



Modello di organizzazione e controllo

Sommario

Le fattispecie di reato	1
Identificazione delle attività a rischio reato	1
Principi generali di comportamento	2
Procedure di controllo	3

Le fattispecie di reato

La presente sezione della Parte Speciale si riferisce ai reati in materia di reati tributari come previsto dal D.lgs 124/19, richiamati dall'art. 25-quinquiesdecies del D.lgs. 231/2001 ed in particolare riporta le singole fattispecie di reato considerate rilevanti per la responsabilità amministrativa di PickUp Service S.r.l.

Individua inoltre le cosiddette attività "sensibili" (quelle dove è teoricamente possibile la commissione del reato e che sono state individuate nell'ambito dell'attività di risk assessment) specificando i principi comportamentali ed i presidi di controllo operativi per l'organizzazione, lo svolgimento e la gestione delle operazioni svolte nell'ambito delle sopracitate attività "sensibili". In considerazione dell'analisi dei rischi effettuata, sono stati valutati i reati di:

dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti di cui all'articolo 2, comma 1, D.lgs. 74/2000, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 500 quote;

dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti di cui all'articolo 2, comma 2-bis, D.lgs. 74/2000, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 400 quote;

dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici di cui all'articolo 3, D.lgs. 74/2000, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 500 quote;

emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti di cui all'articolo 8 di cui all'articolo 3, D.lgs. 74/2000, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 500 quote;

emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti di cui all'articolo 8 comma 2-bis, D.lgs. 74/2000, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 400 quote;

occultamento o distruzione di documenti contabili di cui all'articolo 10, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 400 quote;

sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte previsto di cui all'articolo 11, per il quale è prevista la sanzione pecuniaria fino a 400 quote.

Identificazione delle attività a rischio reato

Le principali aree di rischio vanno ricercate:

- Nell'ambito delle procedure amministrative.
- In tutte le aree commerciali in cui non vi sia una reale conclusione della commessa (fase precontrattuale).

Inoltre, un rischio specifico potrebbe manifestarsi nell'adozione di procedure pre-crisi aziendali, in cui il ricorso al credito sia sostenuto da operazione di "sconto", anticipo o cessioni di fatture commerciali.

Principi generali di comportamento

La presente Parte Speciale prevede l'espresso divieto a carico dei Destinatari di porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato sopra considerate (art. 25-quinquiesdecies del Decreto), pertanto è fatto obbligo per tutti i Destinatari del Modello di:

- Osservare tutte le disposizioni legislative e regolamentari applicabili alle fattispecie, nonché il Codice Etico aziendale, le deliberazioni dell'Amministratore Unico e degli altri organi sociali, le disposizioni dei superiori gerarchici e tutte le politiche e procedure interne che disciplinano l'attività aziendale, con particolare riferimento:

- alla gestione della contabilità, alla formazione del bilancio e delle situazioni infrannuali;

- alla predisposizione, gestione e comunicazione dell'informativa societaria, mirata a fornire ai soci e a terzi un'informazione veritiera, completa e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;

- alle procedure di ricorso al credito bancario;

- Assicurare il regolare funzionamento della Società e dei relativi organi sociali, garantendo e agevolando ogni forma di controllo interno sulla gestione sociale previsto dalla legge;

Ai Destinatari del Modello è fatto divieto di:

- effettuare registrazioni contabili non rappresentative dei fatti e degli eventi aziendali;

- Rappresentare o inserire nel bilancio civilistico, nelle relazioni annuali o infrannuali, nei bilanci straordinari, ovvero in altre comunicazioni sociali, dati falsi, parziali, fuorvianti o, comunque, non rispondenti alla realtà, sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;

- Alterare i dati e le informazioni destinati alla predisposizione dell'informativa societaria;

- Inficiare la comprensibilità di bilanci, relazioni annuali e infrannuali, dell'informativa societaria, di eventuali prospetti di investimento o di documenti consegnati ad istituti di credito allo scopo di ottenere finanziamenti, ad esempio con l'emissione di fatture non collegate ad operazioni contrattuali in essere;

- Emettere fatture in assenza di documentazione contrattuale;

- Omettere la comunicazione di dati e informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società.

Procedure di controllo

I Destinatari del Modello, ciascuno nell'ambito della propria competenza, debbono pertanto:

- Segnalare al superiore gerarchico o all'Amministratore Unico ogni operazione che abbia carattere di anomalia rispetto alla gestione ordinaria;
- Qualora siano formulate ingiustificate richieste di variazione dei criteri di rilevazione, registrazione e rappresentazione contabile o di variazione quantitativa dei dati rispetto a quelli già contabilizzati in base alle procedure correnti, chi ne sia a conoscenza informi tempestivamente l'Amministratore della Società e l'Organismo di Vigilanza;
- La bozza di bilancio sia sempre messa a disposizione dell' Amministratore Unico;
- I documenti riguardanti l'attività di impresa siano archiviati e conservati con modalità tali da non permetterne la modificazione successiva, se non nei casi di particolare urgenza e purché di tale modifica rimanga evidenza;
- Siano stabilite, in accordo con l'Organismo di Vigilanza, idonee procedure di accesso ai dati, nel rispetto del Reg. EU 679/16 GDPR e successive modifiche e strumenti idonei, che garantiscano l'accesso alle informazioni di impresa solo ai soggetti autorizzati.



Pick Up Service