

Copit S.p.A. in liquidazione

Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/2001

Parte Speciale I – Principi di Comportamento Generale

Approvato in data 27/03/2024

INDICE

1. PREMESSA.....	3
2. LE ATTIVITÀ A RISCHIO AI FINI DEL D.LGS 231/01	3
3. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO.....	3

1. PREMESSA

La presente Parte Speciale I ha la finalità di definire le linee guida e i principi di comportamento a cui tutti i destinatari del Modello devono attenersi al fine di prevenire, nell'ambito delle specifiche attività svolte in Copit S.p.A. e considerate "a rischio", la commissione dei reati previsti dal Decreto e di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione delle attività aziendali.

Nello specifico, la presente Parte Speciale I ha lo scopo di:

1. indicare le regole che i Destinatari del Modello sono chiamati ad osservare ai fini della corretta applicazione dello stesso;
2. supportare l'Organismo di Vigilanza e i responsabili delle altre funzioni aziendali nell'espletamento delle attività di controllo, monitoraggio e verifica.

2. LE ATTIVITÀ A RISCHIO AI FINI DEL D.LGS 231/01

L'art. 6, comma 2, lett. a) del Decreto indica, come uno degli elementi essenziali dei modelli di organizzazione, gestione e controllo previsti dal Decreto, l'individuazione delle cosiddette "attività sensibili", ossia di quelle attività aziendali nel cui ambito potrebbe presentarsi il rischio di commissione di uno dei reati espressamente richiamati dal Decreto.

Le analisi svolte hanno permesso di individuare, con riferimento al rischio di commissione dei reati presupposto del Decreto, le attività sensibili di Copit S.p.A. di seguito elencate:

- a. Gestione area affari generali;*
- b. Gestione dei sistemi informatici aziendali;*
- c. Gestione amministrazione finanza e controllo;*
- d. Gestione delle attività connesse alla messa in liquidazione;*

3. PRINCIPI GENERALI DI COMPORTAMENTO

Nello svolgimento delle attività sensibili sopra riportate, è richiesto ai Destinatari di osservare i seguenti principi generali di comportamento, definiti in conformità alle previsioni contenute nel Codice Etico adottato da Copit S.p.A.

In linea generale, tutti gli esponenti aziendali dovranno adottare, ciascuno per gli aspetti di propria competenza, comportamenti conformi al contenuto dei seguenti documenti:

- Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo;
- Codice Etico;
- procure e deleghe;
- ogni altro documento che regoli attività rientranti nell'ambito di applicazione del Decreto.

È, inoltre, espressamente vietato adottare comportamenti contrari a quanto previsto dalle vigenti norme di legge in qualunque Paese i Destinatari svolgano la loro attività.

Copit S.p.A. richiede:

- l'effettuazione delle comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione e/o altri Enti di controllo solo ed esclusivamente attraverso i sistemi di comunicazione previsti dall'ente di riferimento;
- il rispetto dei principi di trasparenza e oggettività nell'individuazione dei fornitori/consulenti;
- di tenere un comportamento corretto, trasparente e collaborativo, nel rispetto delle norme di legge e delle procedure aziendali interne, in tutte le attività finalizzate alla formazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali finanziarie e non finanziarie, al fine di fornire ai soci un'informazione veritiera e corretta sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Copit S.p.A.;
- di assicurare il regolare funzionamento di Copit S.p.A. e degli organi sociali, garantendo ed agevolando ogni forma di controllo sulla gestione sociale previsto dalla legge;
- di osservare le norme poste dalla legge a tutela dell'integrità ed effettività del capitale sociale, al fine di non ledere le garanzie dei creditori e dei terzi in genere;
- di assicurare un adeguato presidio di controllo sulle registrazioni contabili routinarie e valutative, che devono essere svolte in modo accurato, corretto e veritiero, nonché rispettare i principi contabili di riferimento;
- l'utilizzo esclusivo del sistema bancario per effettuare le transazioni monetarie/finanziarie così come richiesto dalla normativa, al fine di garantire la tracciabilità dei flussi;
- la registrazione in conformità ai principi di correttezza e trasparenza contabile di tutte le operazioni che comportano utilizzo o impiego di risorse economiche o finanziarie;
- di monitorare costantemente l'evoluzione del quadro normativo di riferimento.

Copit S.p.A. proibisce di:

- indurre un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio, a svolgere in maniera impropria qualsiasi funzione di natura pubblica oppure ricompensarlo per averla svolta;
- influenzare un atto (o un'omissione) o qualsiasi decisione da parte di un pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio in violazione di un dovere di ufficio o obbligo di fedeltà;
- esercitare ogni tipo di pressione o comunque di influenzare indebitamente le decisioni della Pubblica Amministrazione in merito al rilascio ed alla gestione di licenze, autorizzazioni, certificazioni;
- ottenere, assicurarsi o mantenere un ingiusto beneficio di qualsivoglia tipo, non solo ad interesse e/o vantaggio di Copit S.p.A., ma anche per interessi personali o di familiari o conoscenti in violazione degli obblighi di fedeltà;
- utilizzare conti correnti cifrati intestati a Copit S.p.A. e/o conti correnti in Paesi considerati "paradisi fiscali" alla luce di quanto previsto dalla disciplina delle leggi

dei finanziamenti¹;

- compiere operazioni su strumenti finanziari di Copit S.p.A. o delle altre società del Gruppo, direttamente o indirettamente, per conto proprio o di terzi, utilizzando informazioni privilegiate, ovvero in modo idoneo ad alterare il mercato o, più in generale, fornendo informazioni imprecise o fuorvianti;
- porre in essere qualsiasi comportamento che sia di ostacolo all'esercizio delle funzioni di controllo degli organi societari preposti, quali Soci e Sindaci;
- rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilancio, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali, dati falsi, lacunosi o, comunque, non rispondenti al vero, ovvero predisporre comunicazioni sociali che non rappresentino in modo veritiero la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Copit S.p.A.;
- omettere dati ed informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Copit S.p.A.;
- omettere la presenza di situazioni di conflitto di interessi precisandone natura, termini, origine e portata in merito ad operazioni di carattere ordinario e/o straordinario;
- restituire conferimenti o liberare dall'obbligo di eseguirli, al di fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale;
- ripartire utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva;
- acquistare o sottoscrivere quote di Copit S.p.A., provocando una lesione all'integrità del capitale sociale;
- effettuare riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, provocando ad essi un danno;
- procedere ad un aumento fittizio del capitale sociale, attribuendo quote per un valore inferiore al loro valore nominale;
- porre in essere comportamenti che impediscano, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, ovvero ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo e di revisione da parte dei soci;
- porre in essere qualsiasi comportamento che sia di ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità, anche in sede di ispezione (a titolo esemplificativo: espressa opposizione, rifiuti pretestuosi, o anche comportamenti ostruzionistici o di mancata collaborazione, quali ritardi nelle comunicazioni o nella messa a disposizione di documenti);
- omettere di effettuare, con la dovuta completezza, accuratezza e tempestività, tutte le segnalazioni periodiche previste dalle leggi e dalla normativa applicabile nei confronti degli enti pubblici ed autorità di vigilanza e controllo cui è soggetta l'attività aziendale, nonché la trasmissione dei dati e documenti previsti dalla

¹ - D.L. 83/2012 convertito con la legge 134/2012 D.L. 83/2012 convertito con la Legge 134/2012;

- Legge 30 dicembre 2018, n. 145. Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021;

- Legge 21 dicembre 2001, n. 443 (per la realizzazione delle infrastrutture e degli insediamenti produttivi strategici e di interesse nazionale);

- D.lgs. 20 agosto 2002 n. 190, di attuazione della L. 443/2001;

- Legge 23 dicembre 2009, n. 191 (Legge Finanziaria 2010).

normativa e/o specificamente richiesti dalle predette autorità;

- effettuare registrazioni contabili in modo non accurato, non corretto e non veritiero;
- registrare operazioni senza un'adeguata documentazione di supporto che ne consenta "in primis" una corretta rilevazione contabile e successivamente una ricostruzione accurata;
- effettuare pagamenti e/o trasferimenti di denaro su conti correnti cifrati, anonimi o aperti presso istituti di credito privi di insediamento fisico;
- trasferire a qualsiasi titolo, se non per il tramite di banche o istituti di moneta elettronica o Poste Italiane S.p.A., denaro contante o libretti di deposito bancario o postali al portatore o titoli al portatore in euro o in valuta estera, quando il valore dell'operazione, anche frazionata, sia complessivamente pari o superiore alle soglie di legge vigenti;
- emettere fatture o rilasciare documenti per operazioni inesistenti al fine di consentire a terzi di commettere un'evasione fiscale;
- fatturare prestazioni non effettivamente erogate, duplicare la fatturazione per una medesima prestazione, nonché omettere l'emissione di note di credito qualora siano state fatturate, anche per errore, prestazioni in tutto o in parte inesistenti;
- falsificare o alterare la documentazione contabile o altro documento correlato ad una transazione in modo da renderne poco chiara la natura;
- utilizzare fondi / conti nascosti, cifrati o non registrati;
- utilizzare istituti di credito privi di insediamenti fisici (c.d. Istituti Virtuali);
- approvare od eseguire, a nome di Copit S.p.A., qualsiasi pagamento se sussiste un accordo esplicito o implicito che una parte del pagamento dovrà essere utilizzata per uno scopo diverso da quello descritto nella documentazione a supporto del pagamento;
- più in generale, violare le leggi applicabili.