo, ovvero compia in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa.

• *Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art.648-ter cod. pen.)*

Tale ipotesi di reato si configura nel caso di impiego in attività economiche o finanziarie di denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto.

La normativa italiana in tema di prevenzione dei reati di riciclaggio prevede norme tese ad ostacolare le pratiche di riciclaggio, vietando, tra l'altro, l'effettuazione di operazioni di trasferimento di importi rilevanti con strumenti anonimi ed assicurando la ricostruzione delle operazioni attraverso l'identificazione dei soggetti operanti.

### **2) Aree a rischio.**

L'Ente non è soggetto tenuto a particolari condotte secondo la normativa in tema di prevenzione dei reati di riciclaggio (tenuta di registri, obblighi di denuncia ecc...).

Le aree di attività ritenute più specificamente a rischio di commissione delle fattispecie delittuose in commento sono quelle rientranti nell'area amministrativa/contabile ed in particolare:

- *acquisto di beni e servizi*: in particolare le attività di selezione dei fornitori, di verifica della prestazione/beni acquistati e di emissione degli ordini di acquisto;
- *pagamenti ed incassi*: in particolare la gestione degli incassi e dei pagamenti (compresi pagamenti correlati al personale non dipendente), la verifica della regolarità dei pagamenti, della liquidazione delle fatture, il monitoraggio delle fatture da ricevere ed in scadenza;
- *gestione fatturazione*: in particolare l'emissione, la contabilizzazione e l'archiviazione delle fatture attive e delle note di credito, i controlli sulla regolarità delle fatture e sulle anagrafiche clienti.

### **3) I destinatari.**

Nell'espletamento delle attività considerate a rischio, i dipendenti e gli amministratori della società, in via diretta, nonché i consulenti ed i collaboratori, tramite apposite clausole contrattuali, dovranno attenersi ai seguenti principi generali di condotta:

- astenersi da condotte tali da integrare le fattispecie previste dai reati in esame e astenersi da condotte che, sebbene tali da non costituire reato, possano potenzialmente diventarlo;
- non intrattenere rapporti commerciali con soggetti (persone fisiche o giuridiche) dei quali sia conosciuta o sospettata l'appartenenza ad organizzazioni criminali o comunque operanti al di fuori della liceità o che siano incorsi nelle sanzioni previste dal D.Lgs. 231/01;



**FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE**

Via Alessandro Volta n. 4 - 20090 Assago (MI)

Tel 02/45.700.758. - Fax 02/89.77.06.74. - E-mail: [info@pontirolooonlus.it](mailto:info@pontirolooonlus.it) - Sito Internet: [www.pontirolooonlus.it](http://www.pontirolooonlus.it)

- utilizzare strumenti di pagamento tracciabili e non accettare pagamenti in contanti eccedenti il limite di legge o in natura;
- assicurare il controllo dell'avvenuta regolarità dei pagamenti nei confronti di tutte le controparti; in particolare, dovrà essere precisamente verificato che vi sia coincidenza tra il soggetto a cui è intestato l'ordine e il soggetto che incassa le relative somme;
- garantire il controllo formale e sostanziale con riferimento ai flussi finanziari aziendali;
- rispettare requisiti minimi di prudenza nella selezione dei soggetti offerenti beni e/o servizi che la società intende acquisire o di cui si vuole servire.

#### **4) Linee di condotta finalizzate ad evitare la commissione di reati.**

Nell'*acquisto di beni e servizi* è opportuno:

- definire i criteri qualitativi e quantitativi di selezione dei fornitori;
- verificare l'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e, per quanto possibile, avvalersi delle prestazioni di fornitori abituali;
- predisporre ed aggiornare, di volta in volta, una lista dei fornitori per tipologia di acquisto;
- monitorare periodicamente le prestazioni ed i requisiti dei fornitori inseriti nelle predette liste;
- verificare la corrispondenza quantitativa e qualitativa tra quanto riportato dal documento di trasporto e quanto definito nei singoli ordini di acquisto;
- predisporre controlli contabili tra le somme pagate a fronte della merce ordinata e poi ricevuta e controlli di magazzino tra la merce ordinata e la merce acquisita in magazzino;
- predisporre, ove necessario, controlli specifici per gli acquisti di sostanze sottoposte a regolamentazione sanitaria e verificare la regolare tenuta del registro;
- in caso di acquisto di beni o richiesta di prestazioni di consistente valore economico, richiedere più preventivi e, determinato il fornitore, custodire i preventivi esclusi in apposito registro.

Nei *pagamenti ed incassi* è opportuno:

- effettuare controlli, formali e sostanziali, dei flussi finanziari aziendali in entrata; tali controlli devono tener conto della sede legale della società controparte (ad es. paradisi fiscali, Paesi a rischio terrorismo ecc.), degli Istituti di credito utilizzati (sede delle banche coinvolte nelle operazioni) e di eventuali schermi societari e strutture fiduciarie utilizzate per eventuali operazioni straordinarie;
- non accettare denaro contante per importi complessivamente superiori al limite di legge;
- prevedere che i rapporti con i vari istituti di credito vengano intrattenuti unicamente dal legale rappresentante dell'Ente ovvero da soggetto espressamente delegato;
- effettuare verifiche periodiche dei pagamenti e degli incassi;
- procedere all'aggiornamento dei dati dei fornitori sulla base della documentazione eventualmente inviata dai fornitori stessi.

Nella *gestione della fatturazione* è opportuno:

- rispettare tutte le procedure aziendali già in essere in ordine alla fatturazione.

#### **5) Istruzioni e verifiche dell'Organismo di vigilanza.**

In relazione ai reati in esame, l'OdV deve:

- verificare l'osservanza, l'adeguatezza e l'attuazione del modello rispetto all'esigenza di prevenire la commissione dei reati in esame;



**FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE**

Via Alessandro Volta n. 4 - 20090 Assago (MI)

Tel 02/45.700.758. - Fax 02/89.77.06.74. - E-mail: [info@pontirolooonlus.it](mailto:info@pontirolooonlus.it) - Sito Internet: [www.pontirolooonlus.it](http://www.pontirolooonlus.it)

- verificare, in particolare, il rispetto delle regole procedurali e del modello in ordine ai flussi finanziari dell'Ente, con riferimento sia ai pagamenti da/verso i terzi sia a quello da/verso l'Ente;
- vigilare sull'effettiva attuazione del modello e rilevare gli scostamenti comportamentali che dovessero eventualmente emergere dalle analisi eseguite e/o dalle segnalazioni ricevute;
- monitorare costantemente l'efficacia delle procedure interne già adottate dall'Ente e curare, se necessario, l'aggiornamento del modello proponendo agli organi aziendali l'adozione delle misure ritenute necessarie opportune al fine di preservare l'adeguatezza e/o di effettività del modello stesso.

**6) Protocolli specifici di prevenzione.**

L'adozione delle cautele esposte ai precedenti punti 3) e 4), nonché il rispetto dei principi espressi dal Modello e dal Codice Etico esauriscono la necessità di adottare specifici protocolli di condotta.