



**BDO ITALIA S.p.A.**

**CODICE ETICO E DI CONDOTTA**

Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 Luglio 2015

## INDICE

<b>1. PREMESSA</b> .....	<b>3</b>
<b>2. I VALORI DEL GRUPPO</b> .....	<b>3</b>
2.1 LA CREAZIONE DI VALORE .....	3
2.2 PROFESSIONALITÀ .....	3
<b>3. I DESTINATARI</b> .....	<b>4</b>
<b>4. I PRINCIPI ETICI DI CONDOTTA</b> .....	<b>4</b>
4.1 RISPETTO DELLA LEGGE .....	4
4.2 ONESTÀ, CORRETTEZZA E CONFLITTO DI INTERESSE.....	4
4.3 LEALTÀ E FEDELTA' .....	4
4.4 RISPETTO DELLA PERSONA.....	4
4.5 TUTELA DELL'AMBIENTE .....	5
4.6 TRASPARENZA E COMPLETEZZA DELLE INFORMAZIONI .....	5
4.7 PRIVACY E RISERVATEZZA DELLE INFORMAZIONI .....	5
4.8 ANTIRICICLAGGIO .....	5
4.9 UTILIZZO DELLE RISORSE AZIENDALI E DEI SISTEMI INFORMATICI .	5
4.10 RISPETTO DELLA LIBERA CONCORRENZA .....	5
4.11 OMAGGI, REGALI E BENEFICI.....	6
<b>5. NORME DI CONDOTTA NEI CONFRONTI DEGLI STAKEHOLDER</b>	<b>6</b>
5.1 VERSO I CLIENTI .....	6
5.2 VERSO I FORNITORI.....	6
5.3 VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE .....	6
5.4 CONTRIBUTI.....	7
5.5 VERSO LE AUTORITÀ PUBBLICHE DI VIGILANZA E GLI ORGANI DI CONTROLLO	7

## 1. PREMESSA

BDO Italia S.p.A. è una società che, a norma dell'art. 5 dello Statuto, ha per oggetto lo svolgimento dell'attività di revisione legale e volontaria dei conti, organizzazione contabile, nonché le altre attività che le norme vigenti non vietano di svolgere ad una società di revisione legale (l'"Attività di Audit"); essa ha inoltre ad oggetto lo svolgimento delle seguenti ulteriori attività: 1) consulenza e assistenza, in favore di soggetti sia privati sia pubblici, nelle seguenti principali aree e materie: finanziaria, contabile, organizzativa, strategica, operativa, industriale, gestionale, amministrativa, di controllo interno, mobiliare, immobiliare, valutativa, di elaborazione dati, human resources, mercato, marketing, information technology, forensic & investigation, ristrutturazione e riorganizzazione aziendale e capital markets & private placements (l'"Attività di Advisory"); 2) l'esercizio di attività volte a fornire servizi strumentali od ausiliari all'esercizio della professione di dottore commercialista, in forma singola od associata, quali, tra gli altri, servizi amministrativi e contabili per conto terzi, di elaborazione dati, informatici e logistici (l'"Attività di Compliance"). Nel rispetto delle previsioni statutarie, l'organizzazione della Società è stata strutturata in tre differenti divisioni o Stream:

1. Audit Stream ("AS"): divisione che ha per oggetto lo svolgimento dell'Attività di Audit e che rappresenta l'attività predominante.
2. Advisory Stream ("DS"): divisione che ha per oggetto lo svolgimento dell'Attività di Advisory.
3. Compliance Stream ("CS"): divisione che ha per oggetto lo svolgimento dell'Attività di Compliance.

BDO Italia S.p.A ha ritenuto opportuno adottare il presente Codice Etico (di seguito anche il "Codice"), che contiene i valori, principi e le norme di comportamento cui la Società si ispira nello svolgimento della propria attività, creando le condizioni per la corretta applicazione di politiche e procedure specifiche.

Il Codice Etico formalizza gli impegni e le responsabilità richiesti ai soci, ai membri degli organi sociali, ai dirigenti, ai dipendenti e a tutti coloro che operano sotto la direzione, il controllo e nell'interesse della Società. Esprime inoltre i rapporti che BDO Italia S.p.A. assume verso tutti i propri *stakeholder* e rappresenta per quest'ultimi anche un elemento di riferimento.

Esso è parte integrante del Modello di Organizzazione e Gestione (di seguito anche il "Modello") adottato dalla Società, per la prevenzione di comportamenti illeciti, definito ai sensi del D.Lsg 231/01 (d'ora innanzi, per brevità, anche il "Decreto").

## 2. I VALORI DEL GRUPPO

I valori contenuti nel Codice di BDO Italia S.p.A. devono essere accettati e recepiti da tutti coloro che operano e agiscono all'interno del Gruppo.

### 2.1 La creazione di valore

La Società mira sempre ad ottenere l'eccellenza nel servire i clienti e raggiungere il massimo valore per gli azionisti e gli *stakeholder*, tramite condotte che sono e devono essere sempre basate sull'integrità e sulla professionalità.

### 2.2 Professionalità

Lavorare in modo collaborativo, in squadra, con personale competente e impegnato a garantire la qualità dei servizi offerti è uno degli elementi essenziali della Società.

Essa integra figure professionali con discipline, culture ed esperienze diverse, mirando a preparare i giovani, componente maggioritaria del team di lavoro.

### **3. I DESTINATARI**

Il presente Codice si applica ad ogni soggetto appartenente all'organizzazione di BDO Italia S.p.A. (di seguito i "destinatari").

Per destinatari sono da intendersi i soci, i membri degli organi societari, tutti i dipendenti, i professionisti e i collaboratori della Società e tutti coloro che direttamente o indirettamente, stabilmente o temporaneamente operano con BDO Italia S.p.A.

Pertanto tutti i destinatari sono tenuti a prendere atto dei contenuti del presente Codice Etico, ad osservarlo e rispettarlo.

BDO Italia S.p.A. si impegna affinché tutti siano a conoscenza del Codice e prevede le corrette misure sanzionatorie in caso di sua violazione.

### **4. I PRINCIPI ETICI DI CONDOTTA**

#### **4.1 Rispetto della legge**

BDO Italia S.p.A. individua quale principio inderogabile l'osservanza delle leggi vigenti in tutti i Paesi in cui la stessa opera, di contratti o rapporti con la Pubblica Amministrazione e con gli altri soggetti privati e si impegna affinché esse siano rispettate, praticate da tutti i destinatari del Codice Etico.

L'adozione di una qualsiasi condotta in contrasto alle disposizioni del presente Codice sarà sanzionata; inoltre è vietato qualsiasi comportamento e azione che sia considerato come un reato, in particolare ai sensi del D.Lgs. 231/01.

#### **4.2 Onestà, correttezza e conflitto di interesse**

I valori di onestà e correttezza rappresentano i principi fondamentali di BDO Italia S.p.A. a cui deve aspirare il comportamento di tutti i destinatari.

BDO Italia S.p.A. si impegna ad evitare che siano perseguiti da parte dei destinatari interessi divergenti o contrastanti quelli propri della Società e vantaggi personali dall'attività della stessa. Dunque i destinatari sono tenuti ad evitare situazioni di conflitto con gli interessi della Società, che potrebbero interferire con la loro capacità di assumere decisioni in modo imparziale.

Ogni fenomeno di conflitto di interesse deve essere tempestivamente comunicato all'Organo Amministrativo.

#### **4.3 Lealtà e fedeltà**

La Società instaura e mantiene un rapporto di reciproca lealtà e fiducia con ogni destinatario, che si esplica nel divieto da parte di ciascuno di essi di assumere rapporti lavorativi o di consulenza per conto di terzi senza la preventiva autorizzazione di BDO Italia S.p.A., nonché svolgere qualsiasi attività incompatibile con i doveri assunti verso la Società.

#### **4.4 Rispetto della persona**

BDO Italia S.p.A. riconosce il contributo di ognuno all'interno della Società e favorisce un ambiente di lavoro attento a promuovere l'integrità fisica e morale di ciascuno e a sviluppare un senso di appartenenza, condannando ogni forma di discriminazione, molestia, minaccia alla persona tale da indurla ad agire illegalmente o contrariamente al

Codice Etico. La Società rispetta la normativa in vigore in tema di sicurezza e salute sul lavoro.

#### **4.5 Tutela dell'ambiente**

La Società si impegna a promuovere uno sviluppo sostenibile, incentrato su un efficiente utilizzo delle risorse materiali e immateriali affidatele, al fine di rispettare l'ambiente.

#### **4.6 Trasparenza e completezza delle informazioni**

BDO Italia S.p.A. garantisce una corretta e trasparente diffusione delle informazioni a tutti i destinatari riguardo alla propria gestione e al rapporto con gli stessi.

#### **4.7 Privacy e riservatezza delle informazioni**

BDO Italia S.p.A. si impegna affinché i dati raccolti e le informazioni relative a tutti gli *stakeholder*, di cui sia venuta in possesso, siano trattati con riservatezza e siano diretti all'esclusivo esercizio da parte della Società del proprio compito. I destinatari sono obbligati a tutelare la riservatezza di queste informazioni e rispettare la normativa in materia di *privacy* (D.Lgs. 196/2003), in caso contrario è prevista l'applicazione di sanzioni. Al riguardo la Società provvede nei confronti dei terzi soggetti, che possano venire in possesso di informazioni riservate, a far sottoscrivere un accordo di riservatezza.

Con riferimento alle informazioni privilegiate, è vietato a tutti i destinatari utilizzarle (sia direttamente che per interposta personale) per operazioni personali o diffonderle a terzi.

#### **4.8 Antiriciclaggio**

BDO Italia S.p.A. si impegna a rispettare tutta la normativa in materia di riciclaggio, dunque a non essere coinvolta in vicende riguardanti il riciclaggio di denaro proveniente da attività illegali o criminali.

#### **4.9 Utilizzo delle risorse aziendali e dei sistemi informatici**

È espressamente vietato un uso improprio dei beni di BDO Italia S.p.A. da parte dei destinatari, i quali devono fare impiego degli stessi con una condotta responsabile ed evitarne l'utilizzo personale o da parte di terzi.

È vietata la falsificazione di ogni documento della Società.

L'utilizzo delle risorse informatiche di BDO Italia S.p.A., da parte di ciascun destinatario, deve avvenire conformemente allo svolgimento dell'attività della Società; è pertanto vietato ogni comportamento che possa danneggiare, alterare o distruggere i sistemi informatici e ogni utilizzo di tali risorse per scopi illegali o contrari all'attività della stessa Società. È fatto divieto inoltre di installare prodotti software o banche dati in violazione degli accordi contrattuali di licenza d'uso, nonché accedere abusivamente a sistemi informatici o telematici protetti da misure di sicurezza, o anche la sola diffusione a terzi di codici, password, parole chiave per accedere agli stessi sistemi.

#### **4.10 Rispetto della libera concorrenza**

La Società sostiene la concorrenza corretta e leale, in quanto riconosce che da essa possa derivarne la reputazione della Società e lo sviluppo sostenibile della stessa nel mercato in cui opera.

Dunque la Società reprime ogni comportamento sleale che avvantaggi la stessa o che la conduca alla violazione di norme di legge.

#### **4.11 Omaggi, regali e benefici**

Non è consentita alcun forma di donazione regalo o beneficio né ricevuto né offerto o promesso, che ecceda le normali pratiche di commerciali o di cortesia, o comunque volto ad acquisire trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività riconducibile a BDO Italia S.p.A.

E' fatto altresì divieto di dare o offrire denaro o altra utilità a dipendenti, amministratori e consulenti sia di BDO Italia S.p.A. che di clienti, fornitori e concorrenti, per compiere od omettere atti, in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà.

In particolare è vietata ogni forma di regalo a pubblici ufficiali o dipendenti della Pubblica Amministrazione e loro parenti sia italiani che esteri.

Tale principio non può essere derogato neanche nei Paesi in cui l'elargizione di doni e regali è ritenuta consuetudine.

### **5. NORME DI CONDOTTA NEI CONFRONTI DEGLI STAKEHOLDER**

#### **5.1 Verso i clienti**

Il comportamento di tutti i dipendenti, partner e collaboratori di BDO Italia S.p.A. nei confronti dei clienti deve essere basato sulla responsabilità e cortesia. La Società mira ad instaurare un rapporto collaborativo e professionale.

Ad ogni cliente è richiesto di venire a conoscenza e rispettare il presente Codice al fine del mantenimento della relazione.

#### **5.2 Verso i fornitori**

La selezione dei fornitori e dei partner commerciali è basata sul raggiungimento di un vantaggio in termini di prezzo, sull'ottenimento della massima competenza riguardo al servizio fornito e sul possesso di adeguati requisiti richiesti.

La relazione con gli stessi è improntata sulla collaborazione, reciproca lealtà e trasparenza nel rapporto.

La Società richiede ai propri partner commerciali di rispettare il presente Codice Etico, con lo scopo di allineare i principi di condotta di entrambe le parti. A tal fine negli accordi contrattuali sono previste clausole che prevedano la conoscenza e il rispetto del presente Codice. È fatta salva la possibilità per la Società di provvedere ed interrompere ogni collaborazione futura con i fornitori che, nello svolgimento delle proprie attività, non rispettino i principi di condotta del Codice Etico.

#### **5.3 Verso la Pubblica Amministrazione**

BDO Italia S.p.A. intrattiene rapporti con Pubbliche Amministrazioni basati sulla trasparenza, correttezza e collaborazione. L'assunzione di tali impegni è riservata esclusivamente agli amministratori e ai partner ai quali le procedure interne lo consentano.

In caso di trattativa d'affari o un qualsiasi rapporto con la Pubblica Amministrazione i destinatari non devono influenzare in alcun modo le decisioni della controparte, né quelle dei funzionari che trattano o prendono decisioni per conto delle Istituzioni o Pubblica Amministrazione. Inoltre è fatto espresso divieto offrire vantaggi personali a dipendenti e funzionari della Pubblica Amministrazione, cercare di ottenere informazioni riservate tali da ledere la reputazione delle parti e occultare informazioni richieste dalla Pubblica Amministrazione.

La Società in tutti i suddetti rapporti promuove la piena attuazione della normativa applicabile, con particolare riguardo al Modello 231/01.

Nel caso di partecipazione a gare indette dalla Pubblica Amministrazione, la Società dovrà rispettare pienamente la legge e la corretta procedura commerciale da seguire per la partecipazione.

#### **5.4 Contributi**

BDO Italia S.p.A. si esime dall'erogare qualsiasi contributo, diretto o indiretto, a partiti, movimenti, comitati e organizzazioni politiche e sindacati compresi i loro candidati.

Sono ammesse esclusivamente erogazioni, conformemente alla legge, ad associazioni no profit dotate di regolari statuti e atti costitutivi.

#### **5.5 Verso le Autorità Pubbliche di Vigilanza e gli Organi di Controllo**

Nei rapporti con le Autorità Pubbliche di Vigilanza e gli Organi di Controllo (quali ad esempio l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, l'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali, CONSOB, la Banca d'Italia, Borsa Italiana S.p.A.) la Società rispetta il principio di massima collaborazione, in particolare nei casi di interpellanze e di richieste di informazioni. La Società si impegna inoltre ad essere trasparente nel rappresentare la propria posizione nei confronti dei suddetti Organi e ad evitare manipolazioni di dati per ottenere vantaggi di qualsiasi tipo..