



***PARTE SPECIALE H***

***REATI TRIBUTARI***

## INDICE

<b>H. REATI TRIBUTARI .....</b>	<b>3</b>
H.1 Elenco dei reati applicabili .....	3
H.2 Aree a rischio.....	3
H.3 Principi generali di comportamento .....	4
H.4 Principi di controllo preventivo .....	6



## H. REATI TRIBUTARI

### H.1 Elenco dei reati applicabili

Il decreto legge n. 124/2019, convertito con modificazioni in legge n. 157/2019, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili, ha introdotto nel D.Lgs. 231/2001 l'art. 25 *quinquiesdecies*, rubricato "Reati tributari", di recente modificato dal D.Lgs. 75/2020, in recepimento della c.d. Direttiva PIF, il quale ultimo ne ha ulteriormente ampliato il catalogo dei reati presupposto<sup>1</sup>.

La Parte Speciale "H" è finalizzata alla prevenzione dei seguenti reati:

- **Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti** (art. 2, commi 1 e 2 *bis*, del D.Lgs. 74/2000);
- **Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici** (art. 3 del D.Lgs. 74/2000);
- 
- **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti** (art. 8, commi 1 e 2 *bis*, del D.Lgs. 74/2000);
- **Occultamento o distruzione di documenti contabili** (art. 10 del D.Lgs. 74/2000);
- 
- **Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte** (art. 11 del D.Lgs. 74/2000);
- **Dichiarazione infedele** (art. 4 del D.Lgs. 74/2000);
- **Omessa dichiarazione** (art. 5 del D.Lgs. 74/2000);
- **Indebita compensazione** (art. 10 *quater* del D.Lgs. 74/2000).

### H.2 Aree a rischio

Con riferimento al reato di cui alla presente Parte Speciale, ad esito delle attività di *risk assessment* svolte, sono state individuate le seguenti aree di attività a rischio:

- H.2.1 Gestione del contenzioso e dei rapporti con l'Autorità Giudiziaria
- H.2.2 Approvvigionamento di beni, lavori e servizi
- H.2.3 Amministrazione del personale, trasferte e note spese
- H.2.4 Gestione degli adempimenti fiscali
- H.2.5 Gestione della finanza e della tesoreria
- H.2.6 Attività di vendita
- H.2.7 Gestione del patrimonio immobiliare
- H.2.8 Gestione dei contratti di consulenza e prestazione professionale

---

<sup>1</sup> Si specifica che i reati di Dichiarazione infedele, Omessa dichiarazione e Indebita compensazione, introdotti da ultimo nel catalogo dei reati presupposto tributari di cui al D.Lgs. 231/2001 mediante il D.Lgs. 75/2020 (in recepimento della c.d. Direttiva PIF), rilevano ai fini della responsabilità amministrativa degli enti solo se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (condotte connesse al territorio di due o più Stati membri) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.



- H.2.9 Gestione di omaggi, ospitalità e spese di rappresentanza
- H.2.10 Gestione delle sponsorizzazioni, delle relazioni istituzionali e dei rapporti con i *media*
- H.2.11 Gestione della contabilità generale, del bilancio e altre comunicazioni sociali
- H.2.12 Pianificazione, *budget* e investimenti
- H.2.13 Gestione dei canoni e noli
- H.2.14 Gestione dei rapporti infragruppo
- H.2.15 Gestione dei servizi di trasporto militare
- H.2.16 Gestione dei servizi di trasporto multimodali
- H.2.17 Gestione dei servizi di trasporto veloce
- H.2.18 Gestione delle operazioni straordinarie
- H.2.19 Gestione delle manutenzioni
- H.2.20 Gestione dei sistemi informativi

### H.3 Principi generali di comportamento

La presente Parte Speciale si riferisce a comportamenti che possano essere posti in essere dai Destinatari del Modello operanti nelle aree di attività a rischio (cfr. paragrafo H.2).

La presente Parte Speciale, oltre agli specifici principi di controllo relativi alle aree a rischio sopra indicate e descritti nel successivo paragrafo H.4, richiama i principi generali di comportamento previsti dal Codice Etico di Gruppo, alla cui osservanza sono tenuti tutti i Destinatari del Modello, e prevede l'espresso divieto a carico dei Destinatari di porre in essere comportamenti:

- tali da integrare le fattispecie di reato sopra considerate, anche nella forma del concorso o del tentativo (art. 25 *quinqüesdecies*) ovvero tali da agevolarne la commissione;
- che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo;
- non conformi alle leggi, ai regolamenti vigenti, nonché alle procedure aziendali o, comunque, non in linea con i principi espressi nel Modello e nel Codice Etico.

Con specifico riferimento alla prevenzione dei reati tributari, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, i Destinatari operanti nelle aree di attività a rischio reato sono tenuti a:

- redigere, fornire o trasmettere all'Amministrazione finanziaria documenti e/o dati corretti, completi, esatti e rispondenti alla realtà, tali da configurare una descrizione limpida della situazione fiscale e finanziaria della Società ai fini dell'esatto adempimento degli obblighi fiscali e tributari;
- mantenere una condotta improntata ai principi di correttezza, trasparenza e collaborazione con l'Amministrazione finanziaria, assicurando il pieno rispetto delle norme di legge e regolamentari nello svolgimento di tutte le attività finalizzate all'acquisizione, elaborazione, gestione e comunicazione dei dati e delle informazioni destinate a consentire un fondato e veritiero giudizio ai fini fiscali sulla situazione patrimoniale, economica, finanziaria, fiscale e tributaria della Società. A questo proposito, ai Destinatari è fatto divieto, in particolare, di:
  - contabilizzare (o detenere al fine di prova nei confronti dell'Amministrazione finanziaria)



- ed utilizzare nelle dichiarazioni (relative alle imposte sui redditi e/o sul valore aggiunto) elementi passivi fittizi derivanti da fatture o altri documenti per operazioni oggettivamente/soggettivamente inesistenti, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto;
- indicare nelle dichiarazioni elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente, ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto;
  - emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni oggettivamente/soggettivamente inesistenti al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto;
  - alterare o comunque riportare in maniera inesatta i dati e le informazioni destinati alla predisposizione e stesura dei documenti di natura patrimoniale, economica, finanziaria e fiscale;
  - occultare o distruggere in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione – in modo da non consentire all'Amministrazione finanziaria la ricostruzione dei redditi o del volume d'affari – al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di consentire l'evasione a terzi;
- non alienare simulatamente o non compiere altri atti fraudolenti sui beni / cespiti della Società o sui beni altrui, idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte;
  - illustrare dati ed informazioni in modo tale da fornire una rappresentazione corretta e veritiera sulla situazione patrimoniale, economica, finanziaria e fiscale della Società;
  - presentare le dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e/o sul valore aggiunto entro i termini previsti dalla normativa di riferimento;
  - versare all'Amministrazione finanziaria le somme dovute, utilizzando in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del Decreto Legislativo 9 luglio 1997, n. 241, solo crediti spettanti;
  - mettere a disposizione dei soci e degli altri organi sociali tutta la documentazione riguardante la gestione della Società e prodromica allo svolgimento di ogni e qualsivoglia attività di verifica e controllo legalmente e statutariamente attribuita ai predetti. A questo proposito, ai Destinatari è fatto particolare divieto di porre in essere comportamenti che impediscano materialmente o comunque ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo da parte dei soci e degli altri organi di controllo mediante l'occultamento o la distruzione di documenti ovvero mediante l'uso di altri mezzi fraudolenti;
  - prevedere, nei contratti stipulati con le terze parti, l'obbligo di effettuare i pagamenti esclusivamente mediante modalità tracciabili (ad esempio bonifico bancario);
  - non eseguire pagamenti a favore del personale su conti cifrati o in contranti e/o a soggetti diversi dal dipendente.



## **H.4 Principi di controllo preventivo**

Con riferimento alle aree indicate al paragrafo H.2 vengono di seguito illustrate - in forma sintetica ed a titolo meramente esemplificativo - le attività sensibili ed i principi di controllo preventivo esistenti.

### **Area a rischio reato H.2.1 - Gestione del contenzioso e dei rapporti con l'Autorità Giudiziaria**

#### *Attività sensibili*

- a) Selezione dei legali esterni ed affidamento di incarichi agli stessi
- b) Gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali (civili, penali, amministrativi, giuslavoristici), anche attraverso il supporto di legali esterni che agiscono in nome e/o per conto della Società
- c) Definizione di accordi transattivi nell'ambito di contenziosi giudiziali o stragiudiziali

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale "A" (paragrafo A.4 - punto A.2.2).

### **Area a rischio reato H.2.2 - Approvvigionamento di beni, lavori e servizi**

#### *Attività sensibili*

- a) Qualifica, selezione e monitoraggio dei fornitori
- b) Predisposizione e autorizzazione delle richieste di acquisto
- c) Predisposizione, autorizzazione e trasmissione del contratto / ordine d'acquisto
- d) Ricezione beni e servizi ed emissione del benestare al pagamento

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale "A" (paragrafo A.4 - punto A.2.3) e nella Parte Speciale "E" (paragrafo E.4 - punto E.2.2).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:

- verifica della coerenza tra il soggetto che ha erogato la prestazione (bene / lavoro / servizio), il soggetto indicato nell'OdA / contratto ed il soggetto che ha emesso la fattura;
- verifica della corretta applicazione della percentuale di imposta sul valore aggiunto rispetto all'oggetto dell'acquisto e verifica della sua corretta applicazione all'imponibile (ivi incluso nei casi di acquisti effettuati all'estero).

### **Area a rischio reato H.2.3 - Amministrazione del personale, trasferte e note spese**

#### *Attività sensibili*

- a) Gestione anagrafica dipendenti (inserimento e modifica dei dati anagrafici, retributivi, ecc.)
- b) Gestione presenza, permessi, ferie e straordinari



- c) Elaborazione stipendi e relativa registrazione
- d) Gestione delle missioni e delle note spese
- e) Gestione dei trattamenti previdenziali, contributivi e assistenziali del personale

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.5) e nella Parte Speciale “E” (paragrafo E.4 - punto E.2.4).

### **Area a rischio reato H.2.4 - Gestione degli adempimenti fiscali**

#### *Attività sensibili*

- a) Gestione, autorizzazione e trasmissione dei modelli F24 e altra documentazione fiscale
- b) Esecuzione dei versamenti relativi alle imposte dirette e indirette
- c) Predisposizione e trasmissione delle relative dichiarazioni

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.6).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:

- controlli specifici sulle attività propedeutiche all'elaborazione delle dichiarazioni fiscali, che includono l'effettuazione di verifiche complementari sugli elementi destinati a confluire nelle stesse;
- analisi dell'andamento delle partite attive e passive rispetto ai dati storici, al fine di individuare eventuali situazioni anomale.

### **Area a rischio reato H.2.5 - Gestione della finanza e tesoreria**

#### *Attività sensibili*

- a) Pianificazione finanziaria
- b) Gestione dell'attività di apertura, variazione e chiusura di conti correnti
- c) Gestione dei pagamenti e degli incassi
- d) Gestione delle carte di credito
- e) Gestione dei rapporti con intermediari finanziari ed imprese assicurative

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.7) e nella Parte Speciale “E” (paragrafo E.4 - punto E.2.6).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:



- verifica e monitoraggio degli incassi, nonché riconciliazione degli stessi alle partite aperte (verifica della coerenza tra le fatture attive emesse e gli incassi pervenuti);
- esecuzione delle disposizioni di pagamento a fronte della documentazione prodotta e attestante il benestare al pagamento delle fatture passive, l'autorizzazione al pagamento degli stipendi, l'autorizzazione al rimborso delle spese sostenute in trasferta, ecc.

#### **Area a rischio reato H.2.6 - Attività di vendita**

##### *Attività sensibili*

- a) Predisposizione ed invio dell'offerta
- b) Negoziazione del contratto
- c) Stipula del contratto

##### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale "A" (paragrafo A.4 - punto A.2.9).

#### **Area a rischio reato H.2.7 - Gestione del patrimonio immobiliare**

##### *Attività sensibili*

- a) Acquisizione di immobili
- b) Dismissione di immobili
- c) Gestione tecnica e funzionale del patrimonio immobiliare

##### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale "A" (paragrafo A.4 - punto A.2.10).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche al seguente:

- previsione, nei contratti di compravendita stipulati con la terza parte e a seconda del fatto che si tratti di acquisti o alienazioni di immobili / *asset*, delle seguenti clausole: (i) obbligo di effettuare / ricevere i pagamenti esclusivamente mediante modalità tracciabili (ad es.; bonifico bancario, assegno circolare, ecc.); (ii) divieto di effettuare i pagamenti in favore di conti correnti accesi presso istituti di credito residenti in paesi *offshore* ovvero indicati nelle liste di riferimento antiterrorismo e antiriciclaggio; (iii) obbligo di respingere i pagamenti qualora pervenuti da conti correnti accesi presso istituti di credito residenti in paesi *offshore* ovvero indicati nelle liste di riferimento antiterrorismo e antiriciclaggio (sia in caso di bonifico sia in caso di assegno circolare tratto presso i precitati istituti di credito).





## **Area a rischio reato H.2.8 - Gestione dei contratti di consulenza e prestazione professionale**

### *Attività sensibili*

- a) Richiesta di ricorso a prestazione consulenziale esterna
- b) Verifica della sussistenza delle condizioni per l'affidamento della consulenza e della sua congruità economica
- c) Identificazione, valutazione e selezione del consulente o del professionista esterno
- d) Definizione ed approvazione del contratto
- e) Monitoraggio delle attività svolte dal consulente o dal professionista esterno e benessere al pagamento

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.11) e alla Parte Speciale “E” (paragrafo E.4 – punto E.2.10).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:

- divieto per la Società di effettuare i pagamenti delle fatture passive (i) con modalità che non siano tracciabili; (ii) in favore di conti correnti accesi presso istituti di credito residenti in paesi *offshore* ovvero indicati nelle liste di riferimento antiterrorismo e antiriciclaggio;
- verifica, preventiva al pagamento dei compensi, finalizzata ad accertare: i) la coerenza tra la fattura emessa dal consulente / professionista, le attività svolte e quanto pattuito contrattualmente; ii) la coerenza tra la controparte che ha erogato la consulenza / prestazione, la controparte indicata nel contratto e la controparte che ha emesso la fattura; iii) la corretta applicazione della percentuale di imposta sul valore aggiunto rispetto all'oggetto dell'acquisto e la sua corretta applicazione all'imponibile (ivi incluso nei casi di prestazioni effettuate da controparti estere); iv) la corrispondenza tra l'importo del bonifico e quello della fattura.

## **Area a rischio reato H.2.9 - Gestione di omaggi, ospitalità e spese di rappresentanza**

### *Attività sensibili*

- a) Gestione degli omaggi
- b) Gestione delle ospitalità
- c) Gestione delle spese di rappresentanza

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.12).



## **Area a rischio reato H.2.10 - Gestione delle sponsorizzazioni e delle relazioni istituzionali e dei rapporti con i *media***

### *Attività sensibili*

- a) Gestione delle sponsorizzazioni
- b) Gestione delle relazioni istituzionali

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.13) e nella Parte Speciale “C1” (paragrafo C1.4 - punto C1.2.11).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:

- verifica della coerenza tra il soggetto destinatario dell'iniziativa, il soggetto indicato nel contratto ed il soggetto che ha emesso la fattura;
- verifica della corretta applicazione della percentuale di imposta sul valore aggiunto rispetto all'oggetto dell'iniziativa e verifica della sua corretta applicazione all'imponibile (ivi incluso nei casi di iniziative effettuate all'estero).

## **Area a rischio reato H.2.11 - Gestione della contabilità generale, del bilancio e delle altre comunicazioni sociali**

### *Attività sensibili*

- a) Gestione della contabilità generale
- b) Gestione della contabilità fornitori, clienti, dipendenti e collaboratori esterni
- c) Determinazione e approvazione degli accantonamenti per poste stimate
- d) Determinazione ed esecuzione delle operazioni di chiusura del bilancio
- e) Redazione ed approvazione del bilancio

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.14) e nella Parte Speciale “C” (paragrafo C.4 - punto C.2.6).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche al seguente:

- obbligo di registrazione delle fatture o altri documenti contabili solo a fronte di documenti ricevuti da terze parti.

## **Area a rischio reato H.2.12 - Pianificazione, *budget* e investimenti**

### *Attività sensibili*

- a) Definizione ed approvazione del *budget*
- b) Gestione dei *forecast*



- c) Piano degli investimenti e formazione e approvazione della proposta di Piano e *budget*
- d) Approvazione del Piano e *budget* degli investimenti
- e) Autorizzazione, realizzazione, controllo avanzamento e chiusura tecnico / contabile dell'investimento
- f) Gestione delle dismissioni

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.15).

### **Area a rischio reato H.2.13 - Gestione dei canoni e noli**

#### *Attività sensibili*

- a) Stipula di nuovi contratti di locazione e/o rinnovi
- b) Estinzione dei contratti di locazione

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.16).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:

- verifica della completezza e correttezza delle fatture attive emesse verso i conduttori rispetto alle previsioni contrattuali e al bene concesso in locazione, ivi inclusi gli estremi di pagamento e la corretta gestione degli adempimenti connessi all'imposta sul valore aggiunto;
- previsione, nel contratto stipulato con il conduttore, dell'obbligo di effettuare i pagamenti esclusivamente mediante modalità tracciabili (ad esempio bonifico bancario).

### **Area a rischio reato H.2.14 - Gestione dei rapporti infragruppo**

#### *Attività sensibili*

- a) Acquisti e vendite infragruppo
- b) Gestione dei contratti di *service* con Società del Gruppo FS

#### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.17).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche ai seguenti:

- verifica della coerenza tra il soggetto che ha erogato la prestazione, il soggetto indicato nel contratto ed il soggetto che ha emesso la fattura;
- verifica della corretta applicazione della percentuale di imposta sul valore aggiunto rispetto all'oggetto dell'acquisto e verifica della sua corretta applicazione all'imponibile (ivi incluso nei casi di acquisti effettuati da società del Gruppo estere).



## **Area a rischio reato H.2.15 - Gestione dei servizi di trasporto militare**

### *Attività sensibili*

- a) Supporto logistico ai Clienti di natura pubblica e/o privata
- b) Gestione della produzione
- c) Gestione dei traslochi di arredi d'ufficio e masserizie
- d) Gestione della fatturazione attiva

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.18) e nella Parte Speciale “C1” (paragrafo C1.4 - punto C1.2.15).

## **Area a rischio reato H.2.16 - Gestione dei servizi di trasporto multimodale**

### *Attività sensibili*

- a) Progettazione e organizzazione dei servizi di trasporto e logistica
- b) Organizzazione dei servizi di logistica internazionali

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.20).

## **Area a rischio reato H.2.17 - Gestione dei servizi di trasporto veloce**

### *Attività sensibili*

- a) Progettazione e organizzazione della filiera del trasporto “veloce”
- b) Organizzazione dei servizi di *facility* e *handling* per la filiera del trasporto "veloce"
- c) Gestione delle attività di promozione e commercializzazione della filiera del trasporto “veloce”

### *Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.21).

## **Area a rischio reato H.2.18 - Gestione delle operazioni straordinarie**

### *Attività sensibili*

- a) Pianificazione e definizione di strategie in tema di operazioni straordinarie
- b) Verifica preliminare dell'operazione e preventivo sulla posta della Capogruppo
- c) Gestione delle operazioni straordinarie (per conto di MIL)



d) Approvazione delle operazioni straordinarie, previo rilascio del benestare della Capogruppo

*Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.22)

**Area a rischio reato H.2.19 - Gestione delle manutenzioni**

*Attività sensibili*

a) Manutenzione del patrimonio immobiliare

*Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.19).

In aggiunta a tali principi di controllo, l'attività della Società si ispira anche al seguente:

- verifica della corretta applicazione della percentuale di imposta sul valore aggiunto rispetto all'oggetto dell'acquisto e verifica della sua corretta applicazione all'imponibile.

**Area a rischio reato H.2.20 - Gestione dei sistemi informativi**

*Attività sensibili*

- a) Creazione, gestione e diffusione di documenti informatici
- b) Accesso e gestione di sistemi informatici o telematici protetti da misure di sicurezza
- c) Installazione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici
- d) Immissione di opere protette nella rete (gestione della rete telematica aziendale)
- e) Gestione di licenze *software* / banche dati
- f) Gestione delle attività di acquisto di licenze di programmi *software* e/o di utilizzo di banche dati, nonché di monitoraggio delle licenze medesime in termini di scadenza e di utilizzo da parte dei soggetti effettivamente autorizzati in conformità a quanto stabilito dal contratto di licenza di riferimento

*Principi di controllo*

Devono intendersi qui integralmente richiamati i principi di controllo preventivo indicati nella Parte Speciale “A” (paragrafo A.4 - punto A.2.23).