

COMES Spa
Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo
ex Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231

Allegato 1

Codice Etico

REVISIONI	DATA APPROVAZIONE CDA	FIRMA
0	16/09/2011	
1	03/03/2014	
2	11/12/2023	

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

Indice

Definizioni	pag.	4
1. Introduzione	pag.	5
1.a. Premessa	pag.	5
1.b. Scopo del documento	pag.	5
1.c. Ambito di applicazione e destinatari	pag.	6
2. Principi Generali	pag.	6
2.a. Rispetto della legge	pag.	6
2.b. Onestà e correttezza	pag.	6
2.c. Imparzialità e pari opportunità	pag.	7
2.d. Trasparenza e completezza delle informazioni	pag.	7
2.e. Riservatezza delle informazioni	pag.	7
3. Tutela e valorizzazione delle risorse umane	pag.	8
3.a. Risorse umane	pag.	8
3.b. Selezione del personale	pag.	8
3.c. Rapporto di lavoro	pag.	8
3.d. Gestione del personale	pag.	8
3.e. Sicurezza e salute sul luogo di lavoro	pag.	9
3.f. Tutela della privacy	pag.	9
3.g. Integrità, tutela e pari opportunità	pag.	10
3.h. Prevenzione dei conflitti di interesse	pag.	10
3.i. Doveri dei dipendenti e dei collaboratori	pag.	11
4. Criteri di condotta nelle relazioni con i clienti	pag.	11
4.a. I contratti di vendita	pag.	11
4.b. Stile di comportamento con i clienti e customer satisfaction	pag.	11
4.c. Qualità dei prodotti e dei servizi	pag.	11
5. Criteri di condotta nelle relazioni con i fornitori	pag.	12
5.a. Rispetto delle leggi	pag.	12
5.b. Scelta del fornitore	pag.	12
6. Criteri di condotta nelle relazioni con i soci, gli organi societari, gli stakeholders e con le altre società del Gruppo	pag.	13

Comes SPA

6.a. Corporate Governance	pag.	13
6.b. Il Collegio Sindacale	pag.	13
6.c. La società di revisione	pag.	13
6.d. Comunicazione finanziaria	pag.	13
6.e. Gestione amministrativa e contabile	pag.	14
6.f. Valorizzazione dell'investimento azionario	pag.	14
6.g. Rapporti infragruppo	pag.	14
7. Criteri di condotta nei confronti dell'ambiente	pag.	15
8. Criteri di condotta nei confronti di altri soggetti	pag.	16
8.a. Collettività	pag.	16
8.b. Pubblica Amministrazione, Istituzioni e Autorità	pag.	16
8.c. Partiti, organizzazioni sindacali ed associazioni	pag.	17
8.d. Contributi e sponsorizzazioni	pag.	17
8.e. Regali, omaggi e benefici	pag.	17
9. Diffusione del Codice Etico e formazione	pag.	18
10. Vigilanza sul Codice Etico	pag.	19
11. Segnalazioni	pag.	19
12. Violazioni del Codice Etico	pag.	20

Comes SPA

Definizioni

"Appaltatori" convenzionalmente si intendono tutti gli appaltatori di opere o di servizi ai sensi del codice civile, nonché i subappaltatori, i somministranti, i lavoratori autonomi che abbiano stipulato un contratto d'opera con la Società e di cui questa si avvale nelle aree o attività a rischio.

"Codice" Codice Etico

"Consulenti" i soggetti che agiscono in nome e/o per conto di COMES Spa sulla base di un mandato o di un altro rapporto di collaborazione.

"Decreto" il Decreto Legislativo n. 231 dell'8 giugno 2001.

"Delega" l'atto interno di attribuzione di funzioni e compiti nell'ambito dell'organizzazione aziendale.

"Destinatari" tutti i soggetti cui è rivolto il Modello e, in particolare: gli organi societari ed i loro componenti, i dipendenti e i Collaboratori della Società (quali i lavoratori a progetto e i lavoratori interinali/somministrati) qualora coinvolti in aree o attività a rischio, i Fornitori, i Consulenti, gli agenti, i procacciatori d'affari, gli Appaltatori nonché i membri dell'Organismo di Vigilanza, in quanto non appartenenti alle categorie summenzionate.

"Gruppo" COMES Spa e tutte le altre società controllate da SOGESTIN Srl ai sensi dell'articolo 2359 c.c..

"Fornitori" i fornitori di beni e servizi (escluse le consulenze) di cui la Società si avvale nell'ambito delle aree o attività a rischio.

"Modello" il modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dal Decreto, adottato da COMES S.p.A. e rappresentato dal presente documento, dalle Parti Speciali e dagli Allegati, che ne costituiscono parte integrante.

"Organismo di Vigilanza o OdV" l'Organismo di controllo previsto dal Decreto.

"Organo Dirigente" il Consiglio di Amministrazione di COMES Spa.

"Procura" il negozio giuridico unilaterale con cui la Società attribuisce dei poteri di rappresentanza nei confronti dei terzi.

"Reati" le fattispecie di reato considerate dal Decreto.

"Società" COMES Spa.

Comes SPA

1. INTRODUZIONE

1.a. Premessa

COMES nasce nel 1988 ad opera dei soci Vincenzo Cesareo e Tommaso Carone, dapprima sotto forma di società di persone, successivamente trasformata in società a responsabilità limitata e dal 2002 sotto l'attuale veste giuridica di società per azioni. L'evoluzione della struttura societaria è stata proporzionale allo sviluppo strategico/gestionale della società. Attualmente la società

Il mercato in cui opera COMES è rappresentato dall'area delle costruzioni civili e dal comparto dei grandi impianti industriali. In tale mercato popolato da circa 120 mila operatori COMES, allo stato si posiziona all'interno delle prime 100 imprese italiane occupando il settantanovesimo posto.

L'offerta di prodotti/servizi di COMES riguarda la:

- progettazione ed installazione di impianti elettrici ed elettro-strumentali civili, industriali e navali;
- progettazione, costruzione ed installazione di quadri elettrici in bassa tensione;
- progettazione ed installazione di quadri elettrici in media tensione;
- progettazione, costruzione ed installazione di sistemi di automazione civile ed industriale;
- progettazione, costruzione ed installazione di sistemi di manovra ferroviari.

Tali prodotti/servizi sono destinati a società che operano, in qualità di main contractor o di cliente finale, nel contesto delle costruzioni di grandi infrastrutture civili (ospedali, complessi universitari, stazioni ferroviarie, portuali ed aeroportuali, reti viarie, ecc.), nella realizzazione di impianti di processo industriali ed energetici (impianti siderurgici e petrolchimici, impianti estrattivi, centrali elettriche, ecc.) e nella costruzione di navi da crociera, da trasporto e militari.

La caratteristica principale del servizio offerto è quello di essere "chiavi in mano" in quanto, la società è in grado di coprire tutte le fasi dell'attività impiantistica che vanno dalla progettazione sino al commissioning ed all'assistenza post-vendita.

COMES a partire dal 2006 è sottoposta all'azione di direzione e coordinamento di SOGESTIN Srl. La scelta del Consiglio di Amministrazione nasce dalla esigenza di implementare la sinergia tra alcune società che erano già correlate da alcuni incroci soggettivi tra i titolari di quote societarie.

La Società, al fine di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, ha ritenuto necessario adottare un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (di seguito anche il "Modello") in linea con le prescrizioni del Decreto 231/2001.

1.b. Scopo del documento

Il presente Codice Etico, quale parte integrante del Modello, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione di COMES, riunitosi in data 16 settembre 2011, è stato realizzato con lo scopo di definire chiaramente l'insieme dei valori e dei principi ai quali la Società si ispira nel

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

perseguimento dei propri obiettivi, nel rispetto delle normative nazionali ed internazionali nonché degli interessi legittimi delle diverse categorie di stakeholder.

Il Codice Etico, unitamente al Modello, è stato sottoposto alla revisione n.3, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione di COMES, riunitosi in data 11/12/2023.

COMES pretende da parte di tutti coloro che, a qualunque titolo, operano in nome e per conto della stessa l'impegno ad osservare e a far osservare, nell'ambito delle proprie funzioni e responsabilità, i valori ed il rispetto dei principi stabiliti nel presente Codice Etico. Il rispetto del Codice Etico rappresenta altresì un elemento imprescindibile per migliorare l'affidabilità, la reputazione e l'immagine di COMES nell'ambito della collettività.

1.c. Ambito di applicazione e destinatari

L'applicazione del Codice Etico si estende a tutto il Gruppo di cui fa parte COMES. In particolare, la Società si impegna affinché i principi del presente Codice Etico siano oggetto di recepimento da parte di tutte le società appartenenti al Gruppo, in Italia e all'estero.

I valori, principi e le regole di condotta definiti all'interno del Codice hanno quali primari destinatari gli amministratori, i dipendenti, i collaboratori (intesi come tutti i soggetti che operano per conto della società in virtù di un contratto di collaborazione o assimilabile), ancorché occasionali, i fornitori di beni e servizi, i partner commerciali, i clienti i quali devono attenersi ai principi e alle disposizioni del Codice Etico, tutelando attraverso i propri comportamenti la rispettabilità e l'immagine di COMES e preservandone l'integrità del patrimonio aziendale.

In particolare, i componenti il Consiglio di Amministrazione della Società sono tenuti ad ispirarsi ai principi del Codice Etico, nel fissare gli obiettivi della Società, nel proporre gli investimenti e realizzare i progetti, nonché in qualsiasi decisione o azione relativa alla gestione della Società stessa.

Ugualmente, i dirigenti, nel dare concreta attuazione all'attività di direzione, dovranno ispirarsi ai medesimi principi, sia all'interno della Società, rafforzando così la coesione e lo spirito di reciproca collaborazione, sia nei confronti dei terzi che entrano in contatto con la Società stessa.

I dipendenti ed i collaboratori non subordinati di COMES e delle altre società del Gruppo, nonché i partner in relazioni d'affari e tutti coloro che intrattengono rapporti contrattuali con le stesse, sono tenuti ad adeguare i propri comportamenti alle disposizioni del presente Codice Etico.

Oltre ai soggetti destinatari del Codice Etico, i valori e i principi ivi espressi sono validi per tutte le altre categorie di stakeholder, ovvero i diversi portatori di interessi di COMES come, a titolo esemplificativo, le pubbliche amministrazioni, le parti sociali, le comunità locali, i mass media etc.

COMES si impegna a divulgare e a favorire la conoscenza dei principi e delle norme contenuti nel Codice Etico presso i destinatari mediante apposite attività di comunicazione.

2. PRINCIPI GENERALI

2.a. Rispetto della legge

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

COMES pone come principio imprescindibile il rispetto delle leggi e dei regolamenti vigenti dovunque essa operi.

Nell'ambito della loro attività professionale, gli amministratori, i dipendenti, i collaboratori, ancorché occasionali e qualsiasi altro soggetto che possa agire in nome e per conto della Società sono tenuti a rispettare con diligenza le leggi vigenti, il Codice Etico e i regolamenti interni.

2.b. Onestà e correttezza

I rapporti con gli stakeholder sono improntati a criteri e comportamenti di correttezza, collaborazione, lealtà e reciproco rispetto. L'onestà rappresenta il principio fondamentale per tutte le attività di COMES e costituisce elemento imprescindibile della gestione aziendale. In nessun caso il perseguimento dell'interesse personale o della Società può giustificare una condotta disonesta.

2.c. Imparzialità e pari opportunità

COMES si impegna ad evitare ogni discriminazione in base all'età, al sesso, alla sessualità, allo stato di salute, alla razza, alla nazionalità, alle opinioni politiche e alle credenze religiose, in tutte le decisioni che influiscono sulle relazioni con gli stakeholder. COMES si impegna, altresì, ad evitare ogni misura ritorsiva o discriminatoria, compresi il licenziamento, il trasferimento ed il mutamento di mansioni, assunte nei confronti del soggetto segnalante di una condotta illecita.

2.d. Trasparenza e completezza delle informazioni

COMES si impegna ad informare in modo chiaro e trasparente tutti gli stakeholder circa la propria situazione ed il proprio andamento, senza favorire alcun gruppo d'interesse o singolo individuo, mediante le funzioni all'uopo demandate. Le comunicazioni verso i propri stakeholder sono improntate al rispetto delle leggi, regole e pratiche di condotta professionale e sono realizzate con chiarezza, trasparenza e tempestività, salvaguardando, tuttavia, le informazioni *price sensitive* e i segreti industriali.

In nessun caso è permesso divulgare notizie o commenti falsi o tendenziosi.

Tutti i comunicati stampa ed altre informazioni, nonché il Codice Etico, sono disponibili sul sito internet www.comesspa.com

2.e. Riservatezza delle informazioni

COMES assicura la riservatezza delle informazioni in proprio possesso e l'osservanza della normativa in materia di trattamento e conservazione dati personali nel rispetto del Regolamento Europeo 679/2016.

A tal fine ogni dipendente e collaboratore dovrà:

- acquisire e trattare esclusivamente i dati strettamente necessari e direttamente connessi alle sue funzioni;
- conservare i dati in modo da impedire a terzi non autorizzati l'accesso e la conoscenza;

- comunicare i dati nell'ambito delle procedure stabilite ovvero previa autorizzazione della figura a ciò delegata, nel rispetto della normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali;
- determinare la natura confidenziale e riservata delle informazioni ai sensi di quanto prescritto dalle relative procedure;
- assicurarsi che non sussistano vincoli di confidenzialità in virtù di rapporti di qualsiasi natura con terzi.

Inoltre, è fatto divieto ai dipendenti e collaboratori di COMES ad utilizzare informazioni riservate per scopi non connessi con l'esercizio della propria attività, come nel caso di *insider trading*.

3. TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE UMANE

3.a. Risorse umane

COMES riconosce la centralità delle risorse umane e l'importanza di stabilire e mantenere con esse relazioni basate sulla lealtà e sulla fiducia reciproca nell'ottica di favorirne lo sviluppo e la crescita professionale. Per "Risorse Umane" si intendono gli amministratori, i dipendenti, i collaboratori ancorché occasionali.

A tutte le Risorse Umane, COMES richiede di impegnarsi ad agire lealmente al fine di rispettare gli obblighi assunti con quanto previsto dal presente Codice, con il contratto di lavoro o di collaborazione ovvero con il mandato ricevuto dalla Società, assicurando le prestazioni dovute e il rispetto degli impegni assunti nei confronti della Società e in conformità con le politiche applicate dalla stessa e di evitare situazioni e decisioni che possano comportare conflitti di interessi reali o apparenti con la singola società e con il Gruppo.

3.b. Selezione del personale

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

I soggetti preposti alla selezione, siano essi interni alle funzioni aziendali o fornitori esterni di servizi, nei limiti delle informazioni disponibili, adottano opportune misure per evitare favoritismi o forme di clientelismo nelle fasi di selezione e assunzione.

3.c. Rapporto di lavoro

Il personale è assunto con regolare contratto di lavoro; non è tollerata alcuna forma di lavoro irregolare.

Alla costituzione del rapporto di lavoro ogni collaboratore riceve accurate informazioni relative a:

- caratteristiche della funzione e delle mansioni da svolgere;
- elementi normativi e livelli minimi retributivi, come regolati dal contratto collettivo nazionale di lavoro;

- norme e procedure da adottare al fine di evitare i possibili rischi per la salute associati all'attività lavorativa.

Tali informazioni sono presentate al collaboratore in maniera chiara, in modo che l'accettazione dell'incarico sia basata su una loro effettiva comprensione.

3.d. Gestione del personale

COMES e le società facenti parte del Gruppo evitano qualsiasi forma di discriminazione nei confronti dei propri collaboratori.

Nell'ambito dei processi di gestione e sviluppo del personale, così come in fase di selezione, le decisioni prese sono basate sulla corrispondenza tra profili attesi e profili posseduti dai collaboratori (ad esempio in caso di promozione o trasferimento) e/o su considerazioni di merito (ad esempio assegnazione degli incentivi in base ai risultati raggiunti).

L'accesso a ruoli e incarichi è stabilito in relazione alle competenze e capacità. Inoltre, compatibilmente con l'organizzazione generale del lavoro, sono favorite quelle flessibilità che agevolano la gestione dello stato di genitorialità e in generale della cura dei figli.

I responsabili utilizzano e valorizzano pienamente tutte le professionalità presenti nella struttura mediante l'attivazione delle leve disponibili per favorire lo sviluppo e la crescita dei propri collaboratori.

Costituisce abuso della posizione gerarchica la richiesta di prestazioni, favori personali o qualunque comportamento che configuri una violazione del presente Codice.

COMES assicura il coinvolgimento dei collaboratori nello svolgimento del lavoro, anche prevedendo momenti di partecipazione a discussioni e decisioni funzionali alla realizzazione degli obiettivi aziendali. Tali momenti, compatibilmente con le esigenze aziendali, consentono al responsabile di formulare le decisioni finali; il collaboratore deve, comunque, sempre concorrere all'attuazione delle attività stabilite.

Qualsiasi dipendente o collaboratore di COMES che venga a conoscenza della circostanza che sono stati posti in essere comportamenti contrastanti con i principi che ispirano il presente Codice Etico deve darne informazione tempestiva al proprio superiore gerarchico e all'Organismo di Vigilanza.

3.e. Sicurezza e salute sul luogo di lavoro

COMES si impegna a diffondere e consolidare la cultura della sicurezza sviluppando la consapevolezza dei rischi e la conoscenza ed il rispetto della normativa vigente in materia di prevenzione e protezione promuovendo comportamenti responsabili da parte di tutti i lavoratori; in particolare predilige l'attuazione di azioni preventive volte a preservare la salute e sicurezza dei lavori nonché l'interesse degli altri *stakeholder*.

Le attività di COMES devono svolgersi nel pieno rispetto della normativa vigente in materia di tutela della salute e sicurezza sul luogo di lavoro nonché delle specifiche normative di prevenzione applicabili; nello svolgimento delle attività operative COMES favorisce l'attuazione di sistemi di gestione della sicurezza al fine di perseguire il miglioramento delle condizioni di salute e sicurezza sul lavoro. COMES si impegna pertanto a:

- eliminare/ridurre al minimo i rischi in relazione alle conoscenze acquisite in base al progresso tecnico, privilegiando gli interventi alla fonte;
- effettuare una continua analisi dei rischi e delle criticità dei processi e delle risorse da proteggere;
- utilizzare, per l'esercizio delle attività, infrastrutture, attrezzature ed impianti rispondenti ai requisiti essenziali di sicurezza;
- limitare al minimo il numero dei lavoratori che sono, o che possono essere, esposti ai rischi;
- adottare sistemi di gestione appropriati per assicurare e mantenere un elevato livello di prevenzione e di protezione dai rischi di infortuni e di malattie professionali;
- garantire idonea informazione, formazione, sensibilizzazione ed addestramento in materia di sicurezza e di salute ai lavoratori;
- ad adottare sistemi di gestione della sicurezza presso le proprie unità produttive.

3.f. Tutela della privacy

È esclusa qualsiasi indagine sulle idee, le preferenze, i gusti personali e, in generale, la vita privata dei collaboratori.

COMES si impegna a tutelare i dati personali acquisiti, custoditi e trattati nell'ambito delle attività di gestione, nel pieno rispetto delle disposizioni di legge in materia (Regolamento Europeo n. 679/2016 e D.Lgs. 196/2003).

Sono adottate tutte le misure idonee ad evitare i rischi di accesso non autorizzato o di trattamento non consentito o non conforme alle finalità per le quali sono stati raccolti e successivamente individuati.

In particolare, ai dipendenti non espressamente autorizzati, è vietato conoscere, registrare, trattare e divulgare i dati personali di altri dipendenti o di terzi.

Il trattamento di dati personali dovrà sempre essere preceduto dal consenso espresso dall'interessato, fatte salve le eccezioni previste dalla legge.

In caso di violazioni, resta ferma l'applicazione ai trasgressori delle eventuali sanzioni stabilite dalle leggi in materia nonché delle sanzioni disciplinari previste dai contratti di lavoro e, dai regolamenti per la tutela del patrimonio aziendale.

3.g. Integrità, tutela e pari opportunità

COMES promuove il rispetto dell'integrità fisica, culturale e morale dei suoi collaboratori, garantendo altresì le condizioni di lavoro rispettose della dignità individuale. Per questo motivo COMES salvaguarda i lavoratori da atti di violenza psicologica, e contrasta qualsiasi atteggiamento o comportamento discriminatorio o lesivo della persona (per esempio, nel caso di ingiurie, minacce, isolamento o eccessiva invadenza, limitazioni professionali).

Non sono ammesse molestie sessuali e devono essere evitati comportamenti o discorsi che possano turbare la sensibilità della persona (per esempio, l'esposizione di immagini con espliciti riferimenti sessuali, allusioni insistenti e continuate).

Il collaboratore che ritenga di essere stato oggetto di molestie o di essere stato discriminato per motivi legati all'età, al sesso, alla sessualità, alla razza, allo stato di salute, alla nazionalità, alle opinioni politiche e alle credenze religiose, ecc., può segnalare l'accaduto all'Organismo di Vigilanza preposto alla verifica del rispetto del Codice Etico e alla raccolta delle segnalazioni circa violazioni effettive o presunte dello stesso. Le disparità non sono tuttavia considerate discriminazione se giustificate o giustificabili sulla base di criteri oggettivi.

COMES si impegna, in ottemperanza delle disposizioni normative in materia, a non instaurare alcun rapporto di lavoro con soggetti privi di permesso di soggiorno e a non svolgere alcuna attività atta a favorire l'ingresso illecito, in Italia, di soggetti clandestini.

COMES e l'intero Gruppo sostengono e rispettano i diritti umani in conformità con la Dichiarazione Universale dei Diritti Umani dell'ONU.

3.h. Prevenzione dei conflitti di interesse

Tutti i dipendenti e collaboratori di COMES sono tenuti ad evitare le situazioni in cui si possono manifestare conflitti di interessi e ad astenersi dall'avvantaggiarsi personalmente di opportunità di affari di cui sono venuti a conoscenza nel corso dello svolgimento delle proprie funzioni.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, possono determinare conflitto di interessi le seguenti situazioni:

- cointeressenza, palese od occulta, del dipendente in attività di fornitori, clienti, concorrenti;
- strumentalizzazione della propria posizione funzionale per la realizzazione di interessi contrastanti con quelli dell'azienda;
- utilizzazione di informazioni acquisite nello svolgimento di attività lavorative a vantaggio proprio o di terzi e comunque in contrasto con gli interessi dell'azienda;
- copertura di una funzione di vertice (amministratore delegato, consigliere, direttore generale, responsabile di funzione) e avere interessi economici con fornitori e/o clienti (purché non facenti parte del Gruppo), o concorrenti (possesso di azioni, incarichi professionali, ecc.) anche attraverso i familiari;
- svolgimento di qualunque genere (prestazioni d'opere, prestazioni intellettuali) presso clienti, fornitori, concorrenti e terzi in genere, in contrasto con gli interessi dell'azienda.

Nel caso in cui si manifesti anche solo l'apparenza di un conflitto di interessi, il dipendente o il collaboratore è tenuto a darne comunicazione al proprio responsabile, il quale, secondo le modalità previste, informa l'Organismo di Vigilanza, che ne valuta caso per caso l'effettiva presenza.

Comes SPA

3.i. Doveri dei dipendenti e dei collaboratori

Il dipendente e il collaboratore devono tenere un comportamento ispirato a lealtà e correttezza nel rispetto degli obblighi assunti nel contratto di lavoro o di collaborazione ed eticamente conforme al presente Codice, oltre che legalmente e professionalmente corretto, assicurando le prestazioni richieste, e sono tenuti a segnalare tramite gli appositi canali, qualsiasi violazione delle regole di condotta stabilite dalle procedure interne.

Il dipendente e il collaboratore devono conoscere ed attuare quanto previsto dalle politiche aziendali in tema di sicurezza delle informazioni per garantirne l'integrità e la riservatezza.

Sono tenuti ad elaborare i propri documenti utilizzando un linguaggio chiaro, oggettivo ed esaustivo, consentendo le eventuali verifiche da parte di colleghi, responsabili o soggetti esterni autorizzati a farne richiesta.

Ogni dipendente e collaboratore è tenuto ad operare con diligenza per tutelare i beni aziendali, attraverso comportamenti responsabili ed in linea con le procedure operative predisposte per regolamentarne l'utilizzo, documentando con precisione il loro impiego. In particolare, ogni dipendente e collaboratore deve utilizzare con scrupolo e parsimonia i beni a lui affidati ed evitare utilizzi impropri dei beni aziendali che possano essere causa di danno o di riduzione di efficienza, o comunque in contrasto con l'interesse dell'azienda. Ogni dipendente e collaboratore è responsabile della protezione delle risorse a lui affidate. COMES si riserva il diritto di impedire utilizzi distorti dei propri beni ed infrastrutture attraverso l'impiego di sistemi contabili, di *reporting* di controllo finanziario e di analisi e prevenzione dei rischi, fermo restando il rispetto di quanto previsto dalle leggi vigenti (legge sulla privacy, statuto dei lavoratori, ecc.).

Per quanto riguarda le applicazioni informatiche, ogni dipendente e collaboratore è tenuto ad adottare scrupolosamente quanto previsto dalle politiche di sicurezza aziendali, al fine di non compromettere la funzionalità e la protezione dei sistemi informatici.

4. CRITERI DI CONDOTTA NELLE RELAZIONI CON I CLIENTI

4.a. I contratti di vendita

I contratti e le comunicazioni ai clienti della Società sono improntati alla completezza, trasparenza e alla serietà. I contratti, inoltre, sono conformi alle normative vigenti, completi, così da non trascurare alcun elemento rilevante ai fini della decisione del cliente, stipulati senza fini elusivi e con corrispettivi congrui rispetto alla prestazione resa.

4.b. Stile di comportamento con i clienti e customer satisfaction

Lo stile di comportamento della Società nei confronti della clientela è improntato alla disponibilità, al rispetto e alla cortesia, nell'ottica di un rapporto collaborativo e di elevata professionalità.

Coerentemente con i principi di imparzialità e pari opportunità la Società si impegna a non discriminare arbitrariamente i propri clienti.

4.c. Qualità dei prodotti e dei servizi

COMES si impegna a fornire prodotti e servizi che soddisfino le ragionevoli aspettative del cliente e ne tutelino la sicurezza e l'incolumità, a garantire adeguati standard di qualità dei servizi/prodotti offerti sulla base di livelli predefiniti.

5. CRITERI DI CONDOTTA NELLE RELAZIONI CON I FORNITORI

5.a. Rispetto delle leggi

COMES richiede espressamente che i suoi fornitori agiscano nel rispetto dei diritti dell'uomo, dei lavoratori e dell'ambiente.

Segnatamente, a titolo esemplificativo, COMES richiede che i propri fornitori si astengano dall'utilizzare lavoro infantile o minorile e da discriminazioni, abusi o coercizioni a danno dei lavoratori, e che rispettino la normativa ambientale, adottando altresì politiche aziendali di contenimento dei consumi di materie prime, di riduzione dei rifiuti e delle emissioni nocive e in generale di limitazione dell'impatto delle produzioni.

È onere di COMES richiedere ai fornitori il rispetto di quanto definito.

5.b. Scelta del fornitore

Le relazioni con i fornitori sono regolate dal presente Codice Etico e dalle procedure interne di acquisto. I processi di acquisto sono improntati alla ricerca del massimo vantaggio competitivo per la Società e alla concessione delle pari opportunità per ogni fornitore. Sono inoltre fondati sulla reciproca lealtà, trasparenza e collaborazione.

In particolare, i collaboratori della Società addetti a tali processi sono tenuti a:

- non precludere ad alcun fornitore, in possesso dei requisiti richiesti, la possibilità di competere alla stipula di offerte, adottando nella scelta della rosa dei candidati criteri oggettivi e documentabili;
- assicurare ad ogni selezione una concorrenza sufficiente;

La selezione dei fornitori e la determinazione delle condizioni di acquisto sono basate su una valutazione obiettiva della qualità, del prezzo e della capacità di fornire e garantire servizi di livello adeguato. In dettaglio il dipendente, il collaboratore o qualunque altro soggetto che possa agire in nome e per conto della Società non potrà:

- ricevere alcuna forma di corrispettivo da parte di chiunque per l'esecuzione di un atto del proprio ufficio o contrario ai doveri d'ufficio;
- accettare alcuna forma di condizionamento da parte di terzi estranei alla Società e dalla medesima a ciò non autorizzati, per l'assunzione di decisioni relative alla scelta del fornitore.

COMES, nell'ipotesi in cui venga a conoscenza del fatto che il fornitore, nello svolgimento della propria attività per la Società, abbia adottato comportamenti non in linea con i principi generali del presente Codice Etico è legittimata a prendere opportuni provvedimenti fino a precludere eventuali altre occasioni di collaborazione.

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

Ai fini di una massima trasparenza ed efficienza del processo di acquisto, le attività svolte:

- sono volte a garantire un'adeguata rintracciabilità delle scelte adottate tramite la conservazione delle informazioni nonché dei documenti ufficiali di selezione e contrattuali per i periodi stabiliti dalle normative vigenti e richiamati nelle procedure interne di acquisto;
- sono guidate dal principio della separazione dei ruoli tra l'unità richiedente la fornitura e l'unità stipulante il contratto ove la dimensione dell'azienda lo permetta.

6. CRITERI DI CONDOTTA NELLE RELAZIONI CON I SOCI, GLI ORGANI DI CONTROLLO, GLI STAKEHOLDERS E CON LE ALTRE SOCIETÀ DEL GRUPPO

6.a. Corporate Governance

COMES opera affinché la partecipazione dei soci alle decisioni di loro competenza sia diffusa e consapevole, promuove la parità e la completezza di informazione e tutela il loro interesse.

Il sistema di *corporate governance* adottato da COMES è conforme a quanto previsto dalla legge ed è principalmente indirizzato a:

- rispondere alle aspettative legittime di tutti i soci, con particolare attenzione ai soci di minoranza;
- controllare i rischi;
- assicurare la regolarità delle operazioni di gestione;
- informare con la massima trasparenza gli *stakeholder* dell'impresa;
- evitare qualsiasi tipo di operazione in pregiudizio dei creditori e degli altri *stakeholder*.

6.b. Il Collegio Sindacale

I membri del Collegio Sindacale sono nominati dall'organo competente in base alla disciplina di corporate governance applicabile; il Collegio Sindacale deve includere professionisti indipendenti scelti tra coloro che hanno maturato un'esperienza professionale ritenuta adeguata in relazione alla complessità dell'incarico conferito.

6.c. La società di revisione

Al fine di garantire la piena indipendenza di giudizio della società incaricata della revisione dei bilanci, eventuali incarichi di consulenza da affidare alla medesima società di revisione o al relativo network, dovranno essere autorizzate, di volta in volta, dal Presidente del CdA, con il consenso del Collegio Sindacale.

6.d. Comunicazione finanziaria

COMES persegue la propria missione assicurando la piena trasparenza delle scelte effettuate. A tal fine, essa impronta la propria condotta alla massima correttezza e veridicità nelle comunicazioni sociali obbligatorie (es: bilanci, relazioni periodiche, prospetti informativi, ecc.) e per prevenire la

commissione di reati societari quali falso in bilancio, agiotaggio, false comunicazioni, ecc. In generale tutte le comunicazioni sociali devono essere chiare e veritiere e redatte nel pieno rispetto dei principi, criteri e regole stabiliti dalla legge, dai principi contabili, dalla normativa fiscale e da tutte le altre leggi dell'ordinamento.

Inoltre, COMES offre tutta l'informazione necessaria affinché le decisioni degli investitori e dei finanziatori possano essere prese in modo consapevole.

Tutta la comunicazione finanziaria di COMES si caratterizza non solo per il mero rispetto dei disposti normativi, ma anche per il linguaggio comprensibile, l'eshaustività, la tempestività e la simmetria informativa nei confronti di tutti gli investitori e gli analisti finanziari. A tal fine, sono disponibili via internet il bilancio, le eventuali relazioni periodiche obbligatorie, le presentazioni e i comunicati stampa.

E' fatto divieto ai dipendenti e collaboratori di COMES adottare comportamenti che possano favorire fenomeni di *insider trading*, anche da parte di terzi.

6.e. Gestione amministrativa e contabile

COMES rispetta le leggi e, in particolare, le regolamentazioni applicabili relative alla redazione dei bilanci e ad ogni tipo di documentazione amministrativo-contabile obbligatoria.

Le scritture contabili devono essere tenute in maniera accurata, completa e tempestiva, nel rispetto delle procedure aziendali in materia di contabilità, allo scopo di conseguire una veritiera rappresentazione della situazione patrimoniale/finanziaria e dell'attività di gestione.

Tutte le azioni e le operazioni della Società devono quindi essere correttamente registrate, autorizzate, verificabili, legittime, coerenti e congrue.

La contabilità è impostata su principi contabili di generale accettazione e rileva sistematicamente gli accadimenti derivanti dalla gestione della Società.

A tale scopo, tutte le funzioni aziendali sono tenute ad assicurare la massima collaborazione affinché i fatti di gestione siano rappresentati correttamente e tempestivamente nella contabilità generale aziendale, garantendo completezza e chiarezza delle informazioni fornite, nonché correttezza e accuratezza nell'elaborazione dei dati.

Per ogni rilevazione contabile che riflette una transazione societaria deve essere conservata un'adeguata documentazione di supporto. Tale documentazione deve consentire di individuare il motivo dell'operazione che ha generato la rilevazione e la relativa autorizzazione. La documentazione di supporto deve essere agevolmente reperibile ed archiviata secondo opportuni criteri che ne consentano una facile consultazione da parte sia di enti interni che esterni abilitati al controllo.

In particolare, i revisori, sia interni che esterni, devono avere libero accesso a dati, documenti ed informazioni necessarie per lo svolgimento delle loro attività. È fatto espresso divieto di impedire od ostacolare lo svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ai soci, ad altri organi sociali o alla società di revisione contabile incaricata.

Comes SPA

6.f. Valorizzazione dell'investimento azionario

La Società si adopera affinché le performance economico/finanziarie siano tali da salvaguardare ed accrescere il valore dell'impresa, al fine di remunerare adeguatamente il rischio che i soci assumono con l'investimento dei propri capitali.

6.g. Rapporti infragruppo

COMES richiede a tutte le società del Gruppo di uniformarsi ai valori espressi nel Codice Etico, e collaborazione leale nel perseguimento degli obiettivi, nell'assoluto rispetto della legge e delle normative vigenti.

Ciascuna Società si astiene da comportamenti che risultino pregiudizievoli per l'integrità, l'autonomia o l'immagine della Società stessa o del Gruppo.

La circolazione delle informazioni all'interno del Gruppo, in particolare ai fini della redazione eventuale del bilancio consolidato e di altre comunicazioni, deve avvenire conformemente ai principi di veridicità, correttezza, completezza, chiarezza, trasparenza, nel rispetto dell'ambito di attività di ciascuna società.

I rapporti economico-finanziari intercorsi fra le diverse società del Gruppo sono gestiti a valori di mercato.

Gli eventuali rapporti negoziali in essere tra le società del Gruppo devono essere debitamente formalizzati e svolgersi nel rispetto dei principi di correttezza, effettività dei rapporti economici sottostanti e tutela dei rispettivi interessi.

7. CRITERI DI CONDOTTA NEI CONFRONTI DELL'AMBIENTE

L'ambiente è un bene primario che COMES s'impegna a salvaguardare; a tal fine programma le proprie attività ricercando un equilibrio tra iniziative economiche e imprescindibili esigenze ambientali.

Le strategie e la gestione operativa di COMES sono improntate ai principi dello sviluppo sostenibile, con una continua attenzione affinché lo svolgimento delle attività venga effettuato nel rispetto dell'ambiente e della salute pubblica, in conformità alle direttive nazionali ed internazionali in materia.

8. CRITERI DI CONDOTTA NEI CONFRONTI DI ALTRI SOGGETTI

8.a. Collettività

COMES è consapevole degli effetti, anche indiretti, della propria attività sullo sviluppo economico e sociale e sul benessere generale della collettività, nonché dell'importanza dell'accettazione sociale delle comunità in cui opera. Per questo motivo, intende condurre ogni attività nel rispetto delle comunità locali e nazionali e sostenere iniziative di valore culturale e sociale al fine di ottenere un miglioramento della propria reputazione e accettazione sociale.

8.b. Pubblica Amministrazione, Istituzioni e Autorità

L'assunzione di impegni verso la Pubblica Amministrazione, le Istituzioni e Autorità Pubbliche è riservata esclusivamente alle funzioni aziendali preposte ed autorizzate, nel rispetto della più rigorosa osservanza delle disposizioni di legge e regolamentari applicabili e non possono in alcun modo compromettere l'integrità e la reputazione della Società. Per questo motivo è necessario che venga raccolta e conservata la documentazione scambiata con soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione.

I dipendenti, di COMES e coloro che hanno il potere di intrattenere rapporti e di impegnare la singola società nei confronti della Pubblica Amministrazione, di Istituzioni e Autorità Pubbliche, non devono promettere od offrire a pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio, e ai dipendenti in genere di detti enti pubblici, denaro, beni o altre utilità di vario genere al fine di promuovere e favorire i propri interessi o gli interessi della Società o anche per compensare o ripagare per un atto del loro ufficio né per conseguire l'esecuzione di un atto contrario ai doveri del loro ufficio.

Nel corso di una trattativa d'affari, richiesta o rapporto commerciale con la Pubblica Amministrazione non devono essere esaminate o proposte opportunità di impiego e/o commerciali che possano avvantaggiare dipendenti della Pubblica Amministrazione a titolo personale, né sollecitare o ottenere informazioni riservate che possano compromettere l'integrità o la reputazione di entrambe le parti.

Atti di cortesia commerciale, quali omaggi o forme di ospitalità, o qualsiasi altra forma di beneficio, sono consentiti soltanto se di modico valore e tali da non compromettere l'integrità e la reputazione delle parti e da non poter essere interpretati, da un osservatore terzo ed imparziale, come atti destinati ad ottenere vantaggi e favori in modo improprio. In ogni caso tali atti devono essere sempre autorizzati ed adeguatamente documentati.

E' vietata qualsiasi attività diretta o anche attraverso interposta persona, finalizzata a influenzare l'indipendenza di giudizio o ad assicurare un qualsiasi vantaggio alla Società.

Qualsiasi dipendente, che riceva direttamente o indirettamente proposte di benefici da pubblici funzionari, dipendenti in genere della Pubblica Amministrazione o di altre Istituzioni Pubbliche, deve immediatamente riferirne all'Organismo di Vigilanza.

8.c. Partiti, organizzazioni sindacali ed associazioni

E' attribuita ai soggetti dotati di adeguati poteri la facoltà di elargire contributi a partiti politici, comitati, organizzazioni pubbliche o candidati politici purché rigorosamente nel rispetto delle normative vigenti e tal fine è loro obbligo conservare la relativa documentazione. Ci si astiene da qualsiasi pressione diretta o indiretta ad esponenti politici (ad esempio, tramite concessione di strutture della Società, accettazione di segnalazioni per le assunzioni, contratti di consulenza, ecc.).

8.d. Contributi e sponsorizzazioni

Le attività di sponsorizzazione, che possono riguardare i temi del sociale, dell'ambiente, dello sport, dello spettacolo e dell'arte, sono destinate solo ad eventi che offrano garanzia di qualità, che abbiano respiro nazionale o abbiano un impatto importante a livello locale ovvero coinvolgano un

notevole numero di cittadini e per i quali COMES può collaborare alla progettazione, in modo da garantirne originalità ed efficacia.

In ogni caso, nella scelta delle proposte cui aderire, COMES presta particolare attenzione verso ogni possibile conflitto di interessi di ordine personale o aziendale.

COMES considera con favore e, nel caso, fornisce sostegno ad iniziative sociali e culturali anche mediante contributi a fondazioni, le cui attività siano orientate alla promozione della persona ed al miglioramento della qualità di vita.

Tali contributi dovranno essere erogati in modo rigorosamente conforme alla legge e alle disposizioni vigenti e adeguatamente documentati.

8.e. Regali, omaggi e benefici

E' fatto assoluto divieto di qualsiasi forma di regalo (intendendosi qualsiasi tipo di beneficio quali a titolo esemplificativo, partecipazione gratuita a convegni, promessa di un'offerta di lavoro, ecc.) a funzionari pubblici italiani ed esteri, revisori, consiglieri delle società del COMES, sindaci o a loro familiari, che possa anche solo essere interpretata come eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia e tale da influenzare l'indipendenza di giudizio o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio.

Sono consentiti omaggi e regalie di modico valore che si caratterizzano perché volti a promuovere i *brand* della Società.

Salvo quanto indicato in precedenza e quelli di modico valore le regalie devono essere documentate adeguatamente per consentire verifiche e autorizzati da soggetti dotati di adeguati poteri, i quali provvedono a darne comunicazione all'Organismo di Vigilanza. Tale norma, non ammette deroghe nemmeno in quegli stati dove l'offerta e la ricezione di doni di valore a partner commerciali è consuetudine.

I collaboratori di COMES che ricevono omaggi o benefici non previsti dalle fattispecie consentite, sono tenuti, secondo le procedure stabilite, a darne immediata comunicazione all'Organismo di Vigilanza.

9. DIFFUSIONE DEL CODICE ETICO E FORMAZIONE

Il Codice Etico è portato a conoscenza di tutti gli *stakeholder* mediante apposite attività di diffusione (ad esempio, mediante consegna a tutti i collaboratori di copia del Codice Etico, sezioni dedicate nel sito internet, inserimento di apposite clausole nei contratti, ecc.).

Allo scopo di assicurare la corretta comprensione del Codice Etico a tutti i collaboratori e dipendenti di COMES, verrà erogata attività di formazione volta a favorire la conoscenza dei principi e delle norme etiche.

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

10. VIGILANZA SUL CODICE ETICO

La vigilanza e il monitoraggio del rispetto del presente Codice Etico è svolta dall'Organismo di Vigilanza il quale provvederà a:

- collaborare per la predisposizione di un piano di formazione ed informazione dello stesso Codice;
- monitorare costantemente l'applicazione del Codice da parte dei soggetti interessati, anche attraverso l'accoglimento delle eventuali segnalazioni;
- riportare all'Amministratore Delegato e ove necessario all'intero Consiglio di Amministrazione, le violazioni del Codice Etico;
- adeguarsi tempestivamente alle revisioni del Codice Etico approvate da COMES;
- proporre o applicare idonee misure sanzionatorie in caso di violazione.

È compito della Società istituire un canale di comunicazione dedicato alle segnalazioni di possibili violazioni del presente Codice Etico e delle altre parti costituenti il Modello. COMES ha predisposto una casella di posta elettronica all'indirizzo organismodivigilanza@comesgroup.com gestito dall'Organismo di Vigilanza nominato da COMES ai sensi dell'art. 6 del Decreto. Le segnalazioni delle predette possibili condotte illecite devono essere circostanziate, rilevanti ai sensi del presente decreto e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti. COMES garantisce la riservatezza dell'identità del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione.

11. SEGNALAZIONI

Tutti i Destinatari sono tenuti al rispetto del Codice Etico ed a segnalare eventuali comportamenti non conformi ai principi e alle regole in esso contenuti. Il presente Codice Etico è parte integrante del Modello Organizzativo adottato dalla Società ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001.

Richieste di chiarimenti sull'interpretazione del Codice Etico possono essere rivolte all'Organismo di Vigilanza.

Segnalazioni di violazioni del Codice Etico possono essere rivolte utilizzando la procedura whistleblowing così come indicato nella Parte Generale del Modello 231, utilizzando i canali di segnalazione interna previsti.

Qualunque sia il canale di comunicazione utilizzato da chi effettua la segnalazione, la Società si impegna a trattare ogni segnalazione ricevuta con confidenzialità e riservatezza, nell'osservanza della Procedura Whistleblowing e di ogni legge applicabile.

12. VIOLAZIONI DEL CODICE ETICO

Le violazioni del Codice Etico da parte del personale dipendente costituiscono inadempimento delle obbligazioni primarie del rapporto di lavoro o illecito disciplinare, con ogni conseguenza di legge, anche in ordine alla conservazione del rapporto di lavoro, e potrà comportare il risarcimento dei danni dalle stesse derivanti.

Per tutti gli altri collaboratori la violazione delle norme del Codice Etico costituisce inadempimento contrattuale, 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.

La Società si impegna a prevedere e ad irrogare, con coerenza, imparzialità ed uniformità, sanzioni proporzionate alle rispettive violazioni del Codice Etico e conformi alle vigenti disposizioni in materia di regolamentazione dei rapporti di lavoro.

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

COMES SPA
Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo
ex Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231

Parte Speciale "H"

Reati tributari

REVISIONI	APPROVAZIONE CDA	FIRMA
0	11/12/2023	

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy
Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442
Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00
comes@pec.comesgroup.com
www.comesspa.com

Indice

Informazioni sul documento	pag. 3
Premessa	pag. 5
1. Fattispecie di Reato	pag. 5
2. Le Aree a rischio ai fini del D.Lgs. 231/2001	pag. 6
3. Principi di comportamento dei destinatari	pag. 7
4. Procedimento di formazione ed attuazione della volontà decisionale nelle aree di attività a rischio di commissione dei reati	pag. 7
4.a. Criteri ai quali uniformare il processo decisionale afferente le aree di attività a rischio di commissione dei reati	pag. 8
4.b. Le singole operazioni a rischio	pag. 8
5. Il sistema sanzionatorio	pag. 9
6. I compiti dell'Organismo di Vigilanza	pag. 9

Comes SPA

Informazioni sul documento

Documenti correlati

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01 si compone della "Parte Generale", delle singole "Parti Speciali" e di Allegati. L'articolazione dei predetti documenti è finalizzata a garantire una più efficace attività di aggiornamento degli stessi. Infatti, la "Parte Generale" a differenza delle "Parte Speciale", contiene la formulazione di principi di diritto da ritenersi sostanzialmente invariabili. Le diverse "Parti Speciali", in considerazione del loro particolare contenuto, sono suscettibili invece di costanti aggiornamenti.

Parti Speciali

Parte Speciale A - Reati contro la Pubblica Amministrazione

Parte Speciale B - Reati societari

Parte Speciale C – Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro

Parte Speciale D – Delitti informatici e trattamento illecito dei dati

Parte Speciale E – Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita

Parte Speciale F – Assunzione dei lavoratori il cui permesso di soggiorno è irregolare

Parte Speciale G – Reati Ambientali

Parte Speciale H – Reati Tributari

Allegati

Allegato 1 – Codice Etico

Allegato 2 – Regolamento dell'Organismo di Vigilanza

Allegato 3 - Organigramma

Definizioni

"Appaltatori" convenzionalmente si intendono tutti gli appaltatori di opere o di servizi ai sensi del codice civile, nonché i subappaltatori, i somministranti, i lavoratori autonomi che abbiano stipulato un contratto d'opera con la Società e di cui questa si avvale nelle aree o attività a rischio.

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com

"Aree a rischio" convenzionalmente si intendono quei settori e processi aziendali della Società rispetto ai quali è stato ritenuto astrattamente sussistente il rischio di commissione di una certa tipologia di reati contemplati dal D.Lgs. 231/2001.

"Consulenti" i soggetti che agiscono in nome e/o per conto di COMES SPA sulla base di un mandato o di un altro rapporto di collaborazione.

"Decreto" il Decreto Legislativo n. 231 dell'8 giugno 2001.

"Delega" l'atto interno di attribuzione di funzioni e compiti nell'ambito dell'organizzazione aziendale.

"Destinatari o stakeholder" tutti i soggetti cui è rivolto il Modello e, in particolare: gli organi societari ed i loro componenti, i dipendenti e i Collaboratori della Società (quali i lavoratori a progetto e i lavoratori interinali/somministrati) qualora coinvolti in aree o attività a rischio, i Fornitori, i Consulenti, gli agenti, i procacciatori d'affari, gli Appaltatori nonché i membri dell'Organismo di Vigilanza, in quanto non appartenenti alle categorie summenzionate.

"Fornitori" i fornitori di beni e servizi di cui la Società si avvale nell'ambito delle aree o attività a rischio.

"Modello" il modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dal Decreto, adottato da COMES SPA Scrl e rappresentato dal presente documento, dalle Parti Speciali e dagli Allegati, che ne costituiscono parte integrante.

"Organismo di Vigilanza, Organismo o OdV" l'Organismo di controllo previsto dal Decreto.

"Organo Dirigente" il Consiglio di Amministrazione o l'Amministratore Unico di COMES SPA.

"Pubblica Amministrazione o P.A." si intendono gli Enti Pubblici; gli Enti Concessionari di pubblico servizio; i pubblici ufficiali; gli incaricati di pubblico servizio; i funzionari pubblici italiani, europei e appartenenti a Stati esteri; le Autorità di Vigilanza; la magistratura.

"Procura" il negozio giuridico unilaterale con cui la Società attribuisce dei poteri di rappresentanza nei confronti dei terzi.

"Reati" le fattispecie di reato considerate dal Decreto.

"Società o COMES SPA" COMES SPA.

Parte Speciale "H"

PREMESSA

La predisposizione delle dichiarazioni fiscali, nonché la corretta conservazione delle scritture contabili, rappresentano parte essenziale della vita aziendale della società e costituiscono potenziali fonti di illeciti e reati. In tale ambito COMES SPA persegue la realizzazione degli obiettivi di sicurezza attraverso la necessaria adozione di sistemi di controllo.

La presente Parte Speciale "H" si riferisce a comportamenti posti in essere da esponenti aziendali, consulenti e tutti gli altri Destinatari.

L'obiettivo è che tali soggetti si attengano, nella misura in cui risultano coinvolti nello svolgimento delle attività rientranti nelle cd "aree a rischio", a regole di condotta conformi a quanto prescritto nella presente Parte Speciale "H".

Nell'espletamento delle rispettive attività e funzioni, oltre alle regole di cui al presente Modello, tali soggetti sono tenuti a conoscere e rispettare tutte le regole e principi contenuti nei seguenti documenti:

1. Codice Etico;
2. Procedura volta a garantire la trasparenza negli approvvigionamenti di beni e servizi;
3. Procedura volta a garantire la trasparenza delle spese di rappresentanza, di pubblicità e delle spese per omaggi e regalie;
4. Procedura per l'assunzione e formazione del personale, nonché dei relativi rimborsi spese;
5. Procedura volta a garantire la trasparenza nelle cessioni di beni e vendita di servizi;
6. Procedura per la predisposizione delle dichiarazioni fiscali;
7. Procedura per la corretta conservazione delle scritture contabili;
8. Procedura per la gestione delle operazioni straordinarie;
9. Ogni altra documentazione relativa al sistema di controllo interno.

Le procedure interne previste assicurano la separazione e l'indipendenza gerarchica tra chi elabora la decisione, chi la attua e chi è tenuto a svolgere i controlli.

Sono stabiliti limiti all'autonomia decisionale per l'impiego delle risorse finanziarie, mediante fissazione di puntuali soglie quantitative in coerenza con le competenze gestionali e la responsabilità organizzative affidate a singole persone.

Il superamento dei limiti quantitativi di cui al punto precedente può avere luogo nel rispetto delle procedure di autorizzazione e di rappresentanza stabilite, sempre assicurando separazione e indipendenza gerarchica tra coloro che autorizzano la spesa, coloro che la devono attuare e coloro ai quali sono affidati i controlli.

1. FATTISPECIE DI REATO

Le fattispecie richiamate dall'articolo 25 quinquiesdecies del D.Lgs 231/2001 sono le seguenti:

DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE USO DI FATTURE O DI ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI

La fattispecie punisce chi, al fine di evadere le imposte, indichi in una delle dichiarazioni elementi passivi fittizi, mediante il ricorso a fatture o altri documenti relativi ad operazioni inesistenti. In questa ipotesi la punibilità del fatto non è subordinata al raggiungimento di alcuna soglia di evasione.

DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI

La fattispecie di reato in questione presuppone che la dichiarazione tributaria annuale infedele sia realizzata compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente, oppure che ci si sia avvalsi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e a indurre in errore l'amministrazione finanziaria, indicando elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo, o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizie, tali da supportare le falsità contabili realizzate e confluite nella dichiarazione.

FATTURE O ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI

La fattispecie in esame punisce chiunque emetta false fatture al fine di consentire a terzi un indebito e fraudolento abbassamento dell'imponibile fiscale, relativo alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.

OCCULTAMENTO O DISTRUZIONI DI DOCUMENTI CONTABILI

Tale condotta consiste nell'indisponibilità (anche solo parziale) delle scritture contabili obbligatorie da parte degli organi verificatori, sia essa temporanea o definitiva. Il reato è integrato in tutti i casi in cui la distruzione o l'occultamento della documentazione contabile dell'impresa non consenta o renda difficoltosa la ricostruzione delle operazioni.

SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DI IMPOSTE

La suddetta fattispecie criminosa punisce chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento delle imposte, sanzioni e interessi, se di ammontare complessivo superiore ad € 50.000, alieni simulatamente ovvero compia altri atti fraudolenti sui propri beni o sui beni altrui idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Tale figura di reato è finalizzata alla tutela della realizzazione coattiva del credito tributario e presuppone una dolosa attività di dispersione della garanzia patrimoniale su cui deve rivolgersi un'attuale o

futura esecuzione forzata, tale da produrre l'effetto della sottrazione al pagamento dell'imposta o della sanzione.

2. LE AREE A RISCHIO AI FINI DEL D.LGS. 231/2001

L'attività di risk mapping ha consentito di individuare, nell'ambito della struttura organizzativa ed aziendale di COMES SPA, delle aree considerate a rischio, ovvero dei settori o dei processi aziendali rispetto ai quali è stato ritenuto astrattamente sussistente il rischio di commissione di reati tributari.

In particolare, occorre distinguere tra:

- a) aree di attività più specificamente "a rischio" o "sensibili" di commissione di reati tributari;
- b) aree di supporto, ovvero "strumentali", tali dovendosi intendere quelle aree di attività caratterizzate dalla gestione di strumenti di tipo precipuamente finanziario o che potrebbero agevolare la commissione di reati nelle aree di attività più specificamente a rischio.

Le prime (aree a rischio) sono state circoscritte alle seguenti:

- 1) Conservazione delle scritture contabili;
- 2) Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali;
- 3) Gestione delle operazioni straordinarie

Le seconde (aree strumentali) sono state identificate nelle seguenti:

- 1) Gestione dei rimborsi spese agli amministratori, dirigenti e dipendenti.
- 2) Gestione degli approvvigionamenti dei prodotti e servizi.
- 4) Assegnazione e gestione di incarichi di consulenza;
- 5) Gestione delle spese di rappresentanza, di pubblicità e delle spese per omaggi e regalie;
- 6) Assunzione e formazione del personale; 7) Cessioni di beni e vendita di servizi.

Eventuali integrazioni delle suddette aree di attività a rischio potranno essere disposte dall'Organismo di Vigilanza della Società, al quale viene dato mandato di identificare le relative ipotesi e di definire gli opportuni provvedimenti operativi affinché l'Organo Dirigente della Società provveda a modificare e/o integrare conseguentemente il Modello.

3. PRINCIPI DI COMPORTAMENTO DEI DESTINATARI

La presente Parte Speciale attiene a comportamenti posti in essere da Amministratori, dirigenti e dipendenti della Società, nonché da partner e collaboratori esterni con essa operanti sulla base di un rapporto contrattuale, anche temporaneo (Destinatari).

Obiettivo della presente Parte Speciale è che i Destinatari adottino regole di condotta conformi a quanto qui prescritto, nonché a quanto previsto nel Codice Etico, al fine di impedire il verificarsi dei reati contemplati nel Decreto.

Pertanto, la presente Parte Speciale sancisce – a carico degli Amministratori, dei dirigenti e dei dipendenti in via diretta ed altresì a carico dei partner e di tutti i collaboratori esterni tramite apposite clausole contrattuali – il divieto di:

a) porre in essere comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato di cui all'art. 25 quinquiesdecies del Decreto;

b) porre in essere comportamenti che, sebbene non siano tali da costituire fattispecie di reato rientranti tra quelle di cui al precedente punto a), possano comunque potenzialmente diventarlo;

Segnatamente, anche alla luce dei principi e delle norme di riferimento esplicitate nel Codice Etico adottato dalla Società, è fatto divieto di:

a) creare situazioni ove i Destinatari coinvolti in transazioni siano, o possano apparire, in conflitto con gli interessi della Società;

b) effettuare o promettere, in favore dei Partner, prestazioni che non trovino adeguata giustificazione alla luce del rapporto associativo con essi costituito;

c) riconoscere, in favore dei collaboratori esterni, compensi che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere ed alla prassi vigente nel settore di attività interessato;

d) effettuare pagamenti in contanti (con esclusione delle operazioni di piccola cassa) o verso scambio di altra utilità.

4. PROCEDIMENTO DI FORMAZIONE ED ATTUAZIONE DELLA VOLONTÀ DECISIONALE NELLE AREE DI ATTIVITÀ A RISCHIO DI COMMISSIONE DEI REATI

4.a. Criteri ai quali uniformare il processo decisionale afferente alle aree di attività a rischio di commissione dei reati

Il processo decisionale afferente alle aree di attività a rischio di commissione di reati deve uniformarsi ai seguenti criteri:

a) è necessario che ogni operazione a rischio sia supportata da debita evidenza. In particolare, ciascun soggetto coinvolto nell'esercizio di un'operazione a rischio deve agire in virtù di evidenze scritte – atti e documenti di immediata consultazione – che descrivano i profili salienti delle attività o fasi di attività specificamente intraprese o da intraprendere;

- b) ogni decisione riguardante le operazioni a rischio come sopra individuate deve risultare da un documento scritto e controfirmato;
- c) non potrà comunque mai esservi identità soggettiva tra colui che decide in merito allo svolgimento di un'operazione a rischio, colui che effettivamente la pone in essere (che risulta investito del potere di destinarvi le necessarie risorse economiche e finanziarie) e colui che la porta a compimento;
- d) le predette risorse economiche e finanziarie devono sempre essere puntualmente contabilizzate, sì da averne debita evidenza scritta.

4.b. Le singole operazioni a rischio

Le singole operazioni riguardanti le aree di attività a rischio già circoscritte devono essere documentate, deliberate, eseguite, finanziate e contabilizzate nel rispetto di procedure conformi ai criteri sopra indicati, opportunamente calibrate in ragione delle dinamiche interne a ciascuna area di attività e comunque formalizzate in distinti protocolli.

5. IL SISTEMA SANZIONATORIO

La violazione delle regole contenute nei Protocolli indicati può determinare, a seconda della gravità del comportamento, l'applicazione di una sanzione disciplinare.

6. COMPITI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

E' compito dell'OdV:

- Vigilare sull'adeguatezza e sul rispetto del Modello (incluso il Codice Etico);
- esaminare le segnalazioni concernenti eventuali violazioni del Modello;
- verificare periodicamente – con il supporto delle altre funzioni competenti – il sistema di nomine e di deleghe in vigore, raccomandando modifiche nel caso in cui il potere di gestione e/o la qualifica non corrisponda ai poteri di rappresentanza conferiti al responsabile di funzione od ai subresponsabili;
- verificare l'efficacia del sistema di flussi informativi rivolti all'OdV stesso;
- effettuare efficaci azioni di controllo nei confronti dei Destinatari del Modello al fine di verificare il rispetto delle prescrizioni in esso contenute;
- verificare periodicamente, con il supporto delle altre funzioni competenti, la validità di opportune clausole contrattuali con riferimento a contratti di appalto, somministrazione e opera finalizzate:
 - all'osservanza dei contenuti del Modello e Codice Etico da parte dei terzi legati contrattualmente legati alla Società;

- all'attuazione di meccanismi sanzionatori (quali ad esempio la risoluzione del contratto nei riguardi di fornitori, appaltatori, e consulenti) qualora si accertino violazioni delle prescrizioni.

Comes SPA

Via Piero della Francesca, 2/b-2/c, 74123 Taranto (TA) Italy

Telephone +39 099 4751311 - Fax +39 099 4751322 - Tax Code/VAT 01710570738 - REA TA92442

Fully paid-up share capital of Euro 3.500.000,00

comes@pec.comesgroup.com

www.comesspa.com