

EUROPAM S.p.A. MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO EX D.LGS. 231/01

Parte speciale 12 - Gestione degli adempimenti fiscali

1. I reati relativi alla gestione degli adempimenti fiscali

La presente Parte Speciale si riferisce ad alcuni reati, inseriti all'interno del D. Lgs. 231/2001, accomunati dal loro impatto sulla gestione degli adempimenti fiscali nell'ambito delle seguenti attività, ritenute sensibili alla commissione di reati presupposto riconducibili alle famiglie di reato nel prosieguo individuate, come declinate nella Matrice delle attività a rischio-reato.

Il rischio di commissione di illeciti riconducibili alle famiglie di reato di cui alle seguenti disposizioni del D.lgs. 231/2001 è di seguito rappresentato:

- Art. 25 quinquiesdecies (*"Reati Tributarî"*).

Ad essi si aggiungono, in qualità di reati integrativi e strumentali rispetto alla fattispecie oggetto della presente parte speciale:

- Art. 24 bis (*"Delitti informatici e trattamento illecito di dati"*);
- Art. 25 ter (*"Reati societari"*, inclusa la corruzione tra privati).

2. Le attività sensibili

Nell'ambito delle analisi condotte all'interno del *risk assessment* Europam S.p.A. ha indentificato le attività sensibili. I principi di controllo successivamente menzionati si applicano a tutti i Destinatari del Modello, in particolar modo nelle situazioni in cui si trovano, per esigenze di servizio di servizio, a dover gestire gli adempimenti connessi a:

- Predisposizione e invio all'Amministrazione Finanziaria, anche con il supporto di un consulente esterno, delle dichiarazioni annuali relative alle imposte sui redditi (IRES), nonché le attività collegate alla compilazione della dichiarazione
- Predisposizione, anche con il supporto di un consulente esterno, della dichiarazione annuale ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto ai fini del consolidato fiscale IVA di gruppo

All'interno del medesimo documento di *risk assessment*, base del presente Modello, sono state individuate in dettaglio le associazioni logiche tra singola attività sensibile e reati presupposto, i presidi di controllo esistenti e quelli aggiunti o integrati a seguito della riflessione effettuata appunto ai fini del d. lgs. 231/2001.

Inoltre, in sede di risk assessment per i seguenti processi strumentali: gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione, gestione dell'amministrazione, della contabilità e del bilancio, gestione degli acquisti di beni, servizi e incarichi professionali (inclusi gli acquisti di prodotti petroliferi), gestione delle vendite, gestione del credito, gestione delle sponsorizzazioni, liberalità e omaggi sono state identificate fattispecie di reato e modalità di commissione dello stesso.

Nei paragrafi seguenti si illustreranno i principi generali che devono ispirare il comportamento dei Destinatari, ed in seguito i principali presidi volti alla specifica prevenzione dei reati a rischio nelle singole Attività Sensibili, mediante descrizione o rinvio alle procedure facenti parte del sistema normativo della Società.

3. Principi generali di comportamento

I Destinatari, a qualsiasi titolo coinvolti nelle attività connesse agli adempimenti aventi ad oggetto la gestione degli adempimenti fiscali sono tenuti a osservare le disposizioni di legge esistenti in materia, le previsioni contenute nel Codice Etico e nella presente Parte Speciale del Modello.

In generale, ai Destinatari è fatto divieto di porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino o possano integrare, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato previste dall'art. 25 quinquiesdecies (*"Reati Tributarî"*), a cui si aggiungono gli artt 24 bis (*"Delitti informatici e trattamento illecito di dati"*) e 25 ter (*"Reati societari"*, inclusa la corruzione tra privati).

In particolare, è fatto espresso divieto ai Destinatari, di:

- porre in essere operazioni soggettivamente inesistenti, ossia con fornitore inesistente o fittizio (cartiera) o privo di struttura aziendale;
- porre in essere operazioni oggettivamente inesistenti, ossia quando l'operazione (bene o servizio acquistato) non è stata mai posta in essere nella realtà (inesistenza oggettiva) oppure è stata posta in essere per quantitativi inferiori a quelli indicati in fattura (inesistenza relativa) oppure quando è fatturata ad un prezzo maggiore rispetto a quello dei beni/servizi acquistati (sovrappaccatura quantitativa);
- porre in essere 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, indicando in una delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi;
- porre in essere un'operazione societaria finalizzata a rendere difficoltosa la riscossione delle imposte dovute a seguito di dichiarazione o a seguito di accertamento al fine di sottrarsi in tutto o in parte ad una procedura di riscossione coattiva di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative ad esse relative;
- utilizzare giroconti o movimentazioni bancarie su conti esteri o verso paesi con sistema fiscale agevolato rispetto a quello locale;
- porre in essere condotte volutamente carenti nei confronti di operazioni contabili quali la gestione e il monitoraggio di conti transitori, inclusi i conti transitori legati alla gestione degli incassi, al fine di occultare o volutamente alterare la rappresentazione di fatti economici e finanziari determinanti ai fini delle dichiarazioni fiscali;
- indicare nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi;
- presentare documenti di pagamento (modulistica F24) dai contenuti alterati/contraffatti, indicanti crediti inesistenti o comunque non spettanti opposti in compensazione;
- effettuare operazioni oggetto di imposizione fiscale effettivamente eseguite, ma senza corrispondenza soggettiva tra il prestatore indicato nella fattura od altro documento fiscalmente rilevante e il soggetto giuridico che ha erogato la prestazione.

Inoltre, i Destinatari sono tenuti ad uniformarsi ai seguenti obblighi:

- gli adempimenti fiscali sono svolti in ottemperanza alle disposizioni della normativa tributaria e in collaborazione con le Autorità fiscali; gli adempimenti fiscali sono eseguiti nei termini e con le modalità prescritti dalla normativa applicabile o dall'Autorità fiscale, al fine di garantire la piena compliance alla disciplina di settore, anche avvalendosi di consulenti esterni di comprovata competenza e professionalità;
- al fine di prevenire eventuali condotte fraudolente, gli adempimenti fiscali e dichiarativi sono posti in essere solo dalle funzioni espressamente autorizzate, nel rispetto del principio di separazione dei compiti;
- gli atti, i fatti e i negozi intrapresi sono rappresentati in modo da rendere applicabili forme di imposizione fiscale conformi alla reale sostanza economica delle operazioni;
- in tutte le dichiarazioni di natura contabile/fiscale, sono garantite la veridicità e la completezza dei dati esposti;

- sono rispettate le disposizioni normative in materia contabile e fiscale, compresi i termini previsti dalla legislazione applicabile per la presentazione delle dichiarazioni contabili/fiscali e il successivo versamento delle imposte da esse risultanti;
- sono garantite la trasparenza nei rapporti con fornitori e consulenti nonché il controllo sull'effettività delle prestazioni ricevute; è altresì garantita l'effettività delle prestazioni effettuate a clienti e debitamente fatturate;
- le scritture contabili obbligatorie e i documenti di cui è necessaria la conservazione sono archiviati correttamente.

4. Principi di controllo

Con riferimento alle attività sensibili, come individuate all'interno della presente parte speciale, la Società ritiene necessario che i Destinatari si uniformino, nel rispetto delle regole comportamentali di cui sopra, alle procedure e alle prassi in essere adottate dalla Società, cui in ogni caso si rinvia, nonché ai Principi di controllo di seguito rappresentati:

- I ruoli e le responsabilità sono formalmente definiti e assegnati all'interno del processo di elaborazione delle dichiarazioni fiscali, ivi inclusi gli accessi ai sistemi telematici preposti all'invio delle stesse dichiarazioni;
- la funzione Amministrazione assicura che i processi fiscali e gli adempimenti correlati siano effettuati in ottemperanza alle disposizioni della normativa tributaria e in collaborazione con le Autorità fiscali;
- a tale scopo, si avvale di consulenti esterni specializzati sia per la gestione della compliance fiscale sia per la gestione di contenziosi tributari e per la consulenza in materia di operazioni straordinarie;
- in particolare, in considerazione dell'esternalizzazione delle attività fiscali, la selezione del consulente esterno è effettuata tra soggetti dotati della necessaria professionalità ed indipendenza, secondo quanto previsto dalle procedure interne relative all'acquisto di servizi da terzi e nel rispetto della Parte Speciale n. 3 "Acquisto di beni, servizi e incarichi professionali";
- il mandato è formalizzato in apposito contratto di servizi che definisce espressamente le attività e i *deliverable* di responsabilità del consulente; il consulente effettua le verifiche di competenza per i servizi richiesti sulla base dei dati che gli vengono comunicati dalla funzione Amministrazione;
- Sulla base delle scadenze ministeriali per la predisposizione e l'inoltro delle incombenze fiscali e tributarie la funzione Amministrazione si dota di uno scadenziario fiscale nei confronti del quale pianifica le attività e l'esecuzione dei relativi controlli;
- le dichiarazioni delle imposte sui redditi (IRES) e ogni altra dichiarazione fiscale sono predisposte ed inviate telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro i termini di legge previsti dalla normativa tributaria; la Società effettua tutti i versamenti di imposta, a titolo di saldo e acconto, ove dovuti in base alla corretta applicazione delle disposizioni tributarie come risultanti dalle dichiarazioni presentate; l'invio della dichiarazione, sottoscritta dal legale rappresentante, è espressamente autorizzato dal legale rappresentante stesso;
- la predisposizione delle dichiarazioni dei redditi e della dichiarazione IVA viene effettuata sulla base di una iniziale bozza di scheda fiscale fornita dalla funzione Amministrazione, rivista e condivisa con il consulente fiscale che provvede alla compilazione della stessa;
- in presenza di consolidato fiscale per l'IVA di Gruppo, la funzione Amministrazione verifica gli importi e la correttezza del trasferimento degli stessi alla controllante Black Oil; inoltre, si assicura che la documentazione di supporto sia correttamente archiviata;
- con specifico riguardo al processo di predisposizione delle dichiarazioni annuali relative alle imposte dirette, sono assicurati i seguenti controlli, anche attraverso l'attività del consulente esterno specializzato:
 - controllo sulla raccolta e sulla correttezza dei dati contabili che confluiscono in dichiarazione;
 - controllo sulla spettanza e sul calcolo di eventuali crediti di imposta esposti in dichiarazione, documentato da apposita analisi in merito alla spettanza e alla quantificazione;
 - controllo e analisi circa l'eventuale applicazione di esenzioni da imposizione diretta e sul possesso dell'idonea documentazione a supporto al fine di poter beneficiare di tali esenzioni;

- controllo sulla sussistenza dei requisiti per beneficiare di eventuali deduzioni e detrazioni fiscali e sul possesso dell'idonea documentazione a supporto, anche tramite attestazioni/certificazioni del consulente esterno;
- raccolta e archiviazione da parte della funzione Amministrazione di tutta la documentazione relativa alla formazione del calcolo delle imposte e a supporto dello stesso;
- con specifico riguardo al processo di predisposizione della dichiarazione annuale IVA sono assicurati i seguenti presidi, anche attraverso l'attività del consulente esterno specializzato:
 - controllo preventivo da parte della funzione Amministrazione sulla formazione dei registri IVA (progressività numerazione e data, completezza ragioni sociali e partita IVA clienti), da cui sono estratti i dati che confluiscono nella dichiarazione IVA;
 - controllo sulla correttezza del calcolo delle imposte, effettuato sulla base dei dettagli e dei dati forniti dalla funzione Amministrazione;
 - controllo sulla spettanza e sul calcolo di eventuali crediti di imposta esposti in dichiarazione, documentato da apposita analisi in merito alla spettanza e alla quantificazione;
 - raccolta e archiviazione da parte della funzione Amministrazione di tutta la documentazione relativa alla formazione del calcolo delle imposte e a supporto dello stesso;

I Destinatari sono tenuti al rispetto dei principi di controllo previsti dal Modello anche laddove si trovino ad operare all'estero (ad es. in concorso con i referenti delle consociate estere); la responsabilità prevista dal Decreto si configura, infatti, anche in relazione ai reati commessi all'estero.

5. Funzioni coinvolte

Le funzioni aziendali/i soggetti coinvolte/i nella gestione delle attività connesse alla gestione degli adempimenti fiscali nell'ambito delle attività sensibili identificate nel paragrafo precedente, sono:

- Amministratori della società
- Funzione Amministrazione
- Tesoreria
- IT

6. Flussi nei confronti dell'OdV

L'Organismo di Vigilanza richiede alle singole funzioni aziendali di inviare, su base periodica, i seguenti flussi informativi (che potranno essere integrati e/o modificati dallo stesso Organismo di Vigilanza, anche in considerazione degli esiti delle verifiche di competenza), al fine di effettuare un'attività sistematica e formalizzata di monitoraggio delle anomalie, delle eccezioni e delle deroghe registrate nel periodo di riferimento rispetto all'attuazione della presente Parte Speciale.

Parte speciale di riferimento	Flusso	Funzione responsabile dell'invio	Invio
Parte speciale 12: Gestione delle dichiarazioni fiscali	Dichiarazioni annuali IRES e IVA, da esaminare in un incontro annuale con la funzione Amministrazione, finanza e controllo	Funzione Amministrazione	Annuale
	Eventuali comunicazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate riguardante accertamenti relativi agli adempimenti fiscali	Funzione Amministrazione	Ad evento

SEDE LEGALE

Via Sardorella, 45T - 16162 Genova (Ge) - Italia
Capitale sociale 50.000.000,00 - Cod. Fisc./PIVA 10848200969
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di Black Oils S.p.A.
Tel. 010 72271 - Fax 010 7493407
euroenergypec@pec.it