

# CODICE ETICO



## Indice

1. Obiettivo.	3
2. Servire il mercato.	3
3. Servire il cliente.	4
4. Valorizzare le aspirazioni del personale.	5
5. Diffusione del Codice Etico.	6
6. Campo di applicazione.	6
7. Valori comuni (Shared Values) nello svolgimento dell'attività di revisione.	7
7.1 Integrità	7
7.2 Obiettività	7
7.3 Competenza e diligenza professionale	8
7.4 Rispetto degli Standards (disposizione normative, principi tecnici e professionali e valori etico-comportamentali)	8
8. Conflitto di interessi.	9
9. Informazioni riservate.	10
10. Acquisizione di informazioni sulla concorrenza.	11
11. Indipendenza.	11
12. Rispetto di leggi e direttive di comportamento sul lavoro.	12
13. Risorse umane e ambiente di lavoro.	12
13.1 Norma sulla discriminazioni e sulla molestia	13
13.2 Comportamenti illegali/abusi sul luogo di lavoro	13
13.3 Sicurezza, salute ed ambiente.	14
14. Gestione degli affari	14
15. Correttezza nei rapporti con clienti e fornitori	15
15.1 Rapporti con la Pubblica Amministrazione	15
15.2 Rapporti con i fornitori	15
16. Rapporti con le istituzioni pubbliche.	16
17. Rapporti con le organizzazioni politiche, sindacali e sociali	16
18. Pubblicità'.	17
19. Inosservanza del codice etico.	17
20. Note conclusive.	18

## 1. OBIETTIVO.

Il presente Codice Etico (di seguito anche "codice") sancisce i principi ai quali ItalRevi S.p.A. uniforma le proprie attività, le operazioni, i comportamenti ed i rapporti, sia nei riguardi di soggetti interni che esterni all'organizzazione aziendale. Gli stessi risultano, pertanto, sempre improntati alla massima correttezza, integrità morale e rispetto delle leggi.

ItalRevi S.p.A. si è focalizzata al perseguimento del più alto livello di servizio offerto in termini di Etica, Integrità e Qualità, facendo di questi tre principi i cardini delle attività aziendali.

ItalRevi S.p.A. (di seguito anche "ItalRevi") è leader nei servizi professionali alle imprese nel settore della revisione di bilancio e dell'organizzazione contabile.

Connaturato all'attività di revisione è il perseguimento di scopi etici e morali, oltre che di legittimi obiettivi di business. In tale ottica, ItalRevi, nello svolgimento della propria attività, si impegna a:

- tutelare i legittimi interessi del mercato e dei terzi che fanno affidamento sul suo giudizio professionale, la sua indipendenza, competenza e professionalità;
- assicurare ai propri clienti che, nel pieno rispetto delle norme e dei principi di carattere etico-sociale da cui non può prescindere, obiettivo della Società è comprendere e soddisfare le esigenze del cliente stesso fornendo un servizio qualitativamente elevato;
- supportare i Soci ed i dipendenti tutti nell'acquisire e mantenere nel tempo un atteggiamento professionale indispensabile per servire adeguatamente il mercato.

ItalRevi aspira a mantenere e sviluppare il rapporto di fiducia con i suoi interlocutori, cioè con quelle categorie di individui, gruppi o istituzioni il cui apporto è richiesto per realizzare la missione di ItalRevi.

Sono stakeholder coloro che, in quanto portatori di interesse fanno affidamento sull'attività di ItalRevi e cioè i collaboratori, i clienti, i fornitori e i partner d'affari. In senso più ampio sono inoltre stakeholder tutti quei singoli o gruppi, nonché le istituzioni pubbliche e le organizzazioni politiche, sindacali e sociali che li rappresentano, i cui interessi sono influenzati dalle attività di ItalRevi.

## 2. SERVIRE IL MERCATO

La predisposizione e l'adozione del presente codice da parte di ItalRevi devono essere interpretate come manifestazione della volontà societaria di assumere, liberamente e in assenza di vincoli esterni in tale direzione, obblighi di autodisciplina che, accanto al pieno rispetto della normativa vigente, definiscano comportamenti ed impegni che travalicano le suddette leggi. ItalRevi, in tal modo, si impegna dinanzi agli operatori, ai finanziatori, agli azionisti, e, più in generale, al mercato a svolgere la propria attività in modo

qualitativamente ineccepibile nell'interesse precipuo di quest'ultimo.

Il codice si qualifica, dunque, come un'assunzione di responsabilità nei confronti del mercato, in termini di obblighi comportamentali da assumere al fine di garantirne gli interessi e quale risposta alla fiducia che il mercato ripone nell'organizzazione e nel "nome" ItalRevi.

Il Codice Etico, pertanto, fornisce ai Soci ed ai dipendenti linee guida comportamentali, cui gli stessi devono attenersi nello svolgimento della propria attività, nell'ottica superiore di ottenere, mantenere ed accrescere nel tempo la fiducia del mercato.

Il presente codice assume, nello svolgimento dell'attività professionale, la medesima rilevanza dei principi contabili e dei principi e delle procedure di revisione.

La fiducia che il mercato esprime nei confronti dell'Organizzazione, della sua competenza e della sua capacità di rispondere adeguatamente alle sue esigenze e di fornire il supporto adeguato e richiesto è l'obiettivo primario che ItalRevi persegue nello svolgimento della propria attività. In tale ambito occorre precisare che il termine "mercato" non fa riferimento esclusivamente agli operatori economici che sono già o che si auspica diventino in futuro clienti di ItalRevi. Il concetto, più ampio, ricomprende tutti i soggetti che fanno affidamento sulla validità, competenza e correttezza del giudizio professionale espresso da ItalRevi e la cui fiducia è subordinata al convincimento che la stessa persegua i loro interessi in modo analogo a quelli del cliente.

Nello specifico, a mero titolo esemplificativo e sicuramente non esaustivo, rientrano in tale ambito gli investitori, anche solamente potenziali, le banche, le società di rating e qualsiasi Autorità Pubblica che fa affidamento sulla validità, competenza e correttezza del giudizio professionale espresso da ItalRevi.

### 3. SERVIRE IL CLIENTE

ItalRevi offre ai propri clienti prestazioni professionali di elevato livello qualitativo attraverso la combinazione di capacità professionali, organizzazione ed esperienza.

In linea con quanto sopra, ItalRevi si propone di soddisfare e, ove possibile, superare le aspettative dei clienti attuali e prospettici. In tale ottica, assicura al cliente il ricorso a tutte le capacità professionali, le relazioni, le competenze specialistiche e le esperienze acquisite disponibili nell'Organizzazione italiana così come in quella internazionale.

In virtù del rapporto di fiducia in essere con il cliente, ItalRevi assicura la massima attenzione verso le esigenze dello stesso e garantisce che lo svolgimento della propria attività sia sempre improntata al rispetto dei principi di:

- **competenza**, anche tramite coinvolgimento di risorse specialistiche esterne da ricercarsi nell'ambito dell'Organizzazione del network cui ItalRevi aderisce;

- ***onestà nella condotta e divieto di porre in essere comportamenti opportunistici***, da intendersi come impegno a:
  - o rifuggire interessi e/o benefici personali connessi alla conoscenza dell'attività del cliente;
  - o astenersi da condotte abusive che danneggino uno o più portatori di interessi non soddisfacendo equamente una loro legittima aspettativa ma favorendo l'interesse di un diverso stakeholder;
- ***equità***, con riferimento ad eventuali situazioni di difficoltà nelle quali il cliente potrebbe trovarsi;
- ***sollecitudine e disponibilità*** a supportare le richieste del cliente oltre che al rispetto delle tempistiche concordate;
- ***indipendenza***, quale integrità intellettuale nella ricerca di ogni soluzione che possa soddisfare il cliente, scevra da imposizioni ovvero sudditanza psicologica nei confronti dei membri e/o rappresentanti degli organi societari, dei dipendenti della società o di terzi.

#### 4. VALORIZZARE LE ASPIRAZIONI DEL PERSONALE

Consapevole che il comportamento professionale, che connota lo svolgimento dell'attività di revisione in ogni sua fase, è un valore che si acquista con la pratica, la formazione specifica e l'esperienza, ItalRevi riconosce il contributo determinante che tale processo riceve dai professionisti con maggiore esperienza ed anzianità lavorativa della propria organizzazione e promuove il trasferimento delle loro conoscenze e del loro atteggiamento professionale ai dipendenti più giovani.

In tale ottica, ItalRevi promuove altresì lo sviluppo e la valorizzazione delle competenze, delle aspirazioni e delle aspettative di apprendimento, sviluppo di carriera ed accrescimento professionale ed etico comportamentale del singolo individuo che intraprende la professione di revisore contabile.

ItalRevi riconosce, in tale ambito, quali principi imprescindibili della filosofia propria e dell'Organizzazione cui appartiene, il rispetto per il lavoro, il contributo, l'impegno ed il punto di vista dei colleghi, indipendentemente dall'anzianità ed esperienza, dal sesso e dalla provenienza degli stessi.

#### 5. DIFFUSIONE DEL CODICE ETICO

ItalRevi si impegna a diffondere il presente Codice Etico presso tutti i soci, dipendenti e collaboratori affinché gli stessi possano uniformarsi nello svolgimento dell'attività e/o incarico loro affidato ai principi dal medesimo statuiti. A tal fine predispone un programma di informazione, formazione e sensibilizzazione avente ad oggetto le disposizioni del Codice Etico e la loro

applicazione ai soggetti di riferimento.

Ogni socio, dipendente e collaboratore è tenuto a conoscere il contenuto del codice ed è pertanto ritenuto personalmente responsabile del proprio operato qualora difforme da esso. La responsabilità della diffusione del Codice Etico nonché di ogni attività finalizzata ad incentivare la sua osservanza da parte dei soggetti destinatari è rimessa a tutti i soci che operano nella Società.

## 6. CAMPO DI APPLICAZIONE

Il presente Codice Etico enuncia obblighi generali di diligenza, correttezza e lealtà, che qualificano l'adempimento delle prestazioni lavorative e il comportamento nell'ambiente di lavoro.

I principi e le disposizioni del presente Codice Etico trovano applicazione nei confronti degli Amministratori, dei soci, dei dipendenti e di chiunque operi per conto di ItalRevi in virtù di un rapporto di natura contrattuale, di qualsivoglia tipologia, eventualmente anche temporaneo, nei limiti del proprio compito e delle responsabilità ad esso connesse (a mero titolo esemplificativo rientrano in quest'ultima categoria i collaboratori esterni, i fornitori, etc.); i soggetti così individuati sono, di seguito, definiti "Destinatari" o *Stakeholder* (portatori di interesse).

Nello specifico, ItalRevi richiede agli stakeholder con i quali instaura un rapporto di natura contrattuale di conoscere, rispettare ed applicare i principi, le direttive e le procedure che regolano le attività della Società. In tale ottica dispone, quindi, che tutti i contratti che la stessa Società stipula con tali soggetti terzi prevedano clausole di risoluzione immediata del contratto a fronte di violazioni da parte dei contraenti dei principi statuiti nel presente documento.

ItalRevi dispone, inoltre, che nessuno possa, tramite atti o azioni di qualsiasi natura, impegnare la Società nei confronti di soggetti terzi, fatta eccezione per il caso in cui tale potere sia stato attribuito, al singolo destinatario, con procura speciale ovvero tramite delega dei poteri conferita dal Consiglio di Amministrazione o dal responsabile dell'area aziendale per conto o nell'interesse del quale i suddetti atti devono essere compiuti; quest'ultimo, di conseguenza, sarà responsabile dell'attività compiuta dal soggetto cui è stato conferito il potere.

La Società si impegna a portare il Codice Etico a conoscenza degli stakeholder con i quali ItalRevi instaura rapporti di qualsiasi natura, anche di collaborazione o temporanei.

## 7. VALORI COMUNI (SHARED VALUES) NELLO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ DI REVISIONE.

L'attività di revisione assume una particolare rilevanza esterna in virtù dell'affidamento che gli stakeholder (o portatori di interesse) direttamente o indirettamente connessi con la stessa fanno sulla correttezza, la competenza e la professionalità del revisore nell'espletamento delle proprie funzioni.

In virtù di tale pubblico legittimo interesse, la responsabilità che sorge in capo al revisore si pone nei confronti di una molteplicità di soggetti tra i quali i clienti, i creditori ma anche le istituzioni, gli investitori e, più in generale, l'intera comunità economica e finanziaria.

La particolare natura dell'attività di revisione comporta la necessità di adeguarsi alla globalizzazione del mercato ed alle moderne realtà multinazionali superando i confini nazionali e le differenze di cultura, usi, costumi e lingua tramite l'appartenenza ad un network internazionale. In tale ottica, ItalRevi aderisce pienamente ai valori comuni (Shared Values) alla base di una realtà multiculturale e si impegna a diffonderne la conoscenza all'interno della propria organizzazione.

Nello specifico:

#### 7.1 Integrità

- quale condizione imprescindibile per l'instaurazione di un rapporto fiduciario tra cliente e revisore e fondamento dell'affidabilità del relativo giudizio professionale. ItalRevi richiede ai propri soci, dipendenti e collaboratori onestà, diligenza e senso di responsabilità nello svolgimento delle proprie funzioni.

#### 7.2 Obiettività

- intesa come massimo livello di obiettività professionale da applicarsi nella raccolta, valutazione e comunicazione delle informazioni attinenti l'attività o il processo oggetto di revisione e nella formulazione del giudizio del revisore, necessariamente indipendente da pressioni esterne di qualsivoglia natura, interferenze e/o influenze di giudizi altrui o interessi personali.

#### 7.3 Competenza e diligenza professionale

- quali requisiti indispensabili nell'espletamento dell'attività e da intendersi come livello indispensabile di conoscenze e competenze tecniche per il corretto svolgimento dell'attività di revisione.

Da tale principio discendone il dovere di aggiornamento continuo delle competenze del singolo dipendente e/o collaboratore della società.

ItalRevi si impegna, pertanto, a fornire a soci, dipendenti e collaboratori idonei strumenti di formazione.

In tale ottica, ha predisposto specifici gruppi di norme e principi e strumenti di valutazione sistematica delle competenze acquisite dal personale dipendente (professionale e non professionale) e da altro personale non dipendente, che, sulla base di criteri omogenei e standardizzati, permettono di individuare i punti di forza e di debolezza di ciascuno e di pianificare il percorso formativo e di crescita professionale e personale più idoneo al raggiungimento degli standard qualitativi richiesti.

#### 7.4 Rispetto degli Standards (disposizione normative, principi tecnici e professionali e valori etico-comportamentali)

- quali fattori vincolanti ed elementi imprescindibili per il corretto

svolgimento dell'attività di revisione.

ItalRevi si impegna:

- a portare a conoscenza dei propri soci, dipendenti e collaboratori tutti i suddetti standards e le loro eventuali modifiche e/o integrazioni;
- a fornire supporto al personale professionale in forza alla Società con riferimento all'interpretazione delle novità in materia di standards ed alla risoluzione di eventuali controversie e/o incertezze riguardanti la corretta applicazione dei suddetti standards, nell'intento di assicurare una loro applicazione corretta e omogenea in tutta l'organizzazione. Responsabile di tale attività di supporto è la struttura di *Professional Practice*.

ItalRevi, inoltre, al fine di garantire la validità e l'aggiornamento tempestivo degli strumenti di formazione predisposti a favore dei propri soci, dipendenti e collaboratori, e, soprattutto, delle metodologie di revisione applicate nell'esecuzione materiale della propria attività ha definito al suo interno una specifica struttura -nell'ambito dell'*ufficio di Professional Practice* -incaricata di monitorare, recepire e tempestivamente portare a conoscenza dei soci, dei dipendenti e dei collaboratori eventuali novità in materia di normativa nazionale ed internazionale, principi contabili e di revisione.

## 8. CONFLITTO DI INTERESSI

ItalRevi persegue l'interesse pubblico connesso all'affidamento degli stakeholder sulla correttezza e validità dell'attività di revisione; in tale ottica i soci, i dipendenti e i collaboratori devono perseguire obiettivi generali ed interessi della Società, respingendo qualsivoglia pressione, interna e/o esterna, volta ad influenzare, consapevolmente o inconsapevolmente, lo svolgimento della propria attività e/o la valutazione dei reali interessi da perseguire, siano tali pressioni connesse a relazioni e/o considerazioni personali o familiari.

Un qualsiasi interesse personale, familiare, finanziario o di altra natura che un socio, dipendente o collaboratore riponga in altre organizzazioni, infatti, è idoneo ad integrare ipotesi di conflitto di interessi qualora le suddette organizzazioni possano trarre beneficio da:

- s decisioni prese dal socio, dal dipendente o dal collaboratore nello svolgimento delle proprie funzioni
- s la conoscenza da parte del socio, del dipendente o del collaboratore delle attività o dei programmi futuri della Società e/o dei suoi clienti.

Pertanto i soci, i dipendenti ed i collaboratori hanno l'obbligo di informare tempestivamente e senza indugio, nei limiti delle circostanze del caso specifico, i propri diretti superiori, in base ad uno specifico sistema di monitoraggio interno appositamente introdotto, del potenziale conflitto dei propri interessi con quelli della Società (anche qualora di tali interessi siano titolari prossimi congiunti) e di ogni altra circostanza in cui ricorra provato motivo.

I soci, i dipendenti e i collaboratori dovranno rispettare le decisioni assunte a tal riguardo da ItalRevi.

A titolo esemplificativo ma non esaustivo, costituiscono ipotesi di conflitto di interessi:

***Partecipazioni azionarie e/o investimenti di capitale*** di un socio, di un dipendente e di un collaboratore di ItalRevi in clienti con i quali lo stesso abbia rapporti nello svolgimento del proprio lavoro. Tale previsione si estende anche a coloro che appartengono alla catena di comando della Società o che comunque sono in posizione tale da poter influenzare in modo diretto o indiretto la qualità del lavoro svolto per tali clienti.

Non integrano ipotesi di conflitto di interessi eventuali investimenti indiretti in aziende clienti quotate in borsa (per esempio realizzato con quote di proprietà acquisite mediante fondo comune di investimento) se di limitate dimensioni e a condizione che non influiscano sull'impegno del dipendente ItalRevi a favore della Società, salvo diversamente giudicato dall'ufficio di *Professional Practice*.

Inoltre, ItalRevi, ha adottato norme maggiormente restrittive nei confronti dei soci e dei soggetti collocati in posizioni atte a influenzare direttamente o indirettamente il lavoro di revisione, istituendo il divieto di possedere interessi in tutte le Società Clienti di ItalRevi. Tale divieto riguarda anche i dipendenti coinvolti, direttamente o indirettamente, nell'acquisto di beni o servizi per conto della ItalRevi i quali non possono, in nessun caso, avere interessi nelle società che forniscono tali beni o servizi.

***Interessi economici*** di un dipendente *in concorrenza* con la Società tali da compromettere l'impegno profuso e la professionalità usata dallo stesso nello svolgimento dei propri compiti, da distogliere le sue energie dai doveri e dalle responsabilità nei confronti dell'azienda o che comunque possano risultare pregiudizievoli per la Società.

***Assunzione o collaborazione lavorativa*** con il coniuge o con un familiare (entro il secondo grado) di un dipendente di ItalRevi, qualora quest'ultimo sia nella posizione di influenzare, anche indirettamente, decisioni di lavoro (incarichi, valutazioni, avanzamenti di carriera, aumenti di stipendio, ecc...) che riguardino il familiare.

Del pari, si configura un conflitto di interessi quando un dipendente della Società, avendo un familiare titolare/dipendente di un'azienda cliente, fornitrice o concorrente di ItalRevi, partecipi anche indirettamente (mettendo a disposizione documenti o materiali confidenziali della ItalRevi) a decisioni che riguardano i rapporti tra la ItalRevi e tale azienda o metta a disposizione del familiare documenti e materiali riservati.

***Fornitura di beni e/o servizi*** alla ItalRevi da parte di soci, dipendenti o collaboratori della stessa o di un loro familiare.

In tale fattispecie rientra anche l'ipotesi per la quale un socio, dipendente o collaboratore di ItalRevi o un membro della sua famiglia abbiano un interesse economico in un'azienda fornitrice della stessa.

Quanto detto prescinde dal fatto che il socio, dipendente o collaboratore abbiano o meno rapporti diretti di lavoro con il fornitore, essendo sufficiente che lo stesso sia in grado di influenzare le attività della ItalRevi.

## 9. INFORMAZIONI RISERVATE

Nel corso ed in virtù del rapporto instaurato con ItalRevi, i soci, i dipendenti e i collaboratori possono acquisire e/o gestire materiali ed informazioni riservate che, in alcuni casi, possono costituire veri e propri segreti industriali oppure avere natura comunque riservata.

ItalRevi, pertanto, consapevole della importanza che la protezione di tali informazioni riveste per il futuro successo e la stabilità della Società e per la tutela dei rilevanti pubblici interessi legittimi coinvolti, richiede ai propri dipendenti e collaboratori di impegnarsi moralmente e legalmente a non diffondere, se non nei limiti e nelle modalità espressamente previste dalla Società, le suddette informazioni.

In particolare, ogni socio, dipendente e/o collaboratore è tenuto a:

- acquisire e trattare esclusivamente i dati necessari e direttamente connessi all'espletamento delle proprie funzioni;
- comunicare e divulgare i medesimi dati esclusivamente nell'ambito delle procedure definite ovvero a seguito di autorizzazione dell'ufficio preposto alla suddetta funzione.

A tal riguardo ItalRevi ha individuato nel Presidente della società l'unico soggetto a cui, nel rispetto delle deleghe di poteri interni, competono le attività di comunicazione al pubblico di informazioni riservate.

L'obbligo di riservatezza e protezione dei dati permane in capo al socio, al dipendente e al collaboratore anche a seguito di una eventuale interruzione del rapporto contrattuale con la Società. In accordo alle normative vigenti, infatti, ItalRevi è l'unico legittimo titolare del diritto di proprietà sulle informazioni così definite e, in quanto tale, può farne sanzionare la diffusione.

Analogamente, i soci, i dipendenti e i collaboratori che abbiano, in precedenza, prestato la propria attività presso un'altra organizzazione, sono tenuti a non divulgare eventuali informazioni riservate acquisite nel perdurare e in virtù del precedente rapporto di lavoro.

I soci, i dipendenti e i collaboratori della Società, nello svolgimento dell'attività di revisione, sono responsabili per la gestione delle informazioni e della documentazione inerente il cliente raccolta nel corso ed in ragione della suddetta attività; in particolare gli stessi hanno il dovere di assicurarsi che l'accesso alla stessa sia ristretto ai soli membri del team di revisione ovvero a soggetti esplicitamente autorizzati, nel rispetto delle disposizioni normative vigenti e delle direttive interne.

La predisposizione e l'archiviazione della relazione di revisione, delle carte di lavoro e di tutta la ulteriore documentazione inerente il processo di revisione deve essere effettuata e mantenuta nel rispetto delle disposizioni normative e delle regole comportamentali e direttive aziendali applicabili.

Per ulteriori e più dettagliate indicazioni comportamentali, si rinviano il socio, il dipendente e tutti i collaboratori alle specifiche procedure aziendali, già pubblicate nella Intranet Aziendale, in materia di sicurezza preventiva e protezione delle informazioni e dei documenti aziendali e di disciplina degli accessi a sistemi pubblici di comunicazione elettronica (Internet).

Ai soci, ai dipendenti e ai collaboratori tutti ItalRevi vieta l'utilizzo di informazioni privilegiate, ossia riservate e non disponibili al pubblico, al fine di acquistare, vendere e/o compiere (anche per interposta persona) operazioni su strumenti finanziari; è altresì proibito consigliare ad altri il compimento delle suddette operazioni ovvero comunicare ad altri, senza giustificato motivo, le informazioni in oggetto (c.d. insider trading, tipping).

## 10. ACQUISIZIONE DI INFORMAZIONI SULLA CONCORRENZA

ItalRevi, in linea con i valori propri, dispone che le attività di raccolta ed analisi delle informazioni relative alla Concorrenza, eventualmente poste in essere dai propri dipendenti, si svolgano sempre nel pieno rispetto delle disposizioni normative applicabili e all'insegna della massima correttezza, nel rispetto di quanto disposto a riguardo da specifiche procedure interne.

ItalRevi dispone, inoltre, che i rapporti societari con le istituzioni pubbliche nazionali che vigilano sulla concorrenza (Antitrust) siano intrattenuti esclusivamente dai soggetti a ciò autorizzati in base alle deleghe e procure conferite dal Consiglio di Amministrazione e nel rispetto della normativa vigente e dei principi generali di correttezza, di lealtà e professionalità.

## 11. INDIPENDENZA

La Società considera requisito indispensabile e imprescindibile per il corretto svolgimento dell'attività di revisione l'indipendenza propria, dei soci, nonché dei dipendenti e dei collaboratori incaricati del lavoro ovvero di tutti i soggetti collocati in posizioni atte ad influenzare direttamente o indirettamente il lavoro di revisione (Team di Audit).

Il concetto di indipendenza si delinea in due accezioni diverse e complementari:

- *Independence of mind* (indipendenza psicologica) intesa come capacità di prevenire e/o eliminare interferenze che potrebbero compromettere il giudizio professionale del revisore e di garantire l'integrità di azione, l'obiettività e la capacità di analisi critica richiesta in relazione alla tipologia di attività;
- *Independence in appearance* (indipendenza di forma) da intendersi come la prevenzione di fatti e circostanze di rilievo possano fare apparire compromesse l'integrità, l'obiettività e la capacità di analisi critica del gruppo di lavoro.

La Società ha individuato un set di norme e principi che congiuntamente permettono (in linea con quanto statuito dal Code of Ethics for Professional Accountants dell'IFAC) l'identificazione, la valutazione e la conseguente tempestiva risoluzione di eventuali situazioni in cui l'indipendenza potrebbe risultare compromessa e, di conseguenza, la valutazione dell'ammissibilità dei servizi professionali oggetto di proposta.

Tutti i soci, dipendenti e i collaboratori di ItalRevi sono tenuti a conoscere, aderire ed applicare ove del caso le norme e principi individuati al paragrafo precedente così introdotte e di comunicare tempestivamente agli organi competenti, tramite il sistema di tutela e garanzia di indipendenza predisposto, ogni eventuale minaccia all'indipendenza.

Qualsiasi incertezza o problematica connessa alle valutazioni di situazioni che possono compromettere l'indipendenza dei soci, dei dipendenti o della società dovranno essere portati all'attenzione della struttura di Professional Practice e del Comitato di Vigilanza.

## 12. RISPETTO DI LEGGI E DIRETTIVE DI COMPORTAMENTO SUL LAVORO.

E' dovere di tutti i soci, dipendenti e collaboratori della Società, nello svolgimento delle proprie funzioni, rispettare le Leggi vigenti, le procedure di comportamento e di lavoro aziendali definite, nonché le istruzioni impartite dal datore di lavoro, eventualmente per il tramite dei diretti superiori.

Ciascun Destinatario ha, pertanto, il dovere di conoscere le Leggi, le procedure aziendali e le eventuali ulteriori comunicazioni e direttive di natura tecnica e comportamentale inerenti lo svolgimento delle proprie attività. Ogni eventuale violazione di leggi, procedure interne e/o istruzioni impartite dal datore di lavoro è passibile, oltre che delle eventuali conseguenze di Legge, anche dei provvedimenti disciplinari previsti dai contratti collettivi applicabili, ivi compreso il licenziamento.

Qualora un socio, un dipendente o un collaboratore abbia fondato motivo per ritenere che una qualsiasi attività lavorativa non sia espletata in conformità alle disposizioni di legge, ai valori, ai principi o alle direttive di ItalRevi, deve informarne, tempestivamente, la Direzione delle Risorse Umane che, valutata la situazione, svolgerà una funzione consultiva, fornendo un parere al Consiglio di Amministrazione sui provvedimenti da adottare.

Come regola generale, i soci, i dipendenti e i collaboratori del presente codice sono tenuti ad assumere, in qualsivoglia occasione, un comportamento professionale e consono alla situazione, comunque tale da non ledere la reputazione portando discredito alla Società.

## 13. RISORSE UMANE E AMBIENTE DI LAVORO

ItalRevi riconosce la centralità delle risorse umane ai fini del proprio sviluppo e dello svolgimento della propria attività. La stessa ritiene pertanto indispensabile instaurare e mantenere con le stesse rapporti improntati al rispetto, alla lealtà e fiducia reciproca.

ItalRevi, pertanto, si impegna affinché i rapporti di lavoro e collaborazione siano sempre gestiti in conformità a quanto disposto dalle leggi e delle normative vigenti in materia di diritto del lavoro, dai valori e dai principi

etici del presente documento, nella prospettiva di una piena valorizzazione e crescita etico-professionale dei propri dipendenti e collaboratori.

A tal riguardo, ItalRevi assicura pari opportunità d'impiego a qualsiasi livello dell'organizzazione sulla base dei meriti del singolo ed in funzione dei requisiti richiesti dal lavoro e si impegna a rifuggire qualsivoglia atteggiamento discriminatorio anche tramite il sostegno e l'incoraggiamento, con tutti i mezzi possibili, di iniziative rivolte al conseguimento di tale obiettivo.

Ai dipendenti e collaboratori è, di contro, richiesto di impegnarsi ed agire lealmente assicurando le prestazioni dovute e il rispetto degli impegni assunti nei confronti della Società con il contratto di lavoro e dei principi sanciti dal presente Codice Etico.

### 13.1 Norma sulla discriminazioni e sulla molestia

ItalRevi si impegna a fornire un ambiente di lavoro che escluda qualsiasi forma di discriminazione e di molestia relativa alla razza, al sesso, alla religione, alla nazionalità di origine, all'età, alle tendenze sessuali, all'invalidità o ad altre caratteristiche personali non attinenti al lavoro. Non sono pertanto tollerate azioni volte ad arrecare molestia ad un Dipendente o collaboratore, siano esse effettuate da un altro Dipendente, da un cliente o da un fornitore.

Se un Dipendente ritiene di subire o di aver subito qualche forma di molestia può parlarne, con la Direzione Risorse Umane che, valutata la situazione, svolgerà una funzione consultiva, fornendo un parere al Consiglio di Amministrazione sui provvedimenti da adottare.

ItalRevi dispone che, in tali casi, siano tempestivamente avviate indagini accurate e, a conclusione delle stesse, siano adottati i provvedimenti del caso. La Società si impegna, inoltre, a proteggere il dipendente da eventuali tentativi di ritorsione o ulteriori conseguenze negative in conseguenza dell'aver riferito la cosa in buona fede.

Il rispetto delle norme sulla molestia fa parte delle condizioni essenziali di impiego presso ItalRevi.

Ogni violazione delle disposizioni al presente paragrafo sarà sanzionata con i provvedimenti del caso.

### 13.2 Comportamenti illegali/abusi sul luogo di lavoro

Comportamenti illegali e abusi di qualsiasi genere sul luogo di lavoro, minacce o aggressioni ai danni dei Dipendenti o Collaboratori ovvero dei beni e delle proprietà aziendali sono tassativamente proibiti.

Ogni dipendente è tenuto a riferire comportamenti di tale tipologia e, comunque, ogni presunta violazione di norme, leggi, direttive e procedure al diretto superiore o alla Direzione Risorse Umane che, valutata la situazione, svolgerà una funzione consultiva, fornendo un parere al Consiglio di Amministrazione sui provvedimenti da adottare.

Il Responsabile delle Risorse Umane ha il dovere di ascoltare i fatti riferiti o le preoccupazioni dei Dipendenti in merito a possibili reati e di attivarsi per valutare e assumere ogni precauzione ritenuta necessaria al fine di eliminare o minimizzare i rischi, mantenendo in ogni caso la propria professionalità ed il massimo rispetto per gli individui, nonché evitando situazioni che possano peggiorare la situazione piuttosto che risolverla.

Chiunque minacci di commettere o commetta un atto illegale o un abuso nello svolgimento del proprio lavoro verrà assoggettato alle procedure disciplinari previste dai contratti collettivi applicabili, oltre ad eventuali azioni legali.

### 13.3 Sicurezza, salute ed ambiente

ItalRevi si impegna a garantire un ambiente di lavoro sicuro, sano e produttivo anche tramite la diffusione di una cultura della sicurezza e della consapevolezza dei rischi e l'incentivazione di comportamenti responsabili da parte di tutti.

In quest'ottica, ogni dipendente e collaboratore è personalmente responsabile, verso i colleghi e la Società, per il mantenimento della qualità di tale ambiente. Agli stessi si richiede, pertanto, di non contribuire e, ove possibile, di prevenire o limitare eventuali situazioni che possano deteriorare la suddetta qualità.

La Società, pertanto:

- si impegna a porre in essere attività sicure al fine di proteggere la salute dei propri Dipendenti e delle comunità che circondano le proprie sedi e ad uniformare le proprie strategie operative al rispetto della propria politica in materia di sicurezza, salute e ambiente;
- riesamina periodicamente le prestazioni e l'efficienza dei propri sistemi, per raggiungere gli obiettivi prefissati in materia di sicurezza, salute e ambiente.

## 14. GESTIONE DEGLI AFFARI

ItalRevi uniforma la gestione dei propri affari al rispetto dei principi di legalità, lealtà e correttezza.

In considerazione di ciò, è fatto divieto ai soci, ai dipendenti ed ai collaboratori della Società di fare o accettare omaggi, benefici e/o qualsiasi ulteriore tipologia di vantaggio, personale e non, riconducibile all'attività svolta per ItalRevi e, comunque, tale da ingenerare il convincimento di una qualche forma di obbligazione assunta in nome e per conto della ItalRevi o da porre i soci, i dipendenti e i collaboratori in una situazione di potenziale conflitto di interessi. Non integra la fattispecie in questione un omaggio o beneficio di valore modico riconducibile a normali relazioni di cortesia (es.: penne, calendari, pasti scambievolmente offerti e ricevuti in occasione di visite di

lavoro e simili).

## 15. CORRETTEZZA NEI RAPPORTI CON CLIENTI E FORNITORI.

### 15.1 Rapporti con la Pubblica Amministrazione

In linea con i valori fondamentali di cui è portatrice e conscia del fatto che ciascun cliente ha esigenze e aspettative diverse e che ciascuno di essi rappresenta, comunque, una opportunità di crescita, ItalRevi impronta i rapporti con tutti i clienti ai principi di integrità, onestà, correttezza, rispetto e fiducia reciproca oltre che professionalità, indipendenza e equità.

Nel caso in cui destinatario dell'attività di revisione sia un ente pubblico, la gestione dei rapporti con lo stesso avviene nel pieno rispetto delle Leggi e dei regolamenti vigenti in materia di acquisto di beni e servizi da parte di enti pubblici. ItalRevi si impegna a portare a conoscenza dei soci, dei dipendenti e dei collaboratori della Società eventualmente e/o potenzialmente interessati dalla suddetta tipologia di prestazioni (verso enti pubblici), le regole giuridiche e le norme comportamentali e i valori - principi etici che regolano questi rapporti. Gli stessi sono tenuti a conoscere nel dettaglio le suddette regole e norme. ItalRevi, inoltre, dispone che il personale responsabile della negoziazione e della gestione dei contratti con gli enti pubblici verifichi ed accerti la veridicità e correttezza delle dichiarazioni e spiegazioni rese alle Autorità competenti, con particolare riferimento a quelle relative ai costi e ai dati finanziari.

### 15.2 Rapporti con i fornitori

Analogamente, ItalRevi impronta i rapporti con i fornitori ai principi di integrità, onestà, correttezza, rispetto reciproco, professionalità e non discriminazione. In virtù della particolare natura dell'attività di revisione da essa svolta, ItalRevi incoraggia collaborazioni ampie e continuative con i fornitori al fine di instaurare rapporti solidi e duraturi, ferma restando la consapevolezza che un sano scenario competitivo è essenziale per il buon andamento del business.

La selezione dei fornitori e la determinazione delle condizioni d'acquisto sono basate su una valutazione obiettiva della qualità e del prezzo del bene o servizio, nonché delle garanzie di assistenza e di tempestività.

La Società, nei rapporti con i propri fornitori, osserva i seguenti principi chiave:

- l'acquisto di beni è responsabilità di un ufficio dedicato;
- l'acquisto di beni e servizi si fonda, su base esclusivamente meritocratica, sull'effettivo valore del bene/servizio offerto dai fornitori in competizione;
- la Società non pratica né approva alcuna forma di "reciprocità" con i fornitori: i materiali/servizi che ItalRevi ricerca vengono prescelti ed acquistati solo sulla base del loro valore, così come i servizi di ItalRevi sono prestati solo grazie al loro valore;
- tutte le trattative con un fornitore, reale o potenziale, devono essere

ristrette esclusivamente ai beni e servizi offerti dal fornitore o ricercati presso il medesimo, senza alcun riferimento ad attività attuali o potenziali con altri fornitori;

- i soci, i dipendenti e i collaboratori che assumono decisioni in merito agli acquisti di beni e servizi non devono subire alcuna forma di pressione da parte di fornitori, reali o potenziali, per la donazione di materiali, prodotti o danaro in favore di associazioni di carità/solidarietà o simili.

Tutti i soci, i dipendenti e i collaboratori che hanno rapporti, frequenti od occasionali, con fornitori o potenziali fornitori, dovranno fare riferimento alla Struttura di Professional Practice per ciò che riguarda le materie di Conflitto di Interessi e Gestione degli Affari.

## 16. RAPPORTI CON LE ISTITUZIONI PUBBLICHE

ItalRevi dispone che i propri rapporti con le istituzioni pubbliche nazionali, comunitarie e internazionali ("Istituzioni"), nonché con pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio, ovvero organi, rappresentanti, mandatari, esponenti, membri, dipendenti, consulenti, incaricati di pubbliche funzioni o servizi, di pubbliche istituzioni, di pubbliche amministrazioni, di enti pubblici, anche economici, di enti o società pubbliche di carattere locale, nazionale o internazionale ("Pubblici Funzionari") siano intrattenuti esclusivamente dai soggetti a ciò autorizzati in base alle correnti deleghe e procure conferite dal Consiglio di Amministrazione e nel rispetto della normativa vigente e dei principi generali di correttezza, di lealtà e professionalità.

ItalRevi si impegna a mantenere nei confronti dei soggetti pubblici con cui si relaziona a qualsiasi titolo un atteggiamento collaborativo improntato alla trasparenza e alla correttezza.

## 17. RAPPORTI CON LE ORGANIZZAZIONI POLITICHE, SINDACALI E SOCIALI

ItalRevi tutela e contribuisce allo sviluppo economico e sociale ed al benessere collettivo.

In tale ottica, la Società:

- si uniforma, nello svolgimento delle proprie attività, al rispetto delle comunità locali e nazionali;
- favorisce il dialogo con le associazioni sindacali e di altra natura nel pieno rispetto dei reciproci interessi;
- impronta i propri rapporti con i partiti politici ed i loro rappresentanti o candidati al rigoroso rispetto della normativa vigente applicabile e dei principi di autoregolamentazione adottati;
- favorisce e sostiene iniziative sociali, sportive, umanitarie e culturali, eventualmente anche per il tramite di erogazione di contributi a favore di fondazioni, istituzioni, organizzazioni o enti dediti allo svolgimento di attività di promozione del rispetto della dignità umana,

della libertà di pensiero e di credo, di soccorso alle popolazioni povere ed alle vittime della guerra e, più in generale, di attività orientate al miglioramento delle condizioni e della qualità di vita e alla diffusione di una cultura di pace e di solidarietà. L'erogazione di tali contributi deve avvenire nel rigoroso rispetto della legge e delle disposizioni vigenti e deve essere adeguatamente documentato.

## 18. PUBBLICITÀ

ItalRevi dispone che le attività di pubblicità e promozione eventualmente poste in essere siano veritiere e di buon gusto, in sintonia con tutte le normative vigenti in materia.

Nel pieno rispetto dei valori di integrità e correttezza senza riguardo alcuno per eventuali benefici e vantaggi di breve periodo, la Società vieta qualsiasi forma di pubblicità ingannevole ovvero di attività promozionali legalmente o eticamente discutibili.

ItalRevi proibisce qualsiasi dichiarazioni relativa ai servizi oggetto della propria attività o di quella della concorrenza qualora non correttamente supportata da documentazione inconfutabile.

Quanto detto ha valore anche nel caso in cui testimonial delle attività aziendali siano i "fruttori" delle stesse.

ItalRevi individua nel Responsabile della Comunicazione, di concerto con eventuali ulteriori Funzioni/Uffici interessati e nel rispetto delle deleghe di poteri interne, il soggetto competente, in via esclusiva, per le attività promozionali o pubblicitarie.

## 19. INOSSERVANZA DEL CODICE ETICO

L'osservanza delle norme del Codice Etico deve considerarsi parte essenziale delle obbligazioni contrattuali dei soci e dei dipendenti, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2104 del Codice Civile.

La violazione delle norme del Codice Etico (oltre che del "Modello di organizzazione, di gestione e di controllo") potrà costituire inadempimento delle obbligazioni primarie del rapporto di lavoro o illecito disciplinare, nel rispetto delle procedure previste dall'art. 7 dello Statuto dei Lavoratori, secondo quanto espressamente indicato nel "Modello di organizzazione, di gestione e di controllo".

L'osservanza del Codice Etico deve inoltre considerarsi parte essenziale delle obbligazioni assunte dalle controparti contrattuali aventi relazioni d'affari con l'impresa.

La violazione delle norme del Codice Etico potrà costituire inadempimento grave delle obbligazioni contrattuali ai sensi dell'art. 1453 del Codice Civile, con ogni conseguenza di legge, anche in ordine alla risoluzione del contratto e/o

dell'incarico e potrà comportare il risarcimento dei danni dalla stessa derivanti.

## 20. NOTE CONCLUSIVE

Il presente codice è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione della ItalRevi S.p.A. con delibera del 29 aprile 2006.

Nell'adottare e pubblicare in via ufficiale il Codice Etico, ItalRevi dichiara esplicitamente che :

- principi e direttive contenuti nel presente Codice potrebbero risultare più restrittivi delle disposizioni legali e delle pratiche di uso comune;
- il Codice Etico non è da intendersi quale vincolante interpretazione della legge ma come rispetto volontario di principi etici per un'equa e corretta gestione dell'organizzazione;
- Il Codice Etico è l'enunciazione delle aspettative legittime e dei diritti degli stakeholder, rispetto ai quali ItalRevi definisce volontariamente i propri impegni.

Nell'ottica di miglioramento continuo che caratterizza l'offerta dei servizi professionali di ItalRevi, il Codice Etico sarà integrato con gli strumenti di gestione aziendale e sarà soggetto a revisione periodica alla luce dei riscontri interni e delle opinioni e dei suggerimenti degli stakeholder esterni.