

A hand is shown sowing seeds into dark, rich soil. In the background, several young green seedlings are visible, growing from the soil. The scene is set against a blurred green background, suggesting a garden or field.

Rödl & Partner

CODICE DI CONDOTTA

UNA GUIDA PER LE NOSTRE AZIONI QUOTIDIANE

CONTENUTI

1	Lettera del Managing Partner
2	Come garantiamo l'integrità del nostro business
3	Come tuteliamo le nostre persone
4	Condotte da osservare nei rapporti con i clienti e con i terzi
5	Come salvaguardiamo la collettività
7	Chi contattare in caso di dubbi o segnalazioni



LETTERA DEL MANAGING PARTNER

Care Colleghe, cari Colleghi,

in linea con i valori e i principi contenuti nel nostro **Codice Etico**, il presente **Codice di Condotta** contiene le regole e i divieti che tutti noi dobbiamo seguire come **guida** per il corretto svolgimento delle nostre azioni quotidiane.

Il Codice di Condotta costituisce parte integrante del **Modello Organizzativo** adottato da Rödl & Partner Italia per prevenire la commissione dei reati presupposto previsti dal D.lgs. 231/2001 e si rivolge, quindi, a tutti i Soci, Partner, Collaboratori, Dipendenti, Clienti, Fornitori e Partner Contrattuali dello Studio.

Il rispetto delle prescrizioni del Codice di Condotta garantisce che chiunque collabori con Rödl & Partner Italia, in forza di qualsiasi tipo di rapporto, **operi con responsabilità e secondo i più elevati standard professionali**.

Pertanto, tutti noi dobbiamo conformare il nostro operato al Codice di Condotta e chiedere consiglio in caso di dubbi.

Buona lettura!

Stefan Brandes,
Managing Partner



COME
GARANTIAMO
L'INTEGRITÀ DEL
NOSTRO
BUSINESS

A hand holding a black pen is writing the word "Compliance" in a cursive script on a white sheet of paper. The paper is held by a silver clip at the top and is placed on a dark wooden surface. The hand is wearing a white shirt cuff.

Compliance

COME GARANTIAMO L'INTEGRITÀ DEL NOSTRO BUSINESS

Facciamo la cosa giusta, anche se nessuno ci vede!

Tutti noi siamo chiamati a rispettare la legge, i Codici Deontologici, il Modello Organizzativo, comprensivo del Codice Etico, del presente Codice di Condotta e delle procedure interne

DOs



- osserva tutte le leggi e i regolamenti che disciplinano l'attività dello Studio, nonché il Codice Deontologico applicabile alla tua professione
- osserva il Modello Organizzativo adottato dallo studio, il Codice Etico, il presente Codice di Condotta e le ulteriori procedure interne
- mantieni una condotta chiara, trasparente, diligente e collaborativa con i tuoi colleghi, i Clienti e con le Autorità pubbliche, con particolare riguardo alle Autorità giudicanti ed inquirenti, mediante la comunicazione completa e corretta di tutte le informazioni, i dati e le notizie eventualmente richieste
- inoltre, presta la massima attenzione alla gestione dei rapporti con le Autorità pubbliche, per evitare di ingenerare anche solo il sospetto di un proposito corruttivo nei loro confronti
- osserva tutte le disposizioni di legge vigenti per la redazione dei contratti con Clienti, Fornitori e Partner Contrattuali

DON'Ts



- astieniti dal realizzare o concorrere con altri colleghi alla realizzazione di comportamenti tali da integrare le fattispecie di reato previste dal Modello Organizzativo o che possano anche solo preludere alla loro commissione
- astieniti dal supportare o promuovere comportamenti illeciti da parte dei nostri Clienti, Fornitori o Partner Contrattuali tali da integrare le fattispecie di reato presupposto previste dal Modello Organizzativo

COME GARANTIAMO L'INTEGRITÀ DEL NOSTRO BUSINESS

Tutti noi dobbiamo agire nel rispetto della **libera e leale concorrenza**

DOs



- mantieni comportamenti corretti nei confronti di studi professionali concorrenti e/o di altri operatori del settore



DON'Ts

- non diffondere notizie false e/o screditanti relative all'attività di studi legali concorrenti o delle società concorrenti dei nostri Clienti
- non stipulare accordi collusivi al fine di alterare il gioco della concorrenza ed estromettere dal mercato società o studi professionali concorrenti
- non minacciare cause legali pretestuose, della cui infondatezza sei consapevole fin dall'inizio, al solo fine di pregiudicare il normale svolgimento dell'attività economica dei nostri concorrenti o dei concorrenti dei nostri Clienti
- non impedire o turbare gare nei pubblici incanti o nelle licitazioni private per conto di pubbliche amministrazioni e non allontanarne gli offerenti, con violenza o minaccia o con doni, promesse, comportamenti collusivi o altri mezzi fraudolenti
- non turbare il procedimento amministrativo diretto a stabilire il contenuto di un bando o di altro atto equipollente al fine di condizionare le modalità di scelta del contraente da parte della pubblica amministrazione, con violenza o minaccia o con doni promesse collusioni o altri mezzi fraudolenti
- non utilizzare o raccomandare ad altri di utilizzare informazioni sensibili e/o privilegiate relative ai Clienti, alle loro controparti o concorrenti al fine di acquistare, vendere o compiere altre operazioni su strumenti finanziari, sia direttamente che indirettamente
- non diffondere notizie false o porre in essere operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari dei nostri Clienti o dei loro concorrenti, in cambio di un vantaggio per lo Studio



COME GARANTIAMO L'INTEGRITÀ DEL NOSTRO BUSINESS



In particolare, nell'eventuale **partecipazione a gare pubbliche, gare indette da enti privati o procedure autorizzative in qualità di consulenti**, dobbiamo agire nel rispetto della legge e della corretta pratica commerciale, e in conformità ai **principi di lealtà, trasparenza e correttezza**

DON'Ts



- non tentare di turbare o impedire le gare pubbliche o private, o le procedure autorizzative mediante collusioni, violenza, minaccia, promessa di doni o vantaggi ovvero artifici, raggiri, menzogne o comportamenti ingannevoli
- non porre in essere irregolarità o condotte distorsive nelle fasi di svolgimento delle gare pubbliche o private o della procedure autorizzative nonché ogni altro atto diretto ad influenzare le decisioni ad esse inerenti
- non accordarti con altri soggetti interessati all'assegnazione del contratto al fine di limitare la concorrenza
- non presentare dati e informazioni non corrette e veritiere sui servizi di consulenza offerti non corrispondenti alle richieste dei bandi di gara
- non partecipare a gare pubbliche o private in caso di conflitti di interesse relativi ai soggetti incaricati del procedimento

COME GARANTIAMO L'INTEGRITÀ DEL NOSTRO BUSINESS



Tutti noi siamo tenuti a osservare le **norme e i principi contabili** funzionali a una rappresentazione veritiera della situazione economica e finanziaria dello Studio e a svolgere con precisione tutti gli **adempimenti tributari** previsti a carico dello Studio e dei nostri Clienti

DOs



- se ti occupi di contabilità o partecipi alle attività di fatturazione o bilancio dello Studio, tieni un comportamento corretto e trasparente nello svolgimento di tutti gli adempimenti contabili e tutte le attività finalizzate alla formazione della dichiarazione dei redditi, concorrendo così a una informazione veritiera e appropriata sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria dello Studio
- nell'attività di consulenza fiscale per la predisposizione dei bilanci di esercizio o altre scritture contabili per conto dei Clienti, svolgi l'incarico con la massima diligenza al fine di individuare e, se del caso, segnalare eventuali anomalie nella contabilità dei Clienti medesimi, nel rispetto e osservanza di ogni dovere deontologico connesso alla tua professione
- instaura e mantieni qualsiasi rapporto con l'Amministrazione Finanziaria ispirandoti a principi di correttezza, collaborazione e trasparenza

DON'Ts



- se ti occupi di contabilità o partecipi alle attività di fatturazione o bilancio dello Studio, non predisporre o comunicare dati falsi, lacunosi o comunque suscettibili di fornire una descrizione non corretta della realtà, riguardo alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria dello Studio
- non omettere di comunicare dati e informazioni richiesti dalla legge riguardo alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria dello Studio
- non tenere comportamenti che impediscano materialmente, o che comunque ostacolino lo svolgimento dell'attività di controllo o di revisione della gestione dello Studio da parte dei Soci o dei componenti del management board, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti



COME GARANTIAMO L'INTEGRITÀ DEL NOSTRO BUSINESS

Proteggiamo la privacy e la sicurezza informatica dello Studio, dei Dipendenti, dei Collaboratori e dei nostri Clienti attraverso l'osservanza delle leggi vigenti in materia di protezione dei dati personali e delle specifiche procedure interne



DOs

- accedi e utilizza gli strumenti informatici dello Studio solo se sei autorizzato
- rispetta le procedure e gli standard previsti, segnalando senza ritardo alle funzioni competenti eventuali utilizzi e/o funzionamenti anomali delle risorse informatiche
- utilizza i dispositivi per la firma digitale o elettronica solo se autorizzato a farlo dal suo titolare
- assicurati di avere sempre le necessarie licenze e autorizzazioni per l'utilizzo di software e banche dati nell'ambito della gestione del sistema IT dello Studio e nell'utilizzo delle risorse online



DON'Ts

- non introdurti in sistemi informatici e banche dati altrui senza averne autorizzazione o licenza
- non installare applicazioni o software non autorizzati dallo Studio o non provenienti da fonte certa, né tantomeno programmi finalizzati ad attività di hackeraggio
- non modificare le impostazioni degli strumenti informatici a disposizione in assenza di autorizzazione da parte dei soggetti preposti
- non utilizzare o diffondere all'esterno dello Studio codici di accesso o password ai sistemi informatici dello Studio, salvo espressa autorizzazione
- evita di introdurre e/o conservare in Studio documentazione e/o materiale informatico di natura riservata o di proprietà di terzi, salvo siano stati acquisiti con il loro espresso consenso
- evita di trasferire all'esterno dello Studio e/o trasmettere documenti riservati di proprietà di Rödl & Partner Italia, a meno che non sei stato autorizzato a farlo per finalità strettamente attinenti allo svolgimento delle tue attività
- non immettere in un sistema di reti telematiche un'opera dell'ingegno protetta o parte di essa.

COME
TUTELIAMO LE
NOSTRE
PERSONE



COME TUTELIAMO LE NOSTRE PERSONE



Rispettiamo la diversità e rifiutiamo ogni forma di discriminazione o violenza!

Favoriamo lo **sviluppo** e la **crescita professionale** dei Dipendenti e Collaboratori attraverso il **rispetto della personalità e della dignità** di ciascun individuo

DOs



- se rientra nel tuo ruolo o mansioni, verifica che nella determinazione del trattamento economico, retributivo e contributivo dei Dipendenti e dei Collaboratori dello Studio siano osservate tutte le disposizioni di legge e le norme della contrattazione collettiva vigenti e applicabili alle specifiche mansioni
- se rientra nel tuo ruolo o mansioni, verifica che, nell'ambito dei rapporti tra lo Studio e ciascun Dipendente o Collaboratore, sia rispettata, ove applicabile, la normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alla maternità/paternità, alle ferie
- mantieni un comportamento corretto e trasparente, assicurando la piena osservanza delle norme di legge e regolamentari, anche in materia di immigrazione e assunzione di cittadini extracomunitari, se pertinente
- ricorda che è illecita qualsiasi forma di demansionamento, licenziamento o interruzione della collaborazione professionale se la causa è lo stato di gravidanza delle Dipendenti e Collaboratrici dello Studio

DON'Ts



- non porre in essere condotte che possano violare i diritti umani dei Dipendenti o Collaboratori dello Studio
- se rientra nel tuo ruolo o mansioni, non assumere lavoratori extracomunitari privi del permesso di soggiorno, con permesso di soggiorno scaduto, non rinnovato nei tempi di legge, revocato o annullato
- se rientra nel tuo ruolo o mansioni, non porre in essere trattamenti retributivi e contributivi discriminatori in ragione della razza, del colore, del genere, dell'orientamento sessuale, della religione, della nazionalità, dell'origine sociale, dell'opinione politica, dell'età o della disabilità.

COME TUTELIAMO LE NOSTRE PERSONE



Promuoviamo e proteggiamo la **salute** e la **sicurezza** dei nostri Dipendenti e Collaboratori, assicurando condizioni lavorative sicure e salutarie nel rispetto delle leggi vigenti e adottando adeguati sistemi di gestione volti a identificare e prevenire possibili situazioni di rischio per il nostro personale

DOs



- verifica che siano costantemente osservate le norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro e che i lavoratori e collaboratori non siano sottoposti a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti
- poni in essere ogni attività di prevenzione per evitare gli infortuni sul lavoro e per diminuire i rischi professionali
- verifica che vengano forniti ai dipendenti e collaboratori i dispositivi di protezione individuale e collettiva idonei a garantire la sicurezza e salute sui luoghi di lavoro
- se rientra nel tuo ruolo o mansioni, provvedi affinché ciascun dipendente e collaboratore riceva un'adeguata formazione sui rischi per la sicurezza e la salute connessi alla propria attività lavorativa



DON'Ts

- non sottoporre i dipendenti e i collaboratori dello studio a condizioni di sfruttamento o di lavoro in condizioni di pericolo per la salute e sicurezza
- frequenta con attenzione le sessioni di formazione obbligatoria in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro e non astenerti da tali attività di formazione, di prioritaria importanza
- quando sei alla guida, in movimento o ti trovi in altre situazioni anche solo potenzialmente pericolose, non distrarti e non utilizzare telefoni o altri device (neanche per telefonate o videocall di lavoro), in assenza di dispositivi che ne consentano l'uso in movimento in condizioni di sicurezza; per quanto possibile, verifica che, durante telefonate o videocall, tali presidi siano osservati anche dai tuoi colleghi e interlocutori;
- non porre in essere condotte che possano violare i diritti umani dei dipendenti o collaboratori dello Studio

CONDOTTE DA OSSERVARE NEI RAPPORTI CON I CLIENTI E I TERZI



CONDOTTE DA OSSERVARE NEI RAPPORTI CON I CLIENTI



Nell'ambito delle nostre mansioni, siamo tenuti ad effettuare una **preventiva verifica sulla natura delle attività del Cliente** per garantire correttezza, trasparenza, tracciabilità ed elevata professionalità nella prestazione dei nostri servizi secondo la Procedura prevista dal Modello Organizzativo dello Studio.

I Clienti possono legittimamente rivolgersi allo Studio e a noi professionisti per valutare la conformità alla legge, liceità e/o eventuale rilevanza penale di atti, fatti, comportamenti propri o altrui

- tali richieste di per sé non implicano alcun illecito o criticità per lo Studio o il professionista che, in tale veste, viene chiamato, ad esempio, a rendere un parere legale, fiscale, di bilancio, o a redigere un rapporto di due diligence
- in tal caso, quindi, opererete nel rispetto dei principi deontologici vigenti e applicabili.

I professionisti e lo studio devono invece **astenersi** dal prestare attività di consulenza **a supporto di attività illecite o penalmente rilevanti del Cliente**, rifiutandosi di prestare attività di assistenza contrattuale, societaria, fiscale o consulenza del lavoro in relazione a operazioni che siano dirette a **frodare lo Stato, violare norme di legge o commettere atti illeciti** come ad esempio reati tributari o corruttivi.

La scelta del nostro Studio per il Cliente e la scelta del Cliente per il nostro Studio sono due facce della stessa medaglia che richiedono un **reciproco rispetto dei principi di lealtà, correttezza e disponibilità**

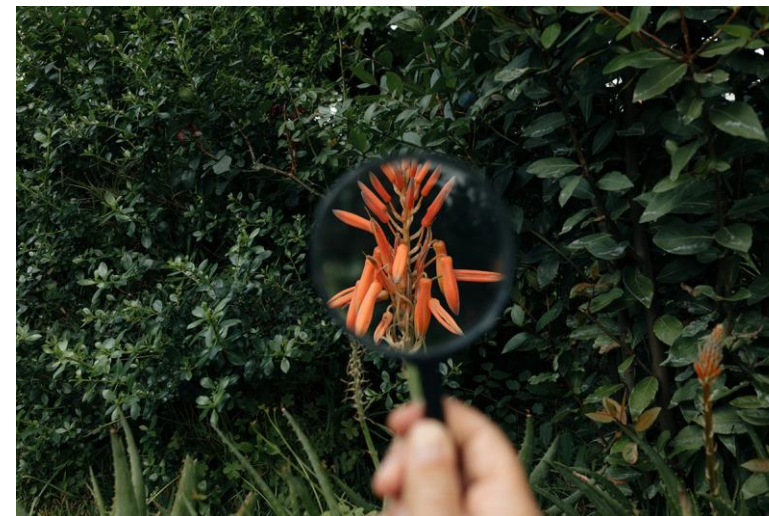
CONDOTTE DA OSSERVARE NEI RAPPORTI CON I CLIENTI

Ognuno di noi, nei **rapporti con i Clienti**, è chiamato a rispettare tali indicazioni:



DOs

- relazionati con i Clienti garantendo il massimo rispetto delle regole interne allo Studio, delle leggi vigenti, nonché dei principi di professionalità, indipendenza e trasparenza
- richiedi al Cliente la compilazione della modulistica antiriciclaggio ex D. Lgs. 231/2007
- **verifica che l'attività di consulenza richiesta sia lecita** e che il Cliente non provenga da Paesi sottoposti a sanzioni internazionali o non sia sottoposto a sanzioni internazionali
- verifica la provenienza del denaro/beni ricevuti dai Clienti nel caso di sospetti sulla loro provenienza illecita
- verifica che tutti i **contratti di consulenza con i Clienti** siano **redatti per iscritto**, con l'indicazione preventiva del compenso pattuito o dei criteri per determinarne l'entità



DON'Ts



- **non** prestare attività di consulenza a supporto di **attività illecite o penalmente rilevanti** del Cliente, ad esempio rifiutandoti di prestare attività di assistenza contrattuale, societaria o fiscale in relazione a operazioni che siano dirette a frodare lo Stato, violare norme di legge o commettere altri atti illeciti, come ad esempio, reati tributari o corruttivi
- non prestare attività di consulenza, intrattenere rapporti, o suggerire ai nostri Clienti di intrattenere rapporti, con soggetti di cui è conosciuta l'affiliazione ad associazioni per delinquere, anche di stampo mafioso
- non supportare i Clienti nel fornire informazioni non veritiere o tali da indurre in errore il pubblico sui loro marchi, brevetti o prodotti commerciali

CONDOTTE DA OSSERVARE NEI RAPPORTI CON I TERZI

Facciamo business, ma non ad ogni prezzo!

Ci impegniamo a gestire i rapporti con le **Autorità pubbliche**, i **Fornitori**, i **Partner Contrattuali** e gli **Enti di Certificazione** con eticità, trasparenza, rispetto e massima collaborazione

DOs



- assicurati che ogni dichiarazione di impegno o manifestazione della volontà di Rödl & Partner Italia sia effettuata solo da soggetti autorizzati e nei limiti delle attribuzioni e dei poteri conferiti
- redigi per iscritto tutti i contratti di consulenza e di fornitura di beni e/o servizi alla Pubblica Amministrazione, con l'indicazione preventiva del compenso pattuito o dei criteri per determinarne l'entità
- garantisci che le operazioni che comportano l'utilizzo o l'impiego di risorse economiche o finanziarie dello Studio abbiano una causale espressa e siano documentate e registrate in conformità ai principi di correttezza professionale e contabile
- se rientra tra i tuoi compiti, seleziona i Fornitori e i Partner Contrattuali sulla base di fattori oggettivi, come la qualità e il servizio, ma anche sulla base della loro sostenibilità e l'integrità
- ove dovessi accertare che Fornitori o Partner Contrattuali stiano tenendo comportamenti illeciti o non conformi ai principi etici dello Studio, comunicalo al tuo responsabile valutando di risolvere il contratto stipulato
- verifica la provenienza del denaro/beni ricevuti dai Fornitori e Partner Contrattuali nel caso di sospetti sulla loro provenienza illecita

DON'Ts



- non creare fondi neri per pagare tangenti a pubblici funzionari
- sia nei rapporti con soggetti del settore privato sia nei rapporti con soggetti del settore pubblico, non accettare, richiedere o concedere denaro o qualsiasi beneficio ingiustificato, anche se di valore modesto, che possa influenzare una decisione e ciò neanche indirettamente attraverso consulenti, mediatori o terzi
- non porre in essere artifici e/o raggiri, tali da indurre in errore o da arrecare un danno allo Stato o ad altri enti pubblici nazionali, europei o internazionali per realizzare un ingiusto profitto a vantaggio dello Studio
- non intraprendere, direttamente o indirettamente, azioni illecite che possano, nel corso di processi civili, penali o amministrativi, favorire o danneggiare una delle parti in causa
- non riconoscere compensi in favore di Partner Contrattuali o terzi consulenti che non trovino adeguata giustificazione in relazione sia al tipo di incarico da svolgere, sia in merito all'ammontare del compenso in relazione alle prassi di mercato accettate
- nell'eventuale preparazione e/o gestione delle procedure di certificazione:
 - non porre in essere - o chiedere a terzi di porre in essere - atti diretti ad influenzare l'esito della procedura di certificazione mediante collusioni, violenza, minaccia, promessa di doni o vantaggi ovvero artifici, raggiri, menzogne o comportamenti ingannevoli
 - non riconoscere compensi o altri vantaggi in favore degli enti e organismi di certificazione e/o in favore dei consulenti e/o Partner Contrattuali coinvolti nella gestione della procedura di certificazione che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di incarico da svolgere, al rapporto di business instaurato, o all'ammontare del compenso rispetto alle prassi di mercato accettate



COME SALVAGUARDIAMO LA COLLETTIVITÀ



COME SALVAGUARDIAMO LA COLLETTIVITÀ

Sia Rödl & Partner Italia, che tutti noi in prima persona, siamo incentivati a partecipare e sostenere attività di volontariato, coerenti con i nostri valori



DOs

- come Rödl & Partner Italia supportiamo organizzazioni no profit tramite donazioni o sponsorizzazioni, nei limiti di quanto previsto dalla legge e dalle procedure interne



DON'Ts

- prima di effettuare donazioni o supportare iniziative per conto dello Studio, verifichiamone le finalità, la non ingannevolezza e l'affidabilità dei soggetti beneficiari
- laddove Rödl & Partner Italia dovesse concedere sponsorizzazioni per attività sportive, assicuriamo che la concessione e/o il valore della sponsorizzazione non siano vincolati al raggiungimento di un risultato diverso da quello conseguente al corretto e leale svolgimento della competizione



CHI CONTATTARE
IN CASO DI DUBBI
O SEGNALAZIONI



CHI CONTATTARE IN CASO DI DUBBI O SEGNALAZIONI

Rödl & Partner Italia ricorda che **la violazione delle prescrizioni del Codice di Condotta è sanzionata** in conformità alle previsioni del Modello Organizzativo

A chi mi devo rivolgere se ho dei dubbi in merito al Codice di Condotta?

Se hai dei dubbi sul Codice di Condotta di Rödl & Partner Italia rivolgiti a:



Compliance Officer - Avv. Paolo Peroni



paolo.peroni@roedl.com



+39 02 63 28 841



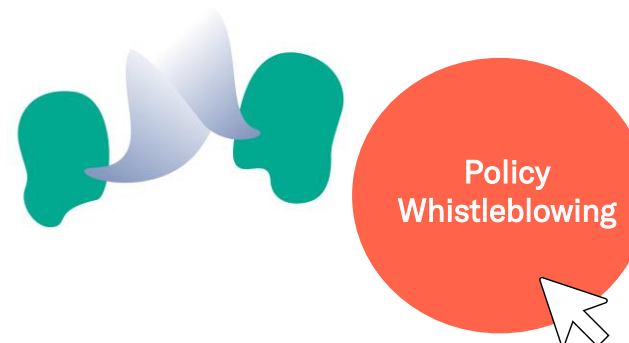
Organismo di Vigilanza - Avv. Nadia Germanà

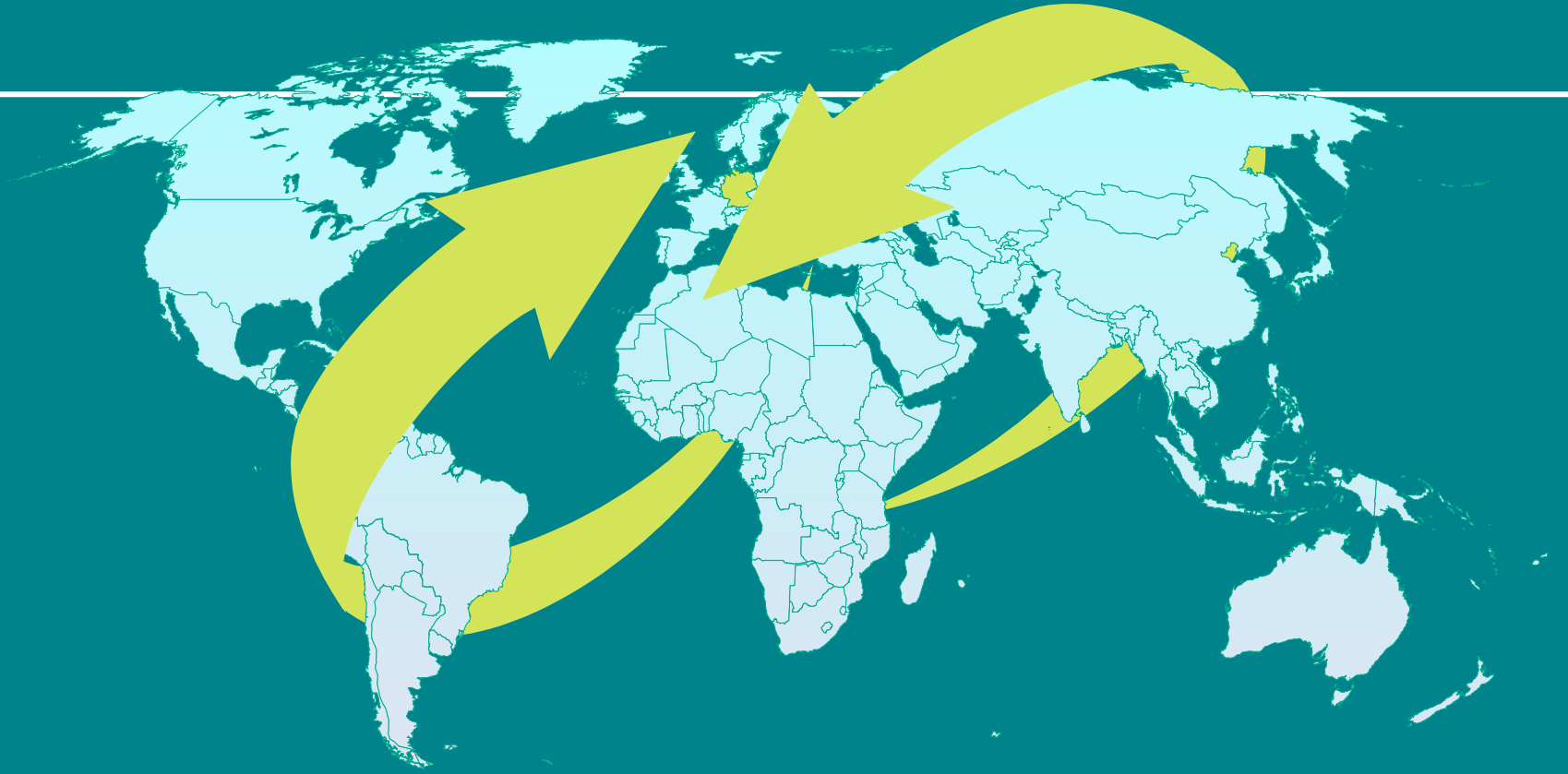


e-mail: nadia.germanatascona@gmail.com

A chi mi devo rivolgere se voglio segnalare violazioni del Codice di Condotta o altri comportamenti illeciti?

Se vuoi segnalare violazioni del Codice di Condotta di Rödl & Partner Italia contatta il **Comitato Whistleblowing** seguendo le indicazioni previste nella **Policy Whistleblowing** di Rödl & Partner Italia





Rödl & Partner