



A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO EX D.LGS. n. 231/2001

PARTE GENERALE

1

Documento approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 3 marzo 2023

SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI

Rev. n.	
Rev. n.	
Rev. n.	
Rev. n.	

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

INDICE

Premessa

Introduzione – Il Decreto Legislativo n. 231/2001

- a. La normativa e i reati-presupposto
- b. La rilevanza del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo
- c. L'Organismo di Vigilanza
- d. Le sanzioni previste per l'Ente

Capitolo I – Il Modello Organizzativo di A&B PROSCIUTTI S.P.A.

1.1 Obiettivi perseguiti dalla Società con l'adozione del Modello Organizzativo

1.2 Il Modello Organizzativo

- destinatari
 - predisposizione e redazione
 - struttura
 - aggiornamenti, modifiche ed integrazioni
- 1.3 Il Modello ed il Codice Etico

2

Capitolo II – I Processi e le Attività sensibili della Società

2.1 Premessa

2.2 Precisazioni su alcuni reati-presupposto

2.3 I reati-presupposto ipotizzabili nell'attività della Società e le attività sensibili

Capitolo III – L'Organismo di vigilanza

3.1 Costituzione, nomina e composizione dell'Organismo di Vigilanza

3.2 Ineleggibilità, decadenza, rinuncia, revoca

3.3 Funzioni e poteri dell'OdV

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

3.4 Flussi informativi nei confronti dell'OdV

3.5 Conservazione delle informazioni dell'OdV

3.6 Segnalazioni all'Organismo di Vigilanza e controllo di violazioni del Modello

3.7 Gestione

Capitolo IV – Formazione del personale e diffusione del Modello Organizzativo

Capitolo V – Verifiche periodiche

Capitolo VI – Parti integranti e allegati

Capitolo VII – Sistema disciplinare e sanzionatorio

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Premessa

A&B Prosciutti S.p.A. è composta da uno stabilimento all'avanguardia che primeggia per capacità produttiva: ben 390.000 prosciutti l'anno, che la rendono il primo produttore di San Daniele per sito produttivo. Lo stabilimento, come si legge nel sito on line dell'Ente, vanta una serie di certificazioni tra cui BRC GLOBAL STANDARD FOR FOOD SAFETY (classe AA), IFS Food (Higher Level) e UNI EN ISO 50001. Il presente documento ha lo scopo di descrivere il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (di seguito anche il "Modello 231" o "Modello Organizzativo") adottato dalla Società (di seguito anche "Società" o "A&B") ai sensi e per gli effetti del Decreto Legislativo 8 Giugno 2001 n. 231 (di seguito anche "Decreto" o "D.Lgs. n. 231/2001").

Introduzione - Il Decreto Legislativo n. 231/2001

a. La normativa e i reati-presupposto

Il D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231, recante *"Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica"*, ha introdotto, nell'ordinamento giuridico italiano un regime di **responsabilità amministrativa** (assimilabile sostanzialmente alla responsabilità penale) **a carico degli enti collettivi** (società, persone giuridiche, enti collettivi non riconosciuti, associazioni, consorzi) **per alcuni reati**, tassativamente elencati, **ove commessi nel loro interesse o a loro vantaggio**:

- da *persone fisiche* che rivestano funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione degli enti stessi o di una loro unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone fisiche che esercitino, anche di fatto, la gestione e il controllo degli enti medesimi (c.d. "soggetti apicali");
- da *persone fisiche sottoposte alla direzione o alla vigilanza dei soggetti apicali*, se la commissione del reato sia stata resa possibile dall'omissione di vigilanza di questi ultimi.

La responsabilità dell'ente collettivo - che si aggiunge a quella della persona fisica che ha commesso il reato - si configura anche in relazione a reati commessi all'estero, nell'interesse o a vantaggio di un ente che abbia in Italia la sua sede principale, purché, tra l'altro, per la loro repressione non proceda lo Stato del luogo in cui siano stati commessi.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Alla data di adozione del presente Modello 231, le tipologie di reato dalla cui commissione può derivare la responsabilità amministrativa degli enti collettivi (c.d. **"reati-presupposto"**) sono le seguenti:

- Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico: **art. 24**
- Delitti informatici e trattamento illecito dei dati: **art. 24-bis**
- Delitti di criminalità organizzata: **art. 24-ter**
- Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione: **art. 25**
- Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento: **art. 25-bis**
- Delitti contro l'industria e il commercio: **art. 25-bis.1**
- Reati societari: **art. 25-ter**
- Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico: **art. 25-quater**
- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili: **art. 25-quater.1**
- Delitti contro la personalità individuale: **art. 25-quinquies**
- Abusi di mercato: **art. 25-sexies**
- Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro: **art. 25-septies;**
- Ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio: **art. 25-octies**
- Delitti in materia di violazione del diritto d'autore: **art. 25-novies**
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria: **art. 25-decies**
- Reati ambientali: **art. 25-undecies**
- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare: **art 25-duodecies**

5

La responsabilità dell'ente può essere sancita anche in relazione ai **reati transnazionali** di cui all'art. 10 della legge n. 146/2006 (reati associativi, intralcio alla giustizia, favoreggiamento

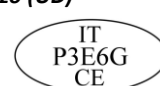
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

dell'immigrazione clandestina). Va aggiunto che l'ente può essere ritenuto responsabile in relazione ad alcuni illeciti amministrativi, quali quelli previsti dall'art 187-*quinquies* del Testo Unico della Finanza (D.Lgs. n. 58/1998), sostanzialmente coincidenti con le fattispecie penali di abuso di informazioni privilegiate e di manipolazione del mercato.

b. La rilevanza del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo

Il D.Lgs. n. 231/2001 stabilisce che l'ente non risponde del reato commesso, nel suo interesse o a suo vantaggio, nel caso in cui dimostri di aver adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, un **Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo** idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

Lo stesso decreto prevede, inoltre, l'istituzione di un organo di **controllo interno all'ente** (d'ora in avanti "Organismo di vigilanza" o "OdV") con il compito di verificare il funzionamento, l'efficacia e l'osservanza del predetto modello, nonché di curarne l'aggiornamento.

Il Modello organizzativo deve rispondere alle seguenti esigenze:

- individuare le attività nel cui ambito possano essere commessi i reati previsti dal D.Lgs. n. 231/2001 (c.d. "attività sensibili");
- prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione di tali reati;
- prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza;
- introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello 231.

c. L'Organismo di Vigilanza

Come già rilevato, il D.Lgs. n. 231/2001, individua un ulteriore requisito affinché l'ente collettivo possa essere esonerato dalla responsabilità conseguente alla commissione dei reati ivi elencati: l'istituzione di un Organismo di Vigilanza, **dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo** e con il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del modello, curandone l'aggiornamento.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@abprosciutti.it PEC: abprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Le **funzioni** che l'**Organismo di Vigilanza** deve assolvere sono sostanzialmente le seguenti:

- a) *valutare* con continuità l'adeguatezza del Modello, ossia l'idoneità dello stesso, in relazione alla tipologia di attività e alle caratteristiche dell'impresa, a mitigare i rischi di realizzazione di reati. Ciò impone un'attività di aggiornamento del Modello in funzione dell'evolversi della struttura aziendale e del disposto normativo;
- b) *vigilare* con continuità sull'effettiva ed efficace attuazione del Modello, che consiste nel verificare la corrispondenza tra i comportamenti concreti degli esponenti aziendali e le regole codificate nel Modello istituito ed implementato.

d. Le sanzioni previste per l'ente

Il sistema sanzionatorio descritto dal D.Lgs. n. 231/2001, a fronte del compimento dei reati sopra elencati, prevede, a seconda degli illeciti commessi, l'applicazione delle seguenti sanzioni amministrative:

- **sanzione pecuniaria**, che può arrivare fino a circa 1,5 milioni di euro;
- **sanzioni interdittive**, che possono avere una durata fino a due anni;
- **confisca**;
- **pubblicazione** della sentenza.

Le sanzioni interdittive, che possono essere comminate anche in via cautelare, sono le seguenti:

- interdizione dall'esercizio dell'attività;
- sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione;
- esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi e sussidi, e/o revoca di quelli eventualmente già concessi;
- divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Capitolo I - Il Modello Organizzativo di A&B Prosciutti S.p.A..

1.1 Obiettivi perseguiti da A&B Prosciutti S.p.A. con l'adozione del Modello Organizzativo

A&B Prosciutti S.p.A. – sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e di trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, a tutela della propria reputazione

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

commerciale, delle aspettative dei propri azionisti e del lavoro dei propri dipendenti – ha ritenuto opportuno procedere all'adozione e all'attuazione del Modello Organizzativo previsto dal D.Lgs. n. 231/2001.

L'adozione di tale Modello – non obbligatoria *ex lege* – contribuisce a rafforzare la *Corporate Governance* della società e, al contempo, rappresenta un valido strumento di sensibilizzazione nei confronti di tutti coloro che operano in nome e per conto della Società, affinché tengano, nell'espletamento delle proprie attività, comportamenti corretti e rispettosi di apposite regole, idonee a prevenire il rischio di commissione dei reati contemplati nel Decreto stesso.

Il Modello si propone le seguenti **ulteriori finalità**:

- sviluppare, in tutti coloro che operano in nome e per conto di A&B (Organi Sociali, Agenti, Dipendenti, Consulenti e *Partner*) nei processi e nelle aree di attività a rischio (individuate nel Capitolo II), la consapevolezza di poter determinare, in caso di commissione di taluni illeciti penali, conseguenze sanzionatorie non solo a proprio carico, ma anche nei confronti della Società;
- censurare ogni comportamento illecito – anche attraverso la previsione di sanzioni disciplinari o contrattuali – in quanto contrario, oltre che alle disposizioni di legge, anche ai principi etico-sociali cui A&B si attiene nell'espletamento della propria *mission* aziendale.

8

1.2 Il Modello Organizzativo

Destinatari

Il presente Modello ha come destinatari – vale a dire come soggetti vincolati alla sua osservanza - i **dipendenti della Società** (ovvero tutto il personale di A&B impiegato con contratto di lavoro dipendente, con contratto di lavoro interinale o con contratti di collaborazione, tra cui i contratti a progetto), i **componenti degli Organi sociali** e, in virtù di apposite clausole contrattuali, i *Partner* commerciali (clienti, fornitori, distributori, concessionari, appaltatori, subappaltatori, partner d'affari, etc.) ed i Consulenti esterni (lavoratori non subordinati, revisori, intermediari, agenti, etc.).

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Predisposizione e redazione

Si descrivono qui di seguito brevemente le attività in cui si è articolato il lavoro che ha portato alla predisposizione del presente Modello.

A) IDENTIFICAZIONE DEI PROCESSI SENSIBILI

Obiettivo di questa fase è stata l'**analisi del contesto aziendale**, al fine di identificare in quale area/settore di attività potessero – in astratto – essere commesse condotte delittuose, ed in tal modo è stato possibile ottenere una rappresentazione dei **Processi Sensibili** e dei **controlli già esistenti** all'interno di tali processi. Tale fase è stata particolarmente dedicata agli elementi di conformità e controllo specifici per soddisfare i requisiti del Modello.

L'identificazione dei Processi Sensibili è stata attuata attraverso il previo esame della documentazione aziendale (organigramma, procedure aziendali, procure, disposizioni organizzative) ed una serie di interviste con i soggetti ritenuti maggiormente coinvolti, per il ruolo assunto in A&B nell'ambito della struttura aziendale, mirate alla mappatura dei processi aziendali ed all'individuazione – nell'ambito di questi – delle attività a rischio.

Per tali attività si è provveduto alla rilevazione degli attuali presidi di controllo interno esistenti (in particolare: procedure formali e/o prassi adottate, verificabilità, documentabilità o tracciabilità delle operazioni e dei controlli, segregazione delle funzioni).

9

B) EFFETTUAZIONE DELLA GAP ANALYSIS

Sulla base dei risultati ottenuti nella fase precedente, del confronto con la *best practice* di riferimento (in particolare le "Linee Guida per la costruzione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del Decreto Legislativo 8 Giugno 2001, n. 231" di Confindustria) e delle indicazioni della giurisprudenza penale, A&B Prosciutti ha individuato una serie di aree di miglioramento, a fronte delle quali sono state definite le opportune azioni da intraprendere per migliorare il sistema di controllo interno nell'ottica della *compliance* con il D.Lgs. n. 231/2001.

C) PREDISPOSIZIONE DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

In considerazione degli esiti delle fasi sopra descritte, la Società ha provveduto alla predisposizione del presente Modello 231, la cui struttura è descritta nel successivo paragrafo. Nella redazione del Modello si sono seguite, come detto, le **Linee Guida ex art 6 D.Lgs. 231/2001 di Confindustria**.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Struttura

Il presente Modello è così strutturato, oltre al presente Capitolo introduttivo:

- A) individuazione dei processi aziendali sensibili** e, nel loro ambito, delle **attività aziendali sensibili** c.d. “mappatura dei rischi di reato”;
- B) indicazione dei principi di comportamento** vincolanti e delle misure e **procedure** organizzative, gestionali e di controllo esistenti per il presidio delle attività a rischio di reato individuate dalla società;
- C) identificazione e disciplina dell'Organismo di Vigilanza;**
- D) identificazione e disciplina delle modalità di comunicazione dei contenuti del Modello e della formazione del personale;**
- E) istituzione e disciplina del sistema sanzionatorio.**

Alcuni allegati – che costituiscono parte integrante del Modello - completano il contenuto del Modello stesso e la sua funzione preventiva; tra essi, in particolare, il Codice Etico.

Aggiornamenti, modifiche ed integrazioni

Il presente Modello è un “atto di emanazione dell'organo dirigente” (in conformità alle prescrizioni dell'art. 6 del Decreto) e viene pertanto approvato ed adottato dal Consiglio di Amministrazione (CdA).

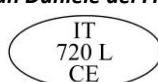
Il CdA, nella medesima delibera, si impegna ad osservare le disposizioni del Modello e del Codice Etico.

Lo stesso CdA ha il potere di apportare modifiche o integrazioni al Modello, previa opportuna condivisione con l'Organismo di Vigilanza. A tal fine, l'Organismo di Vigilanza potrà suggerire apposite modifiche o integrazioni per mezzo di comunicazione formale indirizzata ai membri dell'Organo amministrativo, che valuterà autonomamente se intervenire come da suggerimenti ricevuti.

E' rimessa alla responsabilità di tutte le funzioni aziendali l'applicazione del Modello 231 in relazione alle attività sensibili dalle stesse in concreto poste in essere.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

A tal fine è attribuito all'OdV il compito di dare impulso e di coordinare sul piano generale le attività di controllo sull'applicazione del Modello nell'ambito di tutte le funzioni aziendali, per assicurare al Modello stesso all'inizio una adeguata diffusione e successivamente una efficace attuazione.

1.3 Il Modello ed il Codice Etico

A&B intende operare secondo principi etici diretti a improntare lo svolgimento dell'attività, il perseguimento dello scopo sociale e la crescita della Società al rispetto delle leggi vigenti.

Le regole di comportamento contenute nel presente Modello si integrano, pertanto, con quelle del Codice Etico di cui si è dotata la Società, pur presentando il Modello, per le finalità che esso intende perseguire in attuazione delle disposizioni riportate nel Decreto, una portata diversa rispetto al predetto Codice Etico.

Sotto tale profilo, infatti, il Codice Etico rappresenta uno strumento adottato dalla Società allo scopo di esprimere dei principi di "deontologia aziendale" che essa riconosce come propri e sui quali richiama l'osservanza da parte di tutti i Destinatari.

Il Modello costituisce, invece, uno strumento con ambito di applicazione e finalità specifici, in quanto mira a prevenire la commissione dei reati previsti nel Decreto, i quali possono comportare una responsabilità amministrativa in base alle disposizioni del Decreto medesimo. Il Modello detta regole e prevede procedure che devono essere rispettate da parte di tutti i Destinatari al fine di escludere o limitare la c.d. "colpa organizzativa" che in ipotesi potrebbe essere contestata alla Società A&B con l'applicazione delle sanzioni già citate in precedenza nel presente documento.

Il Codice Etico della Società è stato originariamente adottato dal Consiglio di Amministrazione in data 3 marzo 2023, ed è allegato al presente Modello (**All. n. 1**).

Le violazioni delle disposizioni del Modello e del Codice Etico sono sanzionabili sotto il profilo disciplinare o contrattuale, a seconda della qualifica del destinatario (cfr. Cap. VII).

Capitolo II – I Processi e le Attività sensibili di A&B Prosciutti S.p.A..

2.1 Premessa

La responsabilità dell'ente sussiste unicamente per quei reati (consumati o tentati) espressamente previsti dagli artt. 24, 25 e ss. del Decreto. Si sottolinea, tuttavia, che nel presente Modello sono state prese in considerazione solo le fattispecie di reato per le quali è stato rilevato un possibile livello di

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

rischio rispetto alle attività svolte da A&B, a seguito dell'attività di mappatura effettuata e sulla base di quanto ritenuto a rischio reato dal Consiglio di Amministrazione.

E' in ogni caso demandato alla società il compito di integrare il Modello con ulteriori Parti Speciali relative ad altre tipologie di reati qualora, sulla base delle verifiche periodiche effettuate dall'Organismo di Vigilanza e dagli altri soggetti preposti e in relazione a nuove attività svolte, risulti opportuno procedere in tale direzione.

L'analisi delle fattispecie di reato-presupposto, dell'attività tipica di un'azienda di tale specie in generale, consente di ritenere astrattamente ipotizzabili le seguenti fattispecie di reato:

- Corruzione per l'esercizio della 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.)
- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)
- Corruzione di pubblici funzionari stranieri (art. 322-bis c.p.)
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.)
- Malversazione a danno dello Stato (art. 316-bis c.p.)
- Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c.p.)
- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.)
- Frode informatica (art. 640-ter c.p.)
- False comunicazioni sociali (artt. 2621-2622 c.c.)
- Impedito controllo (art. 2625 c.c.)
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)
- Ostacolo alle funzioni delle Autorità di vigilanza (art. 2638 c.c.)
- Omicidio colposo commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 589 c.p.)
- Lesioni colpose gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 590 c.p.)
- Delitti informatici
- Violazioni del diritto d'autore (art. 171 l. 633/1941)

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Ricettazione (art. 648 c.p.)
- Riciclaggio e c.d. reimpiego di utilità illecite (artt. 648-bis e 648-ter c.p.)
- Reati ambientali (deposito temporaneo di rifiuti pericolosi; gestione non autorizzata di rifiuti; violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari);
- Associazione per delinquere, anche transnazionale (art. 416 c.p.)
- Induzione a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.)
- Impiego di stranieri il cui soggiorno sia irregolare (art. 22 T.U. 286/1998)
- Turbata libertà dell'industria e del commercio (art. 513 c.p.)
- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.).

2.2. Precisazioni su alcuni reati-presupposto

Tra i **delitti di criminalità organizzata** (art 24-ter), è stato preso in considerazione il delitto di "associazione per delinquere", anche nella connotazione della transnazionalità (legge n. 146/2006), astrattamente ipotizzabile in relazione ai reati espressamente considerati nella mappatura (tranne quelli contravvenzionali e quelli colposi, che non possono, per definizione, costituire lo scopo di un'associazione criminosa). L'individuazione del rischio di associazione per delinquere passa attraverso la qualificazione di tale reato quale particolare forma di realizzazione dei reati-presupposto individuati dalla società. In altri termini, laddove è ipotizzabile la realizzazione monosoggettiva dei reati oggetto di mappatura, è in teoria possibile la commissione degli stessi da parte di più persone (almeno tre) stabilmente associate. Infine, un'osservazione sulla fattispecie di **"Indebita induzione a dare denaro o utilità"** (art. 319-quater c.p.), che punisce il pubblico funzionario che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità e, altresì, il soggetto indotto a dare o promettere denaro o altra utilità.

E' ipotizzabile che esponenti di A&B possano essere indotti, in seguito ad abuso della qualità da parte di un pubblico ufficiale, a dare denaro o altra utilità per evitare un atto d'ufficio dello stesso (si pensi ai rapporti con Autorità di controllo). Tuttavia, come è evidente, quest'ultima ipotesi è

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

contigua alla corruzione: la condotta del soggetto privato consiste nella dazione o promessa di utilità ad un pubblico funzionario.

Nella corruzione tale condotta si fonda su un vero e proprio accordo paritario con il pubblico funzionario; nell'induzione, invece, deriva da un abuso – ancorché non integrante una vera e propria concussione – da parte del pubblico funzionario.

Il rischio di corruzione viene mappato ed affrontato nel Modello, come da Parte Speciale n. X a cui si rimanda.

2.4 I reati-presupposto ipotizzabili nell'attività di A&B Prosciutti S.p.A e le attività sensibili

L'attività di *risk assessment* ha portato alla ricostruzione di alcuni **Processi** sensibili (intesi quali insieme di attività funzionalmente interrelate, nell'ambito dei quali è astrattamente possibile la commissione di taluni reati) e **Attività sensibili** (che, funzionalmente interrelate, compongono il processo sensibile).

Si tratta di processi e attività nell'ambito dei quali – in linea teorica - possono essere realizzati illeciti al fine di procurare un vantaggio alla società, intendendosi per “vantaggio” non necessariamente un profitto economico ma qualsiasi “risultato utile”. A titolo di esempio:

- nei delitti di corruzione, il vantaggio può essere rappresentato dall'indebito ottenimento di un atto amministrativo (peraltro non necessario: è sufficiente ottenere un interessamento, il c.d. “sviamento della funzione amministrativa”), o dall'omissione dello stesso da parte del pubblico funzionario;
- nel delitto di truffa, il vantaggio può essere rappresentato dall'ottenimento dell'erogazione del finanziamento pubblico in seguito alla condotta di induzione in errore del pubblico funzionario;
- nei delitti colposi, attinenti alla tutela della salute e sicurezza dei lavoratori e alla tutela dell'ambiente, il vantaggio può essere rappresentato dal risparmio di costi necessari al rispetto della normativa settoriale.

L'attività di *risk assessment* che ha riguardato nello specifico A&B prosciutti S.p.A.– effettuata anche attraverso un'analisi dell'attività sociale, delle *policy* e delle procedure aziendali (in particolare della documentazione societaria ritenuta maggiormente rilevante e con l'apporto di esponenti aziendali che rivestono “funzioni chiave (apicali)” all'interno della società - si è inevitabilmente concentrata sui rischi di commissione di illecito che sono apparsi più significativi rispetto alla specifica realtà. Il

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

risultato dell'analisi sopra descritta viene trasposto nelle Parti Speciali, alle quali si fa quindi rinvio per la specifica trattazione delle singole fattispecie di illecito, nonché nella "Mappatura delle Attività sensibili".

Nell'ambito di detta mappatura delle attività e dei processi di A&B, sono state identificate:

- le aree/fasi di attività "sensibili" alla commissione dei reati, vale a dire le attività nel cui ambito possono ipoteticamente crearsi le occasioni per la realizzazione dei comportamenti illeciti previsti dal Decreto;
- i processi strumentali alla realizzazione dei reati di cui al Decreto, vale a dire i processi nel cui ambito, in linea di principio, potrebbero crearsi le condizioni e/o gli strumenti per commettere reati.

La stesura del Modello è stata affidata ad un Consulente esterno incaricato dalla A&B, supportato costantemente per tutte le attività e l'esito finale del proprio lavoro da persone interne all'organizzazione, con ruoli apicali (Presidente e Vicepresidente CdA) e/o competenze tali da accompagnare, come referenti interni, il percorso di costruzione del Modello.

Assieme è stato analizzato il contesto specifico della società, sono stati identificati gli ambiti aziendali maggiormente esposti alle conseguenze sanzionatorie previste dal decreto e determinato insieme a A&B l'entità dei rischi ritenuti maggiormente rilevanti e per il quali il CdA ha deciso di porre in essere idonee misure di prevenzione ai fini 231.

In particolare il gruppo di lavoro ha:

- approfondito i contenuti e l'interpretazione della normativa 231/2001, nonché le fattispecie di reato previste dal Decreto;
- effettuato una ricognizione degli ambiti aziendali dove, in assenza di tutele, è maggiore la probabilità di commissione dei reati previsti dal Decreto;
- valutato l'idoneità ai fini 231 dei presidi organizzativi, procedurali e amministrativi esistenti (organi societari e organizzazione interna, procure, deleghe di responsabilità e di poteri di spesa, procedure e principi comportamentali);
- identificato i principi ed i requisiti del sistema dei controlli;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- valutato il “rischio 231”, in base al reato, alla probabilità di accadimento ed al suo peso e possibile impatto.

All'esito dell'attività di analisi espletata, il CdA ha valutato di implementare procedure ai fini 231 di prevenzione reati per quelle fattispecie di illeciti con probabilità di commissione ritenuta più rilevante, non ritenendo conseguentemente – in una prima fase di adozione – di dotarsi anche di misure preventive per quelle fattispecie ritenute ragionevolmente irrilevanti in relazione al tipo di attività svolta da A&B Prosciutti S.p.A..

E così i **reati potenzialmente commettabili**, con fattore di rischio più elevato, secondo il catalogo del Decreto, sono:

- A) *Art. 25 Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione*
- B) *Art. 25-bis.1 Delitti contro l'industria e il commercio*
- C) *Art. 25-ter reati societari*
- D) *Art. 25-septies Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro*
- E) *Art. 25 - undecies Reati Ambientali*
- F) *Art. 25-quinquiesdecies Reati Tributarî*

16

Va comunque ribadito che la Società, sulla base del Codice Etico adottato, vieta e punisce anche l'ipotetica commissione o tentata commissione anche dei reati per i quali A&B non si è dotata di procedure specifiche di prevenzione 231.

Il presente Modello Organizzativo si costituisce di una Parte generale e di una Parte speciale.

La “**Parte Generale**” riporta i profili normativi del Decreto, il modello di organizzazione, gestione e controllo della società, le componenti essenziali del Modello, tra cui l'Organismo di Vigilanza e le verifiche periodiche sullo stesso.

La “**Parte Speciale**”, partendo dall'analisi dei rischi ai sensi del D.Lgs. 231/2001, delle aree/attività, considerando le funzioni aziendali, descrive i protocolli di contenimento dei rischi delle tre fattispecie di reato individuate per le quali il CdA ha deciso di predisporre procedure preventive.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Essendo il presente Modello un atto di emanazione del Consiglio di Amministrazione quale "organo dirigente" (in conformità alle prescrizioni dell'art. 6, comma 1, lettera a, del Decreto), la sua adozione, così come le successive modifiche ed integrazioni sono rimesse alla competenza del CdA di A&B.

Le modifiche ed integrazioni al Modello saranno oggetto di comunicazione ai soggetti interessati secondo i flussi comunicativi previsti.

Capitolo III – L'Organismo di vigilanza

Per lo svolgimento della propria attività, l'OdV si è dotato di un apposito regolamento al quale si fa riferimento per tutto quanto non descritto nei paragrafi seguenti.

3.1 Costituzione, nomina e composizione dell'Organismo di Vigilanza

In conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, A&B ha costituito l'Organismo di Vigilanza, organo con struttura collegiale incaricato di vigilare sulla corretta ed efficace attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato ai sensi e per gli effetti del medesimo Decreto.

L'OdV è composto da un membro esterno. La scelta di nominare un organismo monocratico esterno è stata preferita al fine di garantire il più possibile l'indipendenza di tale organo, così come richiesto dalla normativa.

Il Consiglio di Amministrazione ha nominato l'OdV, ha assegnato all'Organismo un *budget* di spesa annua che potrà essere utilizzato, a discrezione dell'OdV stesso, nell'esecuzione dei compiti ad esso affidati. L'OdV dispone in autonomia di tali risorse nello svolgimento delle proprie attività, fermo restando la successiva regolare rendicontazione delle spese sostenute.

Il Consiglio di Amministrazione riconosce altresì all'OdV un compenso annuo.

Le caratteristiche ed i requisiti dell'OdV, oltre alla professionalità, sono: (i) l'autonomia; (ii) l'indipendenza; (iii) l'onorabilità e (iv) la continuità d'azione.

Per il rispetto di tali requisiti, A&B ha previsto che:

- le attività dell'OdV non debbano essere preventivamente autorizzate da alcun organo della società;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- l'OdV ha accesso a tutte le informazioni e ai documenti, compresi quelli disponibili su supporto informatico, ritenuti rilevanti per lo svolgimento delle funzioni attribuite all'Organismo stesso, previa comunicazione al Presidente del CdA;
- la mancata collaborazione, dolosa e reiterata, con l'OdV, tale da esporre la società a rischi rilevanti costituisce illecito disciplinare;
- le attività svolte dall'OdV in ordine all'adeguatezza del Modello non sono soggette alla valutazione degli organi da A&B, ciò nonostante rimane in capo esclusivamente al Consiglio di Amministrazione la responsabilità in merito alla costruzione del Modello così come redatto ed implementato, nonché della sua adeguatezza e ed efficacia nel tempo.

L'OdV rimane in carica tre anni e l'incarico può essere rinnovato in capo al medesimo soggetto dal Consiglio di Amministrazione di A&B Prosciutti S.p.A.. Alla scadenza del mandato, l'OdV resta in carica fino al formale rinnovo da parte del Consiglio di Amministrazione. La cessazione o la rinuncia dell'incarico dell'OdV non comporterà la decadenza dell'Organismo fino a nuova nomina.

Tenuto conto della peculiarità delle attribuzioni dell'OdV e dei contenuti professionali, lo stesso potrà avvalersi nell'ambito delle disponibilità previste ed approvate dal *budget*, della collaborazione di altre funzioni di direzione di A&B che di volta in volta si rendessero necessarie, nonché di professionisti esterni.

18

3.2 Ineleggibilità, decadenza, rinuncia, revoca

Per quanto concerne le cause di ineleggibilità e/o decadenza dell'OdV, nonché l'eventuale rinuncia o revoca, oltre a quanto sopra indicato, si rimanda al Regolamento in vigore approvato dall'OdV stesso.

3.3 Funzioni e poteri dell'OdV

Per quanto concerne le funzioni e i poteri dell'OdV, si rimanda al Regolamento approvato dall'OdV. Si ribadisce nello specifico che tra i compiti dell'OdV assume particolare importanza quello di instaurare e mantenere canali di comunicazione costanti con le diverse figure apicali delle aree ritenute maggiormente a rischio.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

3.4 Flussi informativi nei confronti dell'OdV

Le tipologie di informazioni, la gestione dei flussi informativi verso l'OdV, gli obblighi di informativa relativi ad atti ufficiali e le prescrizioni di carattere generale in materia, sono contenuti in apposito paragrafo del Regolamento approvato.

A tale proposito un elenco indicativo delle informative da far pervenire all'OdV e dei canali utilizzabili viene descritto nella Procedura di comunicazione che l'Organismo stesso ha adottato.

3.5 Conservazione delle informazioni dell'OdV

I verbali delle riunioni, le informazioni, le notizie e la documentazione raccolta nell'esercizio delle attività dell'OdV, sono conservati secondo le modalità definite nel Regolamento approvato.

Il trattamento di riservatezza che si applica ai dati dell'OdV è il medesimo sia per il formato cartaceo che per il formato elettronico.

L'accesso a tale documentazione verrà comunque garantito su specifica richiesta delle Autorità Giudiziarie.

3.6 Segnalazioni all'Organismo di Vigilanza e controllo di violazioni del Modello

L'OdV deve essere informato, mediante apposite segnalazioni da parte dei soggetti tenuti all'osservanza del Modello, secondo quanto definito nel Regolamento dell'OdV.

3.7 Gestione

Le modalità di gestione sono definite nel Regolamento dell'OdV.

Capitolo IV – Formazione del personale e diffusione del Modello Organizzativo

A&B promuove, sin dalla prima adozione del Modello, momenti di informazione/formazione anche con supporti informatici per la conoscenza del Modello, dei propri regolamenti e protocolli interni e dei loro eventuali aggiornamenti tra tutti i soci e dipendenti che sono, pertanto, tenuti a conoscerne il contenuto ad osservarli e contribuire alla loro attuazione.

Ai fini dell'attuazione del Modello, la Direzione gestisce la formazione del personale che in linea generale è articolata sui livelli qui di seguito indicati:

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Personale direttivo e funzioni apicali: momenti informativi generali e momento formativo specifico; pubblicazione del Modello 231 e del Codice Etico nella bacheca informativa della società; e-mail di aggiornamento.
- Altro personale: momento informativo, nota informativa interna; pubblicazione del modello e del codice di comportamento nella bacheca informativa della società; affissione in bacheca; e-mail o comunicazione di aggiornamento, comunicazione durante l'assemblea dei soci.
- Amministratori: vengono consegnati e presentati il Modello 231 ed il Codice Etico.
- Collaboratori/Consulenti: verrà data comunicazione in forma scritta o elettronica sull'adozione del Modello Organizzativo e del Codice di Etico (resi disponibili nel sito internet aziendale), inoltre si procederà a inserire nei contratti specifiche clausole che diano atto della conoscenza del D.Lgs 231/2001, richiedendo l'assunzione di un impegno ad astenersi da comportamenti idonei a configurare le ipotesi di reato di cui al medesimo decreto, e che disciplinino le conseguenze in caso di violazione delle previsioni di cui alla clausola.
- Fornitori/Partner: verrà data comunicazione in forma scritta o elettronica sull'adozione del Modello Organizzativo e del Codice di Etico (resi disponibili nel sito internet aziendale), inoltre si procederà ad inserire nei contratti specifiche clausole con cui i fornitori/partner si impegneranno ad operare nel rigoroso rispetto della legge e a rispettare il Codice Etico nella gestione dei rapporti con A&B Prosciutti S.p.A..
- Clienti/Utenti: potranno prendere visione del Modello e del Codice Etico tramite il sito internet aziendale.

20

Capitolo V – Verifiche periodiche

Il presente Modello è soggetto alle seguenti verifiche periodiche:

- verifica della coerenza tra i comportamenti concreti dei destinatari del Modello ed il Modello stesso: tale verifica si svolge attraverso l'istituzione di un sistema di dichiarazioni periodiche da parte dei destinatari del Modello con il quale si conferma che non sono state poste in essere azioni non in linea con il Modello ed in particolare che sono state rispettate le indicazioni e i contenuti del presente Modello e che sono stati rispettati i poteri di delega ed i limiti di firma;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- verifica delle procedure esistenti: periodicamente sarà verificato l'effettivo funzionamento del presente Modello con le modalità stabilite dall'OdV. Inoltre, sarà intrapresa una revisione di tutte le segnalazioni ricevute nel corso dell'anno, delle azioni intraprese dall'OdV e dagli altri soggetti interessati, degli eventi considerati rischiosi, della consapevolezza del personale rispetto alle ipotesi di reato previste dal Decreto, con interviste a campione.

A seguito delle verifiche summenzionate, viene stipulato di volta in volta un report da sottoporre all'attenzione del CdA della società tre al rapporto annuale predisposto dall'OdV) che evidenzi le possibili manchevolezze e suggerisca le eventuali azioni da intraprendere.

Capitolo VI - Parti integranti e allegati

Come già rappresentato nel presente documento, costituiscono **parti integranti** del presente Modello i seguenti documenti allegati:

All. 1 - Codice Etico;

All. 2 - Protocolli Parte Speciale;

All. 3 - DVR;

All. 4 - direttive HACCP;

All. 5 - procedura *Whistleblowing*;

All. 6 - mansionari lavorativi.

21

Capitolo VII - Sistema disciplinare e sanzionatorio

A&B S.p.A. dichiara che la predisposizione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle norme e disposizioni contenute nel Modello e nelle relative Procedure è condizione essenziale per assicurare l'effettività del Modello stesso.

A questo proposito, infatti, lo stesso articolo 6 comma 2, lettera e), del D. Lgs. n. 231/01 prevede che i modelli di organizzazione e gestione devono "introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello".

Nella gestione dei procedimenti disciplinari A&B S.p.A. opera in conformità alla disciplina dettata dall'art. 7 Statuto dei Lavoratori e dal CCNL: questi forniscono principi uniformi ai fini dei provvedimenti disciplinari con specifica indicazione per ciascun evento/violazione delle tipologie dei provvedimenti disciplinari da applicare.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Misure nei confronti dei lavoratori dipendenti: per tale tipologia di rapporti, il Sistema sanzionatorio-disciplinare che costituisce parte integrante del Modello, ai sensi dell'art. 2106 codice civile, integra, per quanto non espressamente previsto e limitatamente alle fattispecie ivi contemplate, i CCNL applicati al personale dipendente. Il sistema disciplinare è suddiviso in Sezioni, secondo la categoria di inquadramento dei destinatari ex art. 2095 codice civile.

Le sanzioni disciplinari ai lavoratori subordinati dovranno essere irrogate nel rispetto dell'art. 7 della L. 300/70 e di tutte le altre disposizioni legislative e contrattuali esistenti in materia.

In particolare, il tipo e l'entità delle sanzioni specifiche saranno applicate in proporzione alla gravità della violazione e, comunque, in base ai seguenti criteri generali:

- elemento soggettivo della condotta (dolo, colpa);
- rilevanza degli obblighi violati;
- potenzialità del danno derivante alla Società e dell'eventuale applicazione delle sanzioni previste dal D. Lgs. n. 231/01 e da eventuali successive modifiche o integrazioni;
- livello di responsabilità gerarchica o tecnica;
- presenza di circostanze aggravanti o attenuanti con particolare riguardo alle precedenti prestazioni lavorative svolte dal soggetto destinatario del modello e ai precedenti disciplinari dell'ultimo biennio;
- eventuale condivisione di responsabilità con altri lavoratori o terzi in genere che abbiano concorso nel determinare la violazione.

Qualora con un solo atto siano state commesse più infrazioni, punibili con sanzioni diverse, potrà essere applicata unicamente la sanzione più grave.

La recidiva nel biennio può comportare l'automatica applicazione della sanzione più grave nell'ambito della tipologia prevista.

Principi di tempestività ed immediatezza impongono l'irrogazione della sanzione (anche e soprattutto disciplinare) prescindendo dall'eventuale giudizio penale.

I comportamenti tenuti dai lavoratori dipendenti in violazione delle singole regole comportamentali dedotte nel presente Modello sono definiti come illeciti disciplinari. Con riferimento alle sanzioni irrogabili nei riguardi di detti lavoratori dipendenti, esse rientrano tra

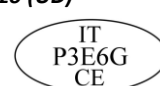
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

quelle previste dal sistema disciplinare aziendale nel rispetto delle procedure previste dall'articolo 7 della Legge 30 maggio 1970, n. 300, dal CCNL ed eventuali normative speciali applicabili.

Ciò premesso, il sistema disciplinare aziendale prevede le seguenti sanzioni disciplinari:

- il rimprovero verbale o scritto;
- la multa (da 1 a 3 ore);
- la sospensione dal lavoro e dalla retribuzione (da 1 a 10 giorni);
- il licenziamento per giusta causa.

In particolare, qualora l'O.D.V. riscontri irregolarità disciplinarmente rilevanti provvederà a segnalarle con tempestività all'Amministratore Unico, affinché possa essere attivato il relativo procedimento disciplinare. Nell'irrogare la sanzione disciplinare, l'eventuale referente delle Risorse Umane terrà conto della gravità e del rilievo che assumono le singole fattispecie considerate e le indicazioni ricevute dall'O.D.V..

Misure nei confronti di soggetti esterni (collaboratori, fornitori, professionisti): nell'eventualità in cui qualsiasi terzo con cui la Società venga in contatto (indipendentemente dalla natura parasubordinata o autonoma del rapporto), con espressa esclusione dei soli lavoratori subordinati, violi le norme e le disposizioni previste dal presente Modello e dalle relative Procedure troveranno applicazione le sanzioni di natura contrattuale, i cui principi generali dovranno ritenersi ad ogni effetto di legge e contratto parte integrante degli accordi contrattuali sottoscritti con i soggetti interessati.

La violazione del Modello da parte di Collaboratori esterni alla Società e di Fornitori di beni e servizi è causa di risoluzione del contratto. Tale circostanza è esplicitamente contenuta in ciascun contratto in cui la Società sia parte.

La violazione va denunciata senza indugio all'Amministratore Unico da chi la rileva.

Se la denuncia è fondata, il CDA ordina l'immediata risoluzione del contratto e ne dà notizia all'O.D.V..

Lo stesso, dà ugualmente notizia all'O.D.V. dei casi in cui non proceda a risolvere il contratto perché ritiene non fondata la denuncia o perché la risoluzione sarebbe di grave danno per la Società.

La risoluzione del contratto comporta l'accertamento dei danni che la Società abbia eventualmente subito e la conseguente azione di risarcimento.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Misure nei confronti dei soci (con qualifica di dipendente): in caso di violazione delle procedure interne previste dal presente documento o di adozione, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, di un comportamento non conforme alle prescrizioni del modello stesso, si provvederà ad applicare nei confronti dei responsabili, tenuto conto della gravità della violazione, le misure più idonee in conformità a quanto previsto dall'art. 7 Statuto dei Lavoratori e dal CCNL applicato.

Misure nei confronti dei soci: in caso di violazione delle procedure interne previste dal presente documento o di adozione, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, di un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso, si dovrà applicare nei confronti dei responsabili, tenuto conto della gravità della violazione, quanto stabilito dallo Statuto e comunque procedere con darne avviso senza indugio all'Organismo di Vigilanza per i flussi informativi del caso.

Misure nei confronti del CDA: La violazione del Modello da parte dell'Amministratore della Società va denunciata senza indugio all'O.D.V. dalla persona che la rileva. Nel caso in cui la denuncia non si rilevi manifestamente infondata, l'O.D.V. ne informa immediatamente l'Organo Giurisdizionale competente per materia e territorio. Si applica l'articolo 2392 del codice civile.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO EX D.LGS. n. 231/2001

PARTE SPECIALE

1

Documento approvato dal Consiglio di Amministrazione di A&B Prosciutti S.p.A. in data 3 marzo 2023

SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI	
Rev. n.	
Rev. n.	
Rev. n.	
Rev. n.	

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

INDICE

Capitolo I – Adozione del Modello “Parte Speciale” e successive modifiche ed integrazioni

1.1 L'adozione del Modello “Parte Speciale”

1.2 I Destinatari

1.3 Comunicazione e diffusione

1.4 Attuazione

1.5 Aggiornamento del Modello

Capitolo II – Regole generali e procedure specifiche per la costruzione della parte speciale del “Modello 231/2001” di A&B Prosciutti S.p.A..

2.1 Mappatura preliminare delle aree a rischio

2.2 Analisi e valutazione del rischio-reato in A&B Prosciutti S.p.A.

2.3 Fattispecie di reato ex D.Lgs. 231/2001 selezionate

2.4 Principi generali Parte Speciale

2

Capitolo III – Struttura della Parte Speciale – Sezioni di prevenzione degli specifici reati

SEZ. A) CONCUSSIONE, INDUZIONE INDEBITA A DARE O PROMETTERE UTILITÀ E CORRUZIONE EX ART. 25

SEZ. B) DELITTI CONTRO L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO EX ART. 25 – BIS 1

SEZ. C) REATI SOCIETARI EX ART. 25 TER

SEZ. D) OMICIDIO COLPOSO E LESIONI COLPOSE GRAVI O GRAVISSIME COMMESSE CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO EX ART. 25 SEPTIES

SEZ. E) REATI AMBIENTALI

SEZ. F) REATI TRIBUTARI EX ART. 25 - QUINQUESDECIES

Capitolo IV – Altre fattispecie di reato previste dal D.Lgs. 231/2001

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Capitolo I - Adozione del Modello “Parte Speciale” e successive modifiche e integrazioni

1.1 L'adozione del Modello “Parte Speciale”

Come previsto per la “Parte Generale”, il presente documento è un atto di emanazione dell'organo dirigente in conformità con quanto disposto dal Decreto, pertanto la sua adozione e le modifiche che interverranno sono rimesse alla competenza del Consiglio di Amministrazione di A&B Prosciutti S.p.A..

1.2 I Destinatari

Le indicazioni contenute nel Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo *ex* D.Lgs. 231/2001 sono rivolte a tutti coloro che agiscono nell'interesse di A&B, ossia dipendenti, collaboratori e amministratori, fornitori e *partners* esterni, che sono tenuti, senza distinzioni o eccezioni, a osservare e a far rispettare i principi di seguito individuati.

Nei confronti dei soggetti cosiddetti “esterni” che, in forza di rapporti contrattuali, prestino la loro collaborazione alla cooperativa per la realizzazione delle attività, il rispetto del Codice Etico, del Modello e del decreto è garantito mediante l'apposizione di una clausola contrattuale che impegni il contraente ad attenersi ai principi del Modello e a segnalare all'OdV eventuali notizie della commissione di illeciti o violazione del Modello stesso. Tale clausola deve sempre essere prevista e non è consentito stipulare accordi che ne siano privi.

3

1.3 Comunicazione e diffusione

A&B Prosciutti promuove la più ampia diffusione del Modello 231 presso tutti i soggetti interessati, la corretta interpretazione dei suoi contenuti, e fornisce gli strumenti più adeguati per favorirne l'applicazione.

Il livello di informazione e formazione è attuato con un diverso grado di approfondimento in relazione al diverso livello di coinvolgimento delle risorse umane nelle attività sensibili, nonché della qualifica, ruolo e responsabilità dei destinatari.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

1.4 Attuazione

È cura del Consiglio di Amministrazione provvedere all'efficace attuazione del Modello, mediante valutazione e approvazione delle azioni necessarie per implementarlo o modificarlo. Per individuare tali azioni il CdA si avvale del supporto dell'OdV. A tal fine l'OdV provvede al proprio compito secondo le disposizioni contenute nel suo Regolamento.

Spetta al CdA il compito di disporre e realizzare il programma di attuazione del Modello, operando di concerto con l'OdV, cui competono le attività di verifica e vigilanza.

1.5 Aggiornamento del Modello

In tutte le occasioni in cui sia necessario procedere all'aggiornamento e all'adeguamento del Modello 231, deve essere predisposto un programma che individui le attività necessarie, le responsabilità, tempi e modalità di esecuzione (Cfr. Parte generale del Modello).

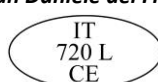
L'aggiornamento è necessario in occasione di:

- introduzione di novità legislative;
- casi significativi di violazione del Modello e/o esiti critici di verifiche sull'efficacia del medesimo;
- cambiamenti organizzativi della struttura cooperativa o dei settori di attività, avvio di nuovi servizi o attività.

L'aggiornamento deve essere effettuato in forma ciclica e continuativa e tale compito è attribuito al CdA, come già accennato nella parte generale.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Capitolo II – Regole generali e procedure specifiche per la costruzione della parte speciale del “Modello 231/2001” di A&B Prosciutti S.p.A..

2.1 Mappatura preliminare delle aree a rischio

Al fine di determinare i profili di rischio potenziale per la società A&B, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, sono stati:

- Individuati i processi principali, le attività svolte e le funzioni aziendali coinvolte, attraverso l'analisi documentale: statuto, visura camerale, organigramma e assetto strutturale aziendale, procedure, documentazione servizi;
- Eseguite le interviste con gli Amministratori e gli altri soggetti individuati dagli stessi e definiti nell'organigramma (responsabili di area, responsabili di funzione, coordinatori, operatori delle diverse attività e servizi);
- Accertate le singole attività a rischio nell'ambito dei processi analizzati.

5

La “mappatura delle aree rischio-reato” ha permesso, pertanto, di mettere in evidenza:

- La tipologia delle attività a rischio;
- I potenziali reati associabili;
- Il calcolo della probabilità del rischio di commissione ed il relativo posizionamento;
- La definizione di procedure e prassi di controllo.

L'efficacia del Modello è garantita innanzitutto dal rigoroso rispetto di alcune regole generali, ovvero nello specifico:

- dalla diffusione e pieno rispetto del Codice Etico di A&B da parte di tutti gli operatori, amministratori, collaboratori, *partner*, fornitori etc.;
- dalla predisposizione–implementazione di un sistema organizzativo interno formalizzato e chiaro, soprattutto per quanto riguarda l'attribuzione delle responsabilità, dei poteri e delle funzioni;
- dalla gestione dei poteri autorizzativi e di firma, fondata sulla coerenza con le responsabilità organizzative e gestionali;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- dalla comunicazione e diffusione del contenuto del Modello 231 di A&B in conformità a quanto previsto nel presente documento e nel Codice Etico;
- dalla formazione del personale sul contenuto del Modello 231 in conformità a quanto previsto nel presente documento e nel Codice Etico;
- dalla implementazione di procedure operative e di specifici canali informativi/autorizzativi finalizzati a garantire la separazione di compiti e funzioni, la pluralità dei controlli di contenuto e di forma, la tracciabilità e la documentazione delle operazioni svolte;
- la previsione di un sistema di *report* costante all'Organismo di Vigilanza su processi, attività, informazioni, operazioni sensibili, oltre all'attribuzione al suddetto organo dei necessari poteri di verifica, ispezione, controllo e proposte di tipo sanzionatorio.

A queste misure generali di contenimento del rischio, si aggiungono poi alcuni protocolli speciali individuati per ciascuna area ritenuta sensibile.

2.2 Analisi e valutazione del rischio-reato in A&B Prosciutti S.p.A..

Dopo aver mappato le aree a rischio è stato possibile effettuare nel dettaglio un'analisi dei processi e delle specifiche attività nel cui ambito ricorre il rischio di commissione dei reati secondo le fattispecie previste nel D.Lgs. 231/2001.

Per predisporre una adeguata "mappatura dei rischi-reato" ai fini 231, il CdA ha operato con la tecnica c.d. "*self assessment*", la quale ha consentito di identificare gli ambiti ritenuti di particolare rilevanza ai fini della prevenzione dei reati 231, con la primaria finalità del perseguimento di una tempestiva individuazione di comportamenti e prassi che possano determinare la commissione degli illeciti che in tale sede rilevano.

L'*obiettivo* raggiunto è rappresentato, pertanto, dalla individuazione degli "ambiti" ritenuti a rischio reato, che necessitano di una attività di monitoraggio in A&B Prosciutti, a prescindere dalla bontà del livello di controllo in essi già presente. Per quanto detto, si è proceduto in particolare ad:

- identificare i processi "sensibili", ovvero quelli nei quali si è ritenuto più opportuno la presenza di specifici strumenti di controllo (procedure, indicatori di anomalie, etc.) idonei a prevenire la commissione di illeciti 231;
- individuare le funzioni eventualmente più esposte ai reati 231;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- individuare le condotte illecite per le quali si ritiene maggiormente probabile la commissione di illeciti.

Individuazione dei Processi e Funzioni aziendali di interesse ai fini del D.Lgs. 231/2001

Sulla base del lavoro effettuato e delle risultanze emerse, sono stati individuati i principali processi aziendali di primario interesse per l'attività svolta dalla società, per i quali si è poi conseguentemente provveduto ad effettuare una analisi di valutazione dell'impatto nell'ambito della normativa amministrativa degli enti, in termini di commissione di possibili condotte illecite.

Detto ciò, si è proceduto poi ad analizzare le funzioni interessate dai succitati processi, così come presenti nell'Organigramma Aziendale adottato dalla società, al fine di poter valutare in quali di esse risulti maggiormente probabile la commissione di illeciti amministrativi ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

La **valutazione del rischio** è stata effettuata sulla base di parametri qualitativi – tenendo anche conto delle attività di controllo interno già in essere – ed una volta accertato si è proceduto ad effettuare una valutazione dello stesso in termini di **probabilità** di verifica dell'evento sottostante. Tale attività rappresenta un requisito imprescindibile per una adeguata attività di monitoraggio ai fini 231. In particolare, la componente “probabilità” dipende in buona misura dalla qualità del sistema di controllo interno e dall'esistenza di controlli generali, la cui valutazione è stata effettuata come detto secondo parametri soprattutto qualitativi e confermati dallo stesso Consiglio di Amministrazione di A&B.

Sulla base della suddetta individuazione dei processi e funzioni ritenuti maggiormente significativi ed esposti a potenziali rischi 231, si è poi provveduto ad elaborare una matrice nella quale, nel riportare detti processi e funzioni, per ciascuno di essi è stato valutato – sulla base di quanto stabilito dal CdA – il **livello di rischio commissione reati** per ciascuna delle fattispecie delittuose previste dal catalogo reati 231.

Per poter decidere i valori di soglia accettabili per le proprie aree aziendali e per poter poi selezionare quelle giudicate a rischio, e relativamente alle quali poi intervenire, sono state preventivamente individuate le seguenti **classi di rischio**, con identificazione di valore da un minimo di 1 ad un massimo di 5, come rappresentato nella tabella che segue:

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

TABELLA VALUTAZIONE DEL RISCHIO		
	LIVELLO	
	da	a
Rischio accettabile	1	2
Rischio da monitorare	3	3
Rischio non accettabile	4	5

Al termine di quanto sin qui rappresentato, l'esito dell'attività di valutazione rischio-reati 231 effettuata, ha in conclusione permesso nello specifico di A&B Prociutti S.p.A. di individuare le seguenti aree e funzioni ed i seguenti processi, ritenuti maggiormente sensibili e che necessitano pertanto di una integrazione procedurale preventiva attraverso la predisposizione di presidi 231.

Il livello di rischio che ha poi richiesto un intervento, è stato individuato dal valore di 2,5 sino al valore di 5.

Per un maggior approfondimento dell'attività di mappatura dei processi/funzioni e rischio reati, si rimanda allo specifico documento elaborato di lavoro (**Cfr. Risk Assessment**).

8

A seguito dell'analisi dei rischi effettuata da A&B Prosciutti sono emersi alcuni reati che potenzialmente l'organizzazione può commettere attraverso le figure previste dal decreto legislativo, che vengono riportati di seguito insieme agli strumenti attivati per mitigarne il rischio.

Tali strumenti, attuabili per ridurre il rischio-reato, sono principalmente:

- principi di comportamento;
- deleghe scritte;
- regolamenti;
- procedure operative;

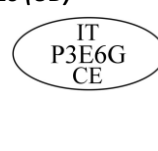
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

e sono associati alle specifiche fattispecie di reato che A&B ha deciso di prevenire perché con grado di rischio di commissione ritenuto maggiore.

2.3 Fattispecie di reato ex D.Lgs. 231/2001 selezionate

I **REATI** ritenuti **maggiormente a rischio** di più probabile commissione in A&B, a seguito di una puntuale analisi del Consiglio di Amministrazione (come da Documento “Mappatura dei Rischi”), sono sei:

Art. 25 Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione

Art. 25-bis.1 Delitti contro l'industria e il commercio

Art. 25-ter reati societari

Art. 25-septies Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro

Art. 25 – undecies Reati Ambientali

Art. 25-quinquiesdecies Reati Tributari

2.4 Principi generali Parte Speciale

La parte Speciale si compone come segue:

- una *parte preliminare* dedicata ai “principi generali”;
- una *parte dedicata ai processi e ai rischi reato* presi in considerazione sulle specifiche attività/processi/servizi;
- singole *Sezioni dedicate alle categorie dei reati* presi in considerazione per A&B con l'indicazione dei comportamenti da tenere o “vietati”.

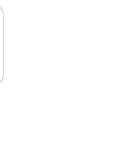
Sono riportati di seguito i principi generali fondamentali ai quali deve uniformarsi la condotta degli organi sociali, dei dipendenti, dei soci, dei *partners*, dei fornitori, dei collaboratori o consulenti e dei soggetti esterni (per brevità “Destinatari del Modello”), di A&B.

I **principi** sono semplicemente enunciati, poiché ampiamente trattati nel Codice Etico adottato da A&B Prosciutti S.p.A. ed approvato dal CdA, pertanto per la puntuale descrizione degli stessi si rimanda integralmente al documento originario “Codice Etico”.

- Responsabilità e rispetto delle leggi

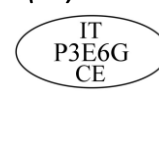
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Onestà e Correttezza
- Imparzialità
- Trasparenza
- Concorrenza leale
- Tutela della *privacy*
- Rapporti con la collettività e tutela ambientale
- Tutela della salute e sicurezza sul lavoro
- Corretto utilizzo dei sistemi informatici
- Rapporto con i privati.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Capitolo III – Struttura della Parte Speciale – Sezioni di prevenzione degli specifici reati

SEZ. A)

CONCUSSIONE, INDUZIONE INDEBITA A DARE O PROMETTERE UTILITÀ E CORRUZIONE EX ART. 25

Questa sezione si riferisce a comportamenti posti in essere da esponenti aziendali di A&B, quali amministratori, dirigenti e dipendenti operanti nelle attività a rischio, nonché da collaboratori esterni e *partner*, ovvero da tutti coloro coinvolti in particolar modo nei seguenti processi: *Commerciale, Finanza, Comunicazione e Marketing*. Le funzioni ritenute qui più a rischio sono state individuate dal Consiglio di Amministrazione nella *Direzione Commerciale, Direzione Marketing, Direzione Generale, Informatori medico Scientifici e Capi area*.

Obiettivo: fare in modo che i soggetti sopraelencati, nella misura in cui sono coinvolti nello svolgimento delle attività a rischio, si attengano a regole di condotta conformi a quanto prescritto, dalla parte speciale che segue, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei delitti qui in esame.

11

L'attività caratteristica di A&B Prosciutti è esposta, in astratto, al rischio del reato di corruzione.

Appare quindi opportuno precisare le attività teoricamente esposte al rischio di corruzione.

I principali Processi Sensibili rilevanti ai fini della potenziale commissione di Reati di cui alla presente Sezione sono i seguenti:

- investimenti per la produzione, ricerca ed innovazione tecnologica, formazione finanziata del personale, adeguamenti alla normativa in materia ambientale ed in genere, ogni attività che preveda la erogazione di finanziamenti e/o il godimento di benefici a carico dei bilanci della P.A.;
- gestione del contenzioso civile, penale, amministrativo, ambientale e di ogni altro genere, nonché attività stragiudiziale o procedimenti arbitrali in cui sia parte la P.A.;
- gestione dei rapporti istituzionali con la P.A.;
- negoziazione / stipulazione di contratti / convenzioni con soggetti pubblici;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- gestione dei rapporti con la P.A. per l'ottenimento di certificazioni di messa a norma, agibilità locali o altre questioni inerenti la materia urbanistico edilizia, la sicurezza e l'igiene sul lavoro (D.Lgs. 626/94) e il rispetto di quanto previsto in materia da leggi e regolamenti;
- rapporti con Enti Previdenziali e P.A. relativi alla gestione del personale, ed in genere ogni eventuale rapporto con la P.A. inerente la Direzione Personale (formazione del personale, richiesta di finanziamenti, sgravi, agevolazioni, stipula di convenzioni relative all'assunzione di personale appartenente a categorie protette o la cui assunzione è agevolata etc.);
- gestione dei rapporti con l'amministrazione finanziaria;
- gestione rapporti con la P.A. per l'ottenimento di licenze o autorizzazioni amministrative;
- gestione di eventuali accertamenti ispezioni, etc. in materia fiscale, previdenziale, della sicurezza sul lavoro, urbanistico-edilizia, ed in genere di ogni attività ispettiva posta in essere dalla P.A..

I seguenti divieti di carattere generale si applicano sia agli Organi Sociali sia ai Dipendenti.

È fatto e divieto di:

porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, assunti individualmente o nel particolare contesto in cui si collocano, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate (art. 25 del D.Lgs. 231/2001); sono altresì proibite le violazioni dei principi e delle procedure aziendali previste nella presente Sezione della Parte Speciale.

Nell'ambito dei suddetti comportamenti è fatto divieto (coerentemente con i principi del Codice Etico) in particolare di:

- a) effettuare elargizioni in denaro a pubblici funzionari italiani o stranieri;
- b) distribuire omaggi e regali al di fuori di quanto previsto dalla prassi aziendale (vale a dire ogni forma di regalo eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia, o comunque rivolto ad acquisire trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività aziendale). In particolare, è vietata qualsiasi forma di regalo a funzionari pubblici italiani ed esteri (anche in quei paesi in cui l'elargizione di doni rappresenta una prassi diffusa), o a loro familiari, che possa influenzare l'indipendenza di

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

giudizio o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio per l'azienda. Gli omaggi consentiti si caratterizzano sempre per l'esiguità del loro valore o perché volti a promuovere iniziative di carattere benefico;

c) accordare vantaggi di qualsiasi natura (promesse di assunzione, contratti, etc.) in favore di rappresentanti della P.A. italiana o straniera che possano determinare le stesse conseguenze previste al precedente punto b);

d) riconoscere compensi in favore dei Consulenti e dei Partners che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere ed alle prassi vigenti in ambito locale.

Ai fini dell'attuazione delle regole e dei divieti elencati al precedente cap. 4, devono rispettarsi le procedure qui di seguito descritte, oltre alle Regole e Principi Generali già contenuti nella Parte Generale del Modello.

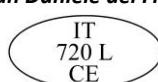
Tali norme di comportamento devono essere rispettate nell'esplicazione dell'attività di della Società sia in territorio italiano, sia eventualmente all'estero.

13

- a. Agli Organi Sociali, Dipendenti, che materialmente intrattengono rapporti con la P.A. deve essere formalmente conferito potere in tal senso dalla Società (con apposita delega per i membri degli Organi Sociali e per i Dipendenti - anche tramite il responsabile, individuato in base al sistema delle comunicazioni organizzative. Ove sia necessaria, sarà rilasciata ai soggetti predetti specifica procura scritta che rispetti tutti i criteri elencati nella Parte Generale.
- b. I contratti tra A&B Prosciutti S.p.A. ed i Consulenti e Partners che abbiano, anche solo potenzialmente, impatto sui Processi Sensibili devono contenere clausole standard, definite di comune accordo dall'O.d.V. e dalla funzione Legale e Societaria della Società al fine di garantire il rispetto del D.Lgs. 231/2001.
- c. Nessun pagamento può essere effettuato in contanti nei limiti di legge.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@abprosciutti.it PEC: abprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- d. Alle ispezioni giudiziarie, tributarie e amministrative (es. relative alla D.Lgs. 626/94, verifiche tributarie, INPS, etc.) debbono partecipare i soggetti a ciò espressamente delegati, dando avviso dell'avvio dell'ispezione/accertamento alla Direzione Generale o alla funzione aziendale da questa delegata, ed all'OdV. Di tutto il procedimento relativo all'ispezione devono essere redatti e conservati appositi verbali. Nel caso il verbale conclusivo evidenziasse criticità, l'OdV ne deve essere informato con nota scritta da parte del responsabile della funzione coinvolta.

Assunzioni e consulenze. La determinazione del fabbisogno di risorse a tempo indeterminato configura un momento collegiale di verifica, nel contesto dei processi di pianificazione e budget. Nell'ambito delle decisioni assunte in tale sede il CdA provvede alla definizione dei profili contrattuali, alla ricerca, alla selezione ed alla formalizzazione dei contratti.

Ogni processo di selezione deve essere validato da parte della funzione per la quale viene effettuata la selezione, e l'atto formale dell'assunzione compete alle persone munite delle opportune deleghe o procure.

Nel processo di selezione si osservano le seguenti regole: tracciabilità delle fonti di reperimento dei curricula (inserzioni, società di ricerca personale, presentazioni interne, etc.); dichiarazione dell'interessato volta a rendere edotta la Società di eventuali rapporti di parentela, affinità, o altra situazione che possa assumere rilevanza per le finalità del Modello.

Per l'affidamento di consulenze ciascuna direzione deve preventivamente verificare che l'incarico oggetto del mandato non possa essere realizzato internamente, e quindi osservare le disposizioni interne in materia di approvvigionamento di beni, servizi e lavori.

Gestione delle risorse finanziarie. La gestione delle risorse finanziarie è attuata mediante i seguenti processi:

- casse di servizio;
- carte di credito.

Pagamenti. In generale i processi connessi alla gestione delle risorse finanziarie debbono svolgersi nel rispetto dei seguenti principi:

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- separazione di responsabilità tra chi ordina il bene o servizio, chi istituisce e chi autorizza il pagamento, previo esame della documentazione giustificativa;
- divieto di autorizzare un pagamento non supportato da idonea documentazione;
- obbligo di indicare sugli assegni il destinatario e di apporre la clausola “non trasferibile”;
- tracciabilità degli atti e delle singole fasi del processo, con specifico riferimento all’annullamento di documenti che abbiano già originato un pagamento;
- esistenza di specimen di firma in relazione ai pagamenti autorizzati al di fuori del sistema informatico aziendale.

Incassi. Debbono essere applicati i seguenti presidi:

- modalità di incasso principalmente a mezzo banca;
- riscontri periodici tra i dati contabili e le risultanze dei clienti o dei terzi;
- revisione in stesura di bilancio.

SEZ. B) DELITTI CONTRO L’INDUSTRIA E IL COMMERCIO EX ART. 25 BIS 1

L’art. **25 bis** del decreto individua quali fattispecie di illecito per l’applicazione della normativa, i seguenti reati:

- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)
- Turbata libertà dell’industria o del commercio (art. 513 c.p.)
- Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 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.)

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Questa sezione si riferisce a comportamenti posti in essere da esponenti aziendali di A&B, quali amministratori, sindaci, dirigenti e dipendenti operanti nelle attività a rischio, nonché da collaboratori esterni e *partner*.

Obiettivo: fare in modo che i soggetti sopraelencati, nella misura in cui sono coinvolti nello svolgimento delle attività a rischio, si attengano a regole di condotta conformi a quanto prescritto, dalla parte speciale che segue, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi dei delitti sopra enucleati.

Ai Destinatari coinvolti nell'attività regolata dalla presente Parte Speciale è richiesto di:

- debbono verificare l'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partners commerciali/finanziari;
- nell'ambito delle attività di scelta e acquisto di materiali e componenti, debbono individuare i requisiti di qualità che i beni forniti da terzi devono soddisfare;
- debbono applicare le specifiche procedure di controllo individuate da FOM INDUSTRIE al fine di garantire la conformità dei prodotti alla normativa tecnica ed il rispetto di elevati standard qualitativi, con particolare riferimento a:
 - o ispezione e validazione dei materiali e dei componenti in ingresso agli stabilimenti di produzione;
 - o la tracciabilità, la rintracciabilità e l'eventuale richiamo dal mercato.
- non debbono mettere in vendita, o comunque in circolazione, prodotti industriali con nomi, marchi o segni distintivi atti ad indurre in inganno il compratore sull'origine, provenienza o qualità dei prodotti medesimi;
- non debbono contraffare o alterare in alcun modo simboli o marchi apposti sul prodotto e recanti specifiche indicazioni di qualità, caratteristiche e/o prestazioni del prodotto stesso (es. Marchio CE..);
- non debbono fabbricare o adoperare industrialmente oggetti o altri beni realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale in titolarità di terzi;
- non debbono introdurre nel territorio dello Stato, detenere per la vendita, porre in vendita con offerta diretta ai clienti o mettere comunque in circolazione beni realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale in titolarità di terzi;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- sono tenuti a riferire prontamente all'OdV eventuali irregolarità e/o violazioni alle disposizioni del Codice Etico aziendale e del presente Modello.

Sono rilevanti, ai sensi del Modello e, quindi, con obbligo di segnalazione all'OdV anche i comportamenti che rientrano nell'illecito amministrativo, al fine di scongiurare la verifica di contestazioni da parte di NAS, ASU FC e Autorità ispettive.

In particolare si abbia a riguardo il paragrafo 3 del Regolamento CE 852/2004 per il quale “in tutte le fasi di produzione, trasformazione e distribuzione gli alimenti, devono essere protetti da qualsiasi forma di contaminazione atta a renderli inadatti al consumo umano, nocivi per la salute o contaminati in modo tale da non poter essere ragionevolmente consumati in tali condizioni”.

Violazione non priva di censura dal punto di vista ordinamentale; e, infatti, le condotte violative dei summenzionati obblighi ben integrano - e al tempo stesso esauriscono per intero il loro disvalore - l'illecito amministrativo di cui all'art. 6 comma 5 del d. lgs n.193/2007 che dà attuazione alla direttiva 2004/41/CE relativa ai controlli in materia di sicurezza alimentare nonché dei regolamenti comunitari nel medesimo settore.

Come noto, l'illecito amministrativo qui richiamato così dispone:

Salvo che il fatto costituisca reato, l'operatore del settore alimentare operante ai sensi dei regolamenti (CE) n. 852/2004 e n. 853/2004 a livello diverso da quello della produzione primaria che non rispetta i ((requisiti generali in materia di igiene di cui all'allegato II al regolamento (CE) n. 852/2004)) e gli altri requisiti specifici previsti dal regolamento (CE) n. 853/2004 è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da euro 500 a euro 3.000 (art. 6 comma 5 del d. lgs n.193/2007).

Il reato di frode in commercio presuppone la consegna di una cosa qualitativamente diversa da quella pattuita e tale divergenza qualitativa deve riguardare caratteristiche intrinseche relative alla sua utilizzabilità, al suo pregio qualitativo o al grado di conservazione (*cf.* Sez. 3, Sentenza n. 44274 del 15/11/2005) di talché la mancanza concreti un difetto obiettivo delle qualità essenziali promesse (Sez. 3, Sentenza n. 33303 del 06/06/2003).

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

La vendita dei prodotti non è consistita né in una consegna *aliud pro alio* né in una consegna di prodotti con nome, marchio o segno distintivo ingannevole per il consumatore.

L'unica nota di rimproverabilità soggettiva – certamente negativa e per ciò debitamente considerata dall'ordinamento amministrativo – concerne la violazione della regola precauzionale, così come imposta in materia di igiene e sicurezza alimentare la quale però (e questo rappresenta il nocciolo duro per dirimere l'interrogativo circa la configurabilità o meno della fattispecie di frode in commercio) non comportava alcuna violazione al Disciplinare di produzione del prosciutto D.O.P. né soprattutto derivava alcuna modifica delle qualità del prosciutto marchiato D.O.P.. Dunque, riprendendo quanto sopra affermato dalla costante giurisprudenza, nessuna divergenza qualitativa intrinseca tra quanto pattuito e quanto commercializzato ma unicamente violazione di rigorose norme igienico-sanitarie e di sicurezza alimentare.

In ogni caso è fatto obbligo segnalare comportamenti difformi da quanto previsto dalla norma.

18

SEZ. C) REATI SOCIETARI EX ART. 25 TER

L'art. 25 *ter* del decreto individua quali fattispecie di illecito per l'applicazione della normativa, i seguenti c.d. “reati societari”:

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Fatti di lieve entità (art. 2621-bis c.c.)
- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.)
- Indebita restituzione di 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.)

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.) [aggiunto dalla legge n. 262/2005]
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) [aggiunto dalla legge n. 190/2012; modificato dal D.Lgs. n. 38/2017 e dalla L. n. 3/2019]
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) [aggiunto dal D.Lgs. n. 38/2017 e modificato dalla L. n. 3/2019]
- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)
- Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, comma 1 e 2, c.c.)
- False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. 19/2023) [aggiunto dal D.Lgs. n. 19/2023]

Questa sezione si riferisce a comportamenti posti in essere da esponenti aziendali di A&B, quali amministratori, sindaci, dirigenti e dipendenti operanti nelle attività a rischio, nonché da collaboratori esterni e *partner*.

Obiettivo: fare in modo che i soggetti sopraelencati, nella misura in cui sono coinvolti nello svolgimento delle attività a rischio, si attengano a regole di condotta conformi a quanto prescritto, dalla parte speciale che segue, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi di reati di natura societaria.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@abprosciutti.it PEC: abprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

• **Matrice di sintesi:**

- Attività la cui responsabilità è individuata in capo agli organi di governance, quali rapporti con Collegio Sindacale, rapporti con autorità pubbliche di vigilanza, definizione e approvazione del bilancio annuale, definizione ed approvazione di budget annuali
- Attività afferenti al processo contabile-amministrativo quali fatturazione, imputazione scritture contabili, verifica dati contabili inseriti, imputazione scritture di assestamento, adempimenti/dichiarazioni, redazione bilancio civilistico, rapporti con consulenti esterni (es.: consulente commercialista, consulente del lavoro, ecc.).

Secondo quanto emerso dalla attività di mappatura dei rischi, **le attività sensibili** alla possibile commissione della fattispecie di reato in esame, aggruppate in macro aree (e tra parentesi le funzioni/direzioni responsabili), sono le seguenti:

20

1) Rappresentazione dell'attività, anche mediante valutazioni e stime soggettive nelle scritture contabili, nei bilanci, nelle relazioni ed in altri documenti contabili:

- Inserimento variazione o cancellazione dei dati di contabilità nei sistemi informatici di supporto (Amministrazione, Responsabile contabilità generale, Controllo di gestione);
- Raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili (Amministrazione, Responsabile contabilità e tesoreria, Controllo di gestione);
- Stima delle poste di bilancio (Direzione Generale, Amministrazione);
- Predisposizione bozza progetto di bilancio, sia civilistico che le relazioni infrannuali (Direzione Generale, Amministrazione).

2) Supporto all'organo amministrativo nella pianificazione e nell'esecuzione di operazioni straordinarie e sul capitale sociale:

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Supporto all'organo amministrativo nella pianificazione e nell'esecuzione di operazioni straordinarie e sul capitale sociale in genere con riferimento ai requisiti di legge e/o statutari (Direzione Generale, Amministrazione);
- Predisposizione di situazioni patrimoniali, economiche o finanziarie funzionali alla realizzazione di operazioni straordinarie e sul capitale sociale in genere (Direzione Generale, Amministrazione).

3) Rapporti con il Collegio sindacale e Pubbliche Autorità:

- Rapporti con pubblici ufficiali incaricati di verifiche, accertamenti e controlli di natura amministrativa, contabile e fiscale (Direzione Generale, Amministrazione);
- Rapporti con il Collegio Sindacale ed i soci (Direzione Generale, Amministrazione).

4) Gestione degli adempimenti societari (tenuta dei libri sociali obbligatori, convocazione e verbalizzazione delle riunioni assembleari, ecc):

- Predisposizione e messa a disposizione delle delibere e degli altri libri sociali obbligatori (Amministrazione);
- Gestione delle riunioni assembleari (Amministrazione).

21

5) Rapporti commerciali con controparti private (Direzione Generale, Amministrazione, Direzione Commerciale, Direzione Marketing):

- Gestione rapporti commerciali con clienti e fornitori.

Principi generali di comportamento

Tutti i destinatari del Modello, come individuati nella Parte Generale, adottano regole di comportamento conformi ai principi di seguito elencati, nello svolgimento o nell'esecuzione delle operazioni nell'ambito delle attività sensibili e strumentali indicate appena rappresentate, al fine di prevenire il verificarsi dei reati rilevanti per la società e previsti dal Decreto.

Le deroghe, le violazioni o il sospetto di violazioni delle norme che disciplinano le attività a rischio di reato di cui alla presente Parte Speciale, sono oggetto di segnalazione da parte di tutti i dipendenti e degli organi sociali secondo le modalità previste nella Parte Generale del presente Modello.

In particolare, si stabiliscono i seguenti principi generali di comportamento:

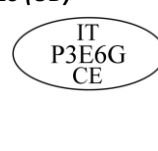
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

È fatto obbligo di tenere comportamenti trasparenti e corretti, assicurando il rispetto delle norme di legge e regolamentari e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio, delle situazioni contabili periodiche e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire ai soci ed ai terzi un'informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

Pertanto è fatto divieto di:

- Predisporre o comunicare dati alterati, lacunosi o falsi riguardo alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società o del suo gruppo;
- Omettere di comunicare dati o informazioni richieste dalla normativa vigente;
- Illustrare i dati e le informazioni utilizzati in modo tale da fornire una rappresentazione non corrispondente all'effettivo giudizio maturato sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società e sull'evoluzione della sua attività.
- E' fatto obbligo di osservare scrupolosamente tutte le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale, anche nell'ambito dell'effettuazione di operazioni straordinarie, agendo sempre nel pieno rispetto delle procedure aziendali, al fine di non ledere le garanzie per i creditori o i terzi in generale. Pertanto è fatto divieto di alterare fittiziamente con qualsivoglia operazione societaria il capitale sociale.
- E' fatto obbligo di astenersi dal divulgare notizie false o porre in essere operazioni simulate o altri comportamenti di carattere fraudolento o ingannevole.
- Deve essere sempre assicurato (i) il regolare funzionamento della società e degli organi societari, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo interno ed esterno sulla gestione sociale previsto dalla legge; (ii) la tempestività, la correttezza e la completezza di tutte le comunicazioni previste per legge o regolamento, nonché (iii) la libera e corretta formazione della volontà assembleare. Pertanto è fatto divieto di:
- Porre in essere comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, o che in altro modo ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo da parte dei soci, del Collegio Sindacale e delle autorità di Vigilanza;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Determinare o influenzare l'assunzione delle deliberazioni dell'Assemblea, ponendo in essere atti simulati o fraudolenti finalizzati ad alterare il regolare procedimento di formazione della volontà assembleare.
- Deve essere sempre assicurata la tempestiva formalizzazione delle attività assembleari e degli altri organi societari; la regolare formazione, tenuta e conservazione di tutta la rilevante documentazione societaria, contabile e fiscale. Pertanto è fatto divieto di tenere comportamenti che mediante il mancato tempestivo aggiornamento della documentazione, la mancata corretta conservazione o l'occultamento dei documenti impediscano alle autorità ed agli organi di vigilanza di effettuare le dovute attività di controllo.
- Tenere un comportamento corretto nel corso di trattative con altri soggetti privati e non alterare il regolare funzionamento degli organi sociali di tali controparti.

Principi specifici di comportamento e protocolli di prevenzione dei rischi sottostanti alla conduzione delle attività sensibili

Per tutte le operazioni a rischio, relative alle attività sensibili individuate precedentemente, è individuato un **Responsabile Interno del procedimento** di attuazione delle operazioni.

Salvo diversa indicazione, il Responsabile Interno del procedimento si identifica con il Responsabile della Direzione competente per la gestione dell'operazione considerata.

- Quando vi sono più Direzioni coinvolte nella gestione della medesima operazione, il Responsabile Interno del procedimento si identifica con il responsabile della Direzione che intrattiene i rapporti con i soggetti coinvolti nell'attività sensibile.
- Il Responsabile Interno del procedimento è responsabile dell'operazione a rischio e deve garantire il rispetto delle regole di condotta, delle politiche e delle procedure aziendali.
- Il Responsabile Interno del procedimento:
- Può chiedere informazioni e chiarimenti a tutte le Direzioni aziendali e a tutti coloro che si occupano o si sono occupati di alcuni aspetti dell'operazione a rischio;
- Informa tempestivamente l'ODV di fatti o circostanze significative riscontrate nell'esercizio delle operazioni a rischio della propria Direzione, nonché di qualunque criticità o ipotesi di reato sorta nell'ambito delle operazioni societarie;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Garantisce il flusso informativo periodico nei confronti dell'ODV;
- Può interpellare l'ODV in tutti i casi di inefficacia, inadeguatezza o difficoltà di attuazione delle procedure di prevenzione o al fine di ottenere chiarimenti in merito alla realizzazione degli obiettivi e alle modalità di prevenzione previste dal presente Modello.
- Verifica il rispetto dei principi generali e speciali di comportamento e da attuazione a quanto attribuito alla sua competenza dai principi di prevenzione di seguito indicati con l'assistenza dell'ODV;
- Identifica gli strumenti più adeguati per garantire che i rapporti tenuti dalla sua Direzione siano sempre debitamente autorizzati, documentati, verificabili, correttamente archiviati e conservati.

Tutte le operazioni relative alle attività sensibili appena individuate, prevedono i seguenti principi di prevenzione e controllo:

- Ogni operazione e/o transazione aziendale deve essere autorizzata, coerente, documentata, motivata, registrata ed in ogni momento verificabile;
- I procedimenti mediante i quali sono elaborate e assunte le decisioni, la formazione degli atti e i relativi livelli autorizzativi, devono essere ricostruibili in modo che sia garantita la trasparenza delle scelte effettuate e le motivazioni che le hanno ispirate;
- I poteri e le responsabilità di ciascun soggetto che effettua operazioni nell'ambito di attività sensibili devono essere sempre chiaramente definiti, formalizzati e resi noti all'interno della società ed all'esterno, ove necessario;
- Le deleghe, i poteri di firma e le soglie di spesa devono essere adeguate alla carica ricoperta ed effettive rispetto alle attività da svolgere;
- I documenti inerenti le attività della società devono essere sempre archiviati e conservati a cura della Direzione competente e con modalità tali da non permettere la modificazione successiva, se non dandone specifica evidenza e consentendone l'accesso soltanto ai soggetti competenti, secondo le normative interne e agli organi di controllo;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Non deve esservi identità soggettiva fra coloro che assumono o attuano le decisioni per lo svolgimento delle operazioni, coloro che devono darne evidenza contabile e coloro che sono tenuti a svolgere i relativi controlli;
- Si può derogare alle procedure operative che attuano il presente Modello solo nei casi d'urgenza oppure di impossibilità temporanea e comunque, sempre previa autorizzazione dell'operato da parte del responsabile della Direzione competente, il quale ne darà tempestiva informazione all'ODV;
- Tutti i Destinatari sono tenuti a formalizzare la documentazione relativa a ciascuna operazione a rischio reato, curandone l'aggiornamento nel corso dello svolgimento della procedura e a mantenerla a disposizione dell'ODV;
- Nell'impiego delle proprie risorse finanziarie, la società si avvale solo di intermediari finanziari e bancari sottoposti a una regolamentazione di trasparenza e di correttezza conforme alla disciplina dell'Unione Europea.

In particolare, per ciascuna delle attività sensibili individuate nella presente Parte Speciale del Modello, sono stati identificati i seguenti principi specifici di comportamento/protocolli di prevenzione e controllo:

1) Per le operazioni relative alla **rappresentazione delle attività della società, anche mediante valutazioni e stime soggettive nelle scritture contabili, nei bilanci, nelle relazioni ed in altri documenti contabili**, devono essere osservati i seguenti principi specifici/protocolli di prevenzione e controllo:

- Per ogni operazione contabile deve essere conservata agli atti sociali un'adeguata documentazione a supporto dell'attività svolta in modo da consentire:
 - (i) l'agevole registrazione contabile,
 - (ii) l'individuazione dei diversi livelli di responsabilità e
 - (iii) la ricostruzione accurata dell'operazione;
- Le operazioni di rilevazione e registrazione dei dati concernenti la situazione finanziaria, economica patrimoniale della società sono effettuate con correttezza e nel rispetto dei principi di veridicità, completezza e accuratezza;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Sono tempestivamente segnalate alla Direzione competente eventuali situazioni anomale;
- La Direzione competente deve accertarsi e/o provvedere affinché i dipendenti della funzione frequentino appositi corsi di formazione ed aggiornamento in materia di principi contabili e predisposizione di bilancio;
- È formalizzato l'obbligo da parte dei Responsabili delle Direzioni coinvolte nell'elaborazione del progetto di bilancio di trasmettere dati ed informazioni veritiere, corrette, tempestive e documentate, attraverso il sistema contabile informatico. Detto sistema deve consentire la tracciabilità dei singoli passaggi e l'identificazione delle singole postazioni che inseriscono i dati nel sistema. L'eventuale modifica dei dati contabili già inseriti deve avvenire esclusivamente di concerto con la Direzione che li ha generati. È richiesta altresì un'apposita disciplina per la cancellazione dei dati e delle informazioni contabili;
- 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 deve informare tempestivamente l'ODV;
- La bozza di bilancio è sempre messa a disposizione degli amministratori con ragionevole anticipo rispetto alla riunione del Consiglio di Amministrazione chiamato a deliberare sull'approvazione del progetto di bilancio;
- Tutti i documenti contabili relativi agli argomenti indicati nell'ordine del giorno delle riunioni del Consiglio di Amministrazione devono essere completi e messi a disposizione degli amministratori con ragionevole anticipo rispetto alla data della riunione;
- È data tempestiva comunicazione della bozza di bilancio e delle relazioni degli organi di controllo all'ODV, nonché dell'ulteriore documentazione contabile rilevante ed oggetto di delibera del Consiglio di Amministrazione.

26

2) Per le operazioni relative all'istallazione, manutenzione e aggiornamento dei sistemi applicativi aziendali di supporto al processo contabile devono essere osservati i seguenti principi specifici/protocolli di prevenzione e controllo:

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- Il sistema informatico di supporto alla produzione contabile garantisce la tracciabilità dei singoli passaggi del processo di formazione dei dati e l'identificazione dei soggetti che inseriscono i dati nel sistema;
- Ai sistemi informatici possono accedere unicamente i soggetti autorizzati secondo la normativa interna e in possesso delle necessarie *password*;
- Ciascun profilo di autorizzazione è coerente con le specifiche mansioni dei titolari ed i privilegi sono strettamente necessari allo svolgimento delle attività operative del titolare stesso;
- La Direzione competente deve accertarsi e/o provvedere affinché i dipendenti della funzione con accesso ai sistemi informatici di supporto frequentino appositi corsi di formazione ed aggiornamento in materia di corretta utilizzazione dei sistemi stessi;
- Chiunque è a conoscenza di eventuali situazioni anomale nel funzionamento del sistema informatico di supporto al processo contabile, le segnala tempestivamente al proprio responsabile il quale, se valuta fondata l'anomalia, la segnala tempestivamente al Responsabile della Direzione Competente;
- Il responsabile della Direzione competente verifica ed approva la documentazione relativa alle varie fasi di sviluppo del sistema informatico di supporto, accertandosi che siano state effettuate le attività di test pianificate, sia stata raccolta l'accettazione formale da parte degli utenti;
- La Direzione competente formalizza all'ODV adeguati *report* periodici con un riepilogo delle modifiche sostanziali intervenute sui sistemi applicativi aziendali di supporto alla gestione dei dati contabili.

27

3) Per le operazioni relative al supporto all'organo amministrativo nella pianificazione e nell'esecuzione di operazioni non ordinarie e sul capitale sociale, devono essere osservati i seguenti principi specifici/protocolli di prevenzione e controllo:

- È predisposta idonea documentazione a supporto dell'operazione proposta da parte della direzione proponente o competente all'istruzione della pratica, completa altresì delle

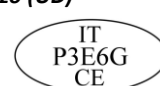
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Anedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

specifiche e diffuse motivazioni che inducono a detta operazione e all'attestazione di conformità alla legge;

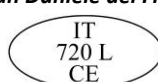
- Il Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge, esprime motivato parere all'operazione;
- Ai fini della registrazione contabile dell'operazione, la Direzione competente verifica preliminarmente la completezza, inerenza e correttezza della documentazione di supporto dell'operazione e della conformità dell'operazione stessa alla legge;
- È data tempestiva comunicazione dell'operazione all'ODV ed è allo stesso trasmessa sintesi dell'operazione, ove richiesta.

4) Per la gestione delle attività relative ai rapporti con il Collegio Sindacale e le Autorità di Vigilanza, devono essere osservati i seguenti principi specifici/protocolli di prevenzione e controllo:

- Sono individuate le Direzioni competenti alla predisposizione raccolta e trasmissione delle informazioni da inviare al Collegio Sindacale ed alle Autorità di Vigilanza, ed ai soggetti aziendali cui è attribuito il potere di rappresentare la società presso le Autorità di Vigilanza e la responsabilità di sviluppare e mantenere relazioni con gli stessi;
- Il responsabile della Direzione a cui è richiesta una informazione da parte del Collegio Sindacale ovvero dell'Autorità di Vigilanza, verifica la completezza, inerenza e correttezza della documentazione trasmessa;
- Le richieste e le trasmissioni di dati e informazioni, nonché ogni rilievo, comunicazione o valutazione espressa dal Collegio Sindacale o dall'Autorità di Vigilanza, sono documentate e conservate a cura del responsabile della Direzione competente o dei suoi delegati;
- Tutti i documenti relativi ad operazioni all'ordine del giorno delle riunioni dell'Assemblea o del Consiglio di Amministrazione di cui il Collegio Sindacale deve essere informato o ricevere copia, sono trasmessi con ragionevole anticipo rispetto alla data della riunione;
- È garantito al Collegio Sindacale il libero accesso alla contabilità aziendale per un corretto svolgimento dell'incarico;
- Gli amministratori comunicano tempestivamente al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale, tutte le informazioni relative alle cariche assunte o alle partecipazioni di

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

cui sono titolari, direttamente o indirettamente, in altre società o imprese, nonché le cessazioni o le modifiche alle medesime, le quali, per la natura o la tipologia, possono lasciar ragionevolmente prevedere l'insorgere di conflitti di interesse ai sensi dell'art. 2391 c.c. e successive modificazioni;

- Sono trasmesse all'ODV le comunicazioni circa l'insussistenza di cause di incompatibilità;
- Sono periodicamente pianificate riunioni tra i vari organi di controllo e l'ODV e degli esiti delle stesse è aggiornato tempestivamente il Consiglio di Amministrazione.

5) Per le attività relative alla gestione degli adempimenti societari (es. tenuta dei libri sociali obbligatori, convocazione e verbalizzazione delle riunioni Assembleari e di Consiglio, ecc.), svolti anche tramite soggetti terzi vincolati contrattualmente, devono essere osservati i seguenti principi/protocolli di prevenzione e controllo:

- È definita e individuata la Direzione competente per la tenuta, aggiornamento e conservazione dei libri sociali della società, la trasmissione delle informazioni da fornire a tutti i soci, la gestione e la predisposizione dei documenti relativi alle riunioni dell'Assemblea o del Consiglio di Amministrazione e l'organizzazione delle riunioni stesse in conformità alle previsioni dello statuto sociale e della legge;
- È vietato porre in essere, in occasione delle Assemblee, atti simulati o fraudolenti finalizzati ad alterare il regolare procedimento di formazione della volontà assembleare;
- È garantita una corretta e completa trasmissione ai soci delle informazioni necessarie alla corretta formazione della volontà assembleare;
- I documenti e le informazioni fornite agli azionisti sono archiviati e conservati a cura della Direzione competente, con modalità tali da non permetterne la modificazione successiva.

29

6) Per le operazioni commerciali con controparti private, devono essere osservati i seguenti principi specifici/protocolli di prevenzione e controllo:

È assolutamente vietato promettere od offrire benefici o altre utilità a soggetti appartenenti a controparti contrattuali attuali o potenziali della società affinché compiano atti contrari agli obblighi o procedure inerenti al loro ufficio e ai loro obblighi di fedeltà.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- L'ODV verifica che la predisposizione e l'attuazione delle prescrizioni e delle procedure di prevenzione riportate nella presente Parte Speciale siano idonee al rispetto dei principi ivi illustrati.
- L'ODV propone le modifiche e le eventuali integrazioni delle prescrizioni di cui sopra e delle relative procedure di attuazione.

SEZ. D)

OMICIDIO COLPOSO E LESIONI COLPOSE GRAVI O GRAVISSIME COMMESSE CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO EX ART. 25 SEPTIES

L'art. **25 septies** del decreto individua quali fattispecie di illecito per l'applicazione della normativa, i seguenti c.d. **“reati in violazione delle norme sulla sicurezza dei luoghi di lavoro”**:

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

Questa sezione si riferisce a comportamenti posti in essere da esponenti aziendali di A&B Prosciutti, quali dirigenti e dipendenti operanti nelle attività a rischio, in particolare i Responsabili dei servizi che, per il ruolo svolto e le responsabilità in carico, si profilano come figure dirigenziali ai fini della L. 81/2008, nonché i dipendenti in qualche modo preposti alle attività svolte, gli organi sociali, i consulenti, i *partner*.

Obiettivo: fare in modo che i soggetti sopraelencati, nella misura in cui sono coinvolti nello svolgimento delle attività a rischio, si attengano a regole di condotta conformi a quanto prescritto, dalla parte speciale stessa, al fine di prevenire ed impedire il verificarsi di tale reato.

Per le specifiche previsioni nella prevenzione del reato in esame, così come stabilito dal Consiglio di Amministrazione di A&B, si rinvia integralmente alla documentazione di valutazione dei Rischi in materia, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente Modello 231/2001 (**All. n. ..**).

Il CdA, nella sua funzione di datore di lavoro, potrà disporre eventuali integrazioni delle Aree di Attività a Rischio.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Nota esplicativa

In data 1 aprile 2008 è stato approvato dal Consiglio dei Ministri il Decreto Legislativo n. 81/2008, attuativo della delega di cui all'articolo 1 della legge 3 Agosto 2007 n. 123 in materia di *tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro*.

L'art. 30 del D.Lgs. n. 81/2008 ha sostituito l'art. 25 *septies* del D.Lgs. 231/2001 modificando l'impianto delle sanzioni pecuniarie e interdittive a carico degli enti per graduarle in base alla gravità degli incidenti. L'articolo 25 *septies* ("Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela della igiene e della salute sul lavoro") del citato Decreto è sostituito dal seguente:

- 1. In relazione al delitto di cui all'articolo 589 del codice penale, commesso con violazione dell'articolo 55, comma 2, del Decreto Legislativo attuativo della delega di cui alla legge 123 del 2007 in materia di salute e sicurezza nel lavoro, si applica una sanzione pecuniaria in misura pari a 1.000 quote. Nel caso di condanna per il delitto di cui al precedente periodo si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a tre mesi e non superiore ad un anno.*
- 2. Salvo quanto previsto dal comma 1, in relazione al delitto di cui all'articolo 589 del codice penale, commesso con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro, si applica una sanzione pecuniaria in misura non inferiore a 250 quote e non superiore a 500 quote. Nel caso di condanna per il delitto di cui al precedente periodo si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a tre mesi e non superiore ad un anno.*
- 3. In relazione al delitto di cui all'articolo 590, terzo comma, del codice penale, commesso con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro, si applica una sanzione pecuniaria in misura non superiore a 250 quote. Nel caso di condanna per il delitto di cui al precedente periodo si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore a sei mesi.*

31

E' opportuno sottolineare che il criterio di attribuzione della responsabilità rimane ancorato ai presupposti rappresentati dall'interesse o vantaggio in capo alla Società, nonché alla commissione del reato da parte di uno dei soggetti che si trovino, con la stessa, in una delle posizioni indicate

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@abprosciutti.it PEC: abprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

nell'art. 5 del D.Lgs. 231/2001 (soggetti apicali e persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti apicali).

E' opportuno ricordare anche che, ai sensi dell'art. 43 del codice penale, è colposo, o contro l'intenzione, quando l'evento, anche se preveduto non è voluto dall'agente e si verifica a causa di negligenza o imprudenza o imperizia, ovvero per inosservanza di leggi, regolamenti, ordini o discipline.

Obiettivo: fare in modo che i soggetti sopraelencati, nella misura in cui sono coinvolti nello svolgimento delle attività a rischio, si attengano a regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla normativa vigente in materia (TU 81/DVR in vigore) al fine di prevenire ed impedire il verificarsi di dei reati suddetti.

Agli esponenti aziendali in via diretta e agli esterni attraverso apposite clausole, è fatto l'espresso obbligo di:

- osservare i regole e principi del Codice Etico;
- i CCNL in vigore per i dipendenti della coop., nonché regolamenti interni, codici disciplinari e altre normative nazionali, regionali o locali in materia di tutela della salute e sicurezza sul lavoro;
- osservare le disposizioni implementate ai sensi della L. 81/2008, le relative procedure ed i protocolli previsti.

32

Ai medesimi soggetti è fatto l'espresso divieto di:

- tenere, promuovere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato rientranti tra quelle considerate nell'articolo 25 *septies* del Decreto, Omicidio colposo e lesioni gravi o gravissime.
- tenere comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarle.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

SEZ. E) REATI AMBIENTALI EX ART. 25 – UNDECIES

In relazione ai reati sopra esplicitati, le aree ritenute più specificatamente a rischio risultano essere, ai fini della presente Parte Speciale, le operazioni poste in essere con persone fisiche e giuridiche residenti nel territorio nazionale o all'estero che trattino un'attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti di qualsiasi genere.

L'espressa punibilità, ai sensi dell'art. 483 c.p., anche della condotta di chi, nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti, fornisce false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti e a chi fa uso di un certificato, comporta la necessità di presidiare adeguatamente anche l'attività di laboratorio e di analisi secondo idonee procedure.

È necessario verificare l'affidabilità dei fornitori e delle parti terze con le quali il gruppo intrattiene rapporti di fornitura di tali servizi. Particolare attenzione dovrà essere data alla stipula dei contratti ed al puntuale ed effettivo svolgimento delle prestazioni concordate in conformità delle leggi vigenti.

La presente Parte Speciale si riferisce a comportamenti posti in essere dagli Esponenti Aziendali della Società operanti nelle aree di attività a rischio, nonché da Collaboratori Esterni e Partners, come già definiti nella Parte Generale.

È fatto espresso divieto a carico dei predetti Destinatari di:

- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato sopra considerate;
- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo;
- utilizzare anche occasionalmente la Società o una sua unità organizzativa allo scopo di consentire o agevolare la commissione dei Reati di cui alla presente Parte Speciale;

Si indicano qui di seguito i principi procedurali che, in relazione ad ogni singola Area a Rischio gli Esponenti Aziendali sono tenuti a rispettare e che, ove opportuno, potranno essere implementati in specifiche procedure aziendali ovvero oggetto di comunicazione da parte dell'ODV:

- a. si deve richiedere l'impegno dei Partner e dei Collaboratori esterni al rispetto degli obblighi di legge in tema di abbandono e deposito incontrollato di rifiuti sul suolo e nel suolo;

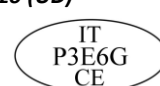
Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- b. la selezione delle controparti destinate a fornire i servizi di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti (quali ad esempio le imprese con alta incidenza di manodopera non qualificata), siano essi Partner e Collaboratori Esterni deve essere svolta con particolare attenzione. In particolare, l'affidabilità di tali Partner e dei Collaboratori Esterni deve essere valutata, ai fini della prevenzione dei Reati di cui alla presente Parte Speciale, anche attraverso specifiche indagini ex ante;
- c. deve essere rispettata da tutti gli Esponenti Aziendali la previsione del Codice etico diretta a vietare comportamenti tali che siano in contrasto con la prevenzione dei Reati contemplati dalla presente Parte Speciale;
- d. nel caso in cui si ricevano segnalazioni di violazione delle norme del decreto da parte dei propri Esponenti Aziendali e/o Partner e/o Collaboratori Esterni, è tenuta ad intraprendere le iniziative più idonee per acquisire ogni utile informazione al riguardo;
- e. in caso persistano dubbi sulla correttezza di comportamenti dei Partner e dei Collaboratori
- f. Esterni, l'ODV emetterà una raccomandazione per gli Organi Direttivi della Società.

In relazione all'osservanza del Modello per quanto concerne i Reati in materia ambientale:

- proporre che vengano emanate ed aggiornate le istruzioni standardizzate relative ai comportamenti da seguire nell'ambito delle Aree a Rischio, come individuate nella presente Parte Speciale;
- svolgere verifiche periodiche sul rispetto delle procedure interne e valutare periodicamente la loro efficacia a prevenire la commissione dei Reati;
- esaminare eventuali segnalazioni di presunte violazioni del Modello ed effettuare gli accertamenti ritenuti necessari od opportuni in relazione alle segnalazioni ricevute.

34

SEZ. F) REATI TRIBURARI EX ART. 25 – QUINQUESDECIES

Con L. 19 dicembre 2019, n. 157, di conversione del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 il legislatore ha inserito l'art. 25 quinquiesdecies al D.Lgs. 231/2001. Il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ha introdotto per la prima volta nell'ordinamento la previsione di una responsabilità degli enti, a favore dei quali sia stata posta in essere una condotta criminosa in ambito tributario, limitando tuttavia l'intervento al reato di frode fiscale di cui all'art. 2 D.lgs. n. 74/2000. Tale intervento normativo tiene conto dell'esigenza di conformarsi ai dettami del legislatore Comunitario, atteso che con la direttiva n. 1371/2017, c.d. PIF, si prevedeva che per le frodi IVA, quantomeno per quelle gravi, (ovvero che

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

“siano connesse al territorio di due o più Stati membri dell’Unione e comportino un danno complessivo pari ad almeno 10.000.000 Euro”), fosse prevista, oltre a una pena massima di almeno 4 anni di reclusione per le persone fisiche, la responsabilità delle persone giuridiche.

Orbene, a tale riguardo occorre chiarire subito che il diritto penale tributario annovera quali destinatari dei precetti penali esclusivamente le persone fisiche e contempla gli enti unicamente quali soggetti tenuti al pagamento delle sanzioni amministrative. L’art. 7, d.l. 269/2003, convertito dalla l. 326/2003, dispone che: «le sanzioni amministrative relative al rapporto fiscale proprio di società o enti con personalità giuridica sono esclusivamente a carico della persona giuridica».

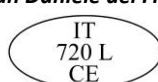
L’art. 19, comma 2, d.lgs. 74/2000 sancisce che: *«permane, in ogni caso, la responsabilità per la sanzione amministrativa dei soggetti indicati nell’art. 11, comma 1, d.lgs. 472/1997, che non siano persone fisiche concorrenti nel reato»*.

Il richiamato art. 11, comma 1, d.lgs. 472/1997, statuisce che «nei casi in cui una violazione che abbia inciso sulla determinazione o sul pagamento del tributo è commessa dal dipendente o dal rappresentante legale o negoziale di una persona fisica nell’adempimento del suo ufficio o del suo mandato ovvero dal dipendente o dal rappresentante o dall’amministratore, anche di fatto, di società, associazioni o enti, con o senza personalità giuridica, nell’esercizio delle sue funzioni o incombenze, la persona fisica, la società, l’associazione o l’ente nell’interesse dei quali ha agito l’autore della violazione sono obbligati al pagamento di una somma pari alla sanzione irrogata, salvo il diritto di regresso secondo le disposizioni vigenti». Pertanto, in base al contenuto delle suddette previsioni, la commissione di un illecito penale tributario nell’ambito di contribuenti/persone giuridiche comporta l’irrogazione, in capo all’ente, delle sanzioni amministrative che deriverebbero dalla condotta illecita, in deroga all’applicazione del principio di specialità, previsto dall’art. 19, comma 1, d.lgs. 74/2000 che prevede: «Quando uno stesso fatto è punito da una delle disposizioni del Titolo II e da una disposizione che prevede una sanzione amministrativa, si applica la disposizione speciale».

La nuova formulazione estende la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche anche a chi si avvalga in dichiarazione di altri mezzi fraudolenti (reato di cui all’art. 3, D.Lgs. n. 74/2000), emetta fatture per operazioni inesistenti (art. 8), occulti o distrugga le scritture contabili al fine di evadere le imposte (art. 10), alieni simulatamente o compia altri atti fraudolenti idonei a rendere anche solo parzialmente inefficace la procedura di riscossione coattiva da parte dell’erario (art. 11).

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@abprosciutti.it PEC: abprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

L'introduzione degli illeciti fiscali tra i reati richiamati dal d.lgs. 231/2001 non presenta profili di particolare novità in termini di addotta moltiplicazione delle sanzioni, posto che l'ordinamento italiano già conosce modelli punitivi che, in relazione al medesimo fatto, prevedono una responsabilità penale, una responsabilità amministrativa ed una responsabilità dell'ente ex d.lgs. 231/2001. Si pensi, in particolare, alla legislazione in materia di *market abuse* di cui agli artt. 25 sexies, d.lgs. 231/2001, 187 quinquies e 187 terdecies T.U.F. Inoltre, le previsioni di cui al d.lgs. 472/1997 e quelle ex d.lgs. 231/2001 avrebbero un campo di applicazione assolutamente diverso e non sarebbero sovrapponibili, in quanto, la sanzione di cui all'art. 11, comma 1, d.lgs. 472/1997 prescinde da ogni forma di responsabilità dell'ente, che non ha alcuna possibilità di essere esonerato dall'applicazione della pena, posto che la sanzione tributaria in discorso «*svolge un carattere meramente servente rispetto alla sanzione penale (...) [e] l'obbligo in questione ha natura di obbligazione solidale che conferisce all'ente la titolarità del diritto di regresso nei confronti del coobbligato, situazione difficilmente riconducibile ad uno schema di responsabilità dipendente da reato*».

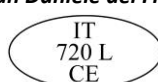
Posto che tra i reati transnazionali che, a norma dell'art. 10 della già citata l. 146/2006, danno luogo a responsabilità amministrativa degli enti, vi è anche il delitto di «*associazione per delinquere*» di cui all'art. 416 c.p., nel caso in cui sia contestato il reato associativo a carattere transnazionale, finalizzato alla commissione di delitti di emissione e/o utilizzazione di fatture relative ad operazioni inesistenti, secondo lo schema delle frodi carosello, non c'è dubbio che, accanto alla responsabilità penale delle persone fisiche che hanno commesso i reati di cui trattasi, vi sarà anche, a carico delle società appartenenti al sodalizio criminoso, una responsabilità amministrativa comportante l'applicazione della sanzione amministrativa pecuniaria da 400 a 1000 quote, nonché delle sanzioni interdittive previste dall'art. 9, comma 2, d.lgs. 231/2001, per una durata non inferiore ad un anno (cfr. protocollo di parte speciale n. VI).

Con l'approvazione del cd. Decreto Fiscale D. lgs 75/2020 si è assistito ad un'estensione del catalogo dei reati presupposto di cui all'art. 25-*quinquiesdecies*, D.Lgs. n. 231/2001.

La norma ora, oltre alle fattispecie già precedentemente evidenziate, prevede, al comma 1-bis, altresì le figure criminose di dichiarazione infedele di cui all'art. 4, di omessa dichiarazione di cui all'art. 5, nonché di omesso versamento mediante indebita compensazione di cui all'art. 10-quater del D.Lgs. n. 74/2000.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

In ossequio a quanto previsto dalla Direttiva PIF, le nuove fattispecie di reato potranno comportare una responsabilità dell'ente solo allorquando l'illecito sia stato commesso i) nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e ii) al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro

Per espressa previsione normativa, a tali nuovi reati tributari potranno applicarsi la circostanza aggravante di cui al comma 2 e le sanzioni interdittive richiamate al comma 3 dell'art. 25-*quinqüesdecies*.

Tale intervento normativo rafforza il quadro degli strumenti di intervento patrimoniale nei confronti della persona giuridica, molto spesso beneficiaria degli illeciti tributari, il cui patrimonio non sempre è passibile di confisca, in particolare di quella per equivalente.

La presente Parte Speciale si riferisce a comportamenti posti in essere dagli Esponenti Aziendali della Società operanti nelle aree di attività a rischio, nonché da Collaboratori Esterni e Partners, come già definiti nella Parte Generale.

Per poter rendere efficace tale sezione, occorre che tutti i Destinatari sopra individuati siano precisamente consapevoli della valenza dei comportamenti censurati e che quindi adottino regole di condotta conformi a quanto prescritto dalla stessa, al fine di impedire il verificarsi dei reati previsti nel Decreto.

Obiettivo: è che tali soggetti si attengano, nella misura in cui gli stessi siano coinvolti nello svolgimento delle attività rientranti nelle c.d. Aree a Rischio e in considerazione della diversa posizione e dei diversi obblighi che ciascuno di essi assume nei confronti della Società, a regole di condotta conformi a quanto prescritto nella medesima Parte Speciale al fine di prevenire e impedire il verificarsi dei Reati Fiscali. Ai Collaboratori esterni e ai Partners deve essere resa nota l'adozione del Modello e del Codice Etico da parte della Società.

La procedura interna aziendale deve considerare come il reato si configuri in occasione di:

- a. fatture oggettivamente inesistenti perché riferite ad operazioni del tutto fittizie;
- b. sovrapproduzione perché riferite ad operazioni in parte prive di riscontro nella realtà;
- c. fatture soggettivamente inesistenti perché riferite ad operazioni in cui l'emittente o il beneficiario dell'operazione risultante dal documento non è quello reale.

Sarà dunque necessario documentare regole e procedure per la gestione delle dichiarazioni e dei pagamenti fiscali (definizione di ruoli, passaggi, deleghe), introdurre regole per la stesura e la

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

revisione costante dei budget, modalità di reporting (ivi incluse le relazioni che l'amministratore delegato deve fornire al consiglio di amministrazione ex art. 2381 cod. civ.), controllo di indici sintomatici d'irregolarità (riconciliazione delle fatture ricevute con gli ordini d'acquisto, uso limitato del contante, verifica della registrazione dei fornitori presso le camere di commercio, controllo sulla residenza dei fornitori in paradisi fiscali, archiviazione della documentazione contrattuale, etc.).

È esperienza comune come i principali processi sensibili rilevanti ai fini della potenziale commissione di reati tributari posso essere riassunti in 4 macro-categorie:

- I. approvazione delibere dell'Amministrazione [CdA] e loro attuazione da parte di soggetti delegati in materia di aumento o riduzione di acquisti/forniture/consulenze;
- II. predisposizione delle comunicazioni ai soci ed al pubblico relative alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società (bilancio di esercizio, relazione sulla gestione, relazioni periodiche), gestione e comunicazione verso l'esterno di notizie ed informazioni relative alla Società;
- III. esercizio del potere di controllo dei soci e del Collegio Sindacale;
- IV. diffusione di notizie su strumenti finanziari propri o di terzi e sulla situazione di banche o gruppi bancari.

38

Un presidio generale è posto dalle verifiche svolte dal Collegio Sindacale che, con formazione specifica per estrazione professionale sul punto, invierà ogni n. 3 mesi report all'Organismo di Vigilanza circa il rispetto delle procedure interne, al cui rispetto sono obbligati i soggetti coinvolti nelle operazioni societarie.

Rilevano quali attività e processi sensibili:

- verifica sul processo di rilevazione sistematica dei dati patrimoniali;
- verifica sul metodo di rilevazione dei dati non rilevati sistematicamente;
- verifica sulle scritture di assestamento di periodo secondo i criteri di valutazione dettati dall'art. 2426 c.c. e i processi di stima connessi.
- verifica sul comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio, degli acquisti, della formazione dei budget finanziari e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire ai soci ed ai terzi una informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

- verifica sull'osservanza di tutte le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
- verifica sul regolare funzionamento della Società e degli Organi Sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo interno sulla gestione sociale previsto dalla legge, nonché la libera e corretta formazione della volontà assembleare;
- verifica sulla correttezza e buona fede di tutte le comunicazioni previste dalla legge e dai regolamenti (qualora richieste e doverose) nei confronti delle autorità di vigilanza, non frapponendo alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza da queste esercitate.

Nell'ambito dei suddetti comportamenti, è fatto divieto, in particolare,

- a) di rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilanci, relazioni o altre comunicazioni sociali, dati falsi, lacunosi o, comunque, non rispondenti alla realtà, sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- b) di omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- c) porre in essere comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, o che comunque ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo e di revisione della gestione sociale da parte del Collegio Sindacale o della società di revisione;
- d) determinare o influenzare l'assunzione delle deliberazioni dell'assemblea, ponendo in essere atti simulati o fraudolenti finalizzati ad alterare il regolare procedimento di formazione della volontà assembleare.

In relazione ai reati tributari oggetto di questo protocollo l'Organismo di Vigilanza dovrà garantire un controllo terzo e imparziale sull'osservanza e il funzionamento dei nuovi sistemi di gestione del rischio fiscale, richiedendo – almeno trimestralmente – report periodici al Consiglio d'Amministrazione ed al Collegio Sindacale.

La relazione annuale dovrà contenere una sezione dedicata in punto area di rischio o valutazione del rischio di verifica di tale tipologia di illecito.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)





A&B PROSCIUTTI S.p.A.

C.F. e Part. I.V.A. n. 01347610303 Reg. Impr. Ud 01347610303

Cap. Soc. € 1.560.000 i.v. C.C.I.A.A. Udine n. 168780

Tel. 0432 956485 Fax 0432 956827

E-Mail: info@aebprosciutti.it PEC: aebprosciuttispa@legalmail.it

Società soggetta all'Attività di Direzione e Coordinamento di Aimaretti Spa Ind. Salumi

Capitolo IV – Altre fattispecie di reato previste dal D.Lgs. 231/2001

Il presente capitolo si rivolge indirettamente a tutti gli altri reati previsti nel catalogo-reati ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, non trattati ed approfonditi nel presente Modello Organizzativo di A&B Prosciutti S.p.A. poiché inapplicabili, anche in astratto.

In ogni caso si specifica che ogni notizia relativa a comportamenti o fatti configurabili come “reati 231/2001” non contemplati nel presente Modello, deve essere tempestivamente comunicata all'Organismo di Vigilanza, e A&B sarà tenuta a provvedere all'aggiornamento/implementazione del Modello, con la predisposizione di una adeguata analisi e attività di mappatura dei rischi, con integrazione di apposita sezione nella parte speciale, qualora ne ravvisi un concreto rischio di potenziale commissione.

Sede Legale e Unità produttiva San Daniele del Friuli (UD)

Località Aonedis, 11
33038 San Daniele del Friuli (UD)



AUTORIZZAZIONI EXPORT
M.A.F.F. Japanese Gov.
USDA / APHIS - U.S.A.



Unità Produttiva Ampezzo (UD)

Zona Industriale, 5
33021 Ampezzo (UD)

