



WM MAGENTA SRL

M- 10 Procedura monitoraggio reati tributari

Scopo	Individuare le modalità operative e comportamentali che dovranno essere osservate dai soggetti coinvolti nelle attività sensibili come individuate nella parte speciale del Modello		
Ambito:	Le disposizioni contenute nel presente documento si applicano a tutte le persone della Società.		
Edizione:	1	Data:	05/04/2024
Riesame	Annuale		
Politiche riferimento incrociate:	<ul style="list-style-type: none">- Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01- Codice etico- M-03 M-07 M-09		
Autorizzato per il rilascio:	Delibera dell'Amministratore unico		

	<p style="text-align: center;">WM MAGENTA SRL M- 10 Procedura monitoraggio reati tributari</p>	<p>Ed: 00 Data: 05/04/2024</p>
---	---	------------------------------------

INDICE

1. SCOPO	3
2. AMBITO DI APPLICAZIONE E DESTINATARI	3
3. RESPONSABILITÀ E RUOLI INTERESSATI ALLE ATTIVITÀ SENSIBILI.....	3
4. MODALITÀ OPERATIVE	4
5. DIVIETI.....	7
6. FLUSSI VERSO L'ORGANISMO DI VIGILANZA.....	7

	WM MAGENTA SRL M- 10 Procedura monitoraggio reati tributari	Ed: 00 Data: 05/04/2024
---	---	----------------------------

1. SCOPO

Scopo della presente procedura è quello di individuare le modalità operative e comportamentali che dovranno essere osservate dai soggetti coinvolti nelle attività sensibili come individuate nella parte speciale del Modello.

2. AMBITO DI APPLICAZIONE E DESTINATARI

La presente procedura si rivolge a tutti i Soggetti Apicali, amministratore unico, dipendenti e a qualsiasi altro soggetto, collaboratore esterno o partner operante all'interno di WM Magenta coinvolti a qualsiasi titolo nello svolgimento delle attività sensibili.

La presente procedura richiama ed integra quanto già disciplinato nell'ambito della seguente documentazione:

- Codice Etico
- M-03 Disposizioni speciali del MOGC 231/01;
- M-07 Procedura gestione acquisti e selezione fornitori;
- M-09 Procedura di gestione dei flussi finanziari e antiriciclaggio.

3. RESPONSABILITÀ E RUOLI INTERESSATI ALLE ATTIVITÀ SENSIBILI

Sono tenuti al rispetto delle regole dettate dal presente protocollo tutti i Destinatari del Modello e, in particolare:

- Amministratore unico;
- Ufficio amministrativo;
- Consulente contabile e fiscale.

4. MODALITÀ OPERATIVE

— **Rapporti con i fornitori, inclusi i subappaltatori. Nel rispetto della procedura di gestione acquisti e selezione fornitori (M-07), la Società si impegna a garantire l'osservanza dei seguenti principi operativi:**

- Non vi deve essere identità tra chi richiede la fornitura, chi effettua l'acquisto, chi certifica la consegna e chi effettua il pagamento;
- Devono essere sempre rispettati i criteri tecnico-economici per la selezione dei potenziali fornitori, nel rispetto della specifica procedura adottata;
- I fornitori devono essere scelti sulla base di precisi requisiti di onorabilità, professionalità e competenza, in relazione alla loro reputazione e affidabilità, appositamente vagliata attraverso le fasi delle specifiche procedure adottate dalla Società;
- Deve essere espletata una adeguata attività selettiva e di obiettiva comparazione delle offerte, nel rispetto della specifica procedura adottata;
- Deve essere previsto un controllo sull'effettività della prestazione;

	<p style="text-align: center;">WM MAGENTA SRL M- 10 Procedura monitoraggio reati tributari</p>	<p>Ed: 00 Data: 05/04/2024</p>
---	---	------------------------------------

- Tutta la procedura di selezione del fornitore, compresa la stipulazione del contratto, deve essere adeguatamente formalizzata, registrata e conservata;
- Deve essere garantita l'identificazione delle controparti commerciali e eventuali legami con soci/amministratore;
- Deve essere conservata, anche digitalmente, la corrispondenza commerciale con il fornitore;
- Nel caso in cui un soggetto indichi un fornitore di cui avvalersi è necessario che questi riporti per iscritto il motivo e nel contratto finale deve essere inserita un'apposita clausola sul conflitto di interesse;
- I contratti con i fornitori e i partner commerciali devono prevedere la clausola 231.

— **Rapporti con Consulenti, la Società si impegna a garantire:**

- Non vi deve essere identità di soggetti, all'interno della Società, tra chi richiede la consulenza, chi la autorizza, chi ne controlla la realizzazione e il risultato e chi esegue il pagamento;
- I Consulenti devono essere scelti sulla base di precisi requisiti di onorabilità, professionalità e competenza, in relazione alla loro reputazione e affidabilità.
- Tutti i contratti con i Consulenti devono essere definiti per iscritto in tutte le loro condizioni e termini;
- Deve essere conservata, anche digitalmente, la corrispondenza commerciale con il consulente;
- Deve essere previsto un controllo sull'effettività della prestazione;
- I compensi dei Consulenti devono trovare adeguata giustificazione nell'incarico conferito e devono essere congrui, in considerazione delle prassi esistenti sul mercato e/o delle tariffe vigenti;
- Nessun pagamento a Consulenti può essere effettuato in contanti;
- È vietato affidare a Consulenti qualsiasi attività che non rientri nel contratto di consulenza.

— **Rapporti con i clienti, la Società si impegna a garantire:**

- La tracciabilità del processo decisionale tramite documentazione e archiviazione;
- La tracciabilità della fase di negoziazione e delle ragioni che hanno condotto a concludere l'operazione ad un determinato prezzo.

— **Gestione flussi finanziari. Nel rispetto della procedura M-09, la Società si impegna a garantire:**

- controlli formalizzati e sostanziali dei flussi finanziari e strumenti adeguati a garantire la tracciabilità delle movimentazioni;
- definizione delle funzioni coinvolte nell'attività di gestione dei flussi e le relative

	<p style="text-align: center;">WM MAGENTA SRL M- 10 Procedura monitoraggio reati tributari</p>	<p>Ed: 00 Data: 05/04/2024</p>
---	---	------------------------------------

responsabilità;

- meccanismi di controllo che garantiscano che ad ogni voce di costo/ricavo sia riconducibile una fattura o altra documentazione che attesti l'esistenza della transazione;
- il divieto di effettuare pagamenti in contanti per importi superiori ai limiti normativi o con mezzi di pagamento non tracciabili;
- il divieto di effettuare pagamenti su conti correnti non intestati al fornitore;
- una verifica sulla veridicità della documentazione.

— **Gestione contabilità e fiscalità. La società si impegna a garantire:**

- Garantire una rigorosa trasparenza contabile;
- Registrare tempestivamente ogni rilevazione contabile che rifletta una transazione societaria, conservandone adeguata documentazione di supporto che permetta di individuare il motivo dell'operazione che ha generato la rilevazione e la relativa autorizzazione;
- Prevedere una separazione di poteri tra chi presiede alla rilevazione e registrazione contabile delle operazioni aziendali, chi al calcolo delle imposte e alla predisposizione delle dichiarazioni fiscali e ai relativi pagamenti;
- Utilizzare sistemi contabili che garantiscano la tracciabilità delle singole operazioni e l'identificazione degli utenti che inseriscono dati nel sistema o ne modificano i contenuti;
- Disciplinare le modalità di tenuta e custodia delle scritture contabili e fiscali;
- Che le variazioni in aumento e/o in diminuzione riportate nelle dichiarazioni dei redditi siano supportate da adeguata documentazione e da motivazione conforme alla normativa fiscale applicabile;
- Che i dati e le informazioni riportate nelle dichiarazioni IVA siano conformi e coerenti con i Registri IVA e con le liquidazioni effettuate;
- Che le imposte versate siano conformi e coerenti con i dati e le informazioni riportate nelle dichiarazioni fiscali;
- Effettuare verifiche periodiche sulle scritture contabili.

— **Rapporti inter societari. Nell'ambito della gestione dei rapporti con altre società, la società si impegna a:**

- Assicurare che tutti i rapporti con società terze siano formalizzati tramite appositi contratti;
- Determinare prezzi di trasferimento congrui, adeguatamente valutati e definiti nei contratti;
- Adottare verifiche periodiche per evitare che i servizi di supporto e consulenza eventualmente erogati alle mandanti possano travalicare la disciplina del divieto di interposizione fittizia di manodopera.

 WM MAGENTA	WM MAGENTA SRL M- 10 Procedura monitoraggio reati tributari	Ed: 00 Data: 05/04/2024
---	--	----------------------------

5. DIVIETI

È fatto divieto di:

- Utilizzare strumenti anonimi di pagamento per il compimento di operazioni di trasferimento di importi rilevanti;
- Effettuare qualunque tipo di pagamento nell'interesse della Società in mancanza di adeguata documentazione di supporto;
- Ricevere pagamenti da soggetti che non abbiano rapporti commerciali con la Società;
- Creare fondi a fronte di pagamenti non giustificati anche per il tramite di rapporti con società facenti parti del Gruppo;
- Emettere fatture o rilasciare documenti per operazioni inesistenti al fine di consentire a terzi di commettere un'evasione fiscale;
- Indicare elementi passivi fittizi avvalendosi di fatture o altri documenti aventi rilievo probatorio analogo alle fatture per operazioni inesistenti.
- Inserire in contabilità o comunque fare uso di fatture per operazioni inesistenti emesse da terzi.

A tal fine, all'OdV viene garantito libero accesso a tutta la documentazione contabile e fiscale.

6. FLUSSI VERSO L'ORGANISMO DI VIGILANZA

È compito dell'OdV verificare l'adozione di misure idonee ad impedire la commissione dei reati tributari e ogni dipendente della società, pertanto, sarà tenuto a segnalare all'OdV mediante invio di comunicazione anche in forma anonima alla mail dell'Organismo, l'eventuale sussistenza di elementi di sospetto in relazione alla realizzazione di reati tributari.