



# **CODICE DI CONDOTTA**

## **D.Lgs. n. 231/2001**

Approvato dal Consiglio di Amministrazione il 30 marzo 2026

# INDICE

1. PREMESSA.....	2
2. VALORI .....	2
3. CHE COSA DISPONE IL D. LGS. N. 231/2001.....	3
4. DEFINIZIONI.....	4
4.1 CHE COSA È UN MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	
4.2 CHE COSA È IL CODICE DI CONDOTTA 231	
4.3 CHI È UN PUBBLICO UFFICIALE	
4.4 CHI È UN INCARICATO DI PUBBLICO SERVIZIO	
4.5 GLOSSARIO	
5. PRINCIPI.....	7
5.1 PRINCIPI GENERALI	
5.2 PRINCIPI E REGOLE DI CONDOTTA SPECIFICHE	
6. ORGANI E MECCANISMI DI CONTROLLO.....	30
6.1 L'ORGANISMO DI VIGILANZA	
6.2 LE SANZIONI	
7. IL CODICE NELL'AZIENDA .....	31
7.1 CONOSCENZA	
7.2 REPORTING INTERNO	
7.3 CONFLITTO CON IL CODICE	
7.4 MODIFICHE AL CODICE	

---

## 1. PREMESSA

Il Codice di Condotta ex D.Lgs. n. 231/2001 (di seguito anche il “**Codice di Condotta 231**” o il “**Codice**”) è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di Philip Morris Manufacturing & Technology Bologna S.p.A. (di seguito anche la “**Società**”) in data 28 marzo 2006, modificato in data 27 marzo 2008, in data 29 settembre 2010, in data 3 aprile 2012, in data 30 aprile 2013, in data 12 maggio 2015, in data 25 settembre 2015, in data 28 aprile 2017, in data 28 marzo 2018, in data 9 maggio 2019, in data 30 marzo 2020, in data 27 settembre 2024, in data 28 marzo 2025 e da ultimo in data 30 marzo 2026. Tale Codice costituisce **documento ufficiale** della Società. Esso è rivolto a: amministratori, dirigenti, dipendenti (operai ed intermedi inclusi), Consulenti, collaboratori, Fornitori, Agenti, *Partner*, procuratori e terzi che operano per conto della Società o, che comunque, svolgano attività nell’interesse e/o a vantaggio della stessa (qui di seguito anche i “**Destinatari**”).

Il Codice di Condotta 231 ha lo scopo di introdurre e rendere vincolanti nella Società i principi e le regole di comportamento rilevanti ai fini della ragionevole prevenzione dei reati indicati nel D.Lgs. n. 231/2001 e, pertanto, non intende sostituire quanto disposto in Codici etici aziendali già presenti in Philip Morris International (“**PMI**”), nelle società operative ad essa facenti capo, nonché nelle rispettive affiliate, quali la Società, bensì integrarne il contenuto.

Va in particolare ricordato il Codice di Condotta di Philip Morris International, nonché l’insieme delle “Policy” e delle procedure emesse da PMI ove vengono stabiliti i principi fondamentali e le regole di condotta a cui le azioni quotidiane di tutti i dipendenti della Società debbono ispirarsi.

Il presente Codice diviene, quindi, parte integrante del sistema di “Ethics&Compliance” già esistente all’interno della Società.

---

## 2. VALORI

La Società intende assicurarsi che, dai propri dipendenti, dai soggetti posti in posizione apicale, nonché da tutti coloro che agiscono per conto della Società, non siano commesse fattispecie di reato che possano, non solo screditare l’immagine della Società stessa, ma anche comportare l’applicazione di una delle sanzioni che il D.Lgs. n. 231/2001 prevede nel caso in cui tali reati siano posti in essere a vantaggio o nell’interesse della Società.

A tal fine, la Società ha inteso adottare il presente Codice di Condotta 231, volto ad introdurre un sistema di principi/protocolli che dovranno ispirare il comportamento di tutti i soggetti appartenenti alla Società o che agiscono per conto della Società.

Il presente Codice, quindi, si innesta in un più generale progetto finalizzato ad attribuire un’identità etica a questa Società, esplicitando i valori che la Società vuole rispettati in tutti i comportamenti posti in essere dai propri componenti. In tal senso il Codice costituisce un ulteriore e concreto passo in

avanti per la realizzazione di un processo di moralizzazione della logica del profitto verso cui questa Società intende autenticamente indirizzarsi.

Infatti, in considerazione della crescente necessità di correttezza negli affari che sta caratterizzando l'attuale momento storico e di cui il Decreto costituisce un chiaro esempio, la Società ritiene fondamentale inviare un chiaro messaggio in tal senso a tutti i soggetti che la compongono ed a tutti quelli con i quali questi vengano in contatto in occasione della loro attività lavorativa.

È in virtù di tale proponimento che la Società oggi intende riaffermare con grande forza che la **correttezza** e la **liceità** nel lavoro e negli affari costituiscono e costituiranno sempre un **valore** imprescindibile di questa Società, imponendogli, da oggi in poi, di perseguire in ogni modo possibile e lecito, qualsiasi pur minimo atteggiamento che pretenda di insinuarsi come prassi o cattiva abitudine tra le maglie di quest'organizzazione aziendale.

---

### 3. CHE COSA DISPONE IL D.LGS. N. 231/2001

Il Decreto prevede che la Società sia responsabile per i reati commessi nel suo interesse o vantaggio da: persone che rivestono funzioni di rappresentanza, amministrazione o direzione della Società 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 della Società stessa; persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei predetti soggetti.

La Società è esonerata da responsabilità per i reati commessi dai soggetti sopra indicati se dimostra, tra l'altro, di avere:

- adottato ed efficacemente attuato un modello organizzativo e di gestione idoneo a prevenire i reati della specie di quello verificatosi;
- affidato ad un Organismo dell'Ente il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei suddetti modelli.

Le sanzioni previste per la società, qualora non sia in grado di provare quanto sopra esposto, sono le seguenti:

- Pecuniarie: da un minimo di € 25.823 ad un massimo di € 1.549.370.
- Interdittive:
  - interdizione dall'esercizio dell'attività, o in alternativa la nomina di un Commissario Giudiziale;
  - sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
  - divieto di contrarre con la Pubblica Amministrazione;
  - esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;
  - divieto di pubblicizzare beni o servizi.
- Confisca: del prezzo o del profitto del reato. La confisca è sempre disposta in caso di condanna della Società.

- Pubblicazione della sentenza di condanna.

In taluni casi, inoltre, la sanzione pecuniaria è determinata in relazione alla specifica percentuale, indicata per ciascun illecito, del fatturato globale totale dell'ente relativo all'esercizio finanziario precedente quello in cui è stato commesso il reato o, se inferiore, all'esercizio finanziario precedente l'applicazione della sanzione pecuniaria. Quando non è possibile accertare il fatturato globale totale dell'ente, la sanzione pecuniaria è applicata nell'importo determinato in relazione a ciascun illecito.

La responsabilità dell'ente si aggiunge a quella delle persone fisiche che materialmente hanno commesso l'illecito. Chiunque commetta uno dei reati indicati dal Decreto, infatti, sarà personalmente responsabile per la condotta illecita che ha posto in essere.

---

## 4. DEFINIZIONI

### 4.1 CHE COSA È UN MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Il Modello di organizzazione, gestione e controllo ("Modello") è un complesso di regole, strumenti e protocolli funzionale a dotare la Società di un efficace sistema organizzativo e di gestione ragionevolmente idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dall'ente stesso o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.

Il Modello si compone di alcuni elementi fondamentali:

- Mappatura delle aree a rischio e dei relativi controlli;
- Codice di Condotta 231;
- Sistema disciplinare;
- Procedure operative e standard di controllo relativi alle aree a rischio;

nonché dei seguenti elementi, così come descritto nella parte generale del Modello:

- Sistema organizzativo;
- Sistema autorizzativo;
- Sistema di gestione delle risorse finanziarie;
- Sistema di controllo di gestione;
- Sistema di controllo sulle risorse umane;
- Sistema di flussi informativi da e verso l'Organismo di Vigilanza;
- Sistema di segnalazioni (*Whistleblowing*);
- Piano di formazione e comunicazione del Modello.

### 4.2 CHE COSA È IL CODICE DI CONDOTTA 231

Il Codice di Condotta 231 è un documento ufficiale della Società che contiene l'insieme dei principi cui essa informa la propria attività e quella dei soggetti che operano per suo conto. Tale Codice mira

a raccomandare, promuovere o vietare determinati comportamenti, al di là ed indipendentemente da quanto previsto a livello normativo. Il Codice è un documento voluto ed approvato dal massimo vertice della società (Consiglio di Amministrazione).

#### 4.3 CHI È UN PUBBLICO UFFICIALE

L'art. 357 c.p. definisce Pubblico Ufficiale colui che "esercita una pubblica funzione legislativa, giudiziaria o amministrativa".

È pubblica la funzione amministrativa disciplinata da norme di diritto pubblico e da atti autoritativi e caratterizzata dalla formazione e dalla manifestazione della volontà della Pubblica Amministrazione o dal suo svolgersi per mezzo di poteri autorizzativi o certificativi.

- Sono *norme di diritto pubblico* quelle che sono volte al perseguimento di uno scopo pubblico ed alla tutela di un interesse pubblico.
- Il *potere autoritativo* è quel potere che permette alla P.A. di realizzare i suoi fini mediante veri e propri comandi, rispetto ai quali il privato si trova in una posizione di soggezione. Si tratta dell'attività in cui si esprime il c.d. potere d'imperio, che comprende sia i poteri di coercizione (arresto, perquisizione ecc.) e di contestazione di violazioni di legge (accertamento di contravvenzioni ecc.), sia i poteri di supremazia gerarchica all'interno di pubblici uffici.
- Il *potere certificativo* è quello che attribuisce al certificatore il potere di attestare un fatto facente prova fino a querela di falso.

A titolo meramente esemplificativo si considerano P.U.:

- Parlamentari;
- Magistrati;
- I componenti delle commissioni di inchieste Parlamentari ex art. 82 Cost.;
- I componenti di una Commissione di Gare d'Appalto;
- I componenti dell'Ufficio Tecnico Comunale;
- I dipendenti di una Università quando esercitano una potestà certificativa e/o autorizzativi;
- Notaio;
- Militari della Guardia di Finanza e i Militari dei Carabinieri, Polizia, Vigili Urbani;
- Guardia giurata;
- Amministratori di enti pubblici (Ministeri, Regioni, Province, Comuni, Autorità Amministrative Indipendenti come Consob, Antitrust ecc...)
- Amministratori di enti pubblici economici;
- Amministratori e dirigenti di enti pubblici economici privatizzati (ENEL, Ferrovie dello Stato, ALITALIA, POSTE); Dirigenti INPS.

#### 4.4 CHI È UN INCARICATO DI PUBBLICO SERVIZIO

L'art. 358 c.p. definisce la persona Incaricata di un Pubblico Servizio colui che "a qualunque titolo presta un pubblico servizio".

- "*a qualunque titolo*" deve intendersi nel senso che un soggetto esercita una pubblica funzione, anche senza una formale o regolare investitura (incaricato di un pubblico servizio "di fatto"). Non rileva, infatti, il rapporto esistente tra la P.A. e il soggetto che esplica il servizio.

- per “*Pubblico Servizio*” si intende un’attività disciplinata da norme di diritto pubblico e da atti autoritativi, ma caratterizzata dalla mancanza di poteri autoritativi e certificativi.

A titolo meramente esemplificativo si considerano I.P.S.:

- Gestore di una discarica pubblica;
- Amministratore dell’Ente fiera;
- I pubblici ufficiali nello svolgimento di attività di tipo non certificativo o autoritativo

#### 4.5 GLOSSARIO

##### **“Il Decreto”:**

il Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 recante la *disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità, a norma dell’articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300.*

##### **“Il Modello di organizzazione e di gestione” (o anche il “Modello”):**

l’insieme delle procedure e degli strumenti che la Società ha adottato nella propria organizzazione aziendale, ragionevolmente idonei ad assicurare la prevenzione dei reati di cui al Decreto.

##### **“La Società”:**

Philip Morris Manufacturing & Technology Bologna S.p.A., con sede amministrativa in Zola Predosa (Bologna), - Via F.lli Rosselli n. 4.

##### **“Gruppo”:**

Gruppo di società facente capo a Philip Morris International.

##### **“Philip Morris International” o “PMI” o “Capogruppo”:**

società a capo del Gruppo di cui fa parte Philip Morris Manufacturing & Technology Bologna S.p.A.

##### **“Codice” o “Codice di Condotta 231”:**

il Codice di Condotta ex D.Lgs. n. 231/2001

##### **“P.A.”:**

la Pubblica Amministrazione, i Pubblici Ufficiali ed Incaricati di Pubblico Servizio, italiani ed esteri, intesi nell’accezione più ampia.

##### **“Sistema disciplinare interno”**

la descrizione delle mancanze rilevanti sotto il profilo disciplinare, con le relative sanzioni.

##### **“Organi Sociali”:**

il Consiglio di Amministrazione e il Collegio Sindacale della Società.

##### **“Fornitori”:**

tutti i fornitori di beni e servizi della Società.

**“Consulenti”:**

i soggetti che agiscono in nome e/o per conto della Società in forza di un contratto di mandato o di altro rapporto contrattuale di collaborazione.

**“Partner”:**

le controparti contrattuali, sia persone fisiche sia persone giuridiche, con cui la Società addivenga a una qualunque forma di collaborazione contrattualmente regolata (associazione temporanea d’impresa, joint venture, consorzi, collaborazione in genere), ove destinati a cooperare con la Società nell’ambito delle Attività Sensibili previste dal Modello.

**“Agenti”:**

i soggetti, sia persone fisiche che persone giuridiche, a cui la Società ha contrattualmente conferito l’incarico di agente ai fini dell’esercizio dell’attività di vendita, commercializzazione e pubblicizzazione dei prodotti e/o servizi forniti dalla Società

**“Destinatari”:**

coloro che sono indicati nel paragrafo 1 del presente documento.

---

## 5. PRINCIPI

### 5.1 PRINCIPI GENERALI

#### *PRINCIPIO 1: Rispetto del Codice di Condotta 231*

La Società ispira la propria attività ai principi contenuti nel presente Codice. Il Codice di Condotta 231 si applica a tutti i Destinatari.

#### *PRINCIPIO 2: Rispetto di leggi e regolamenti*

La Società ha come principio imprescindibile il rispetto di leggi e regolamenti vigenti in tutti i Paesi in cui essa opera, a cui dovranno attenersi gli Organi Sociali ed i loro componenti, i dipendenti, nonché i Consulenti, collaboratori, Fornitori, Agenti, *Partner*, procuratori e terzi che agiscono per conto della Società.

#### *PRINCIPIO 3: Rispetto delle disposizioni deontologiche*

La Società ispira la propria attività alle regole deontologiche, in particolare contenute nel Codice di Condotta di Philip Morris International - cui la stessa Società ha formalmente aderito - ed alle quali dovranno attenersi gli Organi Sociali ed i loro componenti, i dipendenti, nonché i Consulenti, collaboratori, Fornitori, Agenti, *Partner*, procuratori e terzi che agiscono per conto della Società.

#### *PRINCIPIO 4: Rispetto delle procedure*

I Destinatari sono tenuti al rispetto delle procedure aziendali.

Le procedure aziendali devono essere, in ogni caso, conformi alle disposizioni contenute nel Codice di Condotta 231.

### *PRINCIPIO 5: Dignità ed eguaglianza*

I Destinatari riconoscono e rispettano la dignità personale, la sfera privata ed i diritti della personalità di qualsiasi individuo e lavorano con donne e uomini di nazionalità, culture, religioni e razze diverse.

Non sono tollerate discriminazioni, molestie o offese sessuali, personali o di altra natura o la creazione di un ambiente di lavoro intimidatorio, ostile o di isolamento nei confronti di singoli o di gruppi di persone.

### *PRINCIPIO 6: Integrità*

I Destinatari tengono una condotta ispirata alla trasparenza ed all'integrità morale (tenuto conto dei vari contesti sociali, economici, politici e culturali di riferimento) e, in particolare, ai valori di onestà, correttezza e buona fede.

In caso di procedimenti penali è fatto esplicito divieto di:

- condizionare, in qualsiasi forma e con qualsiasi modalità, la volontà dei soggetti chiamati a rispondere all'Autorità giudiziaria al fine di non rendere dichiarazioni o dichiarare fatti rispondenti al vero;
- promettere o offrire denaro o altra utilità ai soggetti coinvolti nei procedimenti o persone a questi vicini.

### *PRINCIPIO 7: Tracciabilità*

I Destinatari devono conservare adeguata documentazione, anche mediante sistemi informativi, delle principali operazioni effettuate, al fine di poter procedere in ogni momento a verificare le motivazioni e le caratteristiche delle operazioni nelle fasi di autorizzazione, esecuzione, registrazione e verifica.

### *PRINCIPIO 8: Segregazione funzionale e limitazione di poteri*

Non deve esservi identità personale fra i soggetti che assumono decisioni, i soggetti che le attuano, i soggetti che devono dare evidenza contabile alle operazioni deliberate, i soggetti tenuti a svolgere sulle stesse i controlli di legge e quelli previsti dal sistema di controllo interno.

Devono essere stabiliti limiti all'operatività mediante la determinazione di soglie quantitative coerenti con le competenze gestionali e con le responsabilità organizzative affidate ai singoli soggetti coinvolti o partecipanti al processo o a sue fasi rilevanti.

## 5.2 PRINCIPI E REGOLE DI CONDOTTA SPECIFICHE

### *PRINCIPIO 9: Rispetto dell'imparzialità e buon andamento della P.A.*

I Destinatari che agiscono per conto della Società nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, italiana o straniera (ivi incluse le istituzioni sovranazionali, quali, ad esempio, l'Unione europea), ispirano ed adeguano la propria condotta al rispetto dell'imparzialità e del buon andamento cui è tenuta la Pubblica Amministrazione.

I contatti con la Pubblica Amministrazione, italiana o straniera, sono limitati a chi è specificatamente e formalmente incaricato dalla Società di trattare o di avere contatti con tali amministrazioni, funzionari pubblici, enti, organizzazioni e/o istituzioni.

Inoltre, è fatto espresso divieto per tutti i Destinatari che materialmente intrattengono rapporti con funzionari pubblici o esponenti della Pubblica Amministrazione di compiere comportamenti volti a influenzare in modo improprio – anche tramite interposta persona – le decisioni degli stessi.

Tali comportamenti sono vietati sia nell'ambito dei rapporti intercorsi con i funzionari pubblici ed esponenti della P.A. in via ordinaria (quali, ad esempio, i contatti con la Guardia di Finanza del Deposito Fiscale) sia nell'ambito delle interlocuzioni straordinarie (ad esempio, in occasione di visite ispettive) e rapporti istituzionali.

Con riferimento alla normativa sulle misure restrittive dell'Unione europea, la Società impronta ogni rapporto con qualsivoglia Autorità competente in tale ambito alla massima trasparenza e correttezza, garantendo il più alto grado di collaborazione.

La Società assicura, inoltre, che il personale coinvolto nei processi aziendali rilevanti riceva adeguata formazione, anche attraverso la corretta distribuzione delle policy adottate, al fine di garantire la consapevolezza dei rischi connessi e il corretto adempimento degli obblighi previsti dalle normative applicabili.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati sul tema nel presente Codice di Condotta 231.

#### *PRINCIPIO 10: Erogazione e gestione di regali e hospitality*

La Società condanna qualsiasi comportamento, per suo conto posto in essere dai Destinatari consistente nel promettere, offrire, dare ovvero accettare, sollecitare, ricevere, direttamente od indirettamente, denaro, beni, prestazioni od altre utilità non dovuti a Pubblici Ufficiali e/o Incaricati di Pubblico Servizio, italiani o esteri, o a/da qualsiasi soggetto privato, da cui possa conseguire per la Società un indebito o illecito interesse o vantaggio, salvo che si tratti di doni o altre utilità di modico valore e, in ogni caso, rientranti in attività legittime e nelle usuali pratiche commerciali.

Inoltre, è fatto espresso divieto di cedere a richieste o pressioni indebite, provenienti dai suddetti Pubblici Ufficiali, Incaricati di Pubblico Servizio o soggetti privati, sia italiani, che esteri.

La Società garantisce che i regali, viaggi e ospitalità avvengano nel rispetto delle modalità, del sistema autorizzativo, della frequenza e dei limiti disciplinati all'interno delle procedure adottate e/o recepite a livello di Gruppo.

#### *PRINCIPIO 11: Erogazione e gestione di contribuzioni, incluse quelle sociali*

La Società condanna l'utilizzo improprio delle contribuzioni di qualsiasi genere qualora finalizzate all'ottenimento di favoritismi e concessioni da parte del soggetto beneficiario e si impegna a garantire con esse il solo conseguimento di finalità lecite (es. borse di studio, *membership* ad associazioni, *sponsorship*, ecc.). Sono incluse in tal principio anche le contribuzioni sociali (quali, ad esempio, le contribuzioni effettuate in modo volontario e a beneficio di organizzazioni no *profit* e in nessun modo dirette al perseguimento di obiettivi aziendali).

Per tali tipi di contribuzioni sono previste specifici sistemi autorizzativi e di *due diligence*, regolati da apposite procedure adottate e/o recepite a livello di Gruppo.

### *PRINCIPIO 12: Influenza sulle decisioni della P.A.*

Le persone incaricate dalla Società, a qualsiasi titolo (ivi inclusi Fornitori, Agenti, Consulenti, *Partner*, professionisti, dipendenti di consociate, rappresentanti di fatto) di seguire una qualsiasi trattativa d'affari, richiesta o rapporto con la P.A. - italiana e/o straniera, ivi incluse le Autorità Giudiziarie - non devono per nessuna ragione cercare di influenzare illecitamente le decisioni dei Pubblici Ufficiali o Incaricati di Pubblico Servizio che trattano e che prendono decisioni per conto della P.A. italiana o straniera.

Nel corso di una trattativa d'affari, richiesta o rapporto commerciale con Pubblici Ufficiali e/o Incaricati di Pubblico Servizio, italiani o esteri, non possono essere intraprese – direttamente o indirettamente – le seguenti azioni:

- proporre - in qualsiasi modo - opportunità di impiego e/o commerciali che possano avvantaggiare i Pubblici Ufficiali, gli Incaricati di Pubblico Servizio a titolo personale o per interposta persona;
- offrire in alcun modo denaro o altra utilità, salvo che si tratti di doni, omaggi o altre utilità di modico valore e, in ogni caso, rientranti negli usi o costumi legittimi;
- compiere qualsiasi altro atto volto a indurre i Pubblici Ufficiali, gli Incaricati di Pubblico Servizio, italiani o stranieri, a fare o ad omettere di fare qualcosa in violazione delle leggi dell'ordinamento cui appartengono.

Con riguardo ad eventuali richieste di qualsiasi natura dell'Autorità giudiziaria, la Società si impegna a fornire la massima collaborazione a rendere dichiarazioni veritiere e rappresentative dei fatti, astenendosi da comportamenti che possano recare intralcio, nell'assoluto rispetto delle leggi ed in conformità ai principi di lealtà, correttezza e trasparenza. In particolare, i Destinatari non devono cedere a richieste o pressioni che li inducano a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria, italiana, straniera o sovranazionale.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati sul tema nel presente Codice di Condotta 231.

### *PRINCIPIO 13: Richiesta di finanziamenti e contributi alla P.A.*

La Società condanna qualsiasi comportamento volto ad ottenere, da parte dello Stato, delle Comunità europee o di altro ente pubblico, qualsiasi tipo di contributo, sovvenzione, finanziamento, mutuo agevolati o altra erogazione dello stesso tipo, per mezzo di dichiarazioni e/o documenti alterati o falsificati, ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, o, più genericamente, per il tramite di artifici o raggiri, compresi quelli realizzati per mezzo di un sistema informatico o telematico, volti ad indurre in errore l'ente erogatore.

In ogni caso, i Destinatari non devono porre in essere artifici o raggiri, specialmente in danno dello Stato, di un altro ente pubblico, per procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto.

Pertanto, i Destinatari, nell'ambito dell'*iter* relativo alla richiesta di contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, devono osservare i principi di:

- correttezza e veridicità nel trattamento della documentazione comprovante i requisiti di ammissibilità per la partecipazione a bandi relativi a finanziamenti pubblici;
- correttezza, trasparenza e completezza delle informazioni fornite alle Amministrazioni competenti, anche straniere e Sovranazionali;
- adeguata documentazione, anche mediante sistemi informativi, dell'iter relativo alla richiesta di finanziamenti e contributi pubblici.

Nessuno dei Destinatari coinvolti nell'ambito suddetto *iter* deve godere di poteri illimitati e svincolati dal controllo di altri soggetti/strutture deputate a fasi diverse dello stesso *iter*.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati sul tema nel presente Codice di Condotta 231.

#### *PRINCIPIO 14: Gestione dei finanziamenti e dei contributi della P.A.*

La Società garantisce il rispetto del vincolo di destinazione di contributi, sovvenzioni o finanziamenti finalizzati a favorire iniziative dirette alla realizzazione di opere od allo svolgimento di attività di pubblico interesse, ottenuti dallo Stato o da altro ente pubblico o dalle Comunità europee anche di modico valore e/o importo.

Nessuno può da solo e liberamente gestire i finanziamenti ed i contributi pubblici ottenuti senza attività di controllo e verifica di un soggetto diverso.

Nella gestione dei finanziamenti e dei contributi pubblici sono previste apposite attività di verifica della regolarità - formale e sostanziale - delle operazioni compiute.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati sul tema nel presente Codice di Condotta 231.

#### *PRINCIPIO 15: Conflitti di interesse con la P.A.*

I Destinatari in posizione di conflitto d'interesse con la Pubblica Amministrazione devono darne notizia alla Società, precisandone natura, termini, origine e portata.

La Società non potrà farsi rappresentare nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, italiana o estera, da soggetti per i quali sia stata accertata una posizione di conflitto d'interesse, salvo che detta situazione non sia stata, in via preliminare, adeguatamente valutata internamente, con il coinvolgimento dell'Organismo di Vigilanza.

Le disposizioni di questo principio si applicano e sono vincolanti anche per tutti coloro i quali a qualsiasi titolo agiscono in nome o per conto della Società presso P.A., quali ad esempio: i Fornitori, gli Agenti, i Consulenti, i *Partner*, i professionisti, i dipendenti di consociate, i rappresentanti di fatto.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati sul tema nel presente Codice di Condotta 231.

## *PRINCIPIO 16: Gestione delle ispezioni e rapporti con Autorità Ispettive e di Pubblica Vigilanza*

In occasioni di verifiche e di ispezioni da parte delle Autorità pubbliche competenti, i Destinatari devono mantenere un atteggiamento di collaborazione nei confronti degli organi ispettivi e di controllo, in linea con le procedure aziendali vigenti in materia.

In particolare, nell'ambito delle attività di vigilanza, controllo e ispezione, anche attraverso richieste di informazioni o sopralluoghi da parte di pubbliche autorità in qualsiasi ambito (tra cui ambientale, sicurezza e igiene sul lavoro, fiscale, doganale), la Società garantisce il pieno e libero svolgimento delle suddette attività, assicurando l'accesso ai luoghi, la disponibilità delle informazioni e la collaborazione dovuta agli organi competenti.

È vietato esporre fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazione, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società, nonché occultare, con mezzi fraudolenti, fatti - la cui comunicazione è obbligatoria per legge - concernenti la situazione medesima.

È vietato ostacolare in qualsiasi forma l'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche competenti, anche omettendo comunicazioni obbligatorie per legge.

I rapporti con le Autorità pubbliche competenti e gli enti certificatori, devono essere gestiti, in via esclusiva, dai soggetti dotati di poteri di rappresentanza.

Le disposizioni di questo principio si applicano e sono vincolanti anche per tutti coloro i quali a qualsiasi titolo agiscono in nome o per conto della Società presso P.A., quali ad esempio: i Fornitori, gli Agenti, i Consulenti, i *Partner*, i professionisti, i dipendenti di consociate, i rappresentanti di fatto.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati sul tema nel presente Codice di Condotta 231.

## *PRINCIPIO 17: Gestione dei dati e delle informazioni contabili, patrimoniali e finanziarie della Società*

La Società condanna qualsiasi comportamento, da chiunque posto in essere ed anche di lieve entità, volto ad alterare la correttezza e la veridicità dei dati e delle informazioni contenute nei documenti fiscalmente rilevanti, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali previste per legge dirette ai soci, al pubblico e alla società che effettua la revisione contabile.

Allo stesso modo, la Società condanna l'omissione, anche di lieve entità, di fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge, sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria della Società.

I Destinatari coinvolti nelle operazioni contabili devono custodire, secondo le disposizioni previste dalla vigente disciplina, le scritture contabili ed i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, adottando le misure necessarie a prevenirne la cancellazione o la distruzione.

Il responsabile della redazione del bilancio determina con chiarezza e precisione i dati e le informazioni che ciascuna Funzione interna deve trasmettere o comunicare, i criteri per l'elaborazione dei dati contabili, la tempistica per il loro rilascio e consegna formale, attraverso modalità che consentano di tracciare i singoli passaggi di documentazione ed i relativi responsabili.

Tutti i soggetti chiamati alla formazione dei suddetti atti sono tenuti a verificare, con la dovuta diligenza, la correttezza dei dati e delle informazioni che saranno poi recepite per la redazione degli atti sopra indicati.

I medesimi devono, altresì, assicurare la massima collaborazione, nonché l'accuratezza dei dati e delle elaborazioni, sia ai soggetti coinvolti nella formazione del bilancio, che ai soggetti deputati alla revisione o alla certificazione del bilancio stesso.

Tutte le poste di bilancio, la cui determinazione e quantificazione presuppone valutazioni discrezionali delle Funzioni preposte, devono essere supportate da scelte legittime e da idonea documentazione.

In alcun caso e per alcuna ragione la Società produrrà documentazione non veritiera per consentire a sé stessa e/o a terzi l'attuazione di frodi fiscali.

### *PRINCIPIO 18: Gestione delle risorse finanziarie e gestione dei fondi*

Tutte le operazioni finanziarie devono essere accuratamente documentate attraverso documenti giustificativi, che ne attestino l'inerenza e congruità, e che siano approvati da figure collocate ad un adeguato livello gerarchico e opportunamente archiviati.

Possono essere emesse/accettate fatture soltanto a fronte di un servizio o bene chiaramente identificato, descritto in modo dettagliato in un contratto firmato da figura munita di apposita procura e previa dichiarazione da parte della funzione responsabile che il bene o servizio è stato effettivamente reso.

Nessuno può da solo e liberamente accedere alle risorse finanziarie e/o effettuare operazioni finanziarie senza attività di controllo e verifica di un'altra figura.

Il sistema di deleghe deve garantire una differenziazione delle soglie di approvazione delle operazioni finanziarie in capo a soggetti diversi, debitamente delegati o autorizzati o muniti di procura contenente l'indicazione dei limiti e dei vincoli di operatività, nonché delle proprie responsabilità.

Gli incassi e i pagamenti devono essere effettuati, laddove possibile, preferibilmente attraverso rimesse bancarie e/o assegni bancari. Gli incassi e i pagamenti effettuati tramite denaro contante devono sempre essere documentati.

I Destinatari non utilizzano valori di sospetta o accertata falsità.

È obbligatorio, in ogni caso e senza eccezione alcuna, garantire la tracciabilità dei flussi finanziari e non, evitando di ostacolare in alcun modo le attività di monitoraggio e di identificazione degli stessi.

La Società cura di non mettere, direttamente o indirettamente, fondi o risorse economiche a disposizione di una persona, entità, organismo o gruppo rientranti in alcuno dei registri dei destinatari di misure restrittive unionali, né di stanziare fondi o risorse economiche a vantaggio dei medesimi.

La Società cura di non porre in essere operazioni finanziarie con i suddetti soggetti.

La Società – per quanto di eventuale competenza – provvede ad adottare misure di congelamento su fondi o risorse economiche appartenenti a una persona, a una entità, a un organismo o gruppo designati, o da questi posseduti, detenuti o controllati.

### *PRINCIPIO 19: Rapporti con controparti compresi acquisti di beni e servizi, affidamento di consulenze esterne, collaborazioni e partnership*

La Società intrattiene rapporti commerciali esclusivamente con controparti responsabili e affidabili, selezionate in base alla loro comprovata adesione agli *standard* della Società e alla capacità di garantire che le attività svolte non esponano quest'ultima a rischi di violazione delle norme applicabili in materia di sanzioni, commercio internazionale e obblighi regolamentari.

I dipendenti ed i soggetti che effettuano qualsiasi acquisto di beni e/o servizi, incluso l'affidamento di consulenze esterne, collaborazione e *partnership*, per conto della Società, devono agire nel rispetto dei principi di trasparenza, correttezza, economicità, qualità, inerenza e liceità ed operare con la diligenza del buon padre di famiglia.

I Fornitori di beni e/o servizi, i Consulenti esterni, i Collaboratori e i *Partner*, sono individuati e scelti con obiettività ed imparzialità tenendo, altresì, conto dei principi di efficienza, concorrenza ed imparzialità, nonché sulla scorta di preventivi di spesa che rispondono ad una serie di precisi ed oggettivi termini e condizioni di fornitura.

È assolutamente vietato scegliere Fornitori e, in generale terze parti (compresi eventuali Agenti), a qualsiasi titolo, sulla base di favorevoli rapporti o relazioni dagli stessi vantati rispetto a P.A., pubblici Ufficiali, Incaricati di pubblici servizi. L'esecuzione, da parte di terzi, di prestazioni che hanno impatto con P.A., Pubblici Ufficiali, Incaricati di pubblici servizi, deve essere costantemente monitorata, con particolare riferimento al rispetto dei principi ed obblighi previsti dal Modello 231. I compiti di monitoraggio sono assegnati, formalizzati e tracciati.

Preliminarmente alla negoziazione ed alla sottoscrizione del rapporto negoziale deve essere effettuata un'istruttoria documentata, cui partecipano - e in ordine alla quale deliberano - soggetti e Funzioni diverse all'interno della Società, in modo tale da consentire un'adeguata conoscenza della controparte e dell'oggetto negoziale, nonché la verifica dell'assenza di situazioni di conflitto di interesse.

All'atto dell'instaurazione di rapporti con qualsivoglia controparte (si tratti di dipendenti, fornitori, consulenti o partner), la Società assicura l'esecuzione di verifiche di *screening*, compresi "*sanctions check*" che consistono sostanzialmente in verifiche sul fatto che: (i) la controparte non abbia sede in uno dei Paesi soggetti a sanzioni; (ii) né la controparte né i rispettivi esponenti (né i rispettivi soci/proprietari) rientrino in alcuna lista sanzionatoria rilevante.

La Società assicura anche che non vengano assunti impegni (contratti, ordini d'acquisto/di vendita o analoghi) prima del completamento delle suddette verifiche con soggetti che rientrino nei registri dei destinatari di misure restrittive unionali. Inoltre, laddove l'iter previsto dalle procedure interne per l'attivazione del rapporto contrattuale non sia completato, non è ovviamente possibile per la Società procedere a eventuali pagamenti correlati.

La Società effettua controlli di *screening* periodici sulle controparti per tutta la durata del rapporto, a seconda dello specifico *Sanctions Programs* applicabile.

In caso di riscontro di un match positivo, la Società prevede la tempestiva informativa alla Funzione Legale e l'adozione di misure di blocco e segnalazione della controparte nei database aziendali, per impedire transazioni, salvo diversa indicazione scritta della Funzione Legale.

L'instaurazione del rapporto non può rappresentare contropartita indebita, diretta o indiretta, di prestazioni ricevute o da ricevere, né il mezzo per conseguire indebiti interessi o vantaggi. Le terze parti che collaborano (anche in forma di *partnership*) o svolgono attività di fornitura e consulenza nei confronti della Società (ovvero terze parti con rapporti di agenzia) devono impegnarsi, contrattualmente, a rispettare la normativa vigente, con particolare riferimento alla disciplina dei reati-presupposto di cui al D.Lgs. 231/2001 (cd. "Clausola 231") e il Modello compreso il presente Codice di Condotta), nonché tutte le procedure e policies aziendali rese disponibili o comunicate nell'ambito del rapporto contrattuale. Devono essere previste, altresì, misure di autotutela della Società con riferimento alle ipotesi di inadempimento del Fornitore rispetto a tali dichiarazioni e garanzie.

La Società prevede, mediante specifiche clausole contrattuali, il divieto di qualsiasi forma di cessione, trasferimento, subappalto, delegazione o cessione dei crediti derivanti dal rapporto contrattuale senza il preventivo consenso scritto della Società.

### *PRINCIPIO 20: Operazioni e transazioni*

Ogni operazione e/o transazione, intesa nel senso più ampio del termine, deve essere legittima, autorizzata, coerente, congrua, documentata, registrata e verificabile.

In particolare:

- le procedure che regolano le operazioni devono consentire la possibilità di effettuare controlli sulle caratteristiche della transazione, sulle motivazioni che ne hanno consentito l'esecuzione, sulle autorizzazioni allo svolgimento, sull'esecuzione dell'operazione medesima;
- occorre verificare che la controparte non sia, in tutta evidenza, coinvolta in attività vietate dalla legge;
- ogni soggetto che effettui operazioni e/o transazioni aventi ad oggetto somme di denaro, beni o altre utilità economicamente valutabili, appartenenti alla Società, deve agire dietro autorizzazione e fornire a richiesta ogni valida evidenza per la sua verifica;
- ciascuna funzione aziendale è responsabile della veridicità, autenticità ed originalità della documentazione prodotta e delle informazioni rese nello svolgimento dell'attività di propria competenza.

### *PRINCIPIO 21: Antiriciclaggio*

La Società esercita la propria attività nel pieno rispetto della vigente normativa antiriciclaggio e delle disposizioni emanate dalle competenti Autorità, e a tal fine si impegna a rifiutare di porre in essere operazioni sospette sotto il profilo della correttezza e della trasparenza.

La Società avvia i rapporti con controparti commerciali, Fornitori, *Partner*, collaboratori e Consulenti, solo a seguito di verifiche sulle informazioni disponibili relative alla loro rispettabilità e alla legittimità della loro attività, in modo tale da evitare qualsiasi implicazione in operazioni idonee, anche potenzialmente, a favorire il riciclaggio di denaro proveniente da attività illecite o criminali, ed agendo nel pieno rispetto delle procedure interne di controllo e della normativa antiriciclaggio.

È fatto assoluto divieto di procurare alla Società proventi in danaro, in beni o in altra utilità tramite la realizzazione di attività illecite.

### *PRINCIPIO 22: Rapporti con gli Organi di controllo della Società*

Il Consiglio di Amministrazione e il Collegio Sindacale svolgono le proprie funzioni con professionalità, autonomia e indipendenza.

La Società esige da parte di tutto il personale l'osservanza di una condotta corretta e trasparente nello svolgimento dei propri compiti, soprattutto in relazione ai rapporti con soci, membri del Collegio Sindacale, degli altri organi sociali e della società di revisione, e alle richieste da questi avanzate nell'esercizio delle loro rispettive funzioni istituzionali.

È fatto espresso divieto di impedire od ostacolare lo svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ai soci, al Collegio Sindacale, ad altri organi sociali o alla società di revisione ovvero influenzare l'indipendenza di giudizio di tali soggetti al fine di alterare la rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società.

I Destinatari devono dare notizia di ogni interesse in conflitto con quello della Società, precisandone natura, termini, origine e portata.

### *PRINCIPIO 23: Tutela del patrimonio della Società*

È vietato porre in essere qualsiasi comportamento volto a cagionare una lesione all'integrità del patrimonio sociale.

In particolare, è vietato restituire, anche simulatamente, i conferimenti ai soci o liberarli dall'obbligo di eseguirli.

Parimenti, è vietato ripartire utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero ripartire riserve, anche non costituite con utili, che non possono, per legge, essere distribuiti.

È, altresì, vietato acquistare o sottoscrivere azioni, o quote sociali, cagionando una lesione alla integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge, nonché formare od aumentare fittiziamente il capitale sociale mediante attribuzione di azioni in misura superiore all'ammontare del capitale sociale.

Infine, le operazioni sui conferimenti, sugli utili e sulle riserve, sul capitale sociale, devono essere effettuate nel rispetto delle norme primarie e secondarie applicabili, delle regole di governo societario e dei processi/procedure aziendali di analisi e valutazione delle suddette operazioni.

### *PRINCIPIO 24: Tutela dei creditori della Società*

È vietato qualsiasi comportamento tendente alla riduzione del capitale sociale o fusione con altra società o scissione allo scopo di cagionare un danno ai creditori.

### *PRINCIPIO 25: Influenza sull'assemblea dei soci*

E' vietato compiere qualsiasi atto, simulato o fraudolento, diretto a influenzare la volontà dei componenti l'assemblea dei soci per ottenere l'irregolare formazione di una maggioranza e/o una deliberazione differente da quella che diversamente sarebbe stata assunta.

### *PRINCIPIO 26: Tutela della Privacy e delle informazioni riservate*

La Società tutela la riservatezza e la confidenzialità delle informazioni e dei dati, relativi ai Destinatari ed alle terze parti raccolti in occasione dello svolgimento delle attività lavorative.

Il trattamento dei dati avviene individuando un Responsabile dello stesso e secondo le norme di legge in vigore.

Le informazioni aziendali sono di proprietà della Società, e devono essere rese disponibili alla Società stessa su richiesta.

I Destinatari accedono solamente alle informazioni per le quali sono autorizzati, facendone uso conforme ai propri doveri d'ufficio, evitando di copiare, rimuovere o distruggere informazioni.

I Destinatari mantengono la riservatezza su quanto hanno conosciuto per ragione del proprio ufficio o professione, anche a seguito della cessazione del proprio rapporto con la Società.

Le informazioni aziendali sono utilizzabili solo per gli scopi consentiti dal proprio ufficio o professione.

È fatto divieto di utilizzare e comunicare informazioni privilegiate relative a strumenti finanziari. In particolare, è vietato acquistare o alienare titoli di società del Gruppo - direttamente o per interposta persona - laddove il Destinatario sia a conoscenza di informazioni non ancora rese note al pubblico. È, altresì, vietato comunicare a soggetti terzi le predette informazioni.

### *PRINCIPIO 27: Diffusione di notizie false*

L'informazione verso l'esterno deve essere veritiera, chiara e trasparente.

L'attività di comunicazione e di divulgazione di notizie relative all'operato della Società è riservata esclusivamente ai referenti aziendali formalmente delegati.

È vietato diffondere – anche mediante l'utilizzo di strumenti di intelligenza artificiale – notizie false sia all'interno che all'esterno della Società (anche da parte di un Agente), concernenti la Società stessa, i suoi dipendenti, i collaboratori ed i terzi che per essa operano nonché i prodotti della stessa.

È vietato porre in essere – anche mediante l'utilizzo di strumenti di intelligenza artificiale – operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari.

### *PRINCIPIO 28: Selezione, assunzione e gestione delle persone*

La selezione dei candidati da assumere è effettuata in base alla corrispondenza dei loro profili, e delle loro specifiche competenze, rispetto a quanto atteso ed alle esigenze aziendali così come risultano dalla richiesta avanzata dalla funzione richiedente, nel rispetto delle pari opportunità per tutti i soggetti interessati e secondo criteri oggettivi e meritocratici.

Le informazioni richieste sono strettamente collegate alla verifica degli aspetti previsti dal profilo professionale e psicoattitudinale, nel rispetto della sfera privata e delle opinioni del candidato.

L'instaurazione del rapporto di lavoro avviene sulla base di regolari contratti di lavoro, non essendo ammessa alcuna forma di rapporto lavorativo non conforme o comunque elusiva delle disposizioni vigenti. Inoltre, la Società si impegna – in ottemperanza delle disposizioni normative in materia – a non instaurare alcun rapporto di lavoro con soggetti privi di permesso di soggiorno ed a non svolgere alcuna attività atta a favorire l'ingresso illecito in Italia di soggetti clandestini oppure di soggetti designati in relazione alla normativa europea in materia di misure restrittive.

I soggetti coinvolti nel processo di selezione ed instaurazione del rapporto di lavoro devono garantire l'inserimento nell'organico aziendale, sia per contratti a tempo determinato che indeterminato, di persone straniere con valido permesso di soggiorno e monitorarne l'effettivo rinnovo, secondo i termini di legge.

Le remunerazioni devono trovare adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere ed alle prassi vigenti definite dalla Società e dal Gruppo PMI ed in congruità con la legislazione del Paese.

Al candidato deve essere richiesto di dichiarare l'esistenza di qualsiasi situazione potenzialmente idonea a generare un conflitto d'interesse.

L'instaurazione del rapporto di lavoro non deve rappresentare contropartita indebita, diretta o indiretta, di prestazioni ricevute o da ricevere, né il mezzo per conseguire indebiti interessi o vantaggi.

Delle fasi di selezione ed instaurazione del rapporto di lavoro deve essere conservata adeguata documentazione, anche mediante sistemi informativi.

Al prestatore di lavoro sono messi a disposizione copia del Codice di Condotta e del Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001. I rapporti con le Organizzazioni Sindacali s'ispirano al dialogo e al principio di partecipazione e collaborazione. È vietata ogni forma di pressione indebita.

La Società non tollera atteggiamenti o atti di natura razzista, negazionista, xenofoba, come pure atteggiamenti che possano favorire o approvare l'odio sociale.

Chiunque presta la propria opera, a qualsiasi titolo, a qualsiasi livello, per la Società ha diritto di segnalare secondo i canali messi a disposizione dalla Società e disponibili sul sito internet della stessa fatti illeciti o violazioni dei principi etici o comportamenti che violano questo Codice Di Condotta. Al segnalante è garantita riservatezza e protezione, in ogni caso il segnalante non può essere oggetto di ritorsioni per effetto della segnalazione. Qualsiasi decisione fosse presa quale ritorsione nei confronti di un segnalante deve essere considerata nulla e/o inefficace.

### *PRINCIPIO 29: Rapporti di lavoro con la P.A.*

E' proibito intrattenere rapporti di lavoro dipendente con ex impiegati della P.A., italiana o estera, che, a motivo delle loro funzioni istituzionali, partecipino o abbiano partecipato personalmente ed attivamente a trattative d'affari o avallato richieste effettuate dalla Società alla P.A., italiana o straniera, salvo che detti rapporti siano stati preliminarmente ed adeguatamente dichiarati alla

Direzione Human Resource e valutati dall'Organismo di Vigilanza prima di procedere all'eventuale assunzione.

### *PRINCIPIO 30: Valutazione delle persone*

La Società si impegna a fare in modo che nella propria organizzazione aziendale gli obiettivi annuali prefissati, sia generali che individuali, dei propri collaboratori, siano tali da non indurre a comportamenti illeciti e siano, invece, focalizzati su di un risultato possibile, specifico, concreto, misurabile e relazionato con il tempo previsto per il loro raggiungimento.

Gli avanzamenti di carriera sono riconosciuti sulla base di criteri oggettivi e meritocratici, evitando ogni forma di favoritismo. Parimenti, deve essere evitata ogni forma di favoritismo nell'irrogazione di sanzioni disciplinari.

Se la politica di remunerazione prevede il riconoscimento di componenti variabili, è assicurato un corretto bilanciamento tra componente fissa e variabile.

Il riconoscimento di *fringe benefits* deve avvenire in conformità alle disposizioni di legge vigenti ed alle policy della Società.

Delle attività summenzionate deve essere conservata adeguata documentazione, anche mediante sistemi informativi.

Non possono essere disconosciuti avanzamenti di carriera per il solo fatto di aver presentato segnalazioni, né per ragioni ideologiche, filosofiche, di razza, di genere, di etnia, di religione.

L'adesione ai principi di cui al presente Codice di Condotta e alle regole contenute nel Modello costituirà elemento di valutazione professionale che potrà avere riflessi nel percorso di carriera o retributivo.

### *PRINCIPIO 31: Finanziamento di associazioni vietate dalla legge*

È vietato promuovere, organizzare, costituire, partecipare, dirigere e finanziarie associazioni vietate dalla legge, quali, a titolo meramente esemplificativo, associazioni sovversive, con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, ovvero, ancora, associazioni per delinquere o di tipo mafioso, anche straniere.

La Società condanna l'utilizzo delle proprie risorse per il finanziamento ed il compimento di qualsiasi attività destinata al raggiungimento di obiettivi terroristici o di eversione dell'ordine democratico.

Sono ricomprese in questa categoria tutte quelle associazioni razziste, negazioniste, xenofobe o che comunque incitano all'odio sociale.

### *PRINCIPIO 32: Tutela della personalità individuale*

La Società condanna ogni possibile comportamento finalizzato alla commissione di delitti contro la personalità individuale.

La Società ripudia, pertanto, ogni possibile sfruttamento o riduzione in stato di soggezione della persona umana e pone in essere pertanto le misure necessarie ad assicurare che le condizioni di

lavoro, la retribuzione e gli orari di lavoro della manodopera direttamente o indirettamente impiegata, siano conformi ai contratti collettivi del settore o comunque proporzionate alla qualità e alla quantità del lavoro prestato, in accordo con le *fair practices* di settore. In tal senso la Società vigila, anche mediante idonee previsioni contrattuali, sulle imprese alle quali sia stata affidata un'attività in appalto.

La Società ripudia altresì qualunque attività che possa comportare una lesione della stessa, quale, ad esempio, pratiche di mutilazione perpetrate nei confronti di donne e pedopornografia.

I Destinatari, pertanto, non acquisiscono, utilizzano, diffondono, cedono, detengono, materiale pedopornografico né comunque vi accedono, neanche attraverso strumenti informatici ed immagini virtuali.

La Società non tollera qualsiasi forma di lesione dei diritti fondamentali e della dignità delle persone fisiche.

Con riferimento ai rapporti con i Fornitori (intesi quali appaltatori e subappaltatori) si rimanda ai principi in tema di *“Gestione dei rapporti con gli appaltatori e subappaltatori in relazione ai quali rilevano aspetti di salute e sicurezza sul lavoro e ambiente”*.

### *PRINCIPIO 33: Sicurezza dell'ambiente di lavoro e salute delle persone*

La Società riconosce l'importanza delle norme che garantiscono il lavoro in tutte le sue forme ed applicazioni.

La Società ritiene di primaria importanza la salvaguardia della sicurezza e della salute delle persone, ponendosi come obiettivo non solo il rispetto di quanto richiesto dalle specifiche normative in materia, ma anche un'azione costante volta al miglioramento continuo delle condizioni di lavoro.

La Società si adegua, pertanto, alle vigenti normative in materia di sicurezza ed igiene del lavoro, condannando ogni loro violazione, e si impegna a:

- destinare, a tal fine, tutte le risorse necessarie;
- valutare, prevenire e mitigare i rischi per le persone, secondo i migliori standard e tecnologie disponibili;
- organizzare il lavoro in maniera da salvaguardare l'igiene, la salute e la sicurezza sul lavoro, anche attraverso la consultazione delle persone;
- acquisire le documentazioni e certificazioni obbligatorie di legge;
- assicurare alle persone adeguata e specifica informazione e formazione in materia di igiene, salute e sicurezza sul lavoro;
- vigilare sul rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte delle persone, sull'efficacia delle procedure adottate e ad attuare, tempestivamente, le azioni correttive che si rendono necessarie in conseguenza della predetta attività di vigilanza o, comunque, delle necessità emerse nel corso delle attività lavorative;

- rispettare specifici principi per la selezione degli appaltatori e gestione dei relativi rapporti

Ciascun Destinatario deve porre la massima attenzione nello svolgimento della propria attività, osservando strettamente tutte le misure di sicurezza e di prevenzione stabilite, per evitare ogni possibile rischio per sé e per i propri collaboratori e colleghi. Nello specifico, i Destinatari devono:

- rispettare le norme e le procedure interne relative alla prevenzione ed alla protezione dei rischi in materia di sicurezza e salute sul lavoro;
- segnalare immediatamente al proprio Responsabile e/o agli addetti alla gestione delle emergenze, ogni situazione di pericolo, attuale o potenziale, adoperandosi direttamente, in caso di urgenza, nell'ambito delle proprie competenze e possibilità, per eliminare o ridurre qualsiasi situazione di pericolo;
- tenersi costantemente aggiornati, ognuno in relazione alla funzione esercitata, circa la normativa, i rischi e i presidi aziendali in materia di sicurezza e salute sul lavoro, partecipando attivamente ai programmi formativi aziendali.

La responsabilità di ciascun Destinatario nei confronti dei propri collaboratori e colleghi impone la massima cura per la prevenzione di rischi di infortunio. Ogni Destinatario deve attenersi alle istruzioni ed alle direttive fornite dai soggetti ai quali la Società ha delegato l'adempimento degli obblighi in materia di sicurezza.

### *PRINCIPIO 34: Gestione dei rapporti con gli appaltatori e subappaltatori in relazione ai quali rilevano aspetti di salute e sicurezza sul lavoro e ambiente*

Con riferimento ai rapporti con Fornitori (intesi come appaltatori e subappaltatori), la Società:

- verifica l'idoneità tecnico-professionale delle imprese appaltatrici o dei lavoratori autonomi in relazione ai lavori, ai servizi e alle forniture da affidare in appalto o mediante contratto d'opera o di somministrazione: ciò viene fatto attraverso la richiesta di specifica documentazione; in particolare, a titolo esemplificativo: fotocopia del Libro Unico del Lavoro nella parte relativa ai dipendenti coinvolti; elenco del personale dipendente che potrà avere accesso presso la Società; dichiarazione di non essere oggetto di provvedimenti di sospensione o interdittivi di cui all'art. 14 del D.Lgs. 81/2008; dichiarazione di avvenuta verifica dei requisiti di idoneità tecnico professionale di cui all'art. 26 comma 1 lettera a) punto 2 del D.Lgs. 81/2008; dichiarazione attestante la formazione ricevuta dai lavoratori per i quali si richiede l'accesso in conformità all'art. 36 e 37 D.Lgs. 81/2008;
- in fase di selezione (e di successiva contrattualizzazione), garantisce che eventuali scontistiche applicate dall'appaltatore non incidano sull'impegno di spesa programmato per la tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori;
- fornisce, ai sensi dell'Allegato XVI al D.Lgs. 81/2008, ai predetti soggetti dettagliate informazioni sui rischi specifici eventualmente esistenti nell'ambiente in cui sono destinati ad operare e sulle misure di prevenzione e di emergenza adottate in relazione alla propria attività;

- nel caso in cui vi siano appaltatori e subappaltatori, promuove la cooperazione ed il coordinamento tra costoro, affinché gli stessi all'occorrenza elaborino un documento di valutazione dei rischi interferenziali (DUVRI) che indichi le misure adottate per eliminare o, ove ciò non è possibile, ridurre al minimo i rischi da interferenze sulla base dei singoli documenti di valutazione dei rischi forniti dai singoli appaltatori e subappaltatori; il documento di valutazione dei rischi da interferenze deve recare una valutazione ricognitiva dei rischi standard relativi alla tipologia della prestazione che potrebbero potenzialmente derivare dall'esecuzione del contratto;
- impedisce l'inizio dei lavori (e ne sospende lo svolgimento, laddove già avviati) laddove si avveda di situazioni di pericolo;
- verifica che l'attività affidata agli appaltatori sia correttamente eseguita secondo quanto previsto dal relativo contratto, sia con riferimento alle prestazioni oggetto dell'incarico sia con riferimento al rispetto – che deve essere contrattualmente convenuto – delle norme in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro nonché alla normativa relativa al trattamento (anche a livello previdenziale) dei lavoratori;
- non interferisce nell'organizzazione del lavoro che l'appaltatore o subappaltatore è tenuto a svolgere;
- negli accordi contrattuali con gli appaltatori, prevede clausole che regolino i rispettivi ruoli nell'attuazione delle misure di prevenzione e protezione dai rischi sul lavoro incidenti sull'attività lavorativa oggetto dell'appalto nonché clausola standard (cosiddette "Clausole 231");
- in occasione dello svolgimento dell'attività demandata ad appaltatori, provvede a verificare l'effettivo impiego dei lavoratori indicati nella documentazione fornita in fase di contrattualizzazione del rapporto.

Per la selezione dei Fornitori che svolgono attività in appalto, si fa rimando ai principi previsti (sopra) in relazione ai *"Rapporti con controparti compresi acquisti di beni e servizi ed affidamento di consulenze esterne, collaborazione e partnership"*.

### *PRINCIPIO 35: Tutela dell'ambiente*

La Società riconosce l'importanza del patrimonio naturale ed ambientale.

La Società si impegna a rispettare la vigente normativa in materia di tutela e protezione ambientale, le prescrizioni di legge e gli aspetti ambientali collegati alle attività, ai prodotti e ai servizi, tenendo conto della necessità di un corretto utilizzo delle risorse naturali.

La Società, attraverso il Sistema di Gestione Ambientale, riconosce la gestione ambientale fra le maggiori priorità, attribuisce chiari ruoli e responsabilità e mantiene vigile la comunicazione con le parti interessate, interne ed esterne.

La Società, inoltre, sensibilizza i dipendenti, i collaboratori e tutti coloro che operano in nome e per conto della stessa, compresi i fornitori, sul rispetto della normativa nazionale e comunitaria vigente in materia ambientale e sui relativi adempimenti, in modo da evitare o minimizzare qualsiasi impatto negativo sull'ambiente.

La Società definisce, altresì, disposizioni atte a garantire l'opportuna gestione delle acque reflue e individua regole per il corretto esercizio di impianti che producono emissioni in atmosfera e per le attività di manutenzione degli stessi, prestando attenzione anche alla gestione di eventuali sostanze lesive dell'ozono.

La Società tiene debitamente traccia delle eventuali autorizzazioni esistenti in materia ambientale, delle relative prescrizioni e scadenze, in modo da scongiurare il rischio di operare in violazione di esse.

In caso di ispezioni e accertamenti in materia ambientale, la Società garantisce la massima trasparenza, disponibilità e collaborazione agli organi competenti nella conduzione delle stesse. È fatto divieto per qualsiasi soggetto che opera presso la Società di impedire, intralciare o eludere l'attività di vigilanza e controllo ambientali negando o ostacolando l'accesso ai soggetti incaricati dell'ispezione oppure modificando lo stato dei luoghi.

Con riferimento alle ispezioni, si rimanda altresì, per quanto applicabile, al Principio 17 del presente Codice di Condotta.

### *PRINCIPIO 36: Gestione dei rifiuti*

La Società garantisce la corretta gestione dei rifiuti nel rispetto della normativa applicabile e delle regole interne, adottando presidi organizzativi, tecnici e documentali idonei a prevenire i principali rischi connessi, assicurando in particolare che:

- le attività di gestione e smaltimento dei rifiuti siano oggetto di monitoraggio e verifica mediante sopralluoghi e *audit* interni periodici, con coinvolgimento delle funzioni competenti;
- le aree destinate al deposito temporaneo prima della raccolta siano idonee e mantenute conformi ai requisiti minimi, con pavimentazione impermeabile e adeguata resistenza, nonché adeguata copertura (o, in alternativa, sistemi di raccolta delle acque meteoriche e coperture mobili, ove necessario);
- lo stoccaggio avvenga per tipologie omogenee, con separazione dei rifiuti per codice CER e divieto di miscelazione tra rifiuti incompatibili, nonché divieto di diluizione dei rifiuti pericolosi;
- i contenitori utilizzati per la raccolta e lo stoccaggio siano integri, chiusi e idonei alle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti, con rimozione tempestiva di eventuali contenitori danneggiati e disposizione tale da consentire agevoli ispezioni;
- i rifiuti allo stato liquido siano collocati su vasche di contenimento secondario con capacità conforme, dotate di sistema di svuotamento, al fine di prevenire sversamenti e dispersioni;
- il conferimento a recupero o smaltimento avvenga nel rispetto dei criteri previsti dalla legge nonché dalle relative procedure interne.
- la corretta classificazione e identificazione dei rifiuti sia garantita mediante attribuzione del codice CER, eventuali analisi e caratterizzazioni quando necessarie, ed etichettatura completa, includendo per i rifiuti pericolosi l'indicazione delle classi di pericolosità;

- la gestione delle terze parti avvenga tramite qualificazione e controlli preventivi e continuativi, includendo la verifica di autorizzazioni e requisiti applicabili, la corretta gestione della tracciabilità (registro, formulari, ecc.) e le verifiche operative prima di ogni conferimento, con sospensione dell'operazione fino al raggiungimento della conformità della stessa.

In particolare, con riferimento a tale ultimo punto, la Società garantisce la corretta, completa e veritiera tracciabilità dei rifiuti prodotti, detenuti, trasportati e gestiti, mediante l'utilizzo diligente e conforme dei sistemi informatici previsti dalla legge, ivi incluso il Registro Elettronico Nazionale per la Tracciabilità dei Rifiuti (RENTRI).

La Società individua all'interno della propria organizzazione i soggetti preposti all'effettuazione di controlli sia sulla classificazione dei rifiuti sia sui fornitori ai quali vengono affidate le attività di trasporto e smaltimento degli stessi (tra cui iscrizioni a specifici albi, possesso di autorizzazioni).

Inoltre, la Società assicura che:

- l'accesso ai sistemi informatici di gestione dei rifiuti avvenga esclusivamente da parte di soggetti formalmente autorizzati e adeguatamente formati;
- siano adottate misure organizzative e di controllo idonee a prevenire errori, abusi o comportamenti elusivi nella gestione e trasmissione dei dati relativi ai rifiuti;
- ogni operazione sia tracciabile, verificabile e riconducibile al soggetto che l'ha effettuata.

### *PRINCIPIO 37: Proprietà intellettuale e industriale*

La Società riconosce l'importanza dell'iniziativa economica privata e dell'ordine economico, ispirando i rapporti commerciali ai principi di onestà e correttezza.

La Società adotta adeguate misure ed iniziative volte a tutelare la propria proprietà intellettuale e industriale (anche nell'ambito dell'attività di prototipazione e sviluppo di prodotti) e a non violare quella altrui. In particolare, la Società si impegna a:

- utilizzare esclusivamente ideazioni o elaborazioni creative (quali, a solo titolo esemplificativo, testi, illustrazioni, disegni, ecc.) di cui ha esclusiva proprietà, anche in forza dei compensi e/o rimborsi pattuiti con terzi a mezzo dei documenti contrattuali;
- utilizzare marchi di esclusiva proprietà e/o il cui utilizzo rientra nella disponibilità della Società attraverso un legittimo titolo all'uso.

È, pertanto, vietata la pubblicazione, riproduzione, trascrizione, elaborazione, esecuzione, rappresentazione e comunicazione in pubblico, distribuzione, vendita, noleggio e prestito di opere dell'ingegno (comprese le opere dell'ingegno create con l'ausilio di strumenti di intelligenza artificiale), non conformi alle norme di legge in vigore.

Inoltre, nell'ambito dei rapporti con i Fornitori, la Società richiede agli stessi di garantire che i beni e la loro destinazione d'uso non violino diritti di terzi concernenti la proprietà intellettuale e industriale (diritto d'autore, marchi e brevetti).

In tali rapporti, la Società adotta adeguate misure di manleva per qualsiasi rivendicazione, azione legale e richiesta di risarcimento eventualmente avanzata da terzi dovute ad atti di concorrenza sleale, violazione di brevetti o di richieste di brevetto, di marchi o di modelli depositati e di diritti di proprietà

industriale e intellettuale relativi a materie prime, semilavorati, prodotti finiti, servizi acquistati da terzi.

In nessun caso è consentito:

- contraffare o alterare brevetti, marchi e segni distintivi, nazionali o esteri, di prodotti industriali altrui;
- utilizzare, in qualsiasi forma o modalità, marchi, brevetti, denominazioni e altri segni distintivi di cui non la Società non detenga esclusiva proprietà e/o legittimo titolo all'uso;
- commercializzare opere di ingegno o prodotti industriali, con brevetti, marchi o segni distintivi atti a indurre in inganno il compratore sull'origine, la provenienza o qualità dell'opera o del prodotto;
- rivelare notizie destinate a rimanere segrete relative a scoperte o invenzioni scientifiche o applicazioni industriali.

### *PRINCIPIO 38: Gestione dei sistemi informativi*

La Società esercita la propria attività nel pieno rispetto della normativa vigente in materia di utilizzo e gestione dei Sistemi Informativi, che i Destinatari del presente documento sono pertanto tenuti a rispettare.

In nessun caso è consentito utilizzare le risorse informatiche e di rete per finalità contrarie a norme imperative di legge, all'ordine pubblico o al buon costume, nonché per commettere o indurre alla commissione di reati, distruggere, danneggiare o alterare Sistemi Informativi e informazioni di terze parti (Enti privati o Pubblici) o ottenere illegalmente informazioni di carattere riservato.

A nessun Destinatario è consentito installare software privi di licenza sui computer della Società ed altri dispositivi elettronici, ovvero utilizzare e/o copiare documenti e materiale protetto da copyright (registrazioni o riproduzioni audiovisive, elettroniche, cartacee o fotografiche) senza l'autorizzazione espressa del detentore e salvi i casi in cui tali attività rientrino nel normale svolgimento delle funzioni affidategli.

È vietata la falsificazione, nella forma o nel contenuto, di documenti informatici pubblici o privati. È altresì vietata qualsiasi forma di utilizzazione di documenti informatici falsi, così come la soppressione, la distruzione o l'occultamento di documenti veri.

Per "documento informatico" si intende qualsiasi rappresentazione informatica di atti, fatti o dati giuridicamente rilevanti.

È vietato accedere abusivamente ad un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza o mantenersi nello stesso contro la volontà, espressa o tacita, del titolare del sistema.

È vietato effettuare abusivamente il reperimento, la detenzione, la produzione la riproduzione, la diffusione, l'importazione, la consegna, la comunicazione o comunque la messa a disposizione di altri o l'installazione di apparati, strumenti, parti di apparati o di strumenti codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico protetto, o anche soltanto fornire indicazioni o istruzioni idonee al suddetto scopo.

È vietato abusivamente procurarsi, detenere, produrre, diffondere, consegnare o, comunque, mettere in altro modo a disposizione della Società o di terzi apparecchiature, dispositivi o programmi idonei a danneggiare un sistema informatico, o telematico, altrui, le informazioni in esso contenute o alterarne, in qualsiasi modo, il suo funzionamento.

È vietato intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad uno o più sistemi informatici, o telematici. È altresì vietata qualsiasi forma di rivelazione, anche parziale, a terzi del contenuto delle informazioni intercettate. È inoltre vietato detenere, diffondere o installare abusivamente apparecchiature o altri mezzi volti ad impedire, intercettare o interrompere le comunicazioni suddette.

È vietata la distruzione, il deterioramento, la cancellazione, l'alterazione o la soppressione di sistemi informatici o telematici, e delle informazioni, dati o programmi negli stessi contenuti, di proprietà privata o utilizzati dallo Stato, da altro ente pubblico o ad esso pertinenti, o comunque di pubblica utilità.

Le condotte sopra vietate (anche se solo minacciate) non possono, inoltre, essere utilizzate per costringere taluno a fare o omettere qualcosa procurando a sé o altri un ingiusto profitto con altrui danno.

### *PRINCIPIO 39: Gestione di strumenti di Intelligenza Artificiale*

La Società definisce *standard* per l'utilizzo dei sistemi di Intelligenza Artificiale, assicurando che, laddove essi siano impiegati, ciò avvenga in conformità alle leggi, ai regolamenti applicabili e alle procedure interne.

La Società prevede un uso responsabile dei sistemi di Intelligenza Artificiale, garantendo – attraverso varie funzioni di controllo e supporto – che tali strumenti siano adottati nel rispetto dei principi di trasparenza, sicurezza, qualità, equità e conformità normativa.

I sistemi di Intelligenza Artificiale messi a disposizione del personale ed esponenti aziendali devono essere utilizzati per il loro scopo previsto e in conformità alle istruzioni fornite dalla Società in merito.

La Società, in particolare, garantisce adeguata formazione e informazione sulla disciplina interna relativa all'utilizzo degli strumenti di intelligenza artificiale.

### *PRINCIPIO 40: Cooperazione e comunicazione infragruppo*

La Società gestisce i rapporti con altre società del Gruppo nel pieno rispetto delle leggi e dei regolamenti vigenti, nonché in ossequio ai principi esposti nel Codice, con particolare riguardo ai principi di trasparenza, correttezza ed opportunità.

La circolazione delle informazioni all'interno del Gruppo avviene conformemente ai principi di veridicità, completezza, chiarezza e congruità, nel rispetto dell'autonomia di ciascuna società e degli specifici ambiti di attività.

In nessun caso è consentito avere comportamenti che risultino pregiudizievoli per l'integrità, l'autonomia o l'immagine della Società o di altre società del Gruppo.

Deve essere garantita la costante tracciabilità del processo di autorizzazione e gestione delle operazioni infragruppo e dei relativi flussi finanziari.

Gli addebiti/accrediti a carico o in favore della Società per prestazioni ricevute/rese nei rapporti con altre Società del Gruppo o riconducibili al Gruppo, devono essere sottoposti a controllo periodico al fine di verificare l'effettiva esecuzione della prestazione, la coerenza delle modalità di esecuzione adottate con le prescrizioni normative di volta in volta applicabili e la compatibilità delle condizioni praticate con i criteri generalmente accettati per la determinazione del valore normale delle transazioni.

### *PRINCIPIO 41: Tributi*

La Società si impegna a rispettare la vigente normativa in materia di imposte dirette e indirette, tasse e tributi locali e a improntare alla più scrupolosa correttezza, trasparenza e collaborazione i rapporti con l'Amministrazione Finanziaria.

La Società opera tramite un sistema che le permette di valutare e mitigare il cosiddetto "rischio fiscale" (inteso come rischio di operare in violazione di norme di natura tributaria ovvero in contrasto con i principi o con le finalità dell'ordinamento tributario) e rafforzare il relativo presidio.

I principi alla base della condotta fiscale della Società sono stabiliti da una strategia fiscale, che definisce le relative linee guida da seguire.

Sulla base della strategia fiscale, la Società ha adottato un modello di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale ("*Tax Control Framework*" o "*TCF*") ai sensi del D.lgs. 128/2015.

La Società, nell'ambito della *governance*, stabilisce chiare responsabilità per la gestione del rischio fiscale.

Nell'ambito del sistema di controllo interno per la gestione del rischio fiscale, la Società:

- a) individua una figura interna all'azienda che ricopra il ruolo di Tax Compliance Officer, la cui attività si inserisca e si integri nel complessivo sistema dei controlli interni. Le attribuzioni e gli obblighi di *reporting* di tale figura sono adeguatamente esplicitate nel TCF;
- b) individua preventivamente e analizza i possibili rischi di natura fiscale connessi alla propria attività aziendale, definendone i livelli di priorità;
- c) sulla base dell'analisi compiuta, predispone un sistema di controlli per l'accertamento e il monitoraggio dei rischi individuati;
- d) garantisce, per il tramite del Tax Compliance Officer, la verifica circa l'implementazione nonché l'aggiornamento e la manutenzione del TCF;
- e) garantisce la formazione delle funzioni interessate dai diversi rischi fiscali nelle diverse aree territoriali e l'educazione alla legalità quale elemento fondamentale dell'etica professionale e presupposto per una sana crescita economica del Gruppo.

I dipendenti, i collaboratori, tutti coloro i quali operano in nome o per conto della Società e, in particolare, i soggetti svolgenti - anche incidentalmente - funzioni fiscalmente rilevanti sono tenuti a rispettare le seguenti prescrizioni:

- accertarsi, prima dell'emissione di fatture attive o documenti analoghi o dell'accettazione di fatture o documenti analoghi, che esse si riferiscano a beni e/o servizi chiaramente identificati in un contratto e che non si tratti in alcun caso di operazioni in tutto o in parte inesistenti (ciò anche nella cosiddetta operazione di "entrata merci");
- controllare la corrispondenza tra i soggetti indicati nelle fatture o negli altri documenti rilevanti e gli effettivi titolari del rapporto in essi descritto;
- indicare correttamente gli elementi attivi e passivi nelle dichiarazioni fiscali controllando, per quanto possibile, che si riferiscano sempre a scritture contabili veritiere;
- rispettare rigorosamente i termini di legge per la presentazione delle dichiarazioni fiscali;
- utilizzare in compensazione solo crediti esistenti ed effettivamente spettanti;
- eseguire esattamente le obbligazioni aventi ad oggetto interessi e sanzioni amministrative relative ad imposte sui redditi o sul valore aggiunto;
- custodire secondo le disposizioni previste dalla vigente disciplina tutti i documenti fiscali di cui è obbligatoria la conservazione, adottando le misure necessarie a prevenirne la cancellazione o la distruzione;
- rispettare gli accordi intrapresi con l'Amministrazione Finanziaria, a titolo esemplificativo quelli di ruling, le misure di sicurezza per la gestione del deposito fiscale;
- astenersi dal porre in essere atti simulati di alienazione o altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva da parte delle Autorità;
- accertarsi, in caso di procedura di transazione fiscale, che nella documentazione presentata non siano indicati elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori;
- rispettare l'obbligo legale di non rilasciare dichiarazioni fiscali fraudolente fondate su falsa documentazione, idonee a fornire una falsa rappresentazione contabile della situazione fiscale della Società;
- rispettare gli standard adottati dalla Società in relazione alle riconciliazioni dei dati rilevanti ai fini fiscali;
- verificare la corrispondenza tra i certificati rilasciati in qualità di sostituto d'imposta, o comunque dovuti, e l'effettivo versamento delle relative ritenute;
- garantire l'attuazione del principio di segregazione dei ruoli in relazione alle attività di gestione delle contabilità aziendale e nella successiva trasposizione nelle dichiarazioni tributarie;

- rispettare il divieto di porre in essere qualsiasi azione volta a pregiudicare in qualsivoglia modo le ragioni dell'erario (anche in relazione alla soddisfazione di eventuali pagamenti di imposte ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte).

La Società si avvale del supporto di Consulenti di primario standing. La Società si pone come obiettivo la risoluzione e la prevenzione dei rischi fiscali legati alla propria operatività internazionale tramite la continua collaborazione con l'Autorità Tributaria e la conclusione di accordi di ruling internazionale. La Società si impegna a garantire l'effettività e l'efficacia preventiva degli accordi di ruling mediante:

- una corretta valutazione iniziale dei rischi relativi alla propria operatività e dell'opportunità di definire un accordo di ruling;
- la corretta trasmissione di informazioni e di dati richiesti dalle pubbliche autorità, in fase di assessment da parte delle medesime. A tal fine, prevede un adeguato sistema di controlli e (eventualmente) di sanzioni a carico dei dipendenti in caso di violazione dell'obbligo di comunicazione delle informazioni ad essi spettanti, anche con riferimento alle attività svolte da altre società del gruppo in outsourcing;
- la massima collaborazione nell'attuazione degli accordi da parte di tutte le Funzioni coinvolte;
- la previsione di un apposito e costante flusso di informazioni diretto al Responsabile Fiscale da parte delle Funzioni interessate dalle attività rilevanti individuate dal ruling;
- l'istituzione di un sistema di controlli relativi all'effettiva attuazione del disposto di ciascun ruling e l'obbligo delle Funzioni interessate di segnalare qualsiasi anomalia in relazione all'attuazione.

Per quanto concerne i rapporti infragruppo, la Società si impegna a:

- garantire che i servizi resi tra le società appartenenti al proprio Gruppo siano regolati contrattualmente per iscritto e resi a condizioni di mercato;
- garantire il rispetto del principio di segregazione dei compiti e il coinvolgimento di soggetti differenti nello svolgimento delle principali attività previste (definizione del contratto *intercompany*, fatturazione, pagamento, archiviazione della documentazione);
- garantire la tracciabilità dei flussi e l'identificazione dei soggetti che alimentano la trasmissione dei dati contabili e finanziari necessari alla predisposizione delle scritture contabili.

Nell'ambito dello svolgimento delle predette attività, la Società garantisce altresì il rispetto dei presidi disciplinati all'interno del Principio 43: "*Strumenti di pagamento diversi dal contante e trasferimento fraudolento di valori*".

#### **PRINCIPIO 42: Divieto di pratiche di contrabbando e violazioni in materia di accise**

La Società si impegna a rispettare la vigente normativa in materia di generi di monopolio e repressione del contrabbando e la normativa di cui al Testo Unico delle Accise.

La Società adotta adeguate misure atte a garantire la conformità del processo produttivo alle disposizioni in materia di generi di monopolio e repressione del contrabbando.

Le importazioni e le esportazioni sono regolate da apposite procedure interne.

Con riferimento alle importazioni, le somme dovute a titolo di accise/dazi/IVA sono individuate sulla base della fattura del Fornitore, di cui viene verificata la congruità rispetto all'ordine di acquisto.

La Società, anche in quanto certificata AEO (attestazione di “*Operatore Economico Autorizzato*”), si dota di una serie di presidi a livello procedurale e riceve *audit* periodici da parte dell'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

In nessun caso è consentito:

- introdurre nel territorio dello Stato merci estere in violazione delle prescrizioni, dei divieti e delle limitazioni previste dalla vigente normativa in materia di contrabbando;
- introdurre, vendere, trasportare, acquistare o detenere nel territorio dello Stato tabacco lavorato estero di contrabbando (in quantitativi superiori a dieci chilogrammi) in violazione delle prescrizioni, dei divieti e delle limitazioni previste dalla vigente normativa in materia di contrabbando e in materia di accise;
- trasportare merci nel territorio dello Stato senza la prescritta documentazione;
- introdurre nel territorio dello Stato merci estere in sostituzione di merci nazionali o nazionalizzate spedite in cabotaggio od in circolazione;
- detenere, nell'ambito del magazzino doganale di proprietà privata, merci estere per le quali non vi è stata la prescritta dichiarazione d'introduzione o che non risultano assunte in carico nei registri di deposito;
- costituire depositi non permessi di merci estere soggette a diritti di confine, o costituirli in misura superiore a quella consentita;
- asportare merci dagli spazi doganali senza aver pagato i diritti dovuti o senza averne garantito il pagamento o senza il compimento delle prescritte operazioni doganali;
- assegnare merci estere, importate in franchigia e/o con riduzione dei diritti di confine, una destinazione od un uso diverso da quello per il quale fu concessa la franchigia o la riduzione;
- ottenere un'indebita restituzione di diritti stabiliti per l'importazione delle materie prime impiegate nella fabbricazione di merci nazionali che si esportano;
- sottoporre le merci, nelle operazioni di importazione o di esportazione temporanea o nelle operazioni di riesportazione e di reimportazione, a manipolazioni artificiali;
- alterare generi di monopolio, mescolarne le qualità, vendere generi alterati o mescolati;
- sottrarre prodotti (compresi i prodotti non destinati alla vendita) nell'ambito del ciclo produttivo per destinarsi (direttamente o tramite terzi) ad un mercato illecito.

La Società, nell'ambito della gestione di prodotti sottoposti ad imposte indirette sulla produzione e sui consumi, si impegna:

- a regolare con i propri distributori, in appositi contratti, i relativi adempimenti in materia;
- a non utilizzare prodotti soggetti ad accisa per scopi diversi da quelli dichiarati senza la corretta autorizzazione;
- a prevedere regole finalizzate alla corretta presentazione di dichiarazioni relative alla detenzione e movimentazione dei prodotti soggetti ad accisa;

- a subordinare le eventuali ipotesi di autoconsumo (da contenere in ogni caso nel limite previsto di 500kg all'anno) alla formale autorizzazione da parte dell'Agenzia delle dogane e dei Monopoli.

La Società sensibilizza dipendenti, collaboratori e tutti coloro che operano in nome o per conto della stessa sulle tematiche relative al rispetto delle prescrizioni, dei divieti e delle limitazioni stabiliti dalla citata normativa.

I Fornitori utilizzati dalla Società per attività di importazione sono selezionati tra operatori *leader* nel mercato (in relazione ai quali vengono verificate le relative autorizzazioni) e i relativi rapporti sono formalizzati per iscritto in apposito contratto, contenente clausole di *compliance* (tra cui la "Clausola 231").

La Società garantisce che i soggetti deputati a intrattenere rapporti con le Autorità doganali siano previamente individuati e che tali rapporti siano tenuti nell'ottica della massima trasparenza e collaborazione.

La Società garantisce – anche in coordinamento con PMI – l'effettuazione di controlli su tutta la catena produttiva e sull'attività di trasporto al magazzino esterno.

Le responsabilità legate alla circolazione dei prodotti sono espressamente regolate a livello contrattuale con Fornitori e clienti.

La distruzione di prodotti non destinati alla vendita (ad esempio, scarti, campioni, prodotti scaduti, prodotti fuori specifica, ecc.) avviene tramite appositi macchinari siti nell'area logistica della Società; la Società si è dotata di apposite procedure anche per lo smaltimento di tali prodotti.

Il controllo su Fornitori e clienti nonché il controllo sugli accessi in azienda è garantito tramite l'applicazione di specifiche procedure.

I presidi indicati nel presente principio sono integrati da quanto disciplinato nel Principio 41: "*Tributi*".

### *PRINCIPIO 43: Strumenti di pagamento diversi dal contante e trasferimento fraudolento di valori*

È fatto divieto di falsificare, alterare, utilizzare indebitamente – non essendone titolare e al fine di trarne profitto per sé o altri (compresa la Società) – carte di credito o di pagamento, ogni documento che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o servizi e ogni altro strumento di pagamento diverso dai contanti.

È fatto divieto di detenere o diffondere apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti.

È fatto divieto di alterare in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenire sui contenuti di detti sistemi al fine di realizzare un trasferimento fraudolento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale.

È fatto divieto di generare un trasferimento fraudolento di valori o beni, al fine di favorire la commissione di reati di qualsiasi tipo.

La Società – laddove sia necessario fare uso di strumenti di pagamento diversi dal contante – garantisce una chiara identificazione dei soggetti intestatari degli strumenti di pagamento e delle modalità di autorizzazione dei pagamenti.

#### *PRINCIPIO 44: Operazioni straordinarie e cessione di asset*

Nell'ambito della gestione delle operazioni straordinarie e cessione di *asset*, la Società garantisce l'osservanza delle 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.

In particolare, la Società punisce chiunque:

- acquisti o sottoscriva azioni della Società fuori dai casi previsti dalla legge, con lesione all'integrità del capitale sociale;
- effettui riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, provocando ad essi un danno;
- proceda a formazione e/o aumenti fittizi del capitale sociale, attribuendo azioni per un valore inferiore al loro valore nominale in sede di aumento del capitale sociale.

Nella gestione delle operazioni sul capitale la Società garantisce:

- l'identificazione di tutti gli adempimenti e delle scadenze previste dalle disposizioni normative;
- il monitoraggio di tutte le attività svolte dai vari soggetti coinvolti.

Inoltre, in caso di operazioni transfrontaliere, la Società cura che vengano debitamente rispettate le previsioni di cui all'art. 29 del D.Lgs. 19/2023 in relazione al certificato inerente ai requisiti di legalità per la realizzazione dell'operazione (ovverosia, il certificato attraverso il quale l'autorità preposta – per quanto riguarda lo Stato italiano, il notaio – verifica e attesta il rispetto dei requisiti di legalità per la realizzazione dell'operazione transfrontaliera).

Nell'ambito dello svolgimento delle predette attività, la Società garantisce altresì il rispetto dei presidi disciplinati all'interno del Principio 43: "*Strumenti di pagamento diversi dal contante e trasferimento fraudolento di valori*".

#### *PRINCIPIO 45: Divieto di atti corruttivi verso enti privati*

È fatto espresso divieto per tutti i Destinatari che materialmente intrattengono rapporti con enti certificatori, istituti bancari, compagnie assicurative (e altri enti privati con i quali la Società intrattiene rapporti) di compiere comportamenti volti a influenzare in modo improprio – anche tramite interposta persona – le decisioni degli stessi nell'interesse o a vantaggio della Società.

In ogni caso, i Destinatari coinvolti agiscono in linea con le procedure adottate in materia da parte della Società e degli ulteriori principi dettati in tema di anticorruzione nel presente Codice di Condotta 231.

#### *PRINCIPIO 46: Gestione delle importazioni e esportazioni*

La Società garantisce che le attività di importazione ed esportazione siano svolte nel rispetto delle leggi applicabili e dei presidi interni di controllo.

In particolare, la Società cura che non siano poste in essere importazioni o esportazione in violazione, diretta o indiretta, di misure restrittive dell'Unione europea.

A tal fine, la Società:

- affida tutte le operazioni di *import/export* solo a *broker* doganali qualificati, che utilizzano un sistema informatico dedicato alla gestione delle esportazioni, a supporto della corretta esecuzione e tracciabilità delle operazioni e dei relativi adempimenti (anche autorizzativi e nei confronti delle Autorità competenti in materia); assicura l'esecuzione di controlli di conformità sui fornitori attraverso apposito sistema, come indicato al Principio 19 "*Rapporti con controparti compresi acquisti di beni e servizi, affidamento di consulenze esterne, collaborazioni e partnership*";
- prevede nei contratti *standard* che la stessa stipula clausole che richiedano ai fornitori, *inter alia*, il rispetto del Modello 231 come indicato al Principio 19 "*Rapporti con controparti compresi acquisti di beni e servizi, affidamento di consulenze esterne, collaborazioni e partnership*".

In generale, la Società si astiene dal porre in essere – e si assicura, per quanto di competenza, che non siano poste essere da terzi – condotte volte ad eludere la disciplina applicabile in materia.

Con riferimento alle attività in oggetto si rimanda altresì, per quanto applicabile, al Principio 42 "*Divieto di pratiche di contrabbando e violazioni in materia di accise*" nonché al Principio 19 relativo all'instaurazione di rapporti con controparti.

---

## 6. ORGANI E MECCANISMI DI CONTROLLO

### 6.1 L'ORGANISMO DI VIGILANZA

L'Organismo di Vigilanza è deputato al controllo ed all'aggiornamento del Modello di organizzazione, gestione e controllo e del Codice di Condotta 231.

- 1) L'Organismo di Vigilanza nell'esercizio delle proprie funzioni avrà libero accesso ai dati ed alle informazioni aziendali utili allo svolgimento delle proprie attività.
- 2) Gli Organi Sociali ed i loro componenti, i dipendenti, i Consulenti, i Fornitori, i collaboratori, gli Agenti, i *Partner*, i procuratori ed i terzi che agiscono per conto della Società, sono tenuti a prestare la massima collaborazione nel favorire lo svolgimento delle funzioni dell'Organismo di Vigilanza.

## 6.2 LE SANZIONI

L'inosservanza dei principi contenuti nel presente Codice potrà comportare l'applicazione delle misure sanzionatorie contenute nel Sistema Disciplinare aziendale nei limiti ed in base alle specifiche modalità ivi previste.

L'inosservanza dei principi contenuti nel presente Codice, da parte di Fornitori e - più in generale - da parte di soggetti terzi rispetto alla Società, potrà determinare la risoluzione del rapporto ai sensi degli artt. 1453 ss. c.c.

## 6.3. MECCANISMI DI CONTROLLO

Il rispetto dei principi e delle regole a garanzia della conformità al D.Lgs. 231/2001 deve essere costantemente monitorato, a partire dai livelli operativi, con un meccanismo a scalare sino al livello della vigilanza.

Il monitoraggio deve misurare il rispetto, l'efficacia e l'efficienza delle regole adottate dalla Società.

I compiti e le responsabilità del monitoraggio devono essere assegnati, formalizzati e tracciati.

---

# 7. IL CODICE NELL'AZIENDA

## 7.1 CONOSCENZA

Il presente Codice è portato a conoscenza degli Organi Sociali e dei loro componenti e dei dipendenti; nonché dei Consulenti, dei collaboratori, dei Fornitori, degli Agenti, dei *Partner*, dei procuratori, di qualsiasi altro soggetto terzo che possa intrattenere per conto della Società rapporti con la Pubblica Amministrazione o, comunque, svolga attività nell'interesse e/o a vantaggio della Società. Tutti i citati soggetti sono tenuti ad apprendere i contenuti ed a rispettarne i precetti.

Eventuali dubbi applicativi connessi al presente Codice devono essere tempestivamente sottoposti e discussi con l'Organismo di Vigilanza.

## 7.2 SEGNALAZIONI DI VIOLAZIONI

Per la segnalazione di violazioni del presente Codice di Condotta si fa rimando al paragrafo 10.3 "Whistleblowing" del Modello e alla Procedura Segnalazioni Rilevanti adottata dalla Società.

A chiunque è garantito di presentare, a tutela dell'integrità della Società, segnalazioni circostanziate di condotte illecite, rilevanti ai sensi del D.Lgs. 231/2001 e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del Modello, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte. La Società garantisce l'adozione di adeguate misure organizzative e tecniche atte a salvaguardare la riservatezza dell'identità del segnalante. Sono espressamente vietati atti di ritorsione

o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione.

### 7.3 CONFLITTO CON IL CODICE

Nel caso in cui anche una sola delle disposizioni del presente Codice di Condotta 231 dovesse entrare in conflitto con disposizioni previste nei regolamenti interni o nelle procedure, il Codice prevarrà su qualsiasi di queste disposizioni salvo il caso in cui dette disposizioni risultino più restrittive di quanto stabilito nel presente Codice.

### 7.4 MODIFICHE AL CODICE

Qualsiasi modifica e/o integrazione al presente Codice dovrà essere approvata dall'Amministratore Delegato, secondo i poteri conferiti dal Consiglio di Amministrazione.

#### **Storico delle revisioni**

A partire dal 28 marzo 2025, la Società ha iniziato a riportare in calce al documento un breve riassunto delle modifiche di volta in volta apportate.

- Aggiornamento del 28 marzo 2025 a seguito di: i) entrata in vigore del D.Lgs. n. 141/2024 e del D.Lgs. 173/2024; ii) allineamento con il *Tax Control Framework*.
- Aggiornamento del 30 marzo 2026 a seguito di: (i) entrata in vigore del D.Lgs. n. 211/2025; (ii) entrata in vigore della Legge n. 147 del 3 ottobre 2025, in materia di rifiuti; (iii) entrata in vigore della Legge n. 132 del 2 settembre 2025, in materia di intelligenza artificiale; (iv) emanazione delle nuove Linee guida ANAC in materia di *whistleblowing* sui canali interni di segnalazione; (v) emanazione e aggiornamento di procedure interne.