

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

ORGANIZZAZIONE	FONDAZIONE CENTRO PER LA FAMIGLIA ISTITUTO "LA CASA DI VARESE" ONLUS		
SEDE RIUNIONE	VIMERCATE		
DATA	27/02/2020	ORARIO	09.00-11.00
	AGGIORNATA AL 20/04/2020		
ARGOMENTO	DLGS 231/2001: RELAZIONE FINALE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA ANNO 2019		

ORDINE DEL GIORNO

1	<p>1. ELEMENTI DI SISTEMA</p> <p>1.1 Analisi del Modello organizzativo, di gestione e controllo</p> <p>1.2 Creazione di "recapiti" per segnalazioni (e-mail, fax, telefono, casella postale)</p> <p>1.3 Gestione della documentazione 231</p> <p>1.4 Formazione-Informazione del personale</p> <p>1.5 Analisi ed aggiornamento della mappatura dei rischi</p>
2	<p>2. GESTIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO</p> <p>2.1 Interviste con soggetti "apicali" e soggetti che operano nelle "aree sensibili", con particolare riferimento a:</p> <p>a) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione della governance societaria (sistema deleghe e procure, organigrammi, mansionari)</p> <p>b) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione delle risorse finanziarie ed economiche</p> <p>c) Rilevazione e analisi delle modalità di organizzazione, gestione e controllo nelle aree di rischio rilevate</p>
3	<p>3. VERIFICHE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA</p> <p>3.1 Audit interno sui conti e aree "sensibili", come per esempio:</p> <p>a) Ciclo attivo</p> <p>b) Ciclo passivo (consulenze, spese di commercializzazione, sponsorizzazioni, partnership, liberalità)</p> <p>c) Ciclo finanziario (gestione cassa e banca, finanziamenti pubblici)</p> <p>d) Ciclo Paghe e Stipendi (incentivi e bonus, note spese, spese di rappresentanza)</p>
4	<p>4. FLUSSI INFORMATIVI DA E VERSO ODV E INCONTRI "ISTITUZIONALI"</p> <p>4.1 Definizione della reportistica standard verso l'ODV e dall'ODV verso gli organi direttivi</p> <p>4.2 Predisposizione Relazione annuale Attività dell'ODV all'organo direttivo</p> <p>4.3 Incontri con il Collegio Sindacale e con il revisore (ove presenti)</p>
5	<p>PIANO DI VIGILANZA PER IL NUOVO ANNO</p>

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

ALLEGATI AL VERBALE

1	NESSUNO
2	
3	
4	

PRESENZE

NOME E COGNOME	RUOLO	FIRMA
Elena Soldani	Presidente ODV	
Silvia Calderini	Segretario	
Antonella Montefusco	Membro esterno	

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

0. PREMESSA

L'Organismo di Vigilanza, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione conformemente alle prescrizioni del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 (di seguito, il "D.Lgs. 231/2001") e del modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001 adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione (di seguito, il "Modello 231"), rimette agli organi societari la seguente relazione sull'adozione, implementazione ed attuazione del Modello 231 e delle prescrizioni del D.Lgs. 231/2001.

L'Organismo di Vigilanza da atto del fatto che la presente relazione copre il periodo dal mese di gennaio al mese di dicembre 2019, durante il quale l'Organismo di Vigilanza ha operato con continuità riunendosi.

Nel corso di questo periodo, l'attività dell'ODV si è concentrata in particolare su quanto nel seguito esposto.

L'attività di *reporting* informativo da parte dell'ODV nei confronti degli organi sociali è effettuata in coerenza con gli adempimenti previsti nella Parte Generale del Modello 231 e dall'art. 8 del Regolamento dell'ODV.

1. ELEMENTI DI SISTEMA

1.1 Analisi del Modello organizzativo, di gestione e controllo

1.2 Creazione di "recapiti" per segnalazioni (e-mail, fax, telefono, casella postale)

1.3 Gestione della documentazione 231

1.4 Formazione-Informazione del personale

1.5 Analisi ed aggiornamento della mappatura dei rischi

1.1 Analisi del Modello organizzativo, di gestione e controllo

In data 31/03/2017 è stato emesso il Modello 231 della Fondazione nell'ultima versione aggiornata rispetto a quella originaria del 2015. Successivamente, nel corso dell'anno 2019, come attività di vigilanza, l'ODV ha ritenuto di dover operare una semplificazione del MOG 231 al fine di rendere più agevole la lettura dello stesso anche per il CDA: è stata quindi elaborata una matrice riassuntiva che verrà presentata nel 2020 al CdA (nel frattempo mutato nella figura del Presidente) che correla le tipologie di rischio applicabili ai processi e ai protocolli in essere.

Tale matrice costituirà la base di partenza per la valutazione di adeguatezza del MOG 231 da parte del nuovo CDA.

L'ODV ha poi integrato la procedura relativa alle segnalazioni delle condotte illecite (procedura di whistleblowing) della quale ne ha condivisa una bozza con il Direttore.

L'ODV prende atto e comunica al CDA che il D.L. 124/2019, con l'obiettivo primario di rafforzare il contrasto all'evasione fiscale, ha introdotto nell'elenco dei reati per cui può sussistere una responsabilità dell'Ente ai sensi del D.lgs. 231/2001 anche i reati tributari.

Il nuovo art. 25 *quinquiesdecies* del D.lgs. 231/2001 comprende infatti tutti i reati fiscali, ossia:

- la dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (anche inferiori 100.000,00€)
- la dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
- l'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- l'occultamento o distribuzione di documenti contabilità
- la sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte.

In particolare, si evidenzia che in riferimento alle nuove sanzioni previste per i reati tributari, nei casi più gravi, le Organizzazioni

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

potranno ritrovarsi a dover pagare importi molto elevati salvo dimostrare, come per tutte le altre tipologie di reati ricompresi nel catalogo 231, di avere adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto illecito, un Modello organizzativo 231.

In relazione alla commissione di questa tipologia di reati, l'ODV rileva che in linea generale le aree a rischio riguardano certamente l'intera area amministrativa-contabile, in modo particolare quelle interessate alle operazioni in materia di imposte e di versamenti. Nello specifico poi, i processi ritenuti più specificamente a "rischio" di commissione reato e che dovranno essere oggetto di analisi del rischio risultano essere i seguenti:

- Gestione fatturazione
- Gestione amministrativa – contabile in generale
- Gestione fornitori
- Gestione acquisti

L'attività di vigilanza si è svolta in parte con un'attività di controllo interna e in parte con la verifica dell'osservanza delle norme statutarie e di legge in ordine agli atti e alle deliberazioni degli organi societari.

A tale scopo sono state richieste informazioni al collegio dei revisori, accertandosi innanzitutto l'indipendenza dei componenti del collegio rispetto all'Ente.

In particolare con il collegio dei revisori si sono verificati gli adempimenti relativi all'approvazione del budget e la relazione per l'approvazione del consuntivo. Inoltre si sono richiesti a campione gli F24 per il pagamento mensili dei vari tributi e la ricevuta di presentazione telematica delle diverse dichiarazioni fiscali.

Dai controlli effettuati non vi sono elementi da evidenziare.

L'ODV raccomanda dunque che, la Fondazione valuti l'opportunità di un aggiornamento del Modello organizzativo che contempri anche le nuove fattispecie di reato sopra elencate.

In particolare, gli aspetti sui quali l'ODV, nel corso dei confronti avuto nell'anno con il Direttore, ha effettuato approfondimenti sono i seguenti:

- Confronto e aggiornamento relativamente alla nuova conformazione del Cda
- Condivisione della procedura di Whistleblowing con il Direttore, da personalizzarsi secondo le specifiche esigenze della Fondazione e da veicolare poi al personale attraverso formazione specifica.
- Condivisione con il CDA di una struttura di matrice nella quale riportare le informazioni sul MOG 231

1.2 Utilizzo effettivo "recapiti" per segnalazioni (e-mail, fax, telefono, casella postale)

L'ODV nel corso di questo anno non ha ricevuto alcuna segnalazione attraverso i canali istituiti per l'invio delle segnalazioni.

1.3 Gestione della documentazione 231

La documentazione relativa al Modello 231 ed alle registrazioni ad esso funzionali è gestita attraverso il sistema di gestione per la qualità che risulta monitorato anche negli aspetti documentali sia da audit interni che da RINA ente certificatore.

1.4 Formazione-Informazione del personale

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

L'ODV rileva che nel corso del 2020 sarà importante procedere ad un aggiornamento formativo del personale con un focus particolare sulla procedura di whistleblowing, rispetto alla quale l'ODV ha già avuto modo di sottoporre una bozza al Direttore e che comunque sarà oggetto di personalizzazione.

1.5 Analisi ed aggiornamento della mappatura dei rischi

L'ODV al momento rileva che il MOG 231 dovrà essere aggiornato in ragione delle novità normative introdotte, come l'inserimento dei reati tributari nel novero dei reati fonte di responsabilità amministrativa dell'Ente.

2. GESTIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

2.1 Interviste con soggetti "apicali" e soggetti che operano nelle "aree sensibili", con particolare riferimento a:

- Rilevazione e analisi delle modalità di gestione della governance societaria (sistema deleghe e procure, organigrammi, mansionari)
- Rilevazione e analisi delle modalità di gestione delle risorse finanziarie ed economiche

2.1 Interviste con soggetti "apicali" e soggetti che operano nelle "aree sensibili", con particolare riferimento a:

In merito a tale aspetto, l'ultima revisione del risk assessment ha previsto una interazione ed intervista ai referenti individuati dall'ODV.

a) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione della governance societaria (sistema deleghe e procure, organigrammi, mansionari)

In merito al presente punto si registra che sono stati dettagliatamente elaborati organigramma, mansionari, job competence definite per ruolo, che consentono di verificare che i responsabili di processo prescelti lo siano in quanto in possesso di competenze specifiche.

b) Rilevazione e analisi delle modalità di gestione delle risorse finanziarie ed economiche

Per quanto riguarda l'aspetto della gestione delle risorse, si conferma che dal punto di vista della gestione della piccola cassa i responsabili gestiscono le incombenze secondo il processo prestabilito e monitorato. In particolare, dal punto di vista dei flussi di pagamento tramite home banking, il responsabile dell'amministrazione procede dietro autorizzazione del Direttore ed è quindi garantita la segregazione dei ruoli.

3. VERIFICHE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

3.1 Audit interno sui conti e aree "sensibili", come per esempio:

- Ciclo attivo (prestazioni comprese nel budget e quelle extra budget)
- Ciclo passivo (consulenze, spese di commercializzazione, liberalità)
- Ciclo finanziario (gestione cassa e banca)
- Aspetti ambientali e di salute e sicurezza sul lavoro

Per quanto concerne le verifiche particolari condotte su aspetti sensibili, si rileva che l'attività di vigilanza dell'ODV ha richiesto alla Fondazione dati e flussi di informazioni relativi a vari ambiti. Ciò al fine di meglio comprendere anche le "dimensioni" economiche di alcuni fenomeni che dal punto di vista 231 possono essere critici o meritevoli di particolare attenzione. I dati sono stati rilevati dalla Fondazione per competenza relativamente all'anno 2019 e sono contenuti nelle tabelle a seguire.

VOCE	2019	Descrizione
	€	
Ammontare complessivo spese di rappresentanza verso terzi (offerta di pranzi, viaggi, etc)	1.571,80	Offerta pranzo Assemblea

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

Ammontare complessivo spese pagate con contante da piccola cassa	2.340,25	Acquisti materiali vari
Importo complessivo contributi versati per personale dipendente	38.165,88	F24 Dipendenti
Spese straordinarie non previste a budget		
Ammontare complessivo omaggi		
Ammontare complessivo sponsorizzazioni		
Ammontare complessivo sanzioni (specificare anche la tipologia se ad esempio per sicurezza sul lavoro, se fiscale, etc.)	7,76	Ritardo versamento ritenute acconto operatività
Ammontare complessivo consulenze e prestazioni professionali	387.691,00	Consulenze sanitarie e psicosociali
Ammontare complessivo contributi e finanziamenti da parte di enti pubblici (specificare il tipo di ente erogatore e l'oggetto del finanziamento)	559.105,00	ATS
Ammontare complessivo omaggi liberalità	5.455,00	Liberalità

VOCE	2019	
	n°	Descrizione
Totale infortuni denunciati durante l'anno		
Malattie professionali denunciate durante l'anno		
Infortuni denunciati durante l'anno con prognosi superiore sai 40 giorni		
Iniziative di formazione in materia di 231 organizzate nell'anno		
Numero provvedimenti disciplinari per mancato rispetto protocolli o codice etico 231		

Rispetto al 2018 si osserva che sono aumentate le spese di rappresentanza che sono passate da 0 € a 1.571,80 € , mentre, per contro, sono diminuite le spese pagate con contante da piccola cassa (4.619 € nel 2018 e 2.340,25 € nel 2019). Anche nel 2019 non sono state sostenute spese straordinarie non previste a budget così come spese per sponsorizzazioni. Rispetto al 2018 si sono azzerate le spese per gli omaggi, che da 1.000€ sono passate a 0 ed è diminuito l'ammontare complessivo di contributi e finanziamenti da parte di enti pubblici che è passato da 587.871 € a 559.105,00 €.

4. FLUSSI INFORMATIVI DA E VERSO ODV E INCONTRI "ISTITUZIONALI"

4.1 Presenza ed utilizzo della reportistica standard verso l'ODV e dall'ODV verso gli organi direttivi

4.2 Predisposizione Relazione annuale Attività dell'ODV all'organo direttivo

Tutti i verbali redatti sono comunicati ai Vertici aziendali che ne prendono visione.

L'ODV si riserva di partecipare a cadenza annuale ad un CDA per rendicontare l'attività svolta, anche se già descritta nella relazione presente che verrà redatta ogni anno entro il mese di febbraio. Inoltre, il canale di comunicazione sia con il Direttore del Consultorio che con il Presidente del CDA è costantemente aperto.

RELAZIONE ANNUALE ORGANISMO DI VIGILANZA EX DLGS 231/2001

5. PIANO VIGILANZA 2020

5.1 Revisione piano vigilanza per il prossimo anno

Nel corso della prossima riunione l'ODV individuerà le attività di vigilanza 2020. In ogni caso si rileva che già alcune tematiche saranno oggetto di lavoro dell'ODV ed in particolare:

- Condivisione della matrice 231 con il CDA;
- programmazione della formazione per il personale sulla procedura whistleblowing;
- predisposizione e adozione flussi informativi;
- richiesta di aggiornamento del Modello 231 a seguito dell'introduzione dei reati tributari nel novero dei reati fonte di responsabilità amministrativa dell'ente.

INCARICHI AFFIDATI E SCADENZE PREVISTE

OGGETTO	RESPONSABILE	SCADENZA

DATA

27/02/2020

20/04/2020

PRESIDENTE ODV	COMPONENTE ODV	COMPONENTE ODV
Elena Soldani	Presidente ODV	
Antonella Montefusco	Membro esterno	
Silvia Calderini	Segretario	