

Spett.le  
ICOSE S.p.A.  
Via Benessea 29  
17035 Cisano sul Neva (SV)

Genova, 1 settembre 2025

**Oggetto: attestazione relativa all'implementazione di un Modello Organizzativo e Gestionale ("MOG") ai sensi e per gli effetti di cui al d.lgs. 231/2001 e s.m.i. e relative linee guida Confindustria.**

Con la presente, in qualità di Organismo di Vigilanza (OdV) dei "Modelli organizzativi e gestionali" (MOG) redatti ai sensi e per gli effetti di cui al d.lgs. 231/2001 della Spettabile **ICOSE** s.p.a.,

**SI ATTESTA CHE**

- è stato approvato dal CdA un Modello Organizzativo e Gestionale (c.d. "**MOG**") e nuovo "**codice etico**" societario, ai sensi e per gli effetti di cui al d.lgs. **231/2001** e s.m.i.;
- è stata eseguita una **mappatura iniziale dei rischi** (ex ante).
- sono stati predisposti **protocolli e procedure** (specifiche regole scritte e "modelli organizzativi e gestionali") redatti ai sensi del d.lgs. 231/2001.
- È stato verificato l'**organigramma** societario, inserendo una migliore **segregazione** delle funzioni nonché figure dedicate ai **controlli** (*internal auditor referente dell'OdV*, opportunamente formato).
- È stata svolta la **mappatura ulteriore dei rischi (ex post)** a fronte delle misure deliberate ed attuate, riscontrando un significativo miglioramento (abbassamento della probabilità di reato; innalzamento dei presidi e dei controlli; abbassamento dell'impatto; diminuzione dei "rischi residui").
- Questa attività ha previsto il coinvolgimento **formativo** non solo delle figure apicali, ma anche di tutte le persone che lavorano nelle varie attività aziendali, al fine di rendere partecipi tutti/e dell'esistenza di una valutazione dei rischi e delle conseguenti misure (protocolli) volte a controllarli, oltre che per spiegare le procedure operative scritte per poter lavorare in sicurezza e qualità e con una migliore conoscenza delle norme civili, penali, amministrative e giuslavoristiche necessarie.
- Sono state previste ulteriori informative 231 ai/alle dipendenti.
- La **formazione** si è svolta secondo il c.d. "decalogo 231 del **GIP**" ossia differenziata in base al ruolo e al rischio e con test di comprensione, firma presenza e attestato.
- È stato predisposto un **codice sanzionatorio**, addendum del CCNL, con sanzioni comminate e tracciate (anche se richiami verbali) e comunicate all'OdV con flussi informativi costanti.
- È stato previsto un "**piano di audit**".
- Sono stati ideati e diffusi **moduli** per inviare periodicamente (semestralmente e annualmente) determinati **flussi informativi costanti** all'OdV, in modo da garantire il principio raccomandato dall'*Associazione Internazionale Internal Auditor* del "continuous monitoring and controlling".
- L'OdV analizza costantemente le **criticità** segnalate e, ove del caso, consiglia un miglioramento gestionale.
- Sono state predisposte **clausole contrattuali** da inserire nei contratti e ordini dei fornitori, in modo da verificare, se del caso, anche il loro modello organizzativo e per **accreditare soltanto "fornitori qualificati"** anche dal punto di vista del d.lgs. 231/2001.
- Vengono monitorati "**indicatori predittivi**" di **illecito**, ossia situazioni di per sé lecite, ma spia o segnale di una criticità che si potrebbe manifestare successivamente mediante fattispecie illecite.
- Viene utilizzata l'**e-mail dell'OdV**, su dominio societario.
- Vengono svolti **audit dell'OdV**, sia in remoto (su documentazione on line) sia in presenza (sede / UL) **in particolare per le tematiche di gestione degli aspetti di igiene, salute e sicurezza nei luoghi di lavoro** con redazione di relativo verbale con follow up in base ai riscontri emersi in sede di *safety tour*.

p. 1di2

- È stato deliberato un **fondo spese**, al fine di rendere l'OdV indipendente.
- Viene utilizzato un **software quantitativo**, con indicatori volti ad analizzare scientificamente (e non solo qualitativamente) la probabilità di reato, i presidi, i controlli, l'impatto e il "rischio residuo".
- L'OdV viene retribuito secondo le indicazioni di talune Procure, ossia –indicativamente- in base alla tabella della tariffa dei revisori legali e dei dottori commercialisti.
- Viene tenuto un faldone con i verbali dell'OdV.
- Vengono inviati **pareri** in cui si segnalano le **sentenze** / ordinanze emesse da vari Tribunali e S. C. di Cassazione, attinenti alla realtà in esame e con un commento e con raccomandazioni relative all'operatività societaria.
- Vengono redatti costanti **verbali** relativi all'attività svolta, sia in relazione agli audit sia in merito alle verifiche in loco o telefoniche sia circa i pareri legali inviati costantemente contenenti le sentenze / ordinanze citate.
- Viene predisposta annualmente una **relazione annuale dell'OdV**, inviata al CdA, il quale ha preso atto delle raccomandazioni ivi contenute e deliberato in merito ai *gap* da colmare.
- Vengono redatti costantemente dei verbali relativi all'operato dell'Organismo di Vigilanza.

\*\*\*

In maggiore dettaglio, al MOG 231 sono allegati:

- ✓ Risk Assessment (analisi dei rischi)
- ✓ Matrice dei rischi e tabella dei reati configurabili e dei rispettivi fattori causali (ipotetici "momenti consumativi" del reato; fattori causali; fattori scatenanti)
- ✓ Elenco dei reati presupposto del d.lgs. 231/2001
- ✓ Clausole contrattuali ex d.lgs.231/2001
- ✓ Codice etico
- ✓ Organigramma
- ✓ Regolamento dell'OdV.
- ✓ Procedure e protocolli di dettaglio.
- ✓ Verbali dell'OdV.

### Conclusioni

In conclusione, l'OdV scrivente, oltre ad osservare la diminuzione quantitativa di "rischio residuo" di illecito, misurata dal *tool* software, ritiene che ad oggi la società abbia conseguito un notevole miglioramento organizzativo rispetto al periodo antecedente all'approvazione dei modelli organizzativi e gestionali (MOG), **specie in materia di ambiente e gestione rifiuti, salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, anticorruzione, che risultano efficacemente attuati come evidenziato nei verbali dell'OdV.**

Il personale dipendente e collaboratori/trici stanno modificando la propria cultura d'impresa, con una migliore percezione dei comportamenti leciti e illeciti, **anche in materia di sicurezza e ambiente**, e – soprattutto- delle conseguenze amministrativo/sanzionatorie di eventuali comportamenti dolosi e/o colposi, che potrebbero (anche solo potenzialmente) portare un beneficio o un vantaggio alla società, oltre a costituire un reato perseguibile nei confronti dell'autore materiale dello stesso-persona fisica.

Firmato in originale  
In fede, l'Organismo di Vigilanza  
Giovanni Lombardo

