

# ODV 23 I — CASE STUDIES E SIMULAZIONI PRATICHE

---

PROF. DOMENICO MARINO — UNIVERSITÀ  
MEDITERRANEA DI REGGIO CALABRIA

# QUADRO DI RIFERIMENTO: D.LGS. 231/2001

---

- Responsabilità amministrativa da reato degli enti
- Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC)
- Organismo di Vigilanza (OdV): funzioni e poteri
- Reati presupposto e sanzioni

# MAPPA DEI REATI PRESUPPOSTO RILEVANTI

---

- Corruzione e concussione
- Sicurezza sul lavoro (omicidio/lesioni colpose)
- Riciclaggio e autoriciclaggio
- Reati tributari e societari
- Reati informatici e tutela dei dati

# CASO REALE I: CORRUZIONE IN APPALTI PUBBLICI

---

- Contesto: fornitore e Responsabile Unico del Procedimento (RUP) in conflitto di interessi
- Red flags: affidamenti ripetuti, varianti frequenti, mancanza tracciabilità
- Carenze di controllo: rotazione incarichi, due diligence fornitori
- Esiti: sanzioni 231 e interdittive; rafforzamento Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC)

# LEZIONI APPRESE DAL CASO I

---

- Tracciabilità decisionale e separazione dei ruoli
- Registro omaggi/ospitalità e procedure su incontri con Pubblica Amministrazione (PA)
- Canali di segnalazione efficaci e tutela segnalante
- Monitoraggio Indicatori Chiave di Prestazione (KPI) su appalti e fornitori

# CASO REALE 2: INFORTUNI SUL LAVORO (ART. 25-SEPTIES)

---

- Evento: incidente in reparto manutenzione
- Fattori: procedure non aggiornate, formazione insufficiente
- Gap: valutazione rischi e controlli di supervisione
- Conseguenze: sanzioni pecuniarie e prescrizioni migliorative

# LEZIONI APPRESE DAL CASO 2

---

- Integrazione Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC)–Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro (SGSL) e audit congiunti Health, Safety & Environment (HSE)
- Registro near miss e azioni correttive/verifica efficacia
- Qualifica appaltatori e permessi di lavoro
- Reporting all'Organismo di Vigilanza (OdV) di incidenti e indicatori Health, Safety & Environment (HSE)

# RIUNIONE ODV: ORDINE DEL GIORNO TIPO

---

- Adozione verbale seduta precedente
- Stato attuazione piano di vigilanza
- Esiti audit e controlli 23 I
- Segnalazioni ricevute e follow-up
- Aggiornamento mappa rischi e formazione

# CONVOCAZIONE E MATERIALI

---

- Convocazione con anticipo e quorum
- Pacchetto documenti: Indicatori Chiave di Prestazione (KPI), audit, segnalazioni, azioni
- Partecipazioni invitate (Health, Safety & Environment (HSE), Risorse Umane (HR), Compliance, Information Technology (IT))
- Gestione conflitti di interesse dei membri

# VERIFICA ATTUAZIONE MOGC

---

- Stato delle procedure 231 e aggiornamenti
- Esecuzione del piano di controlli periodici
- Valutazione efficacia training e comunicazione
- Allineamento con cambi normativi e organizzativi

# KPI E REPORTING ALL'ODV

---

- Indicatori Chiave di Rischio (KRI): segnalazioni, audit findings, anomalie transazionali
- Indicatori Chiave di Prestazione (KPI): % formazione completata, tempi di remediation
- Dashboard trimestrale e trend anno su anno
- Escalation e raccomandazioni dell'Organismo di Vigilanza (OdV)

# INTERAZIONI ODV-ORGANI SOCIALI

---

- Flussi informativi verso Consiglio di Amministrazione (CdA) e Collegio Sindacale
- Indipendenza e autonomia di budget
- Accesso a documenti e personale
- Relazione periodica e informativa ex art. 6

# DECISIONI E DELIBERE DELL'ODV

---

- Criteri di decisione e verbalizzazione
- Piani di azione e responsabili assegnati
- Scadenze e monitoraggio avanzamento
- Gestione delle urgenze e misure cautelative

# CHIUSURA E FOLLOW-UP

---

- Riepilogo decisioni e prossimi passi
- Calendarizzazione controlli e riunioni
- Aggiornamento registro attività Organismo di Vigilanza (OdV)
- Comunicazioni interne rilevanti

# AUDIT 23 I: PIANIFICAZIONE

---

- Analisi rischi e priorità (risk-based)
- Definizione obiettivi, scopo e perimetro
- Programma di audit e risorse
- Lettera di incarico e indipendenza auditor

# AUDIT 23 I: ESECUZIONE

---

- Interviste, walkthrough, test di controllo
- Campionamenti documentali e transazionali
- Osservazioni in field e tracciabilità evidenze
- Gestione rilievi e discussione preliminare

# AUDIT 23 I: REPORTING

---

- Classificazione rilievi (High/Medium/Low)
- Azioni correttive con owner e scadenze
- Validazione Organismo di Vigilanza (OdV) e monitoraggio chiusura
- Sintesi per Consiglio di Amministrazione (CdA) e funzioni interessate

# CHECK-LIST AREE SENSIBILI (ESEMPI)

---

- Appalti e fornitori; omaggi e hospitality
- Risorse Umane (HR): assunzioni, trasferte, straordinari
- Finance: cassa, note spese, contabilità
- Information Technology (IT)/Sicurezza: accessi, log, segregazione ruoli

# WHISTLEBLOWING: RICEZIONE E TRIAGE

---

- Canali interni e esterni; anonimato
- Requisiti Decreto Legislativo (D.Lgs.) 24/2023 (recepimento Direttiva Unione Europea (UE))
- Triage: ammissibilità, rischio, conflitto di interessi
- Notifica all'Organismo di Vigilanza (OdV) e misure di conservazione prove

# INDAGINE INTERNA: FASI CHIAVE

---

- Piano d'indagine e custodia dei dati
- Raccolta testimonianze e chain of custody
- Analisi documentale/forense; proporzionalità
- Rapporto finale e tutela delle parti

# TUTELA DEL SEGNALANTE E RISERVATEZZA

---

- Divieto di ritorsioni e misure di protezione
- Limitazione accessi alle informazioni
- Data protection e basi giuridiche del trattamento
- Comunicazioni trasparenti sugli esiti

# ESITI, SANZIONI E REMEDICATION

---

- Accertamento violazioni e provvedimenti disciplinari
- Aggiornamento Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC) e formazione mirata
- Rendicontazione verso Organismo di Vigilanza (OdV) e Organi sociali
- Verifica efficacia delle azioni intraprese

# VERBALE ODV: FINALITÀ E VALORE PROBATORIO

---

- Tracciabilità e accountability delle attività
- Prova dell'effettiva attuazione del Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC)
- Supporto a difesa dell'ente in giudizio
- Coerenza con policy e procedure interne

# STRUTTURA DEL VERBALE (SCHEMA)

---

- Intestazione, data/luogo, partecipanti e quorum
- Ordine del giorno
- Sintesi discussioni e decisioni adottate
- Azioni, responsabili, scadenze; allegati

# FORMULE ED ESEMPI DI REDAZIONE

---

- “Si dà atto che...”; “L’Organismo di Vigilanza (OdV) delibera che...”
- Rilevazioni oggettive vs. opinioni
- Rinvii a documenti e protocolli
- Gestione delle astensioni e dei dissensi

# ERRORI COMUNI DA EVITARE

---

- Ambiguità, omissioni, acronimi non spiegati
- Mancata indicazione di responsabilità e termini
- Assenza di riferimenti documentali
- Tono valutativo non supportato da evidenze

# ALLEGATI, CONSERVAZIONE E SICUREZZA

---

- Indice allegati: report, Indicatori Chiave di Prestazione (KPI), audit, segnalazioni
- Versioning, firme e marca temporale
- Conservazione digitale e accessi profilati
- Allineamento a policy privacy e retention

# APPROVAZIONE E FIRMA DEL VERBALE

---

- Bozza, revisione, approvazione in seduta successiva
- Firma dei membri presenti e del Presidente
- Firma digitale qualificata ove prevista
- Registrazione su libro dei verbali Organismo di Vigilanza (OdV)

# MODELLO DIVERBALE (TEMPLATE OPERATIVO)

---

- Intestazione e O.d.G. precompilati
- Tabelle azioni/owner/scadenze
- Sezione segnalazioni e follow-up
- Spazio per note e allegati

# REGISTRO ODV E TRACCIABILITÀ

---

- Numerazione progressiva e indice annuale
- Collegamento a delibere e piani di controllo
- Audit trail e verifiche di qualità
- Preparazione a ispezioni e richieste autorità