

**ORGANISMO DI VIGILANZA (OdV)**  
**Consorzio Industriale del Lazio**  
**Verbale n. 10 del 16 gennaio 2026**

Il giorno **16 del mese di gennaio dell'anno 2026 alle ore 09.00**, in modalità telematica, si è riunito l'Organismo di Vigilanza monocratico del **Consorzio Industriale del Lazio**.

Il presidente dà avvio alla discussione dei punti posti all'ordine del giorno.

**1 Flussi informativi**

**2 Attività di vigilanza sullo stato del Modello 231**

**2 RELAZIONE ANNO 2025 E RACCOMANDAZIONI DELL'ODV per l'anno 2026**

**4 PIANO DI AUDIT (Pianificato) DELL'ODV PER L'ANNO 2026**

**5 Varie ed eventuali**

**Punto 1 dell'odg: Flussi informativi**

L'O.d.V. richiede all'organo amministrativo di predisporre, anche per l'anno 2026, adeguati flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza come previsto dall'attuale format del MOG aziendale.

Infine, l'OdV richiede a tutti i Responsabili di comunicare tempestivamente all'Organismo di Vigilanza qualsiasi violazione del modello e/o criticità connesse all'attuazione dello stesso. Inoltre, verrà richiesta, a fine anno 2026, in fase di predisposizione della relazione annuale dell'OdV, ad ogni Responsabile di predisporre la scheda di evidenza di cui all'**Allegato 1**.

**Punto 2 dell'odg: Attività di vigilanza sullo stato del Modello 231**

L'Organismo di Vigilanza fa presente che sono state apportate delle integrazioni ai reati presupposto di cui all'ex D.Lgs 231/2001.

Le principali novità normative sono di seguito riportate:

- **legge sull'intelligenza artificiale (IA), la legge n°132 del 2025**, entrata in vigore il 10 ottobre 2025;

- **la Legge 9 giugno 2025, n.80** (conversione in legge del decret-legge 11 aprile 2025, n. 48, recante disposizioni in materia di sicurezza pubblica, di tutela del personale di servizio, nonché di vittime dell'usura e di ordinamento penitenziario), cd. Decreto Sicurezza, ha modificato la disciplina sostanziale di alcuni reati già previsti nel **"catalogo 231"** e in particolare:

- è stato introdotto l'art. 270 quinquies.3 c.p. rubricato *"Detenzione materiale con finalità di terrorismo"* che entra a far parte del novero di reati presupposto contemplati dall'**art. 25-quater c.p. D.Lgs. 231/2001 ("Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico")**;
- il catalogo 231 dei reati presupposto è stato ulteriormente modificato, poi, con l'inserimento dell'art. 435 c.p. *"Fabbricazione o detenzione di materie"*

esplosivi”, sempre rientrante nel novero dei reati presupposto contemplati dall’[art. 25-quater c.p. D.Lgs. 231/2001](#).

- il D.Lgs. 81 del 12 giugno 2025, poi, recante “*Disposizioni integrative e correttive in materia di adempimenti tributari, concordato preventivo biennale, giustizia tributaria e sanzioni tributarie*” ha modificato il testo dell’art. 88 D.Lgs. n. 141 del 26 settembre (“*Circostanze aggravanti del contrabbando*”). rientrante fra i reati presupposto di cui all’art. 25-sexiesdecies D.Lgs. 231/2001.
- il 24 maggio 2025 è entrato in vigore il nuovo Accordo Stato-Regioni (17/4/2025), che introduce diverse importanti modifiche relativamente all’attività di formazione in materia di salute e sicurezza sul lavoro: in particolare interviene con riferimento alla unificazione della normativa, la progettazione formativa obbligatoria, la verifica dell’apprendimento, le modalità di erogazione, la durata e gli aggiornamenti.

- **l’art. 8 Legge n. 82 del 6 giugno 2025** rubricata “*Modifiche al codice penale, al codice di procedura penale e altre disposizioni per l’integrazione e l’armonizzazione della disciplina in materia di reati contro gli animali*” ha introdotto l’art. 25-undecies (“*Delitti contro gli animali*”).

Ciò premesso, sono entrati a far parte dei reati del catalogo 231 i seguenti reati:

- [art. 544 bis c.p. “Uccisione di animali”](#)
- [art. 544 ter c.p. “Maltrattamento di animali”](#)
- [art. 544 quater c.p. “Spettacolo o manifestazioni vietate”](#)
- [art. 544 quinquies c.p. “Divieto di combattimento fra animali”](#)
- [art. 638 c.p. “Uccisione o danneggiamento di animali altrui”](#).

- **tutela del “made in Italy”**: L. n. 206/2023. In data 11 gennaio è entrata in vigore la [Legge 27 dicembre 2023, n. 206](#) che ha rafforzato la tutela del “made in Italy” ampliando l’ambito applicativo del reato di “Vendita di prodotti industriali con segni mendaci” di cui all’art. 517 c.p., reato presupposto ai sensi dell’art. 25-bis1. D.lgs. 231/2001, in particolare:

- è oggi punito anche il soggetto che detiene per la vendita opere dell’ingegno o prodotti industriali contraffatti (e non più solo chi commercializza il bene contraffatto);
- vengono inasprite le sanzioni pecuniarie amministrative a carico degli acquirenti di merci con marchi falsi.

- **Sanzioni a tutela del patrimonio culturale**: L. n. 6/. In data 8 febbraio è entrata in vigore la [Legge 22 gennaio, n. 6](#) che ha modificato l’art. 518-duodecies c.p., reato presupposto ai sensi dell’art. 25-septiesdecies D.lgs. 231/2001 integrando la tutela ai beni culturali e paesaggistici, in particolare:

- viene punito chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende in tutto o in parte inservibili o, ove previsto, non fruibili beni culturali o paesaggistici propri o altrui;

- viene, inoltre, punito chiunque deturpa o imbratta beni culturali o paesaggistici propri o altrui, ovvero destina i beni culturali ad un uso pregiudizievole per la loro conservazione o integrità ovvero ad un uso incompatibile con il loro carattere storico o artistico.

- **Cybersicurezza e Reati Informatici: L. n. 90/.** In data 17 luglio è entrata in vigore la [Legge 28 giugno , n. 90](#) recante “Disposizioni in materia di rafforzamento della cybersicurezza nazionale e di reati informatici”, che ha ampliato l’ambito applicativo dei reati presupposto ai sensi dell’art. 24-bis D.lgs. 231/2001, in particolare:

- sono oggi incluse le seguenti fattispecie di reato: estorsione (art. 629, comma 3, c.p.); detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 635-quater.1 c.p.);
- viene inasprito il sistema sanzionatorio in materia di criminalità informatica attraverso l’innalzamento della cornice edittale delle sanzioni pecuniarie inflitte all’ente e la previsione di sanzioni interdittive di durata non inferiore a 2 anni.

- reati contro la Pubblica Amministrazione. Nel mese di agosto sono entrati in vigore due importanti provvedimenti legislativi che hanno modificato la disciplina dei reati contro la pubblica amministrazione di cui all’art. 25 D.lgs. 231/2001. In sintesi:

- **con il D.L. n.92/, convertito dalla [Legge 8 agosto n.112](#)**, recante “Misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia”, è stato introdotto il nuovo reato di indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314-bis c.p.) ampliando il novero dei reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti previsti dall’art. 25 D.Lgs. 231/2001;
- **la [Legge 9 agosto n. 114](#)**, recante “Modifiche al codice penale, al codice di procedura penale, all’ordinamento giudiziario e al codice dell’ordinamento militare” ha sancito l’abrogazione del reato di abuso d’ufficio (art. 323 c.p.) e la riformulazione del reato di traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.).

- **Riforma doganale: D.Lgs. n. 141/.** In data 4 ottobre è stato pubblicato in G.U. il [Decreto Legislativo 26 settembre n. 141](#), recante “Disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell’Unione e revisione del sistema sanzionatorio in materia di accise e altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi”. Il testo ha modificato l’art. 25-sexesdecies del D.Lgs. 231/2001, in particolare:

- è stato abrogato il rinvio ai reati previsti dal Testo Unico delle disposizioni legislative in materia doganale (D.P.R. 43/1973) mettere rinvio testuale;
- è stato inserito il rinvio ai reati previsti dalle Disposizioni Nazionali Complementari al Codice Doganale dell’Unione (contenuti nell’Allegato 1 del D.Lgs. 141/) e dal Testo Unico Accise (D.Lgs. 504/1995) mettere rinvio testuale;

- in relazione all'ipotesi aggravata di illecito dipendente dai reati di contrabbando e dai reati in materia di accise, è stata prevista quale sanzione l'applicazione dell'interdizione dall'esercizio delle attività e della sospensione o revoca di autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito.

- **Violazione del diritto d'autore: L. n. 166/.** In data 15 novembre è entrata in vigore la **Legge 14 novembre n. 166**, rubricata "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 16 settembre, n. 131, recante disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi derivanti da atti dell'Unione europea e da procedure di infrazione e pre-infrazione pendenti nei confronti dello Stato italiano", con cui il legislatore ha ampliato l'elenco dei reati presupposto previsti dall'art. 25-novies del D.Lgs. 231/2001, in particolare:

- viene ad oggi punita non solo la contraffazione dei contrassegni SIAE, ma anche quella relativa ai contrassegni rilasciati da altri organismi di gestione collettiva o da entità di gestione indipendenti.

- **Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare: L. n. 187/.** Con il D.L. n.145/, convertito dalla **Legge 9 dicembre n. 187**, recante disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi migratori e di protezione internazionale, nonché dei relativi procedimenti giurisdizionali", il legislatore ha modificato l'art. 25-duodecies del D.Lgs 231/01, ampliandone il novero dei reati presupposto, in particolare:

- viene introdotto l'art.18-ter D. Lgs.286/1998 relativo al permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro;
- vengono introdotte alcune modifiche all'art.22 D. Lgs.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato).

Alla luce delle evoluzioni normative richiamate, la società **deve procedere all'aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOG)** e effettuare un apposito risk assessment volto a comprendere l'impatto delle nuove fattispecie incriminatrici sul proprio sistema di responsabilità degli enti e di implementare specifici presidi di controllo volti a mitigare il rischio di commissione di tali reati.

Infine, l'Organismo di Vigilanza comunica che l'ANAC ha pubblicato le **Linee guida in materia di whistleblowing sui canali interni di segnalazione** Approvate con Delibera n° 478 del 26 novembre 2025 (Cfr. **Allegato A e Allegato B**). L'Organismo di Vigilanza chiede di adattare la gestione delle segnalazioni **whistleblowing alle predette linee guida**.

**Punto 3 dell'odg: RELAZIONE ANNO 2025 E RACCOMANDAZIONI DELL'ODV per l'anno 2026**

L'O.d.V., nel riprendere l'argomento già avviato nel corso delle precedenti sedute dell'anno 2025 (**Cfr. Verbale n. 7 del 6 giugno 2025; Verbale n. 8 del 7 dicembre 2025 e Verbale n.9 del 23 dicembre 2025**) prosegue la disamina del modello di

organizzazione, gestione e controllo adottato dal **Consorzio** confermando la valutazione espressa nel corso delle precedenti sedute, sulla necessità che lo stesso sia aggiornato ad ogni variazione organizzativa e normativa, e ciò in ragione, non solo di motivazioni legate all'assetto organizzativo della società, ma soprattutto al quadro dei reati-presupposto recepiti nel D. Lgs. 231/2001, successivamente all'ultima approvazione del Modello vigente.

A tal proposito, si rinvia alle valutazioni e rilievi evidenziati nelle **Tabelle 1, 2, 3 e 4**.

In conformità a quanto disposto nel Piano di Audit interno per l'anno 2025 si è proceduto ad effettuare l'Audit di fine anno per la predisposizione della Relazione finale dell'Organismo di Vigilanza per l'annualità 2025.

L'Organismo di Vigilanza elabora la seguente relazione, rivolta all'Organo Amministrativo per relazionare sulle attività svolte e le relative valutazioni effettuate nel corso dell'anno 2025.

Le informazioni contenute nella presente relazione sono state elaborate sulla base dei flussi pervenuti dai dirigenti e responsabili della Società e delle notizie raccolte direttamente dall'Organismo di Vigilanza nel corso dello svolgimento delle proprie attività e riunioni, in presenza e da remoto, come da verbali agli atti, nelle seguenti date:

**- Verbale n. 7 del 6 giugno 2025;**

**- Verbale n. 8 del 7 dicembre 2025;**

**- Verbale n.9 del 23 dicembre 2025.**

Ciò premesso, nelle **Tabelle 1, 2 3 e 4** è evidenziato lo stato di attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo del Consorzio, nell'anno 2025, e le relative attività da implementare nell'anno 2025 al fine del miglioramento continuo dei livelli di esimenza e presidio della società.

**In conclusione, l'Organismo di Vigilanza a seguito degli Audit effettuati nell'anno 2025 e della documentazione messa a disposizione dal Consorzio e dai vari responsabili nei vari audit e flussi informativi non ha ravvisato violazioni del modello e/o commissione di relativi reati presupposto, ma una serie di raccomandazioni, riportate nelle Tabelle 1, 2, 3, 4, che il Consorzio deve recepire e implementare attraverso le azioni suggerite nella Tabella 5 al fine di garantire il miglioramento dei livelli di prevenzione e esimenza dei Modelli adottati.**

**Infine, si comunica all'Organo Amministrativo che nell'anno 2025 non sono pervenute segnalazioni all'Organismo di Vigilanza riguardanti violazioni e/o criticità sul Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo.**

| Tabella 1: AUDIT: Adeguatezza del Modello <sup>1</sup>                                                                               |                       |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Descrizione                                                                                                                          | Risposta <sup>2</sup> | Note | Azioni da intraprendere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Il Modello di Organizzazione e Gestione adottato prevede:</b>                                                                     |                       |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Delle linee di condotta e comportamento?                                                                                             | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Un sistema disciplinare nel caso di violazione del codice etico?                                                                     | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Un'analisi dei rischi di commissione dei reati ex D.Lgs 231/2001?                                                                    | Si                    |      | Adeguare con cadenza annuale e tempestivamente in caso di evoluzioni normative.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Un riferimento ai protocolli aziendali e di controllo interno che prevengono rischi identificati?                                    | NO                    |      | Il Modello non è corredato da Regolamenti/Procedure/Protocolli formalizzati. Ciò premesso, si richiede di formalizzare le attuali prassi operative e di adeguare i relativi Regolamenti/Procedure/Protocolli ad ogni evoluzione normativa                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Un riferimento all'Organismo di Vigilanza (OdV)?                                                                                     | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| È previsto l'aggiornamento periodico del modello?                                                                                    | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| È previsto un sistema di informazione iniziale ed una successiva formazione periodica dei destinatari?                               | Si                    |      | Sul punto il Modello contiene una descrizione generica delle attività. Si richiede, anche a seguito delle ultime evoluzioni giurisprudenziali, di prevedere un'intensa attività di informazione e formazione del personale, attuata sia attraverso una diffusione e comunicazione a tutto il personale del modello e del codice etico, sia attraverso qualificate iniziative di formazione finalizzate a divulgare e implementare la comprensione delle procedure e delle regole comportamentali adottate. |
| <b>L'OdV è dotato delle seguenti caratteristiche:</b>                                                                                |                       |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Autonomia?                                                                                                                           | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Indipendenza?                                                                                                                        | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Professionalità?                                                                                                                     | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| L'OdV è dotato di un proprio budget autonomo?                                                                                        | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Nell'OdV è prevista la presenza di almeno un professionista Indipendente?                                                            | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| L'OdV riporta periodicamente al Consiglio di Amministrazione in merito al suo operato?                                               | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| L'Azienda richiede ai propri Fornitori o Collaboratori l'adesione Scritta al proprio codice di comportamento?                        | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| L'OdV si interfaccia anche tramite riunioni ufficiali con gli altri Organi di Controllo (Internal Audit, Società di Revisione, ecc.) | Si                    |      | Mantenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

<sup>1</sup> Una o più risposte negative implicano la non adeguatezza del modello, che necessita in questo caso di essere rivisto.

<sup>2</sup> Le risposte possibili sono sì, no oppure n/a (non applicabile).

| Tabella 2: AUDIT: Valutazione globale del Modello                                                                                                                                                                               |                       |      |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|----------------------------------------------|
| Descrizione                                                                                                                                                                                                                     | Risposta <sup>3</sup> | Note | Azioni da intraprendere                      |
| Esiste ed è in uso presso l'azienda un Codice Etico e di Comportamento?                                                                                                                                                         | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative     |
| Gli organi di governance e la direzione comunicano in forma appropriata i principi del Codice Etico e di Comportamento riferiti al fatto che l'integrità dell'azienda non può essere oggetto di compromessi?                    | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative     |
| Gli Organi di governance e la direzione tengono e divulgano il concetto di "Comportamento corretto"?                                                                                                                            | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative     |
| Esistono direttive e principi di controllo interno ben definiti, per effetto dei quali si riscontra all'interno dell'azienda una consapevolezza diffusa dell'importanza e dell'attuazione delle procedure di controllo interno? | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni normative     |
| <b>La competenza del personale dell'azienda è commisurata</b>                                                                                                                                                                   |                       |      |                                              |
| - ai compiti assegnati?                                                                                                                                                                                                         | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - alle responsabilità richieste?                                                                                                                                                                                                | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| <b>Lo stile con cui agiscono gli organi di governance e la direzione è appropriato?</b>                                                                                                                                         |                       |      |                                              |
| - nella delega dei poteri e responsabilità?                                                                                                                                                                                     | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - nell'organizzazione della struttura?                                                                                                                                                                                          | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - nella gestione del personale?                                                                                                                                                                                                 | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - nel favorirne la crescita professionale dello stesso?                                                                                                                                                                         | SI                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| Gli Organi di governance e la direzione curano con l'adeguato impegno l'applicazione dei principi sopra descritti?                                                                                                              | SI                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |

<sup>3</sup> Le risposte possibili sono sì, no oppure n/a (non applicabile)

| Tabella 3: AUDIT: Informazioni e comunicazione                                                                                   |                       |      |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|----------------------------------------------|
| Descrizione                                                                                                                      | Risposta <sup>4</sup> | Note | Azioni da intraprendere                      |
| <b>Il sistema informativo aziendale è in grado di individuare e raccogliere le informazioni significative:</b>                   |                       |      |                                              |
| - Finanziarie e contabili                                                                                                        | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - Gestione degli incarichi tecnici                                                                                               | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - Anagrafiche degli utenti e dei clienti                                                                                         | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| Tali informazioni sono trasmesse al personale competente ed in una forma che consenta di assolvere i compiti assegnati?          | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| <b>Il sistema di informazione interna dell'azienda:</b>                                                                          |                       |      |                                              |
| - è efficace e, quindi consente a tutti gli utenti di ottenere le informazioni appropriate allo svolgimento del proprio compito? | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - la comunicazione avviene in modo chiaro in rapporto alle attese ed alle responsabilità dei singoli utenti.                     | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - sono predisposte di soddisfare l'esigenza di dar conto dei risultati?                                                          | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| <b>Il sistema IT adottato mette in condizione tutti gli utenti interessati di ottenere</b>                                       |                       |      |                                              |
| - informazioni complete?                                                                                                         | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - informazioni attendibili?                                                                                                      | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |

| Tabella 4: AUDIT: Monitoraggio                                                                                                                                                      |                       |      |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|----------------------------------------------|
| Descrizione                                                                                                                                                                         | Risposta <sup>5</sup> | Note | Azioni da intraprendere                      |
| <b>Il monitoraggio del sistema di controllo interno è attuato da:</b>                                                                                                               |                       |      |                                              |
| - Internal Audit                                                                                                                                                                    | NO                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - Organismo di Vigilanza                                                                                                                                                            | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - Revisione Contabile (Società di Revisione)                                                                                                                                        | Si                    |      | Adeguare in caso di evoluzioni organizzative |
| - Oltre agli organi di vigilanza sopra descritti sono state introdotte ulteriori procedure di monitoraggio continuo o periodico del funzionamento del sistema di controllo interno? | NO                    |      | Implementare                                 |
| Gli scostamenti vengono segnalati, per mezzo di lettera alla direzione, agli organi di governance competenti?                                                                       | NO                    |      | Implementare                                 |
| Le politiche aziendali e le procedure vengono modificate per adeguarle all'evoluzione dell'azienda?                                                                                 | NO                    |      | Implementare                                 |

<sup>4</sup> Le risposte possibili sono sì, no oppure n/a (non applicabile)

<sup>5</sup> Le risposte possibili sono sì, no oppure n/a (non applicabile)

**Tabella 5: Piano di intervento per la Mitigazione dei rischi di commissione di Reati Presupposto che l'Organismo di Vigilanza raccomanda e richiede di attuare al Consorzio**

| Misura                                          | Stato di attuazione anno 2025                                 | Azioni da implementare nell'anno 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Responsabile Anticorruzione e Trasparenza       | Già operativo                                                 | Si raccomanda e richiede al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza di:<br>- adeguare il PTPCT 2025-2027 entro la data del 31 gennaio 2026; <sup>6</sup><br>- di svolgere tutti gli Audit e le verifiche previste nel PTPCT e di comunicare tempestivamente ogni criticità al Commissario, all'Organismo di Vigilanza e agli organismi di controllo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Internal Audit                                  | NON OPERATIVO                                                 | La prassi internazionale auspica al fine di migliorare la compliance aziendale di istituire l'Ufficio Internal Audit al fine di attuare un controllo costante e permanente sulle attività svolte. Ciò premesso, vista la struttura organizzativa e le finalità del Consorzio sarebbe auspicabile istituire il predetto ufficio e approvare un Piano di Audit annuale del Consorzio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Organismo di Vigilanza                          | Già operativo                                                 | All'Organismo di Vigilanza è richiesto di attuare un presidio costante e permanente sulla congruità esimente del MOG e di segnalare all'Organo Amministrativo gli eventuali interventi da attuare per la prevenzione di tutti i reati presupposto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Modello di gestione ai sensi del D. Lgs.231/01  | Da aggiornare entro il 31/05/2026                             | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di aggiornare tempestivamente il MOG ed in particolare il Testo Unico dei Regolamenti e Procedure ad ogni evoluzione normativa che abbia riflessi diretti ed indiretti sui reati presupposto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Piano Triennale Anticorruzione e Trasparenza    | Da aggiornare entro il 31/01/2026                             | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di aggiornare ed approvare, entro il 31 gennaio 2026, il Piano Triennale Anticorruzione e Trasparenza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Codice Etico e di Comportamento                 | Già operativo                                                 | Non sono richiesti interventi da attuare, ma solo eventualmente interventi di adeguamento in caso di evoluzioni normative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Codice Sanzionatorio                            | Già operativo                                                 | Non sono richiesti interventi da attuare, ma solo eventualmente interventi di adeguamento in caso di evoluzioni normative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Controllo Strategico                            | Da attuare                                                    | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di attivare il Controllo Strategico anche al fine di migliorare la reportistica per i soci e gli Enti esterni di controllo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Controllo di Gestione                           | Da attuare                                                    | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di attivare il Controllo di gestione anche al fine di migliorare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Collegio Sindacale                              | Già operativo                                                 | Si raccomanda e richiede al Collegio Sindacale di comunicare tempestivamente ogni criticità connessa ai reati presupposto, in particolare reati societari, tributari e riciclaggio, all'Organo Amministrativo e all'Organismo di Vigilanza e/o alle autorità competenti nelle modalità previste dalla normativa vigente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Sistema Integrato di Programmazione e Controllo | Da attuare                                                    | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di attuare e rendere più efficace il Sistema Integrato di Programmazione e Controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Sistema Integrato Controlli Interni             | Da ampliare                                                   | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di rendere ancora più efficace il Sistema Integrato di Controlli Interni <sup>7</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Risk Management                                 | Da ampliare                                                   | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di aggiornare almeno con cadenza annuale l'analisi dei rischi aziendali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Regolamenti/Procedure/Protocolli                | Da attuare e aggiornare                                       | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di aggiornare tempestivamente le procedure aziendali soprattutto quelle relative alla sicurezza sui luoghi di lavoro, privacy, web security e acquisti di beni e servizi e ad ogni evoluzione normativa che abbia riflessi diretti ed indiretti sui reati presupposto ed ogni qualvolta le stesse siano divenute obsolete per la prevenzione dei Reati presupposto. Infine, si richiede di formalizzare attraverso la predisposizione di Regolamenti/Procedure/Protocolli le attuali prassi operative non formalizzate al fine di incrementare il livello di esimente del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo del Consorzio. |
| Sistemi di Certificazione (UNI_EN)              | Il Consorzio, ad oggi, non possiede certificazioni ISO-UNI-EN | L'Organismo di Vigilanza ritiene che l'attuazione dei sistemi di Certificazione ISO UNI EN 9001; 14001; 27001, 37001 e 45.001 possano contribuire significativamente ad incrementare il sistema esimente del Consorzio. A tal proposito, si precisa che il Commissario ha comunicato all'Organismo di Vigilanza, in fase di audit, che è partito l'iter per l'acquisizione delle Certificazioni ISO UNI EN 9001; 37001 e 45.001.                                                                                                                                                                                                                                                            |

<sup>6</sup> Si chiede al Responsabile Anticorruzione e Trasparenza del Consorzio Industriale del Lazio di procedere all'adeguamento del Piano Anticorruzione e Trasparenza per le annualità 2026/2028 in linea con la normativa vigente e le linee guida dell'ANAC.

<sup>7</sup> Infine, l'Organismo di Vigilanza raccomanda all'Organo Amministrativo di effettuare l'analisi sugli "assetti organizzativi, amministrativi e contabili" al fine di preservare la continuità aziendale e la sopravvivenza stessa del Consorzio.

| Misura                                                   | Stato di attuazione anno 2025 | Azioni da implementare nell'anno 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Trasparenza (Accesso Civico e Accesso Generalizzato)     | Già operativa                 | Si raccomanda e richiede all'Organo Amministrativo di garantire la piena trasparenza della gestione aziendale anche attraverso la piena attuazione delle disposizioni previste dal D.Lgs 33/2013 e D.Lgs 97/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Sicurezza sui Luoghi di lavoro (D.Lgs. 81/2008 e s.m.i.) | <u>Già operativa</u>          | Si raccomanda l'implementazione e il mantenimento di tutti i presidi relativi alla sicurezza sui luoghi di lavoro (Organigramma e Funzionigramma relativo alla Sicurezza sui luoghi di lavoro; RSPP; Medico Competente; RSL; Formazione Obbligatoria; Sorveglianza Sanitaria; DVR e DUVRI (ove previsto); POS; Piano di Evacuazione e Verbalì relativi alle prove di evacuazione effettuate nell'annualità 2024.; Piano delle emergenze; Verbalì Riunione periodica annuale di prevenzione e protezione dai rischi; Certificato di prevenzione incendi; Verbalì e/o atti sulle attività svolte per la Verifica impianti, attrezzature e messa a terra, nonché le verifiche periodiche, ecc.) |
| Privacy e web Security                                   | <u>Già operativa</u>          | Si raccomanda l'implementazione e il mantenimento di tutti i presidi relativi alla Privacy e web Security (Organigramma e Funzionigramma relativo alla Privacy e web Security; DPO; Responsabili e Incaricati del trattamento; Rilascio informativa Privacy; Rilascio informativa Cookie; Modello Notificazione al Garante del trattamento; Formazione in materia di Privacy; Procedura Web Security; Procedura di Incident Response; Modalità con le quali viene garantito il diritto di oblio; Rettifica dei dati; Cancellazione e Portabilità, ecc.)                                                                                                                                      |
| Gestione Rifiuti e Ambiente                              | Già operativa                 | Si raccomanda di monitorare costantemente l'implementazione e il mantenimento di tutti i presidi ambientali ed in particolare la gestione dei rifiuti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rotazione dei Dipendenti                                 | Già operativo                 | Si richiede ove possibile, nel caso si ravvisino criticità, di apportare degli adeguamenti organizzativi con una diversa strutturazione della Macrostruttura aziendale (Organigramma e Funzionigramma) che consentano anche di ridistribuire alcune Responsabilità strategiche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Inoltre, si raccomanda e si richiede all'Organo Amministrativo, in particolare, di attuare, qualora non fossero già attive, nell'annualità 2026 le seguenti attività:**

- a) in riferimento alle problematiche connesse alla sicurezza sui luoghi di lavoro di:
- richiedere almeno con cadenza semestrale una relazione scritta all'RSPP sullo stato di attuazione del sistema di prevenzione della sicurezza sui luoghi di lavoro con individuazione delle relative criticità;
  - comunicare per iscritto all'RSPP che qualsiasi criticità connessa al sistema di prevenzione della sicurezza sui luoghi di lavoro deve essere tempestivamente comunicata all'Organismo di Vigilanza ed all'Organo Amministrativo;
  - aggiornare tempestivamente il DVR e gli eventuali DUVRI ad ogni evoluzione normativa che abbia riflessi diretti ed indiretti sui reati presupposto ed ogni qualvolta lo stesso sia divenuto obsoleto per la prevenzione dei Reati Presupposto;
  - attuare tempestivamente tutti gli adempimenti previsti dalla normativa sulla sicurezza dei luoghi di lavoro (medico competente, formazione, ecc.).

**Inoltre, si richiede all'Organo Amministrativo di effettuare almeno due verifiche annuali sulla corretta gestione e/o smaltimento dei rifiuti prodotti.**

- b) in riferimento alle problematiche connesse alla gestione del personale di:
- verificare che le assunzioni, le mobilità e le progressioni di carriera siano effettuate tramite procedura per selezione e nel pieno rispetto della normativa aziendale;
  - verificare che le assunzioni e le progressioni di carriera siano contenute nel Piano triennale del Fabbisogno del Personale del Consorzio che deve essere preventivamente approvato dall'assemblea dei soci;
  - approvare il sistema di valutazione della performance individuale e organizzativa e il relativo Piano degli Obiettivi 2026;
- c) in riferimento alle problematiche connesse all'acquisto di beni e servizi di:
- aggiornare costantemente a seguito delle evoluzioni normative il Regolamento e le relative procedure;
  - monitorare continuamente l'applicazione del criterio di rotazione dei fornitori e controllare costantemente che il divieto previsto dalla normativa vigente e dal MOG, ossia il frazionamento artificioso dell'appalto e/o l'acquisto dei beni e servizi per evitare la gara, sia sempre applicato.
  - formalizzare all'interno del Regolamento e della relativa procedura aziendale in materia di acquisti e approvvigionamenti la regola secondo cui le procedure di gara devono essere bandite in tempo utile - e comunque almeno 8 mesi prima della scadenza del termine di affidamento del servizio o della fornitura già aggiudicata, salvo eventuali deroghe espressamente motivate - al fine di evitare che gli affidamenti siano oggetto di proroghe continue, al di fuori dei casi espressamente previsti dal Codice degli Appalti pubblici; in tal senso, l'OdV suggerisce di prevedere nel Capitolato Speciale di Appalto e nella documentazione di gara bandita dal Consorzio l'impegno dell'affidataria aggiudicatrice di eseguire il

servizio anche per tutto il periodo necessario a consentire al Consorzio l'espletamento della nuova gara e del relativo nuovo affidamento, ai medesimi patti e condizioni, anche economiche, di quelli già oggetto del precedente affidamento;

- valorizzare nelle gare di maggiore complessità dal punto di vista tecnico e comunque nei casi previsti dal Codice degli Appalti pubblici il ruolo e le responsabilità del D.E.C. (Direttore dell'Esecuzione del Contratto) nella fase di esecuzione del contratto, ai fini dei relativi controlli, da parte di quest'ultimo, sull'esecuzione delle prestazioni da parte dell'affidatario del servizio;

- adottare l'Albo Fornitori prevedendo nel relativo Regolamento sia i criteri e i requisiti di valutazione per l'ammissione del fornitore nel predetto Albo sia i requisiti per il mantenimento dello stesso all'interno dell'Albo nel corso del tempo (mediante valutazione del fornitore nell'ambito del relativo rapporto contrattuale con il Consorzio);

- distinguere, con riferimento ai servizi legali resi dai propri consulenti e avvocati di fiducia, all'interno dell'Albo Fornitori i servizi di assistenza legale in ambito giudiziale dai servizi di consulenza legale, applicando ove possibile, tenuto conto del rapporto fiduciario, dell'economicità del servizio affidato e della professionalità ed esperienza tecnica del legale incaricato e dei risultati conseguiti nell'ambito dell'attività legale svolta, meccanismi di rotazione nella relativa selezione;

- predisporre una pianificazione annuale degli acquisti, in un'ottica di maggiore ottimizzazione degli investimenti e dell'impiego delle relative risorse finanziarie; nelle more del perfezionamento di tale pianificazione, l'OdV suggerisce alla Società di far sì che ogni richiesta di acquisto proveniente da ciascun settore o area aziendale sia accompagnata da un'autodichiarazione che certifichi il fabbisogno di quel determinato acquisto a livello aziendale, in termini di effettiva utilità e indispensabilità del medesimo, sia sul piano qualitativo che quantitativo.

d) in riferimento alle problematiche connesse alla Privacy e sicurezza dei dati personali di:

- richiedere almeno con cadenza semestrale una relazione scritta al DPO sullo stato di attuazione del sistema Privacy e sicurezza e trattamento dei dati con individuazione delle relative criticità;

- comunicare per iscritto al DPO che qualsiasi criticità connessa al sistema Privacy e sicurezza dei dati deve essere tempestivamente comunicata all'Organismo di Vigilanza ed all'Organo Amministrativo;

- aggiornare tempestivamente il sistema Privacy ad ogni evoluzione normativa che abbia riflessi diretti ed indiretti sui reati presupposto ed ogni qualvolta lo stesso sia divenuto obsoleto per la prevenzione dei Reati Presupposto;

- attuare tempestivamente tutti gli adempimenti previsti dalla normativa sulla Privacy e sicurezza dei dati personali.

Inoltre, si richiede all'Organo Amministrativo di effettuare almeno due verifiche annuali sulla corretta gestione delle licenze e del relativo pagamento degli eventuali diritti.

- e) in riferimento alla tracciabilità dei flussi finanziari e relativi reati societari e tributari:
- richiedere almeno con cadenza semestrale la verifica della tracciabilità dei flussi finanziari e dei relativi pagamenti;
  - attuare un controllo almeno semestrale della corretta attuazione del ciclo attivo e passivo;
  - attuare un controllo almeno semestrale sulla corretta attuazione delle procedure per la predisposizione del Bilancio e relative dichiarazioni fiscali;
  - verifica semestrale dei versamenti erariali per il controllo dei reati di carattere omissivo di cui al D.Lgs 74/2000;
  - istituire procedure inventariali dei cespiti aziendali che identifichino anche la relativa ubicazione fisica degli stessi.

In conclusione, si precisa in tale sede che l'Assemblea dei Soci deve approvare preventivamente il Piano Strategico e/o Piano Industriale triennale e/o annuale del Consorzio e il Piano triennale del fabbisogno del personale.

#### Punto 4 dell'odg: Formazione e PIANO DI AUDIT DELL'ODV PER L'ANNO 2026

In adempimento a quanto previsto dal D.Lgs 231/2001 l'OdV procede a predisporre il Piano delle Attività di audit per l'anno 2026, evidenziato nella seguente tabella:

| CADENZA                              | ATTIVITÀ                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Costantemente                        | Raccolta dei flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza da parte dei dipendenti e/o organi di governo e di controllo, nonché dei flussi informativi dall'OdV agli Organi di Governo e di Controllo                       |
| Ogni sei mesi                        | Verifica stato di attuazione del MOG e del Piano Formativo                                                                                                                                                                      |
| <b>Marzo-Aprile 2026<sup>8</sup></b> | Audit sulla Sicurezza nei Luoghi di lavoro, Privacy, Sistemi informativi, Diritto d'Autore e gestione dei Rifiuti e normativa ambientale.<br>Audit processi Area Acquisti di beni e servizi e Area Vendite (Gestione Fornitori) |
| <b>Settembre-Ottobre 2026</b>        | Audit processi Area Amministrazione; Bilancio, Tributi e Risorse Umane                                                                                                                                                          |
| <b>Novembre e Dicembre 2026</b>      | Audit Annuale con verifiche a campione e Relativa Relazione su annualità 2025                                                                                                                                                   |

Inoltre, l'OdV - ai fini della formazione obbligatoria avente ad oggetto le tematiche connesse al D. Lgs. 231/2001 e alle fattispecie di reato presupposto ritenute potenzialmente verificabili nel contesto organizzativo del Consorzio raccomanda all'Organo Amministrativo di approvare il Piano Formativo 2026 e di svolgere la relativa formazione.

<sup>8</sup> In relazione al primo Audit 2026 che si terrà il giorno 22 Aprile alle ore 10.00 si richiede di predisporre la seguente documentazione:

- elenco degli acquisti effettuati dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco dei servizi acquisiti per la gestione dei rifiuti prodotti dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco delle dichiarazioni ricevute per la qualificazione di principali fornitori ricevute dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco del personale assunto dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco dei provvedimenti disciplinari dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- relazione del DPO sullo stato di attuazione degli adempimenti Privacy e Web security;
- relazione dell'RSPP sullo stato di attuazione degli adempimenti previsti dal D.Lgs 81/2008;
- relazione sulla gestione delle segnalazioni Whistleblowing di cui al D.Lgs 24/2923;
- ultimo bilancio approvato e relative dichiarazioni fiscali;
- elenco degli eventuali contenziosi o contestazioni della società con le autorità di controllo dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco dei corsi di formazione obbligatoria (D.Lgs 231/2001 e s.m. i; D.Lgs 81/2008 e s.m.i.; Privacy; ecc.) svolti dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco dei software utilizzati con ricevute di pagamento delle licenze;
- elenco dei finanziamenti pubblici ricevuti dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026;
- elenco degli omaggi, sponsorizzazioni e liberalità elargite dal 1° gennaio 2026 al 15 aprile 2026.

**L'OdV raccomanda, inoltre, all'Organo Amministrativo di approvare il Piano di Audit aziendale per l'anno 2026.**

**Punto 5 dell'odg: SEGNALAZIONI**

Il Presidente, infine, fa presente, in riferimento alle segnalazioni, che non è pervenuta, nell'anno 2024, all'OdV alcuna segnalazione. A tale proposito si raccomanda di comunicare tempestivamente all'Organismo di Vigilanza qualsiasi accadimento così come previsto dal flusso informativo del MOG.

L'OdV chiude la seduta alle ore 11.00 previa redazione e lettura del presente verbale.

**Cassino, 16/01/2026**

**\*\*\***

**L'Organismo di Vigilanza**

Prof. Giuseppe Russo  
(Presidente)