

SO.LO.RI. S.p.A.

Vicolo Volto Cittadella, 4 – 37122 Verona

C.S. 500.000,00 i.v.

C.F. e P.IVA 04222030233

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Verona -

* * *

DETERMINAZIONI DELL'AMMINISTRATORE UNICO

DEL 3 febbraio 2023

Oggi, 3 febbraio 2023, il sottoscritto Dott. Marco Vantini, Amministratore Unico di Società Locale di Riscossione S.p.A. (in breve SO.LO.RI.), dà atto di assumere il seguente provvedimento:

DETERMINAZIONE: NOMINA SOSTITUTO DEL RPCT IN CASO DI TEMPORANEA ASSENZA.

Premesso che So.lo.ri. S.p.a. è tenuta all'osservanza della Legge 6 novembre 2012 n. 190, che impone alle amministrazioni pubbliche l'adozione di misure di prevenzione della corruzione, al fine di assicurare l'applicazione coordinata di tutte le misure di prevenzione della corruzione, ivi compresa quella della trasparenza, So.Lo.ri S.p.a. è tenuta ad adottare un proprio PTPCT (piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza e a nominare un proprio RPCT (responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza).

Il Legislatore ha imposto l'adozione di queste misure quale innovativo strumento di lotta alla criminalità d'impresa, nell'istituzione di una responsabilità "amministrativa" degli Enti in relazione alla considerazione che frequentemente le condotte illecite commesse all'interno di un'impresa, lungi dal conseguire ad un'iniziativa privata del singolo, rientrano, piuttosto, nell'ambito di una diffusa politica aziendale e conseguono, pertanto, a decisioni adottate al vertice dell'impresa medesima.

Considerato che il Legislatore con due interventi legislativi ha definito un elenco di casi sulla disciplina della responsabilità amministrativa degli enti dipendente da reato, di cui al predetto d.lgs. 231/2001.

Con il primo intervento, ad opera del D.L. 26 ottobre 2019, convertito con modifiche nella Legge n. 157 del 19 dicembre 2019, è stato introdotto nel decreto 231 il nuovo art. 25-quinquiesdecies, con riferimento ai seguenti reati tributari:

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, co.1 e co. 2-bis, d.lgs. n. 74/2000);
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, d.lgs. 74/2000);
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, commi 1 e 2-bis, d.lgs. 74/2000);
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, d.lgs. 74/2000);
- sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, d.lgs. 74/2000).

Questa prima inclusione è stata realizzata dal legislatore senza condizioni o modifiche rispetto alle ipotesi previste dal codice penale, semplicemente "estendendo" i citati reati tributari alla disciplina della responsabilità amministrativa dipendente da reato.

Con il secondo intervento, nel mese di luglio 2020, sono state ulteriormente ampliate le fattispecie tributarie rilevanti ai fini del 231/2001, secondo le condizioni dettate dalla c.d. Direttiva PIF (Direttiva UE 2017/1371) relativa alla "lotta contro la frode che lede gli interessi finanziari dell'UE mediante il diritto penale".

Nello specifico, il d.lgs. 14 luglio 2020, n. 75, in attuazione di quanto disposto dalla normativa europea ed alla legge di recepimento (legge di delegazione europea 4 ottobre 2019, n. 117), ha 'aggiunto' al decreto 231 anche i seguenti ed ulteriori reati tributari:

- Dichiarazione infedele (art. 4, d.lgs. 74/2000);
- Omessa dichiarazione (art. 5, d.lgs. 74/2000);
- Indebita compensazione (art. 10-quater, d.lgs. n. 74/2000). In questo caso, le nuove fattispecie di reato sono state introdotte limitando la responsabilità dell'ente solo se commesse nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (1), al fine di evadere l'IVA (2) per un importo superiore a 10 milioni di euro (3).

In sostanza, mentre con il primo intervento dell'ottobre 2019 si è operata una prima inclusione dei reati tributari senza condizioni (ovvero come semplice estensione dei reati alla disciplina di cui al decreto 231), con l'intervento del 2020 si è realizzata una seconda integrazione dei reati tributari alle condizioni della Direttiva PIF, ovvero limitando la punibilità degli enti per questi specifici reati, solo se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri, al fine di evadere l'IVA e per un importo superiore a 10 milioni di euro.

Questo secondo intervento ha provveduto all'estensione dei reati tributari alla disciplina del decreto 231/01 sulla responsabilità amministrativa degli enti.

La disciplina della responsabilità amministrativa risulta complessa e risulta necessario il presidio "senza soluzioni di continuità" degli strumenti aziendali posti a salvaguardia della trasparenza e dell'anticorruzione.

Al fine di garantire lo scopo si rende indispensabile prevedere l'istituzione di una figura professionale in grado di sostituire l'attuale RPCT, Dott. Danilo Paviani, nominato con determinazioni dell'Amministratore Unico di So.lo.ri. S.p.a. Dott. Marco Vantini del 5 novembre 2020 e del 9 novembre 2020.

Anche in relazione alle mansioni già assegnate ai dipendenti ed all'autorevolezza del profilo professionale richiesto, la figura più adatta risulta quella dell'attuale Direttore Generale Dott. Eros Zenere.

Della problematica è stato investito anche l'Organismo di Vigilanza che nella riunione periodica del 21 dicembre 2022, che per voce del Presidente Dott. Dario Bonato ha avallato la scelta.

Di conseguenza, visti:

- Lo Statuto Aziendale
- Il D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175;
- Il D.lg. 14 marzo 2013, n. 33;

In relazione alle citate premesse l'amministrazione unico

DETERMINA

- I. Di prendere atto della necessità di provvedere alla sostituzione del RPCT nominato in caso di assenza protratta di quest'ultimo, tale da comportare un vuoto significativo nella funzione;
- II. Di stabilire che il Dott. Eros Zenere sostituisca nelle funzioni di responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza il Dott. Danilo Paviani in caso di assenza prolungata di quest'ultimo;
- III. Di mettere agli atti la predetta decisione per renderla esecutiva ai sensi di legge.

L'Amministratore Unico

Dott. Marco Vantini 

