



PROTOCOLLO III

AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTABILITÀ

EDIZIONE APPROVATA CON DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI IGS DEL 28.07.2020

INDICE

PROTOCOLLO III

1.	PREMESSA	4
2.	PROFILI DI RISCHIO REATO	4
3.	ATTIVITÀ SENSIBILI	5
4.	PRINCIPI DI CONTROLLO E DI COMPORTAMENTO	6

1. PREMESSA

Nell'ambito del processo **Amministrazione finanza e contabilità**, il presente documento ha quale principale obiettivo definire:

- i profili di rischio-reato;
- le attività sensibili (così come definite nella Parte Generale);
- i principi di controllo e di comportamento che i Destinatari devono osservare al fine di applicare correttamente le prescrizioni del Modello.

2. PROFILI DI RISCHIO REATO

Si riportano di seguito i reati potenzialmente rilevanti con riguardo al processo **Amministrazione finanza e contabilità**:

Reati contro la Pubblica Amministrazione ed il suo patrimonio (Artt. 24 e 25 del Decreto)

- Malversazione a danno dello Stato o dell'Unione Europea (Art. 316-*bis* c.p.)
- Indebita percezione di erogazioni in danno dello Stato o dell'Unione Europea (Art. 316-*ter* c.p.)
- Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (Art. 640, comma 2, n.1 c.p.)
- Frode informatica (Art. 640-*ter* c.p.)
- Corruzione verso la Pubblica Amministrazione (nelle sue varie fattispecie):
 - Concussione (Art. 317 c.p.)
 - Corruzione per l'esercizio della funzione (Artt. 318, 320 c.p.)
 - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (Artt. 319, 319-*bis*, 320 c.p.)
 - Corruzione in atti giudiziari (Art. 319-*ter* c.p.)
 - Pene per il corruttore (Art. 321 c.p.)
 - Istigazione alla corruzione (Art. 322 c.p.)
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-*quater* c.p.)
- Traffico di influenze illecite (Art. 346-*bis* c.p.)

Reati di criminalità organizzata (Art. 24-*ter* del Decreto) e Reati Transnazionali (Art. 10 L. 146/2006)

- Associazione per delinquere (Art. 416 c.p.)
- Associazioni di tipo mafioso anche straniere (Art. 416-*bis* c.p.)

Reati societari (Art. 25-*ter* del Decreto)

- False comunicazioni sociali (Art. 2621 c.c.)
- Fatti di lieve entità (Art. 2621-*bis* c.c.)
- Impedito controllo (Art. 2625 c.c.)¹

¹ Così come modificato dall'Art. 37 comma 35 lett. a) del D.Lgs. 39/2010. La fattispecie di impedito controllo alle società di revisione è disciplinata dall'art 29 del D.Lgs. 39/2010 non espressamente richiamato dal D.Lgs. 231/2001.

- Indebita restituzione dei conferimenti (Art. 2626 c.c.)
- Illegale ripartizione di utili e riserve (Art. 2627 c.c.)
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (Art. 2628 c.c.)
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (Art. 2629 c.c.)
- Formazione fittizia del 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.)

Reati con finalità di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico (Art. 25-*quater* del Decreto)

- Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (Art. 270-*bis* c.p.)

Reati in materia di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (Art. 25-*octies* del Decreto)

- Ricettazione (Art. 648 c.p.)
- Riciclaggio (Art. 648-*bis* c.p.)
- Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (Art. 648-*ter* c.p.)
- Autoriciclaggio (Art. 648-*ter* 1 c.p.)

Reati tributari (Art. 25-*quingiesdecies* del Decreto)

- Delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2, comma 1 e comma 2-*bis*, D.Lgs.10 marzo 2000, n. 74);
- Delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (Art. 3, D.Lgs.10 marzo 2000, n. 74);
- Delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, commi 1 e 2-*bis*, D.lgs.10 marzo 2000, n. 74);
- Delitto di occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10, D.Lgs.10 marzo 2000, n. 74);
- Delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11, D.Lgs.10 marzo 2000, n. 74)

Si rimanda all'Allegato A "I reati e gli illeciti amministrativi rilevanti ai sensi del D.Lgs.231/2001" per una descrizione completa ed esaustiva delle sopra elencate fattispecie.

3. ATTIVITÀ SENSIBILI

Si riportano di seguito le attività sensibili che possono essere svolte nell'ambito del processo in oggetto e nell'ambito delle quali, potenzialmente, potrebbero essere commessi i reati di cui al precedente paragrafo:

- Tenuta della contabilità, gestione del bilancio, delle rendicontazioni periodiche e predisposizione delle dichiarazioni fiscali;

- Gestione dei rapporti con Sindaci e Revisori;
- Gestione degli affari societari, delle operazioni straordinarie e dei rapporti con Soci e parti correlate;
- Omaggi, liberalità e sponsorizzazioni;
- Rapporti con le banche in occasione dell'apertura e/o chiusura di c/c bancari, nonché relativa gestione;
- Gestione di incassi, pagamenti e operazioni finanziarie;
- Gestione della petty cash;
- Gestione dei finanziamenti e dei contributi (sia di natura privata che pubblica);
- Gestione trasferte, anticipi e rimborsi spese (incluse le spese di rappresentanza).

4. PRINCIPI DI CONTROLLO E DI COMPORTAMENTO

Di seguito sono elencati alcuni dei principi di carattere generale da considerarsi applicabili ai Destinatari del presente Modello, come definiti nella Parte Generale.

In generale, è fatto divieto di porre in essere comportamenti o concorrere alla realizzazione di condotte che possano rientrare nelle fattispecie di reato innanzi indicate; sono altresì proibite le violazioni ai principi ed alle regole previste nel Codice Etico.

In particolare:

Con riferimento all'attività sensibile **“Tenuta della contabilità, gestione del bilancio, delle rendicontazioni periodiche e predisposizione delle dichiarazioni fiscali”** ai Destinatari è fatto obbligo di:

- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge, dei principi contabili applicabili e delle procedure interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire ai soci ed ai terzi una informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- rispettare i principi contabili;
- osservare le regole di chiara, corretta e completa registrazione nell'attività di contabilizzazione dei fatti relativi alla gestione della Società;
- procedere alla valutazione e registrazione di elementi economico patrimoniali nel rispetto dei criteri di ragionevolezza e prudenza, illustrando con chiarezza, nella relativa documentazione, i criteri che hanno guidato la determinazione del valore del bene;
- per le fatture ricevute ed emesse dalla Società a fronte dell'acquisto di beni / servizi o della somministrazione di servizi, verificare l'effettiva corrispondenza delle stesse con riferimento sia all'esistenza della transazione, sia all'importo della stessa come indicato in fattura - ai contratti, agli ordini di acquisto e alle conferme d'ordine in essere presso la Società;
- osservare rigorosamente tutte le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;

- garantire lo svolgimento di periodiche riconciliazioni dei saldi (ad es. clienti e fornitori terzi più rilevanti, ecc), documentando le attività svolte;
- effettuare tempestivamente e correttamente, in modo veridico e completo, le comunicazioni previste dalla legge dai regolamenti e dalle procedure interne nei confronti delle autorità o organi di vigilanza o controllo, del mercato o dei soci;
- garantire che le bozze del bilancio e degli altri documenti contabili siano messi a disposizione degli amministratori con ragionevole anticipo rispetto alla riunione del Consiglio d'Amministrazione chiamato a deliberare sull'approvazione del bilancio;
- assicurare il rispetto delle regole di segregazione dei compiti tra il soggetto che ha effettuato l'operazione, chi provvede alla registrazione in contabilità e chi ad effettuare il relativo controllo;
- garantire un continuo allineamento tra i profili utente assegnati ed il ruolo ricoperto all'interno della Società nel rispetto del principio di integrità dei dati e tracciabilità degli accessi e delle successive modifiche;
- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i Aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- porre in essere azioni finalizzate a fornire informazioni fuorvianti con riferimento all'effettiva rappresentazione della Società, non fornendo una corretta rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- restituire conferimenti ai soci o liberare gli stessi dall'obbligo di eseguirli, al di fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale;
- ripartire utili (o acconti sugli utili) non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, nonché ripartire riserve che non possono per legge essere distribuite;
- effettuare riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori;
- procedere in ogni modo a formazione o aumento fittizi del capitale sociale;
- ripartire i beni sociali tra i soci, in fase di liquidazione, prima del pagamento dei creditori sociali o dell'accantonamento delle somme necessarie per soddisfarli;
- alterare o distruggere documenti ed informazioni finanziarie e contabili disponibili in rete attraverso accessi non autorizzati o altre azioni idonee allo scopo;
- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, elementi passivi fittizi avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, compiendo operazioni simulate oggettivamente o

soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria;

- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni fiscali, elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi inesistenti;
- non presentare - pur essendovi obbligati - le dichiarazioni fiscali, nonché la dichiarazione di sostituto d'imposta;
- emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, consentendo a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto;
- occultare o distruggere in tutto o in parte scritture contabili o documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari;
- utilizzare in compensazione crediti non spettanti ovvero crediti inesistenti, al fine di non versare le somme dovute all'erario.

Con riferimento alla **“Gestione dei rapporti con Sindaci e Revisori”** ai Destinatari è fatto obbligo di:

- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge, dei principi contabili applicabili e delle procedure interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire ai soci ed ai terzi una informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- garantire che agli incontri con sindaci e revisori partecipino, ove possibile, almeno due referenti aziendali espressamente autorizzati;
- garantire che gli esiti di incontri con sindaci e revisori siano formalizzati e prevedere una reportistica periodica al Vertice aziendale sullo stato dei rapporti con gli stessi;
- garantire che sia individuato un Responsabile della raccolta e dell'elaborazione delle informazioni richieste e trasmesse al Collegio Sindacale e alla società di revisione, previa verifica della loro completezza, inerenza e correttezza;
- garantire che la trasmissione di dati e informazioni, nonché ogni rilievo, comunicazione o valutazione espressa ufficialmente dal Collegio Sindacale e dalla società di revisione, siano documentate e conservate, anche al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Con riferimento all'attività sensibile **“Gestione degli affari societari, delle operazioni straordinarie, dei rapporti con Soci e parti correlate”** ai Destinatari è fatto obbligo di:

- documentare l'impiego di risorse finanziarie ed attestarne l'inerenza e la congruità;
- prima di effettuare un pagamento, verificare la corrispondenza tra il nominativo del destinatario e l'intestatario del conto corrente di destinazione nonché il paese di residenza del soggetto e quello di destinazione del bonifico;
- tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge, dei principi contabili applicabili e delle procedure interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali, al fine di fornire

ai soci ed ai terzi una informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;

- osservare rigorosamente tutte le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
- effettuare tempestivamente e correttamente, in modo veridico e completo, le comunicazioni previste dalla legge dai regolamenti e dalle procedure interne nei confronti delle autorità o organi di vigilanza o controllo, del mercato o dei soci;
- rispettare i principi contabili;
- assicurare che tutte le operazioni con parti correlate siano a termini e condizioni di mercato;
- assicurare che tutte le operazioni con parti correlate siano formalizzate con contratti preventivamente sottoscritti da soggetti dotati di appositi poteri;
- assicurare che tutte le operazioni parti correlate siano riportate in bilancio e periodicamente consuntivate e riconciliate;
- garantire che le convocazioni per l'Assemblea dei Soci siano effettuate entro i termini dello statuto sociale della Società nel rispetto degli obblighi definiti dalle normative vigenti;
- garantire che tutti i documenti relativi ad argomenti all'ordine del giorno delle riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea siano comunicati e messi a disposizione con ragionevole anticipo rispetto alla data della riunione;
- garantire che i verbali di riunione degli organi sociali e i libri sociali obbligatori ai sensi delle normative vigenti siano aggiornati in modo puntuale e ne sia assicurata la custodia e la completezza;
- garantire che prima di avviare un'operazione straordinaria le controparti firmino il Non Disclosure Agreement (NDA);
- effettuare una valutazione preliminare dell'operazione volta a verificarne l'opportunità, la fattibilità e la coerenza con il business aziendale;
- effettuare una valutazione preliminare della società target e, in caso di interesse a proseguire nell'investimento, un'attività di due diligence legale, amministrativo-contabile, fiscale e HSSE che coinvolga tutte le Funzioni aziendali competenti per materia (ed eventuali consulenti esterni specializzati a supporto) e che includa anche una verifica delle controparti;
- garantire che i risultati della due diligence siano formalizzati in un documento che riporti tutte le informazioni rilevanti e necessarie per valutare l'investimento;
- garantire che l'investimento e la relativa documentazione (sia di supporto sia di perfezionamento dell'operazione) siano verificati dalle Funzioni aziendali competenti e approvati da soggetti dotati di idonei poteri;
- garantire che la trattativa con la controparte sia gestita da un soggetto dotato dei necessari poteri, nel quadro di un range autorizzato di negoziazione di prezzo e condizioni;
- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i Aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;

- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- porre in essere azioni finalizzate a fornire informazioni fuorvianti con riferimento all'effettiva rappresentazione della Società, non fornendo una corretta rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- restituire conferimenti ai soci o liberare gli stessi dall'obbligo di eseguirli, al di fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale;
- ripartire utili (o acconti sugli utili) non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, nonché ripartire riserve che non possono per legge essere distribuite;
- effettuare riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori;
- alterare o distruggere documenti ed informazioni finanziarie e contabili disponibili in rete attraverso accessi non autorizzati o altre azioni idonee allo scopo;
- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, elementi passivi fittizi avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria;
- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni fiscali, elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi inesistenti;
- non presentare - pur essendovi obbligati - le dichiarazioni fiscali, nonché la dichiarazione di sostituto d'imposta;
- utilizzare in compensazione crediti non spettanti ovvero crediti inesistenti, al fine di non versare le somme dovute all'erario;
- alienare simulatamente o compiere altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva, sottraendosi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte;
- indicare nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi, ottenendo per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori.

Con riferimento all'attività sensibile **"Omaggi, liberalità e sponsorizzazioni"**:

I Destinatari, a qualsiasi titolo coinvolti nelle attività di gestione di omaggi, liberalità e sponsorizzazioni a soggetti pubblici o controparti private, sono tenuti ad osservare le modalità esposte nel presente Protocollo, le previsioni di legge esistenti in materia nonché le norme comportamentali richiamate all'interno del Codice Etico di cui la Società si è dotata.

Quei Destinatari che, per motivi legati al loro ufficio o alla loro funzione o mandato specifico, sono coinvolti nelle attività di cui sopra, devono operare nel rispetto dei principi di onestà e correttezza e ottenere le autorizzazioni dal loro superiore quando l'importo in questione supera la minore somma tra euro 50 e l'importo in euro equivalente a 50 dollari americani determinato utilizzando il cambio alla data di riferimento.

Atti di cortesia commerciale sono consentiti purché di modico valore o comunque tali da non compromettere l'integrità o la reputazione di una delle parti né da poter essere interpretati, da un osservatore imparziale, come finalizzati ad acquisire vantaggi indebiti e/o in modo improprio. Sono quindi ammessi regali ed omaggi se di modesto importo in occasione di festività, ricorrenze particolari o momenti promozionali, secondo gli usi e le consuetudini locali.

Nei casi in cui è prassi che nel contesto in cui si opera si effettuino regali, il proponente deve comportarsi secondo quanto previsto dal Codice Etico. Occorre altresì dare comunicazione informativa all'Organismo di Vigilanza e provvedere a trasmettergli adeguata documentazione.

Le utilità come i viaggi e gli alloggi devono essere direttamente correlate alla promozione o alla dimostrazione di prodotti o servizi di business di IGS. Le citate utilità possono essere concesse se ragionevoli e non dirette ad influenzare i comportamenti della controparte o ad assicurarsi un vantaggio illecito. Gli spettacoli (concerti, eventi culturali e manifestazioni sportive) ed i contributi di beneficenza possono essere offerti nel rispetto dei principi del presente Modello nonché del Codice Etico della Società, previa autorizzazione del Direttore Generale.

Ai Destinatari è fatto obbligo di:

- garantire che le operazioni siano, oltre che mirate ad attività lecite ed etiche, anche autorizzate, giustificate e documentate;
- garantire che le operazioni siano approvate da soggetti dotati di idonei poteri;
- garantire che le operazioni siano adeguatamente motivate e, nel caso delle sponsorizzazioni, dirette ad accrescere e promuovere l'immagine della Società nel rispetto dei principi etici della stessa;
- garantire che il Responsabile della Funzione che intenda promuovere un'erogazione liberale o una sponsorizzazione, compili l'apposito modulo di richiesta, indicando le motivazioni e gli obiettivi che la sponsorizzazione o la liberalità perseguono;
- elaborare annualmente un report, da indirizzare al Direttore Generale e archiviare per successivi controlli, che riepiloghi gli omaggi effettuati, che includa il dettaglio di: richiedenti, tipologie di omaggi / regalie, nominativo beneficiari, carica e società / enti di appartenenza, importi autorizzati; nonché elaborare annualmente un report, da indirizzare al Direttore Generale e archiviare per successivi controlli, di tutte le erogazioni liberali/donazioni e delle sponsorizzazioni effettuate;
- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- promettere o effettuare omaggi e liberalità a pubblici funzionari italiani o stranieri o a controparti private, incluse le sponsorizzazioni, per finalità diverse da quelle istituzionali e di servizio;
- offrire o promettere doni o gratuite prestazioni al di fuori di quanto previsto dalla prassi aziendale o dalla prassi del contesto in cui si opera (ad esempio festività, usi e costumi locali, di mercato o commerciali) ed eccedenti le normali pratiche di cortesia
- accordare vantaggi di qualsiasi natura in favore di rappresentanti della Pubblica Amministrazione italiana o straniera o a controparti private (a titolo esemplificativo: assunzioni, conferimenti di incarichi di natura professionale, commerciale o tecnica a persone particolarmente vicine alla Pubblica Amministrazione) che possano determinare le stesse conseguenze previste al precedente punto;
- promettere, offrire o in alcun modo versare o fornire somme, beni in natura o altri benefici (salvo che si tratti di doni o utilità d'uso di modico valore e comunque conformi alla normale pratica commerciale ed ai principi contenuti nel Codice Etico della Società), anche a seguito di illecite pressioni, a titolo personale a pubblici funzionari o ad interlocutori privati, quando siano incaricati di pubblico servizio, con la finalità di promuovere o favorire gli interessi della Società. Le predette prescrizioni non possono essere eluse ricorrendo a forme diverse di aiuti o contribuzioni, quali incarichi, consulenze, pubblicità, sponsorizzazioni, opportunità di impiego, opportunità commerciali o di qualsiasi altro genere;
- offrire o promettere ai Funzionari Pubblici o a loro familiari o a controparti private, direttamente o indirettamente, qualsiasi forma di regalo o prestazioni gratuite o qualsiasi altra forma di beneficio che possano apparire comunque connessi con il rapporto di affari con la Società, o finalizzati ad influenzare l'indipendenza di giudizio, o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio per la Società.

Con riferimento alla tenuta dei **“Rapporti con le banche in occasione dell'apertura e/o chiusura di c/c bancari, nonché relativa gestione”** ai Destinatari è fatto obbligo di:

- garantire un continuo allineamento tra i profili utente assegnati ed il ruolo ricoperto all'interno della Società nel rispetto del principio di integrità dei dati e tracciabilità degli accessi e delle successive modifiche;
- provvedere all'apertura, in qualunque forma, di conti o libretti di risparmio in forma anonima o con intestazione fittizia e l'utilizzo di quelli eventualmente aperti presso Paesi esteri;
- garantire che la Società non detenga conti correnti che possono essere considerati come inattivi o poco movimentati, se questi non sono funzionali allo svolgimento di operazioni correlate alle attività proprie di business. Nonché, ad eccezione dei casi in cui ciò sia espressamente previsto da apposite clausole alla sottoscrizione di contratti di finanziamento;
- garantire l'allineamento delle deleghe e procure in essere con la corrente organizzazione aziendale;
- garantire che le deleghe ed i limiti di firma (singola e congiunta) per i poteri dispositivi debbano risultare tracciati formalmente (ad esempio, tramite procura o delega consiliare) e depositati/aggiornati tempestivamente presso gli istituti bancari;
- verificare che i contratti stipulati con gli istituti di credito (inclusi i contratti di conto corrente e le operazioni di investimento della liquidità) siano conclusi a condizioni di

mercato da soggetti autorizzati e che garantiscano gli standard qualitativi ed etico-reputazionali richiesti;

- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- aprire conti correnti in forma anonima o con intestazione fittizia;
- alterare o distruggere documenti ed informazioni finanziarie e contabili disponibili in rete attraverso accessi non autorizzati o altre azioni idonee allo scopo.

Con riferimento alla **“Gestione di incassi, pagamenti e operazioni finanziarie”** ai Destinatari è fatto obbligo di:

- assicurare il rispetto delle regole di segregazione dei compiti tra il soggetto che ha effettuato l'operazione, chi provvede alla registrazione in contabilità e chi ad effettuare il relativo controllo;
- limitare al minimo indispensabile l'utilizzo di denaro contante, preferendo il passaggio tramite un intermediario finanziario;
- documentare l'impiego di risorse finanziarie ed attestarne l'inerenza e la congruità;
- prima di effettuare un pagamento, verificare la corrispondenza tra il nominativo del destinatario e l'intestatario del conto corrente di destinazione nonché il paese di residenza del soggetto e quello di destinazione del bonifico;
- garantire che i pagamenti a terzi siano effettuati mediante circuiti bancari con mezzi che garantiscano evidenza che il beneficiario del pagamento sia effettivamente il soggetto terzo contraente con la Società;
- effettuare i pagamenti, o le transazioni finanziarie comunque correlate alla realizzazione dell'Impianto, esclusivamente per il tramite di Intermediari autorizzati ai sensi dell'Art. 11, comma 1, lett. a) e b), Decreto Legislativo 21 novembre 2007 n. 231;
- accertare che gli incassi ed i pagamenti siano correttamente contabilizzati e siano autorizzati da persone con adeguati poteri di firma;
- disporre pagamenti congrui con la documentazione sottostante (ad esempio fattura autorizzata) e sul conto corrente segnalato dal creditore;
- garantire che le disposizioni di pagamento, predisposte dal personale competente della Funzione AFC, siano autorizzate da soggetto dotato di idonei poteri sulla base del sistema di procure in vigore;
- garantire che siano effettuate e adeguatamente documentate riconciliazioni periodiche dei conti correnti;
- osservare le regole di chiara, corretta e completa registrazione nell'attività di contabilizzazione dei fatti relativi alla gestione della Società;
- tracciare tutte le movimentazioni di flussi finanziari ed archiviare tutta la documentazione prodotta nell'ambito del processo di gestione della tesoreria;

- gestire in maniera corretta e sufficientemente dettagliata documenti, relazioni e altre annotazioni, mantenendo documentazione delle attività e garantendone la sua conservazione tramite archiviazione;
- segnalare tempestivamente all’OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell’ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- riconoscere pagamenti di fatture a terzi che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico svolto;
- accettare pagamenti in violazione delle disposizioni relative ai limiti di utilizzo di denaro contante (D.Lgs. 231/2007, nel contenuto di tempo in tempo vigente);
- effettuare trasferimenti di denaro rispetto ai quali non vi sia piena coincidenza tra i destinatari/ordinanti i pagamenti e le controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni;
- effettuare disposizioni di pagamento nei confronti di destinatari anonimi;
- effettuare pagamenti con mezzi di pagamento non tracciabili o non adeguatamente documentati;
- effettuare pagamenti dei quali non è stata attestata la congruità del corrispettivo pattuito o per i quali non è stata concessa autorizzazione o che non risultano dalla Payables List nella versione da ultimo approvata;
- indicare, nell’ambito delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, elementi passivi fittizi avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
- indicare, nell’ambito delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria;
- indicare, nell'ambito delle dichiarazioni fiscali, elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi inesistenti;
- non presentare - pur essendovi obbligati – le dichiarazioni fiscali, nonché la dichiarazione di sostituto d'imposta;
- emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, consentendo a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto;
- occultare o distruggere in tutto o in parte scritture contabili o documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari;
- utilizzare in compensazione crediti non spettanti ovvero crediti inesistenti, al fine di non versare le somme dovute all'erario.

Con riferimento alla “**Gestione della petty cash**” ai Destinatari è fatto obbligo di:

- limitare al minimo indispensabile l’utilizzo di denaro contante, preferendo il passaggio tramite un intermediario finanziario;
- documentare l’impiego di risorse finanziarie ed attestarne l’inerenza e la congruità;

- garantire che i pagamenti effettuati in contanti non superino la soglia prevista pari ad Euro 30;
- effettuare e adeguatamente documentare le conte e riconciliazioni periodiche della cassa contanti;
- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- effettuare pagamenti in contanti se non per quelli compresi nella gestione della piccola cassa;
- accettare pagamenti in violazione delle disposizioni relative ai limiti di utilizzo di denaro contante (D.Lgs. 231/2007, nel contenuto di tempo in tempo vigente);
- effettuare trasferimenti di denaro rispetto ai quali non vi sia piena coincidenza tra i destinatari/ordinanti i pagamenti e le controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni;
- reimmettere nel circuito monetario, banconote o monete evidentemente falsificate, o anche semplicemente sospette di falsità. Tali banconote devono essere trattenute e consegnate ad un istituto di credito;

Con riferimento alla **“Gestione dei finanziamenti e dei contributi (sia di natura privata che pubblica)”** ai Destinatari è fatto obbligo di:

- comunicare, senza ritardo, al Direttore Generale e, contestualmente, all'Organismo di Vigilanza eventuali comportamenti posti in essere da persone operanti nell'ambito della controparte pubblica, rivolti ad ottenere favori, elargizioni illecite di danaro od altre utilità, anche nei confronti dei terzi, nonché qualunque criticità o conflitto di interesse sorga nell'ambito del rapporto con la Pubblica Amministrazione/Autorità di Vigilanza;
- al fine di ottenere il finanziamento o il contributo, verificare che le dichiarazioni e la documentazione da presentare (eventualmente anche con il supporto di un consulente esterno) siano complete, veritiere e rappresentino, ove applicabile, la reale situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
- in occasione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione, relativi alla gestione di finanziamenti agevolati o di altri finanziamenti pubblici, garantire che siano applicati anche i principi di controllo previsti nell'ambito dell'attività sensibile **“Gestione dei rapporti con la P.A. e le Autorità di Vigilanza, a titolo esemplificativo, in occasione di pareri, nullaosta, autorizzazioni, licenze e adempimenti [...]”** di cui al Protocollo I del Modello della Società;
- garantire che la documentazione di richiesta di un finanziamento o contributo pubblico sia sottoscritta da un soggetto dotato dei necessari poteri;
- verificare che le risorse finanziarie ottenute come finanziamento pubblico siano destinate esclusivamente alle iniziative e al conseguimento delle finalità per le quali sono state richieste ed ottenute;
- garantire che l'impiego di tali risorse sia sempre motivato dal soggetto richiedente, che ne attesti la coerenza con le finalità per le quali il finanziamento è stato richiesto e ottenuto;

- garantire che le richieste di nuovi finanziamenti tengano in considerazione, ove presenti, i finanziamenti in essere e le relative condizioni contrattuali;
- effettuare analisi mensili di cash-flow al fine di determinare il fabbisogno finanziario della Società e condividere tali risultanze con il Direttore Generale;
- garantire che venga selezionato un gruppo di banche di riferimento, richiedendo alle stesse informazioni e condizioni applicate;
- garantire che venga selezionata la proposta dell'istituto di credito le cui condizioni sono ritenute maggiormente vantaggiose e aderenti ai parametri richiesti;
- garantire che il contratto di finanziamento, debitamente verificato e valutato dal Responsabile di Funzione sia autorizzato e sottoscritto secondo il sistema di deleghe e procure in vigore;
- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- presentare dichiarazioni non veritiere esibendo documenti in tutto o in parte non corrispondenti alla realtà;
- tenere condotte ingannevoli nei confronti dei Funzionari Pubblici tali da indurre questi ultimi in errore di valutazione nel corso dell'analisi di richieste di finanziamenti;
- intrattenere rapporti inerenti all'attività societaria con Funzionari Pubblici, ove possibile, senza la presenza di almeno un'altra persona della Società e senza garantire la tracciabilità degli incontri;
- tenere ed intraprendere tali comportamenti ed azioni nei confronti di coniugi, parenti od affini delle persone sopra descritte;
- utilizzare fondi propri al fine di aggirare le disposizioni di cui sopra;
- tenere comportamenti comunque intesi ad influenzare impropriamente le decisioni dei funzionari che trattano o prendono decisioni per conto della Pubblica Amministrazione.

Con riferimento alla **“Gestione trasferte, anticipi e rimborsi spese (incluse le spese di rappresentanza)”** ai Destinatari che, per ragione del proprio incarico o della propria funzione, sostengono spese di rappresentanza è fatto obbligo di:

- operare nel rispetto di principi di lealtà e correttezza;
- sostenere spese ragionevoli ed inerenti all'incarico svolto per conto di IGS;
- individuare, secondo i livelli gerarchici presenti in azienda, il Responsabile che autorizza *ex ante* (a seconda delle tipologie di trasferte, missioni o viaggi al di fuori dei consueti luoghi di lavoro) la trasferta e gli anticipi di cassa ai soggetti richiedenti;
- ottenere l'autorizzazione al sostenimento della spesa da parte del proprio superiore gerarchico;
- con particolare riferimento ai pasti, ottenere specifica autorizzazione dal proprio superiore gerarchico in caso di coinvolgimento di soggetto pubblico o controparte privata e se

l'importo supera il minore tra euro 150 e l'importo in euro equivalente a 150 dollari americani determinato utilizzando il cambio alla data di riferimento;

- documentare le spese di rappresentanza sostenute con adeguati giustificativi completi, corretti e fiscalmente validi;
- prevedere, nel caso in cui si siano sostenute spese anche per conto di persone non dipendenti della Società, che si sia tenuti ad indicare nella nota spese il numero esatto degli "ospiti", i nominativi degli stessi e le società di appartenenza;
- effettuare il rimborso delle spese sostenute solo previa presentazione di idonea richiesta approvata dal responsabile diretto del dipendente in trasferta e a cui sia allegata la relativa documentazione giustificativa;
- comunicare le informazioni necessarie all'ufficio paghe esterno al fine di procedere con la liquidazione dei rimborsi spese all'interno dei cedolini paghe;
- ottenere il rimborso delle spese sostenute previa verifica di inerenza e ragionevolezza della spesa, attraverso bonifico bancario;
- garantire che tutta la documentazione rilevante prodotta/raccolta nell'ambito dell'attività sensibile sia conservata, ad opera del/i Responsabile/i della/e Funzione/i aziendale/i coinvolta/e, in un adeguato archivio, al fine di permettere la corretta tracciabilità dell'intero processo e di agevolare eventuali controlli successivi;
- segnalare tempestivamente all'OdV eventuali situazioni di anomalia e criticità riscontrate.

Ed inoltre, nell'ambito della medesima attività sensibile ai Destinatari è fatto divieto di:

- riconoscere rimborsi spese che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico svolto dal proprio personale;
- riconoscere rimborsi spese di rappresentanza che non trovino adeguata giustificazione in relazione alle prassi vigenti in ambito locale e/o con la finalità di promuovere o favorire interessi della Società medesima anche a seguito di illecite pressioni;
- creare fondi a fronte di rimborsi spese inesistenti in tutto o in parte;
- riconoscere rimborsi spese in favore di fornitori, consulenti, professionisti e simili che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico svolto e che non siano supportati da idonea documentazione formale.