

EATABLE ADVENTURES Eatable Adventures Italy s.r.l.	<i>Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo</i> PARTE GENERALE		
Codice documento MOGC-003	Data emissione 8 novembre 2023	data adozione 8 novembre 2023	Revisione rev.001

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

AI SENSI DEL D.LGS. 231/2001

– PARTE GENERALE –

A.	PREMESSA.....	3
A.1.	AMBITO DI APPLICAZIONE	3
A.2.	I PRESUPPOSTI DELLA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DELL'ENTE	4
A.3.	SISTEMA SANZIONATORIO DEL D.LGS. 231/2001	5
A.4.	MISURE CAUTELARI	6
B.	PARTE GENERALE	8
B.1.	APPROCCIO METODOLOGICO	8
B.2.	STRUTTURA DEL MOGC.....	9
B.3.	ELENCO DEI REATI PRESUPPOSTO	10
B.4.	CONTESTO, STRUTTURA E GOVERNANCE DELLA SOCIETÀ	11
B.4.1.	Panoramica societaria	13
B.4.2.	Organigramma	13
B.5.	ETICS&VALUES	14
B.6.	SISTEMA GENERALE DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	15
B.6.1.	sistema autorizzativo, deleghe e procure	15
B.6.2.	Sistema di controllo dei flussi finanziari	15
B.6.3.	Sistema di controllo delle specifiche attività del business	15
B.7.	PROCEDURE DI SEGNALEZIONE E WHISTLEBLOWING	15
B.7.1.	Canale di segnalazione interno.....	16
B.7.2.	Canale di segnalazione esterno	17
B.7.3.	Misure di protezione dei segnalanti	18
B.7.4.	Privacy e divulgazione dei dati	19
B.8.	SISTEMA DISCIPLINARE E SANZIONATORIO	20
B.8.1.	Valutazione di gravità	21
B.8.4.	Sanzioni per dirigenti	24
B.8.5.	Sanzioni per dipendenti	25
B.8.6.	Misure nei confronti di fornitori, collaboratori (interni ed esterni), consulenti e partner.....	26
B.8.7.	Misure e sanzioni a tutela dei segnalanti	27
B.9.	ORGANISMO DI VIGILANZA.....	27
B.9.1.	Caratteristiche e requisiti dell'ODV.....	28
B.9.2.	Composizione e identificazione dell'ODV.....	28
B.9.3.	Compiti, funzioni, obblighi e poteri dell'ODV.....	28
B.10.	Comunicazione, diffusione del modello	30
B.11.	FORMAZIONE	30
B.12.	AGGIORNAMENTO DEL MODELLO	31

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 3

A. PREMESSA

Il D.lgs 8 giugno 2001, n. 231, entrato in vigore il 4 luglio 2001 (ora in avanti anche solo “il Decreto”), disciplina la responsabilità amministrativa dipendente da reato degli enti. Si tratta di una normativa approvata dall’Italia a seguito di impegni internazionali (v. Convenzione OCSE del 17 dicembre 1997 e secondo protocollo del 19 giugno del 1997) ed europei (v. Raccomandazione (88)18 del Comitato dei ministri del Consiglio d’Europa, Raccomandazione R (81)12 e Raccomandazioni n.28 e 12 del 1981) in materia di responsabilità “penale” delle società.

Le conseguenze di questa normativa sono molteplici. In particolare, il d.lgs. 231/2001 da un lato regola il momento della prevenzione del rischio-reato mentre dall’altro stabilisce alcune regole peculiari per lo svolgimento del processo – in sede penale – a carico delle società.

Ancora, l’adozione di modelli di organizzazione, gestione e controllo (MOGC) agisce sia quale strumento di prevenzione del rischio che come proprio strumento di organizzazione della Società.

Pertanto, la Eatable Adventures Italy s.r.l. (di seguito anche solo “EA Italy” o la “Società”) ha ritenuto necessaria l’adozione – e la successiva efficace attuazione – di un modello di organizzazione, gestione e controllo strutturato al fine di contrastare il rischio di compimento di reati da parte di amministratori o dipendenti e dunque per contrastare le conseguenze sulla Società tutta. Il presente modello è redatto tenuto conto di quanto previsto dalle Linee Guida di Confindustria (di seguito anche solo “L.G.Conf.”).

A.1. AMBITO DI APPLICAZIONE

L’art. 1, commi 2 e 3, d.lgs. 231/2001 prevede che le disposizioni previste dal decreto stesso *«si applicano agli enti forniti di personalità giuridica e alle società e associazioni anche prive di personalità giuridica. Non si applicano allo Stato, agli enti pubblici territoriali, agli altri enti pubblici non economici nonché agli enti che svolgono funzioni di rilievo costituzionale»*.

La natura della responsabilità – amministrativa o penale – è stata oggetto di ampio dibattito, sia dottrinale che giurisprudenziale. Ciò che può rilevare in questa sede è che, strutturalmente, il Decreto delinea un impianto giuridico afferibile all’ambito del diritto penale e del processo penale.

Pertanto, la EA Italy s.r.l. rientra tra gli enti soggetti a tale disciplina essendo una società di capitali.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 4

In questo senso, dunque, anche nella redazione del presente Modello si è tenuto conto della spiccata caratterizzazione penalistica sottesa all'impianto normativo del d.lgs. 231/2001.

A.2. I PRESUPPOSTI DELLA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DELL'ENTE

L'art. 5, comma 1, d.lgs. 231/2001 stabilisce che *«l'ente è responsabile per i reati commessi nel suo interesse o a suo vantaggio:*

- a) da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dello stesso;*
- b) da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza» dei soggetti apicali.*

Inoltre, il comma 2 del citato articolo prevede che «l'ente non risponde se le persone indicate nel comma 1 hanno agito nell'interesse esclusivo proprio o di terzi».

Pertanto, il Decreto differenzia la posizione di responsabilità della Società – e i profili di accertamento della stessa – a seconda che i soggetti agenti rivestano *funzioni di rappresentanza* oppure siano soggetti sottoposti *alla direzione o alla vigilanza*.

In questo senso, laddove il soggetto agente sia un c.d. soggetto in posizione apicale, l'art. 6 d.lgs. 231/2001 prevede che *«l'ente non risponde se prova che:*

- a) l'organo dirigente ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;*
- b) il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli di curare il loro aggiornamento è stato affidato a un organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo;*
- c) le persone hanno commesso il reato eludendo fraudolentemente i modelli di organizzazione e di gestione;*
- d) non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di cui alla lettera b)» (OdV).*

Come si può notare, sussiste un'inversione dell'onere probatorio rispetto a quanto previsto nell'ambito del processo penale alle persone fisiche. In siffatti casi, infatti, sarà la società a dover provare di rientrare nei parametri normativi indicati.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 5

Diversamente, laddove il soggetto agente sia un c.d. sottoposto, l'art. 7 d.lgs. 231/2001 prevede che *«l'ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza. In ogni caso, è esclusa l'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza se l'ente, prima della commissione del reato, ha adottato ed efficacemente attuato un modello di organizzazione, gestione e controllo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi»*.

A.3. SISTEMA SANZIONATORIO DEL D.LGS. 231/2001

Le sanzioni comminabili all'ente sono stabilite dagli artt. 9 e ss. del d.lgs. 231/2001.

Come si evince dalla Relazione ministeriale al Decreto, il sistema sanzionatorio previsto dal d.lgs. 231/2001, essendo composto da sanzioni pecuniarie e sanzioni interdittive, può dirsi «essenzialmente binario».

B.4.1. Sanzioni pecuniarie

In caso di condanna *«si applica sempre la sanzione pecuniaria»*. Tale sanzione è applicata per quote (tra 100 e 1000) e per valore della quota (da € 258,23 a € 1549.37). Ai sensi dell'art. 11, d.lgs. 231/2001 *«nella commisurazione della sanzione pecuniaria il giudice determina il numero delle quote tenendo conto della gravità del fatto, del grado della responsabilità dell'ente nonché dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e per prevenire la commissione di ulteriori illeciti. L'importo della quota è fissato sulla base delle condizioni economiche e patrimoniali dell'ente allo scopo di assicurare l'efficacia della sanzione»*.

B.4.2. Sanzioni interdittive

Se il reato presupposto è stato posto in essere da un soggetto apicale e ha procurato all'ente un profitto di rilevante entità ovvero se il reato posto in essere da un soggetto sottoposto all'altrui direzione è stato determinato o agevolato da gravi carenze organizzative ovvero ancora in caso di reiterazione degli illeciti da parte dell'ente, è prevista l'applicazione di sanzioni interdittive. Di seguito, in sunto, le diverse tipologie di sanzioni interdittive:

- interdizione dall'esercizio dell'attività;
- sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 6

- divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per l'ottenimento di un servizio pubblico;
- esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli concessi;
- divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Ai sensi dell'art. 14, d.lgs. 231/2001, nel determinare le sanzioni interdittive da applicare, il Giudice deve utilizzare i medesimi criteri applicati per le sanzioni pecuniarie, *«tenendo conto dell'idoneità delle singole sanzioni a prevenire illeciti del tipo di quello commesso»*.

Inoltre, per quanto concerne il divieto di contrattare con la P.A., la sanzione può anche essere limitata a determinati tipi di contratto o a determinate amministrazioni. L'interdizione dall'esercizio di un'attività comporta la sospensione ovvero la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali allo svolgimento dell'attività.

Da ultimo, alle sanzioni interdittive di cui sopra va aggiunta una sanzione interdittiva specifica (c.d. "morte dell'ente) prevista dall'art. 16 del d.lgs. 231/2001, ai sensi del quale *«può essere disposta l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività se l'ente ha tratto dal reato un profitto di rilevante entità ed è già stato condannato, almeno tre volte negli ultimi sette anni, alla interdizione temporanea dall'esercizio dell'attività»*.

A.4. MISURE CAUTELARI

Il decreto d.lgs. 231/2001 prevede inoltre la possibilità che sanzioni interdittive indicate nel paragrafo precedente possano essere applicate anche in via cautelare.

L'art. 45 d.lgs. 231/2001 prevede l'applicazione delle misure cautelari laddove *«sussistono gravi indizi per ritenere la sussistenza della responsabilità dell'ente per un illecito amministrativo dipendente da reato e vi sono fondati e specifici elementi che fanno ritenere concreto il pericolo che vengano commessi illeciti della stessa indole di quello per cui si procede»*.

Si tenga altresì presente come l'applicazione delle misure cautelari interdittive può incidere fortemente sulla Società. Infatti, è previsto che già in sede di indagini, *«in luogo della misura cautelare interdittiva, il*

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 7

giudice può nominare un commissario giudiziale» per un periodo pari alla durata della misura che sarebbe stata applicata.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 8

B. PARTE GENERALE

B.1. APPROCCIO METODOLOGICO

Come sopra meglio specificato, l'adozione di un MOGC non risulta essere obbligatoria ma è altamente consigliabile sia al fine di migliorare l'organizzazione della Società sia al fine di mitigare il rischio della commissione di reati ed in particolare escludere che gli stessi possano essere posti in essere nell'interesse o vantaggio della Società stessa.

Nel rispetto del principio di *accountability* e in virtù della strutturazione organizzativa in atto, la scelta della EA Italy s.r.l. risulta essere dettata – anche – dalla necessità di organizzare al meglio le proprie attività.

Inoltre, si è optato per un Modello avente una Parte Generale snella e non prolissa in modo da concentrare l'attenzione sulle procedure di controllo e non appesantire un documento che, altrimenti, potrebbe essere svuotato del suo reale obiettivo.

L'attività di redazione, adozione e successiva attuazione del MOGC è stata suddivisa in 3+1 fasi.

- *Fase 1 – Gap Analysis e Risk assesment*
 - *self-analysis* del contesto;
 - interviste delle risorse interne;
 - analisi delle aree di rischio potenzialmente associabili ai reati presupposto di cui al d.lgs. 231/2001;
 - mappatura dei rischi e dei processi;
 - analisi delle procedure e dei protocolli comportamentali di prevenzione del rischio già esistenti.
- *Fase 2 – Analisi e valutazione dei rischi*
 - identificazione delle aree di rischio;
 - identificazione dei fattori di rischio;
 - analisi del c.d. rischio reato in riferimento alle singole aree aziendali e processi aziendali.
- *Fase 3 – Modello di organizzazione, gestione e controllo*
 - individuazione delle aree di competenza, ruoli e responsabilità all'interno dell'azienda;
 - individuazione delle attività nel cui ambito possono essere commessi reati;
 - stesura degli specifici protocolli, policies, procedure e comportamenti idonei ad evitare il compimento di reati;

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 9

- revisione del sistema di deleghe e procure;
- implementazione di un sistema di controllo e dunque di un Organismo di Vigilanza, identificando funzioni, obblighi, obbiettivi, caratteristiche e risorse;
- revisione del sistema disciplinare e sanzionatorio.
 - *Fase finale - Formazione*
- formazione interna per la comunicazione delle procedure e dei protocolli adottati nonché del sistema sanzionatorio implementato.

B.2. STRUTTURA DEL MOGC

Il presente Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC) è diviso, oltre all'integrato Codice Etico, in due sezioni: "Parte Generale (P.G.)" e "Parte Speciale (P.S.)". Si tratta di una scelta piuttosto comune nell'ambito della struttura dei modelli organizzativi ai sensi del d.lgs. 231/2001.

Tale costruzione, infatti, permette di comporre il documento mediante una struttura base tendenzialmente più rigida, la Parte Generale, e una struttura più flessibile, la Parte Speciale.

In questo senso, la P.G. contiene i principi, le regole base e la definizione generale del sistema di organizzazione, gestione e controllo. Si sofferma poi sul quadro normativo applicato, elenca e rende conoscibili ai destinatari del Modello stesso le aree di rischio afferibili ai reati presupposto previsti nel Decreto, delinea i principi del sistema autorizzativo di deleghe e procure, dei controlli finanziari e delle procedure di segnalazione (c.d. *whistleblowing*). Inoltre, definisce i principi di funzionamento del sistema disciplinare e sanzionatorio, delle funzioni e competenze dell'Organismo di Vigilanza nonché il sistema di comunicazione e diffusione *infra*-aziendale e *extra*-aziendale del Modello stesso. Da ultimo, di particolare importanza, la P.G. definisce tempi e modalità per la formazione di amministratori e dipendenti in relazione al Modello adottato.

La P.S., invece, contiene l'insieme delle procedure adottate dalla Società al fine di mitigare, in relazione alle attività sensibili individuate, il rischio di commissione dei reati presupposto indicati nel d.lgs. 231/2001.

Si aggiunge, quale parte esterna ma integrante della P.S., il Regolamento dell'OdV.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 10

B.3. ELENCO DEI REATI PRESUPPOSTO

Il Decreto prevede un elenco dei reati la cui commissione da parte del soggetto apicale o del sottoposto può dare seguito a responsabilità dell'ente. Dunque, non tutti i reati commessi dai predetti soggetti danno luogo alla responsabilità ai sensi del D.lgs. 231/2001.

Alla data di prima promulgazione del Decreto l'elenco dei reati presupposto era più limitato ma, nel corso del tempo, tale elenco è stato ampliato e/o modificato. Quale ultima novella, si segnala l'introduzione di alcune fattispecie in materia di delitti contro la P.A. ad opera della Legge 9 ottobre 2023, n. 137 (art. 353 c.p. Turbata libertà degli incanti, art. 353-bis c.p. Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente).

Pertanto, rinviando alla Parte Speciale e all'Analisi dei Rischi per una più completa elencazione, di seguito i principali reati presupposto ad oggi previsti dal D.lgs. 231/2001:

- art. 24, reati contro la Pubblica Amministrazione [Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c.p.); Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c.p.); Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.); Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.); Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis c.p.); Inadempimento di contratti di pubbliche forniture (art. 355 c.p.); Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 co.2, n°1 c.p.); Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.); Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.)];
- art. 24-bis, delitti informatici e trattamento illecito di dati;
- art. 24-ter, delitti di criminalità organizzata;
- art. 25, delitti contro la P.A. (Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio);
- art. 25-bis, delitti contro la fede pubblica (Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento);
- art. 25-bis.1, delitti contro l'industria ed il commercio;
- art. 25-ter, reati societari: False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.); Fatti di lieve entità (Art. 2621-bis); Impedito controllo (art. 2625 co. 2 c.c.); Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.); Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.); Illecite operazioni sulle

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 11

azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.); Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.); Formazione fittizia di capitale (art. 2632 c.c.); Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.); Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.); Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);

- art. 25-quater, delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico;
- art. 25-quater.1, pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili;
- art. 25-quinquies, delitti contro la personalità individuale;
- art. 25-sexies, reati di abuso di mercato;
- 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-octies, reati di ricettazione e riciclaggio nonché autoriciclaggio;
- art. 25-octies.1, reati in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori;
- art. 25-novies, delitti in materia di violazione del diritto d'autore;
- art. 25-decies, reati di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria;
- art. 25-undecies, Reati ambientali;
- art. 25-duodecies, Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare;
- art. 25-terdecies, reati di razzismo e xenofobia;
- art. 25-quaterdecies, Frode in competizioni sportive, Esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati;
- reati transnazionali (l. 146/2006);
- art. 25-quinquiesdecies, Reati tributari;
- art. 25-sexiesdecies, T.U. Dogane (delitti di contrabbando);
- art. 25-septiesdecies e art. 25-duodevicies, delitti in materia di beni culturali;
- reati richiamati di cui alla Legge 146/2006.

B.4. CONTESTO, STRUTTURA E GOVERNANCE DELLA SOCIETÀ

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 12

Come da oggetto sociale rinvenibile in Visura CCIAA la Società ha per oggetto lo svolgimento – in via principale – delle seguenti attività:

- assunzione, detenzione e gestione di partecipazioni, in società e/o enti costituiti o costituendi in Italia;
- prestazione di servizi per sostenere la nascita e lo sviluppo di start-up innovative;
- supporto tecnico, amministrativo e finanziario delle start-up innovative;
- fornitura di consulenza e servizi a società di nuova ovvero recente costituzione, *start-up* innovative & PMI, ivi comprese le PMI innovative, anche diverse dai soggetti di cui sopra, per l'avvio di nuove attività imprenditoriali inclusa l'assistenza nella definizione della struttura finanziaria, della strategia industriale commerciale, promozionale e di marketing;
- svolgimento di attività finalizzate alla costituzione ed allo sviluppo d'impresa nel territorio nazionale ed internazionale, fornendo una serie di servizi a valore aggiunto, ivi compresa la definizione di business plan, le relazioni con la comunità finanziaria, enti governativi, istituti di credito, investitori e *venture capitalist*, il *networking* con altre aziende, il marketing e la comunicazione;
- promozione di attività di ideazione, creazione e sviluppo di imprese nel settore dell'*agritech* (ovvero iniziative finalizzate allo sviluppo ed all'erogazione di beni e servizi, in favore di società ed enti operanti nel settore agritech) anche attraverso attività di ricerca, sviluppo, formazione, disseminazione e creazione d'impres;
- ideazione, la creazione, lo sviluppo e l'implementazione di piattaforme informatiche atte a rendere servizi mediante l'utilizzo della rete internet, nonché la gestione delle stesse anche per conto di terzi;
- attività di formazione connessa alle attività di cui sopra;
- consulenza alle imprese finalizzata all'ottenimento di finanziamenti agevolati e/o contributi a fondo perduto, a valere su fondi pubblici di ogni tipo (regionali, nazionali e comunitari), allestimento e presentazione di pratiche di finanziamento;

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 13

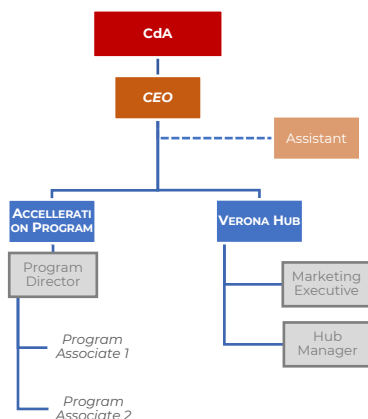
- elaborazione di studi di fattibilità (*business plan*) ed attività propedeutiche (analisi di settore, analisi di mercato, analisi degli investimenti, etc.) ivi compreso il disbrigo di tutti gli iter burocratici ed amministrativi;
- consulenza strategica per aziende per la definizione delle strategie di crescita e sviluppo aziendali;
- ricerca di venture capital, business angels (investitori informali) per lo sviluppo di nuova imprenditorialità;
- partenariato aziendale privato e pubblico; ricerca ed individuazione di partner finanziari e tecnici per la realizzazione e lo sviluppo di iniziative imprenditoriali e di investimento, per la costituzione e la ristrutturazione di aziende e del relativo assetto proprietario; finanza di progetto (*project financing*);
- consulenza aziendale alle imprese in materia di gestione, organizzazione, ristrutturazione riconversione, fusione scissione scorporo o apporto di rami di azienda, valutazioni azienda di *check-up*, diagnosi e sistemi di controllo aziendali;
- analisi di bilancio e di altre informazioni economiche patrimoniali e finanziarie in genere; analisi del fabbisogno aziendale e di specifici investimenti, selezione e pianificazione degli strumenti di copertura finanziaria ordinaria ed agevolata.

B.4.1. Panoramica societaria

Eatable Adventures Italy s.r.l. è sottoposta alla attività di direzione e coordinamento da parte della società Eatable Adventures S.L. la quale detiene il 100% del capitale sociale.

Eatable Adventures Sociedad Limitada è una società di diritto spagnolo con sede in Paseo de la Habana 1, planta 15, 28036 Madrid.

B.4.2. Organigramma



B.5. ETHICS&VALUES

EA Italy ha adottato un Codice Etico dal quale si traggono i principi generali che la Società stessa ha individuato e fatto propri:

- legalità e trasparenza;
- correttezza e integrità morale;
- non discriminazione;
- riservatezza dei dati personali di ogni interessato;
- diligenza e conflitto di interessi;
- correttezza dei rapporti interni ed esterni.

Inoltre, nel Codice Etico, la Società ha determinato i propri valori:

- *Commitment to impact;*
- *Consistency with our vision;*
- *Passion for what we do;*
- *Closeness to people;*
- *Integrity to build trust;*
- *Excellence in decision making.*

Inoltre, nel Codice Etico sono stati individuati i principi cardine di esecuzione e sviluppo dei rapporti con i dipendenti e collaboratori, dei rapporti con soggetti ed enti esterni alla Società nonché dei comportamenti nell'esecuzione del business.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	pag. 15

B.6. SISTEMA GENERALE DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

B.6.1. Sistema autorizzativo, deleghe e procure

Alla luce delle dimensioni della Società, specie con riferimento al numero di dipendenti e alle modalità di business, la EA Italy ha adottato un sistema di gestione dei poteri in esecuzione del quale sono stati forniti agli Amministratori i poteri di direzione e gestione della stessa. Sono previste procedure specifiche per il conferimento di ulteriori poteri e/o deleghe da attuarsi secondo il protocollo (v. **Pro-001** – *Sistema autorizzativo, deleghe e procure*) allegato alla Parte Speciale del presente Modello di Gestione, Organizzazione e Controllo.

B.6.2. Sistema di controllo dei flussi finanziari

Vista la Valutazione dei Rischi, è risultato necessario porre l'attenzione, specie con riferimento ai protocolli da attuare, nei riguardi dell'attività di gestione dei flussi finanziari e delle procedure di controllo. A tal proposito, sono adottate protocolli specifici per la gestione di tali attività da attuarsi secondo i protocolli adottati dalla Società e allegati alla Parte Speciale del presente Modello di Gestione, Organizzazione e Controllo (su tutti, v. **Pro-014 e 015** – *Risorse finanziarie, acquisti, incarichi e consulenze* e **Pro-006** – *Procedure di fatturazione, gestione contabilità, bilancio, amministrazione e controllo*).

B.6.3. Sistema di controllo delle specifiche attività del business

Vista la Valutazione dei Rischi, è risultato necessario porre l'attenzione alla specifica attività svolta dalla Società e, pertanto, sono adottati protocolli specifici (v. **Pro-005**– *Gestione dei processi di Acceleration Services e– Gestione Due Diligence*)

B.7. PROCEDURE DI SEGNALAZIONE E WHISTLEBLOWING

Quanto al sistema di segnalazione e whistleblowing applicato dalla Società, la stessa ha adottato il protocollo denominato “*Segnalazioni e whistleblowing*” al fine di prevedere e comunicare a tutti gli interessati i canali di segnalazione, le modalità di gestione delle segnalazioni e le indicazioni in merito al rispetto tutto quanto previsto dalla normativa in materia.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 16

La Società attua quanto previsto dal d.lgs. 10 marzo 2023, n. 24 in combinato disposto con l'art. 6 del d.lgs. 231/2001.

Al riguardo, con decorrenza 17 dicembre 2023, a seguito della novella operata dal d.lgs. 24/2023, l'art. 6, comma 2-bis del d.lgs. 231/2001 stabilisce che i Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo devono prevedere *ai sensi del decreto legislativo attuativo della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 ottobre 2019, i canali di segnalazione interna, il divieto di ritorsione e il sistema disciplinare.*

Ancora, in ottemperanza alla sopra indicate previsioni normative, la Società ha previsto nel proprio sistema disciplinare misure e sanzioni ai fini di tutela dei segnalanti. In particolare, la Società ha previsto che in caso di segnalazione effettuata con dolo o colpa grave, quindi con un certo grado di consapevolezza e volontà dell'agente di stare inviando una segnalazione non veritiera e infondata, si applicano, in relazione alla posizione/funzione del segnalante, le sanzioni previste in caso di violazione dolosa (ad esempio, in caso di soggetto dipendente, si applica la sanzione del licenziamento per giusta causa).

B.7.1. Canale di segnalazione interno

L'art. 5 del d.lgs. 24/2023 prevede che *nell'ambito della gestione del canale di segnalazione interna, la persona o l'ufficio interno ovvero il soggetto esterno, ai quali è affidata la gestione del canale di segnalazione interna svolgono le seguenti attività:*

- a) rilasciano alla persona segnalante avviso di ricevimento della segnalazione entro sette giorni dalla data di ricezione;*
- b) mantengono le interlocuzioni con la persona segnalante e possono richiedere a quest'ultima, se necessario, integrazioni;*
- c) danno diligente seguito alle segnalazioni ricevute;*
- d) forniscono riscontro alla segnalazione entro tre mesi dalla data dell'avviso di ricevimento o, in mancanza di tale avviso, entro tre mesi dalla scadenza del termine di sette giorni dalla presentazione della segnalazione;*
- e) mettono a disposizione informazioni chiare sul canale, sulle procedure e sui presupposti per effettuare le segnalazioni interne, nonché sul canale, sulle procedure e sui presupposti per*

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 17

effettuare le segnalazioni esterne. Le suddette informazioni sono esposte e rese facilmente visibili nei luoghi di lavoro, nonché accessibili alle persone che pur non frequentando i luoghi di lavoro intrattengono un rapporto giuridico in una delle forme di cui all'articolo 3, commi 3 o 4¹. Se dotati di un proprio sito internet, i soggetti del settore pubblico e del settore privato pubblicano le informazioni di cui alla presente lettera anche in una sezione dedicata del suddetto sito.

Pertanto, la Società ha implementato, così come da protocollo interno Pro-009, un sistema di segnalazione mediante modalità di segnalazione telematica strutturato ai sensi del D.lgs. 24/2023 e in conformità con le Linee Guida ANAC di cui alla Delibera n. 311 del 12 luglio 2023 e alle Linee Guida di Confindustria del 27 ottobre 2023.

B.7.2. Canale di segnalazione esterno

Si segnala ai destinatari del presente documento di Parte Generale che, come previsto dal d.lgs. 24/2023, è possibile altresì procedere ad una segnalazione anche per il tramite di c.d. canali esterni.

In particolare, l'art. 6 del predetto d.lgs. 24/2023 prevede che *la persona segnalante può effettuare una segnalazione esterna se, al momento della sua presentazione, ricorre una delle seguenti condizioni:*

- a) non è prevista, nell'ambito del suo contesto lavorativo, l'attivazione obbligatoria del canale di segnalazione interna ovvero questo, anche se obbligatorio, non è attivo o, anche se attivato, non è conforme a quanto previsto dall'articolo 4;*
- b) la persona segnalante ha già effettuato una segnalazione interna ai sensi dell'articolo 4 e la stessa non ha avuto seguito;*
- c) la persona segnalante ha fondati motivi di ritenere che, se effettuasse una segnalazione interna, alla stessa non sarebbe dato efficace seguito ovvero che la stessa segnalazione possa determinare il rischio di ritorsione;*

¹ Dipendenti pubblici, privati, lavoratori subordinati, lavoratori o collaboratori, liberi professionisti, consulenti, volontari e tirocinanti, azionisti e persone con funzioni di amministrazione, direzione, controllo, vigilanza o rappresentanza. La tutela si applica anche laddove il rapporto giuridico con il soggetto non sia ancora iniziato se le informazioni sulle violazioni sono state acquisite durante il processo di selezione o in altre fasi precontrattuali; durante il periodo di prova; successivamente allo scioglimento del rapporto giuridico se le informazioni sulle violazioni sono state acquisite nel corso del rapporto stesso.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 18

d) *la persona segnalante ha fondato motivo di ritenere che la violazione possa costituire un pericolo imminente o palese per il pubblico interesse.*

Inoltre, l'art. 7 del d.lgs. 24/2023 prevede che *l'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) attiva un canale di segnalazione esterna che garantisca, anche tramite il ricorso a strumenti di crittografia, la riservatezza dell'identità della persona segnalante, della persona coinvolta e della persona menzionata nella segnalazione, nonché del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione. La stessa riservatezza viene garantita anche quando la segnalazione viene effettuata attraverso canali diversi da quelli indicati nel primo periodo o perviene a personale diverso da quello addetto al trattamento delle segnalazioni, al quale viene in ogni caso trasmessa senza ritardo.*

Le segnalazioni esterne sono effettuate in forma scritta tramite la piattaforma informatica oppure in forma orale attraverso linee telefoniche o sistemi di messaggistica vocale ovvero, su richiesta della persona segnalante, mediante un incontro diretto fissato entro un termine ragionevole.

La segnalazione esterna presentata ad un soggetto diverso dall'ANAC è trasmessa a quest'ultima, entro sette giorni dalla data del suo ricevimento, dando contestuale notizia della trasmissione alla persona segnalante.

B.7.3. Misure di protezione dei segnalanti

Con specifico riferimento alle misure di protezione dei segnalanti la Società applica quanto previsto dal d.lgs. 24/2023 e ha adottato il protocollo denominato “*Segnalazioni e whistleblowing*” al fine di dare attuazione alle previsioni della normativa vigente.

In questo senso, la tutela del segnalante è garantita dall'art. 13 del Decreto, il quale prevede un obbligo di riservatezza rispetto all'identità del segnalante e a qualsiasi altra informazione da cui essa può, direttamente o indirettamente, evincersi. Nello specifico, sancisce che, senza il consenso espresso della stessa persona segnalante, tale identità *non possa essere rivelata a persone diverse da quelle competenti a ricevere o a dare seguito alle segnalazioni*².

² Le quali devono essere espressamente autorizzate a trattare tali dati ai sensi degli articoli 29 e 32, paragrafo 4, del regolamento (UE) 2016/679 e dell'articolo 2-quaterdecies del codice in materia di protezione dei dati personali di cui al Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 19

Inoltre, la normativa vieta qualsiasi tipologia di ritorsione nei confronti del soggetto segnalante. In particolare, si evidenzia che l'art. 17, comma 4, d.lgs. 24/2023 stabilisce che costituiscono ritorsioni:

- a) *il licenziamento, la sospensione o misure equivalenti;*
- b) *la retrocessione di grado o la mancata promozione;*
- c) *il mutamento di funzioni, il cambiamento del luogo di lavoro, la riduzione dello stipendio, la modifica dell'orario di lavoro;*
- d) *la sospensione della formazione o qualsiasi restrizione dell'accesso alla stessa;*
- e) *le note di merito negative o le referenze negative;*
- f) *l'adozione di misure disciplinari o di altra sanzione, anche pecuniaria;*
- g) *la coercizione, l'intimidazione, le molestie o l'ostracismo;*
- h) *la discriminazione o comunque il trattamento sfavorevole;*
- i) *la mancata conversione di un contratto di lavoro a termine in un contratto di lavoro a tempo indeterminato, laddove il lavoratore avesse una legittima aspettativa a detta conversione;*
- l) *il mancato rinnovo o la risoluzione anticipata di un contratto di lavoro a termine;*
- m) *i danni, anche alla reputazione della persona, in particolare sui social media, o i pregiudizi economici o finanziari, comprese la perdita di opportunità economiche e la perdita di redditi;*
- n) *l'inserimento in elenchi impropri sulla base di un accordo settoriale o industriale formale o informale, che può comportare l'impossibilità per la persona di trovare un'occupazione nel settore o nell'industria in futuro;*
- o) *la conclusione anticipata o l'annullamento del contratto di fornitura di beni o servizi;*
- p) *l'annullamento di una licenza o di un permesso;*
- q) *la richiesta di sottoposizione ad accertamenti psichiatrici o medici.*

B.7.4. Privacy e divulgazione dei dati

In ottemperanza del d.lgs. 24/2023 la Società adotta quanto previsto dalla normativa e dunque provvede ad applicare quanto segue.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 20

- Rilascio di una informativa ai soggetti coinvolti e l'obbligo di richiesta del consenso espresso del segnalante affinché ne venga dichiarata l'identità a soggetti diversi rispetto a quelli autorizzati a ricevere le segnalazioni;
- non vengono raccolti dati personali che manifestamente non sono utili al trattamento di una specifica segnalazione; se raccolti accidentalmente, tali dati vengono cancellati immediatamente;
- svolgimento di una valutazione di impatto sul trattamento dei dati oggetto di segnalazione (DPIA), l'adozione di misure di sicurezza idonee a garantire la riservatezza delle persone coinvolte e del contenuto della segnalazione, l'individuazione specifica del personale preposto a gestire le segnalazioni con predisposizione di idonea nomina, l'adozione di una specifica procedura di segnalazione e integrazione del registro dei trattamenti previsto dall'art. 30 GDPR;
- la conservazione delle segnalazioni, interne ed esterne, e la conservazione della relativa documentazione è limitata al tempo necessario al trattamento della segnalazione stessa e comunque non oltre cinque anni a decorrere dalla data della comunicazione dell'esito finale della procedura di segnalazione.

B.8. SISTEMA DISCIPLINARE E SANZIONATORIO

L'art. 6 comma 2, lett. e) d.lgs. 231/2001 prevede che *«in relazione all'estensione dei poteri delegati e al rischio di commissione dei reati, i modelli devono»*, tra gli altri requisiti, *«introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello»*.

Si tenga presente che ai fini dell'applicazione delle sanzioni ovvero anche solo ai fini dell'avvio di una procedura disciplinare, non è necessario che un soggetto abbia posto in essere una condotta di reato o già solo una condotta di reato relativa ad uno o più reati presupposto di cui al catalogo.

Il presidio sanzionatorio, infatti, è attuato al fine di sanzionare comportamenti contrari a *policies*, procedure e codici di condotta (d'ora in avanti anche solo "le Misure") esplicitati nel modello stesso. Così anche, la relativa procedura può essere avviata anche se la condotta dell'amministratore/dipendente non configura una fattispecie di reato.

L'elevazione di sanzioni non pregiudica il diritto della Società ad agire nei confronti del soggetto sanzionato presso le sedi giudiziali e/o al fine di risarcimento del danno.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 21

Anche in tal senso, il sistema sanzionatorio qui strutturato si pone quale integrazione del sistema già esistente ed implementato presso la Società. Resta inteso che i provvedimenti disciplinari nei confronti dei lavoratori subordinati – e così anche i provvedimenti sanzionatori ai sensi del presente documento – sono e devono essere attuati nel rispetto di quanto previsto dall’art. 7 della legge 300/1970 (Statuto dei Lavoratori), dal CCNL applicato e delle normative giuslavoristiche applicabili.

Pertanto, come previsto dall’art. 7, comma 1, L.300/1970 le procedure di contestazione sono portate a conoscenza dei lavoratori. Ancora, in particolare, si ricorda che il comma 2 della citata norma specifica come *«il datore di lavoro non può adottare alcun provvedimento disciplinare nei confronti del lavoratore senza avergli preventivamente contestato l'addebito e senza averlo sentito a sua difesa»*.

Pertanto, in virtù dell’applicazione di tali normative, il procedimento e le eventuali sanzioni dovranno rispondere ai principi di proporzionalità, differenziazione, adeguatezza ed immediatezza.

B.8.1. Valutazione di gravità

Il sistema sanzionatorio, come già sopra indicato, si ispira a principi di proporzionalità, differenziazione, adeguatezza ed immediatezza.

Anche in ottemperanza a tali principi appare dunque necessario predeterminare un sistema sanzionatorio che definisca a priori livelli di gravità delle condotte poste in essere in violazione del Modello adottato.

- a) Lieve inosservanza – comportamento non conforme a quanto previsto e stabilito dal Modello e dalle Misure ivi previste. Trattasi di comportamento di mera inosservanza caratterizzato da limitate e lievi conseguenze per la Società, posto in essere in assenza di dolo o colpa grave e che non abbia generato danni alla società o un rischio di sanzioni nei confronti della Società ai sensi del d.lgs. 231/2001.
- b) Inosservanza – comportamento non conforme a quanto previsto e stabilito dal Modello e dalle Misure ivi previste. Trattasi di comportamento di inosservanza caratterizzato da conseguenze non lievi e non quantificabili per la Società, posto in essere in assenza di dolo o colpa grave e che non abbia generato danni alla società o un rischio di sanzioni nei confronti della Società ai sensi del d.lgs. 231/2001.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 22

- c) Inosservanza grave – comportamento non conforme a quanto previsto e stabilito dal Modello e dalle Misure ivi previste. Trattasi di comportamento di inosservanza caratterizzato da conseguenze gravi e quantificabili per la Società, posto in essere in assenza di dolo o colpa grave e che abbia generato danni alla società o un rischio di sanzioni nei confronti della Società ai sensi del d.lgs. 231/2001.
- d) Inosservanza gravissima – comportamento non conforme a quanto previsto e stabilito dal Modello e dalle Misure ivi previste. Trattasi di comportamento di inosservanza caratterizzato da conseguenze gravissime e quantificabili quali rilevanti per la Società, posto in essere con dolo o già anche con colpa grave e che abbia generato gravi danni alla società o un rischio elevato di sanzioni nei confronti della Società ai sensi del d.lgs. 231/2001.
- e) Violazione dolosa – comportamento non conforme a quanto previsto e stabilito dal Modello e dalle Misure ivi previste. Trattasi di comportamento che, indipendentemente dalle conseguenze in concreto per la Società, venga posto in essere con dolo o già anche con colpa grave e che abbia generato un rischio elevato di sanzioni nei confronti della Società ai sensi del d.lgs. 231/2001 e/o, comunque, che abbia leso il rapporto fiduciario che caratterizza il rapporto di lavoro intercorrente con la società.

Rientra nel novero della violazione dolosa di cui al presente punto e) la segnalazione (v. par. B.7) effettuata con dolo o colpa grave, quindi con un certo grado di consapevolezza e volontà di stare inviando una segnalazione non veritiera e infondata.

Per la valutazione dell'entità contestabile, in generale, si dovrà dunque tenere conto dell'intenzionalità della condotta, dell'entità del pericolo e delle potenziali conseguenze, dei tempi, delle modalità e delle circostanze della non conformità comportamentale posta in essere.

B.8.2. Tipologia delle sanzioni

Laddove applicabili, sono previste le seguenti sanzioni:

- i) rimprovero verbale;
- ii) rimprovero scritto – comunicazione scritta;

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 23

- iii) sospensione dal servizio con sospensione del trattamento economico nei limiti previsti dal CCNL applicato;
- iii-bis) sospensione dal servizio con mantenimento del trattamento economico;
- iv) licenziamento per giustificato motivo soggettivo ovvero oggettivo;
- v) licenziamento disciplinare per giusta causa (senza preavviso);
- vi) risoluzione contrattuale.

B.8.3. Sanzioni per l'amministratore e per i soggetti di cui alle funzioni di controllo

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. a) e lett. b), si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto ii) nella forma della comunicazione scritta; Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. c), d), e) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto vi).

Si riassume quanto sopra nella tabella sottostante.

Sanzioni per l'amministratore e per i soggetti di cui alle funzioni di controllo

gravità	rimprovero verbale	rimprovero scritto – comunicazione e scritta	sospensione dal servizio senza sospensione del trattamento economico	sospensione dal servizio con sospensione del trattamento economico	licenziamento o per giustificato motivo soggettivo ovvero oggettivo	licenziamento disciplinare per giusta causa (senza preavviso)	risoluzione contrattuale
Lieve inosservanza		X					
Inosservanza		X					
Inosservanza grave							X
Inosservanza gravissima							X
Violazione dolosa							X

*

I contratti/mandati stipulati con la Società prevedono clausole contrattuali mediante le quali l'amministratore o i soggetti di cui alle funzioni di controllo si impegnano a rispettare il Codice Etico della Società, il MOGC adottato e dunque le misure ivi applicabili.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 24

Pertanto, in caso di una o più violazioni di quanto previsto da detta documentazione, in applicazione delle clausole sottoscritte, fatto salvo il risarcimento del danno e fatto salvo il diritto ad azionare ogni e qualsiasi tutela prevista dalla legge in materia di responsabilità, la Società si riserva la possibilità di applicare le penali se previste e/o la risoluzione del contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.

B.8.4. Sanzioni per dirigenti

In caso di modificazioni della struttura organizzativa che possano contemplare l'adozione di un sistema di gestione e organizzazione anche mediante soggetti dotati di poteri di dirigenza, si prevede fin da ora il sistema sanzionatorio ivi applicabile.

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. a) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto ii);

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. b), c) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iii) ovvero iii-bis);

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. d), si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iv).

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. e) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto v).

Si riassume quanto sopra nella tabella sottostante.

Sanzioni per dirigenti

gravità	rimprover o verbale	rimprovero scritto – comunicazion e scritta	sospensione dal servizio senza sospensione del trattamento economico	sospensione dal servizio con sospensione del trattamento economico	licenziament o per giustificato motivo soggettivo ovvero oggettivo	licenziamento disciplinare per giusta causa (senza preavviso)
Lieve inosservanza		X				
Inosservanza			X	X		
inosservanza grave			X	X		

EATABLE ADVENTURES		Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001		Revisione Revisione 001	pag. 25

Inosservanza gravissima					X	
Violazione dolosa						X

*

Nel caso in cui, il dirigente sia stato sanzionato per n. 3 volte con la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto ii), alla successiva violazione, salvo che si tratti di più grave violazione per la quale andrà applicata la relativa previsione, si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iii) ovvero iii-bis).

Nel caso in cui, il dirigente sia stato sanzionato per n. 1 volte con la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iii) ovvero iii-bis), alla successiva violazione, salvo che si tratti di più grave violazione per la quale andrà applicata la relativa previsione, si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iv).

B.8.5. Sanzioni per dipendenti

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. a) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto i);

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. b) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto ii);

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. c) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iii) ovvero iii-bis);

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. d) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iv);

Per le violazioni qualificate ai sensi del paragrafo 8.1, lett. e) si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto v).

Si riassume quanto sopra nella tabella sottostante.

Sanzioni per dipendenti

gravità	rimprovero o verbale	rimprovero scritto – comunicazione e scritta	sospensione dal servizio senza sospensione del	sospensione dal servizio con sospensione del	licenziamento o per giustificato motivo soggettivo	licenziamento disciplinare per giusta causa (senza preavviso)
---------	-------------------------	---	--	--	--	---

EATABLE ADVENTURES		Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.:	MOGC-001	Revisione	Revisione 001
		Pag. 26	

			trattamento economico	trattamento economico	ovvero oggettivo	
Lieve inosservanza	X					
Inosservanza		X				
inosservanza grave			X	X		
Inosservanza gravissima					X	
Violazione dolosa						X

*

Nel caso in cui, il dipendente sia stato sanzionato per n. 3 volte con la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto i), alla successiva violazione, salvo che si tratti di più grave violazione per la quale andrà applicata la relativa previsione, si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iii) ovvero iii-bis);

Nel caso in cui, il dipendente sia stato sanzionato per n. 2 volte con la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iii) ovvero iii-bis), alla successiva violazione, salvo che si tratti di più grave violazione per la quale andrà applicata la relativa previsione, si applica la sanzione di cui al paragrafo 8.2, punto iv).

B.8.6. Misure nei confronti di fornitori, collaboratori (interni ed esterni), consulenti e partner

I contratti stipulati con la Società prevedono clausole contrattuali mediante le quali la parte contraente si impegna a rispettare il Codice Etico della Società, il MOGC adottato e dunque le misure applicabili.

Pertanto, in caso di una o più violazioni di quanto previsto da detta documentazione, in applicazione delle clausole sottoscritte, la Società si riserva, fatto salvo il risarcimento del danno, la possibilità di applicare le penali ivi previste e/o la risoluzione del contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.

La procedura di applicazione di quanto sopra prevede che l'Organismo di Vigilanza, investito della valutazione di uno più comportamenti o violazioni delle Misure da parte di fornitori, collaboratori – interni o esterni – consulenti o partner commerciali, sentiti eventuali soggetti informati sui fatti contestati e

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 27

assunte le necessarie informazioni, comunica al CdA la propria valutazione in merito alle violazioni contestate.

L'Amministratore, in conformità e tenuto conto degli accordi contrattuali intercorrenti con i soggetti della valutazione, comunica all'ODV l'avvenuta ottemperanza della decisione ovvero le ragioni per le quali non si è dato seguito alla valutazione fornita dall'ODV stesso.

B.8.7. Misure e sanzioni a tutela dei segnalanti

L'art. 2-ter del d.lgs. 231/2001 prevede che il sistema disciplinare adottato preveda *«sanzioni nei confronti di chi viola le misure di tutela del segnalante, nonché di chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate»*.

In ottemperanza a tale previsione la Società prevede che:

- 1) il soggetto avente prerogative di iniziativa disciplinare nonché di attuazione delle relative sanzioni – nel caso di specie l'Amministratore/Datore di Lavoro, che violi le misure di tutela del segnalante previste nelle Misure previste dal Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del d.lgs. 231/2001 adottato dalla società, è sanzionato con la previsione di cui al paragrafo 9.2, punto ii); nel caso in cui tale violazione venga posta in essere con dolo o colpa grave si applica la sanzione prevista al paragrafo 9.2, punto vi).
- 2) Al segnalante che effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate si applicano, in relazione alla sua funzione, le sanzioni previste in caso di violazione dolosa di cui al paragrafo 9.1, punto e).

B.9. ORGANISMO DI VIGILANZA

L'art. 6, comma 1, lett. b) e d) d.lgs. 231/2001 prevede che se il reato è stato commesso da soggetti apicali ovvero soggetti sottoposti all'altrui direzione, l'ente non risponde se prova – tra le altre – che *«il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli di curare il loro aggiornamento è stato affidato a un organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo»* nonché se *«non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo»* predetto.

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 28

La Società nell'adottare il presente Modello ha identificato la necessità di nominare un Organismo di Vigilanza che, conformemente alla normativa vigente nonché alle *best practices* di settore, sia dotato di autonomia e indipendenza, professionalità e continuità d'azione.

Di seguito sono analizzati i principi generali applicabili con riferimento all'Organismo di Vigilanza.

B.9.1. Caratteristiche e requisiti dell'ODV

Le caratteristiche di cui sopra sono individuate, in particolare, alla luce delle linee guida fornite da Confindustria.

- *Autonomia e Indipendenza* – Evitare che all'Organismo di vigilanza complessivamente inteso siano affidati compiti operativi. Non deve esserci identità tra controllato e controllante. Eliminare ingerenze e condizionamenti di tipo economico o personale da parte degli organi di vertice. Prevedere nel Modello cause effettive di ineleggibilità e decadenza dal ruolo di membri dell'Organismo di vigilanza, che garantiscano onorabilità, assenza di conflitti di interessi e di relazioni di parentela con gli organi sociali e con il vertice;
- *Professionalità* – Nominare soggetti competenti in materia ispettiva e consulenziale, in grado di compiere attività di campionamento statistico, di analisi, valutazione e contenimento dei rischi, di elaborazione e valutazione dei questionari. È opportuno che almeno taluno tra i membri dell'Organismo di vigilanza abbia competenze giuridiche.
- *Continuità d'azione* – Predisporre una struttura dedicata all'attività di vigilanza sul modello. Curare la documentazione dell'attività svolta.

B.9.2. Composizione e identificazione dell'ODV

La Società ritiene, alla luce della odierna struttura organizzativa, delle dimensioni e della tipologia di business, che la composizione ottimale per l'OdV debba riscontrarsi in un organo monocratico composto da un soggetto esterno alla Società.

B.9.3. Compiti, funzioni, obblighi e poteri dell'ODV

Nell'esercizio dei suoi compiti, sono preventivamente individuate le seguenti funzioni specifiche:

EATABLE ADVENTURES	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 29

- vigilanza sull'adozione ed efficace attuazione del Modello e delle Misure;
- vigilanza sull'adeguatezza del Modello e delle Misure;
- attività di proposta di aggiornamenti del Modello e delle Misure;
- attività di verifica e monitoraggio sull'adozione delle proposte di aggiornamento;
- attività di verifica e monitoraggio delle aree di rischio e del complessivo sistema del Modello e delle Misure;
- raccolta ed elaborazione di dati e informazioni relativamente all'adozione del Modello e delle Misure;
- attività di indagine interna e attività ispettive; in particolare è prerogativa dell'OdV:
 - intervistare e audire ogni soggetto della Società;
 - accedere ad ogni documentazione necessaria ai fini dell'esercizio dei poteri di indagine e ispezione;
- monitoraggio del sistema disciplinare e sanzionatorio, della sua adozione ed efficace attuazione nonché raccolta ed elaborazione dati con riferimento alle procedure disciplinari attivate e alle eventuali sanzioni comminate;
- monitoraggio del sistema disciplinare e sanzionatorio con riferimento alla sua adeguatezza e alla conformità alle disposizioni di legge anche in materia giuslavoristica;
- coordinamento specifico e continuativo con tutte le funzioni aziendali e con tutti gli organi aventi funzioni di controllo, in particolare, finanziario;
- coordinamento specifico e continuativo con le funzioni aziendali competenti in materia di prevenzione, salute e sicurezza e dunque competenti per l'attuazione di quanto previsto, in particolare, dal d.lgs. 81/2008 e s.m.i.;
- coordinamento specifico e continuativo con le funzioni aziendali competenti in materia di prevenzione, salute e sicurezza e dunque competenti per l'attuazione di quanto previsto, in particolare, in materia di gestione ambientale e dunque competenti per l'attuazione di quanto previsto, in particolare, dal d.lgs. 152/2006 e s.m.i.;
- vigilanza e monitoraggio in relazione ai programmi di formazione e alla loro attuazione;

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 30

- raccolta ed elaborazione di dati e informazioni relativamente alle attività di formazione con specifico riferimento alle figure dirigenziali e sottoposte.

B.10. Comunicazione, diffusione del modello

Al fine di rendere efficacemente attuato il MOGC, la Società si impegna a comunicare e rendere disponibile a tutti gli interessati il complesso sistema di gestione, organizzazione e controllo adottato. In particolare, il Codice Etico e la Parte Generale del presente modello sono disponibili sul sito internet della società.

Inoltre, Codice Etico, Parte Generale e Misure (limitatamente alle applicabili) sono esposte presso la sede della Società.

Ancora, Codice Etico, Parte Generale e Misure (limitatamente alle applicabili) sono comunicate a fornitori, collaboratori (interni ed esterni), consulenti e partner all'atto di stipula dei relativi contratti e/o mandati.

B.11. FORMAZIONE

In tema di formazione si fanno pienamente proprie le Linee Guida stilate da Confindustria.

In tal senso, si prevede che la comunicazione del sistema di gestione del rischio-reato complessivamente considerato, deve riguardare *«il codice etico, ma anche gli altri strumenti quali i poteri autorizzativi, le linee di dipendenza gerarchica, le procedure, i flussi di informazione e tutto quanto contribuisca a dare trasparenza nell'operare quotidiano»* (v. p.38, L.G.Conf.).

Pertanto, in esecuzione di quanto previsto dalle citate linee guida, tutti i soggetti interni alla società sono formati, *«in ottica risk based»* (v. p.38, L.G.Conf), in ordine ad elementi base della normativa di cui al d.lgs. 231/2001 oltre che al complesso delle Misure ivi adottate, privilegiando le attività di formazione diretta (c.d. in aula) specie con riferimento ai profili professionali maggiormente esposti alle aree di rischio individuate.

Al termine dei controlli e monitoraggi annuali, alla luce delle risultanze, effettuate le eventuali modifiche al Modello, si procede sempre a nuovo aggiornamento e formazione dei soggetti a cui il Modello stesso è diretto.

	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001	Revisione Revisione 001	Pag. 31

B.12. AGGIORNAMENTO DEL MODELLO

Come evincibile dai paragrafi che precedono nonché, specificatamente, da quanto previsto in relazione ai compiti dell’Organismo di Vigilanza, la Società prevede un monitoraggio costante del Codice Etico, del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato e dunque delle misure ivi previste.

Tali controlli e monitoraggi sono previsti, per alcuni ambiti, anche con cadenza trimestrale.

Inoltre, la società prevede un audit di controllo e monitoraggio dell’intero sistema di gestione del c.d. “rischio reato” scadenziato ad intervalli annuali.

EATABLE ADVENTURES		<i>Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo</i> PARTE GENERALE	
Documento N.: MOGC-001		Revisione Revisione 001	Pag. 32

*** **

Storico del documento

doc. numero	revisione	data adozione
MOGC-001	001	8 novembre 2023
MOGC-002	002	1 giugno 2024
MOGC-003	003	15 settembre 2024