

COSIMO DE' MEDICI SRL	PROCEDURA 4 GESTIONE CONTABILE E SOCIETARIA	
Revisione	Data	Tipo modifica
0		Prima emissione

PROCEDURA 4

GESTIONE CONTABILE E SOCIETARIA

1. Obiettivi

La presente procedura ha l'obiettivo di definire ruoli e responsabilità, nonché dettare protocolli di prevenzione e controllo, in relazione alla Gestione Contabile e Societaria al fine di prevenire, nell'esecuzione di tali attività, la commissione degli illeciti previsti dal D.Lgs 231 del 2001.

In particolare la presente procedura intende prevenire il verificarsi delle fattispecie di reato previste nei seguenti articoli del D.Lgs 231 del 2001 (a titolo riassuntivo, rimandandosi per l'esame dettagliato alla parte speciale del presente Modello Organizzativo):

- Art. 25 ter del D.lgs 231/2001

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Fatti di lieve entità (art. 2621-bis c.c.)
- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.)
- Indebita restituzione di conferimenti (art. 2626 c.c.)
- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)
- Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.) [aggiunto dalla L. n. 262/2005]
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) [aggiunto dalla L. n. 190/2012; modificato dal D.Lgs. n. 38/2017 e dalla L. n. 3/2019]
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) [aggiunto dal D.Lgs. n. 38/2017 e modificato dalla L. n. 3/2019]
- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)
- Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, comma 1 e 2, c.c.)

- Art. 25 quinquies del D.lgs 231/2001

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000)

COSIMO DE' MEDICI SRL	PROCEDURA 4 GESTIONE CONTABILE E SOCIETARIA	
Revisione	Data	Tipo modifica
0		Prima emissione

- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000)
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000)
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)
- sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)
- Dichiarazione infedele (art. 4 D.Lgs. n. 74/2000) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 75/2020]
- Aggiornato alla data del 30 luglio 2020 (ultimo provvedimento inserito: Decreto legislativo 14 luglio 2020, n. 75) 7/7
- Omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs. n. 74/2000) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 75/2020]
- Indebita compensazione (art. 10-quater D.Lgs. n. 74/2000) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 75/2020].

- Art. 25 octies del D.Lgs 231/2001

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

- Art. 25-octies.1

- Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-ter c.p.)
- Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-quater c.p.)
- Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640-ter c.p.)
- Trasferimento fraudolento di valori (art. 512-bis)

2. Destinatari

La presente procedura, finalizzata alla prevenzione dei reati sopra menzionati, trova applicazione nei confronti di tutti coloro che, nell'esercizio dell'attività di propria competenza a favore della Società, intervengono nella gestione contabile della Società.

In particolare i processi aziendali sensibili ai fini della presente procedura prevedono il coinvolgimento, secondo le rispettive competenze, dei seguenti soggetti:

- **Consiglio di Amministrazione**
- **Amministratore Delegato**

COSIMO DE' MEDICI SRL	PROCEDURA 4 GESTIONE CONTABILE E SOCIETARIA	
Revisione	Data	Tipo modifica
0		Prima emissione

- **Collegio sindacale e/o Revisore legale, sia esso persona fisica o giuridica**
- **Gestione contabile - Commercialista**
- **Responsabile della Segreteria e Amministrazione**
- **Consulenti esterni**
- **Dipendenti**

3. Processi aziendali coinvolti

I destinatari della presente procedura, per quanto rileva ai fini della prevenzione dei reati sopra menzionati, partecipano alla gestione contabile e societaria principalmente, attraverso i seguenti processi aziendali:

- Tenuta della contabilità;
- Coordinamento delle attività preliminari alle chiusure contabili e raccolta ed elaborazione dei dati contabili di chiusura;
- Predisposizione verifica ed approvazione del bilancio civilistico e delle situazioni contabili infrannuali.

4. Procedure da applicare ai processi aziendali coinvolti

La redazione e la tenuta delle scritture contabili devono avvenire secondo i principi dettati dal Codice Civile ed in ossequio ai criteri contabili e gestionali imposti dalla legge e dai regolamenti vigenti.

Al fine di prevenire la commissione dei reati di cui sopra:

- Ottemperare alle prescrizioni contenute nella procedura n. 3 di Gestione dei Flussi Finanziari e di Antiriciclaggio;
- Scambio periodico delle informazioni tra Collegio Sindacale e/o Revisore Legale ed OdV come previsto nella Procedura n. 1 Gestione dei Flussi Informativi verso l'OdV;
- Segnalare all'OdV ogni anomalia insistente su qualunque documento contabile;
- Fornire in forma scritta tutti i dati e le informazioni rilasciati da ciascuna funzione al fine di redazione e predisposizione dei bilanci o delle relazioni e delle altre comunicazioni sociali;
- Individuare nel Responsabile funzione, l'unico soggetto legittimato a trasmettere dati ed informazioni di cui garantisce la validità, la completezza, la certezza e la veridicità delle informazioni;
- Registrare le fatture nel sistema di contabilità aziendale e archiviare tutti i documenti contabili;

COSIMO DE' MEDICI SRL	PROCEDURA 4 GESTIONE CONTABILE E SOCIETARIA	
Revisione	Data	Tipo modifica
0		Prima emissione

- Predisporre sistemi di inserimento dati in prima nota di immediata lettura, attendendosi a voci riconducibili a quelle di bilancio.

5. Attività dell'OdV

Premessi i generali poteri di iniziativa e controllo, l'OdV ha facoltà di prendere visione di tutti i documenti concernenti la gestione contabile societaria.

L'OdV unitamente alla facoltà di cui sopra, in particolare su richiesta dello stesso, i Destinatari della presente procedura sono tenuti a:

- Esibire il foglio cassa, la prima nota, la cassa fisica, gli estratti conto bancari relativi al periodo di competenza della prima nota;
- esibire prova del rapporto sottostante al pagamento di una prestazione anche se contabilmente giustificata;
- esibire i mastrini;
- esibire i libri contabili;
- esibire i libri societari.

Inoltre, l'OdV ha facoltà di:

- monitorare le attività di controllo, di revisione e di esercizio delle Autorità Pubbliche di Vigilanza;
- verificare anche a mezzo dei propri consulenti a tale scopo nominati, la corretta tenuta dei libri societari e contabili su:
 - la redazione del bilancio e delle altre comunicazioni sociali;
 - la corretta formazione del capitale sociale;
 - la corretta restituzione dei conferimenti;
 - la corretta distribuzione di utili e dividendi;
 - la correttezza delle operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante;
 - la corretta ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori.

Ogni anomalia insistente su tali argomenti deve essere tempestivamente segnalata all'OdV a mezzo di apposita nota informativa.

6. Disposizioni finali

Tutte le funzioni aziendali coinvolte hanno la responsabilità di osservare e fare osservare il contenuto della presente procedura.

Ciascun Destinatario è tenuto a comunicare tempestivamente all'OdV, oltre a quanto espressamente previsto nella procedura 1 dei Flussi Informativi verso l'OdV, ogni anomalia rilevabile in relazione a quanto previsto dalla presente procedura.

COSIMO DE' MEDICI SRL	PROCEDURA 4 GESTIONE CONTABILE E SOCIETARIA	
Revisione	Data	Tipo modifica
0		Prima emissione

La violazione della presente procedura e dei suoi obblighi di comunicazione costituisce violazione del Modello Organizzativo ed illecito disciplinare, passibile di sanzione secondo il Sistema Sanzionatorio e Disciplinare previsto nel Modello organizzativo, adottato dalla Società.