RPG S.R.L.

Parte Speciale - Sezione D: reati societari, partecipazioni e tributari

Documento integrante il Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231

Adottato con delibera dell'Amministratore Unico in data 21/09/2026

Edizione 2026 - aggiornamento normativo al 2 agosto 2026

ID documento	Versione	Contenuto	Approvazione	Controllo
MOG231_RPG_PARTE SPECIALE_SEZ.D	VER.1.1_2026	Revisione integrativa DVR/POS, organico e autonomia societaria 2026	Amministratore Unico	Organismo di Vigilanza

Sommario

- 1. Scopo
- 2. Principi
- 3. Reati
- 4. Attività sensibili
- 5. Protocolli societari e partecipazioni
- 6. Protocolli tributari
- 7. Flussi OdV

1. Scopo e campo di applicazione

La Sezione presidia la formazione del bilancio, le operazioni societarie, l'esercizio dei diritti nella partecipata Vitale One, la fatturazione, le dichiarazioni fiscali, le compensazioni e la conservazione delle scritture. La Società dichiara di non avere mai percepito dividendi dalla partecipata e di mantenere piena autonomia operativa; le operazioni intercompany sono quindi considerate come eventuali e soggette a controllo ad evento.

La Sezione presidia i reati richiamati dagli artt. 25-ter e 25-quinquiesdecies del d.lgs. 231/2001, nei limiti della loro astratta applicabilità alla Società. Il richiamo alle fattispecie è funzionale alla prevenzione e non sostituisce il testo di legge vigente.

2. Principi generali

- Legalità e tracciabilità delle decisioni.
- Separazione tra attività operative, autorizzative e di controllo.
- Veridicità dei dati e dei documenti.
- Divieto di ricorso a terzi per eludere i protocolli.
- Obbligo di segnalare anomalie, conflitti, pressioni e violazioni.
- Conservazione delle evidenze e disponibilità per l'OdV.

3. Reati rilevanti

- False comunicazioni sociali e impedito controllo.
- Operazioni illecite sul capitale, utili e creditori.
- Corruzione tra privati e istigazione.
- Dichiarazione fraudolenta mediante fatture o altri artifici.
- Emissione di fatture per operazioni inesistenti.
- Occultamento o distruzione di documenti contabili.
- Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte.
- Delitti tributari transfrontalieri nei casi previsti.

4. Attività sensibili

- Rilevazione ricavi/costi di commessa e lavori in corso.
- Fatture attive/passive, note credito, anticipi e ritenute.
- Bilancio, stime, fondi, crediti, contenziosi e garanzie.
- Classificazione, valutazione e informativa sulla partecipazione in Vitale One.
- Decisioni del socio, nomina degli organi della partecipata e acquisizione dei relativi flussi societari.
- Eventuali servizi, finanziamenti, garanzie, dividendi, personale, mezzi o costi condivisi con Vitale One o altre parti correlate.
- Dichiarazioni IVA/redditi, compensazioni e versamenti.
- Operazioni sul capitale e finanziamenti del socio unico.
- Rapporti con commercialista, eventuale revisore e autorità fiscali.

Protocolli di controllo

Attività sensibile	Rischio/modalità	Controlli obbligatori	Evidenze
Fatture passive	Operazioni inesistenti o descrizioni generiche	Ordine/contratto; prova prestazione; coerenza DDT/SAL; approvazione funzione; controlli fornitore	Contratto; DDT; rapportino; autorizzazione
Fatture attive	Ricavi anticipati o non spettanti	Coerenza con SAL/certificato/contratto; numerazione e tracciabilità	SAL; certificato pagamento; fattura
Lavori in corso	Sovrastima margini e risultati	Metodo documentato; riconciliazione tecnico-contabile; verifica costi a finire	Scheda commessa; calcolo WIP

Attività sensibile	Rischio/modalità	Controlli obbligatori	Evidenze
Bilancio	Omissioni, false stime, passività occultate	Checklist di chiusura; conferme; fondo rischi; dossier AU; coerenza con informazioni sulla partecipata	Dossier bilancio; verbale
Partecipazione Vitale One	Errata classificazione, valutazione o informativa; occultamento del controllo	Memo annuale dell'AU; conferma di autonomia; riconciliazione visure e bilanci; verifica dividendi, perimetro di controllo, direzione/coordinamento e obblighi informativi	Memo perimetro; visure; bilanci; verbali; dichiarazione dividendi/rapporti
Operazioni intercompany	Eventuali trasferimenti di valore, costi impropri, fatture o servizi non effettivi; uso informale di personale o mezzi	Divieto di rapporti informali; contratto scritto; interesse di RPG; congruità; deliverable; separazione contabile; autorizzazione e conflitti	Contratto; benchmark; evidenze; verbale
Finanziamenti/garanzie	Sostegno non autorizzato o pregiudizievole a parti correlate	Istruttoria finanziaria; capacità di rimborso; interesse sociale; delibera; monitoraggio	Piano; delibera; contratto; report
Pagamenti fiscali	Omissioni o compensazioni indebite	Scadenziario; verifica crediti; F24 autorizzato; riconciliazione cassetto fiscale	F24; deleghe; report
Documenti contabili	Occultamento/distruzione	Conservazione digitale; backup; accessi; legal hold in caso di verifica	Registro archivi; log; backup
Professionisti	Corruzione privata o compensi fittizi	Qualifica, incarico, abilitazione, deliverable, congruità e pagamento tracciato	Lettera incarico; elaborati; fattura
Dividendi dalla partecipata	Distribuzione non correttamente deliberata o rappresentata; utilizzo distorto dei diritti di socio	Delibera della partecipata; verifica utili distribuibili; decisione RPG; contabilizzazione e flusso OdV	Bilancio; verbali; estratto conto; registrazioni

Professionisti documentati e autonomia societaria: Il report prodotto indica professionisti tecnici esterni, da qualificare e controllare. La dichiarazione di assenza di dividendi e piena autonomia rispetto a Vitale One deve essere confermata annualmente e riesaminata in presenza di qualunque operazione o impiego di risorse riconducibili alla partecipata.

7. Flussi OdV

- Bozza di bilancio, rilievi del consulente e operazioni straordinarie.
- Ricognizione annuale della partecipazione in Vitale One, delle decisioni del socio, dell'assenza o presenza di dividendi e di ogni rapporto economico, finanziario o operativo.
- Operazioni intercompany, garanzie, finanziamenti, distacchi o servizi condivisi oltre soglia.
- Contestazioni fiscali, accessi, PVC, avvisi e contenziosi.
- Fatture bloccate per anomalie, fornitori inattivi o operazioni sospette.
- Compensazioni di importo significativo e crediti fiscali.
- Perdite di dati o documenti contabili.