



---

# **POLITICA CONTROLLO DELLE FRODI**

(Documento approvato dal Direttore Generale)

---

**Pavimental S.p.A.** non tollera in alcun modo comportamenti fraudolenti e si impegna a rispettare integralmente i valori etici stabiliti dal Codice Etico della Società, *predisposto in accordo al Codice Etico di Gruppo.*

**Pavimental S.p.A.** promuove un comportamento corretto ed etico e opera per facilitare la prevenzione e l'individuazione di frodi.

La *Politica* ha l'obiettivo di rafforzare la consapevolezza e la conoscenza del rischio di frode, di migliorare il sistema di controllo interno per la prevenzione e l'individuazione delle frodi, di promuovere i valori e principi insiti nelle nostre persone e di sostenere l'adozione di comportamenti virtuosi.

La presente *Politica* si rivolge ai membri degli organi sociali di amministrazione e controllo, ai dirigenti e ai dipendenti di **Pavimental**, alle terze parti/business partner (quali, ad esempio, fornitori, consulenti, partner commerciali, etc.), che collaborino o lavorino in nome o per conto e/o nell'interesse di **Pavimental**.

L'ACFE (*Association of Certified Fraud Examiners*<sup>1</sup>) definisce la **frode** come qualsiasi atto intenzionale o deliberato volto a privare un soggetto/ organizzazione di un bene e/o di denaro tramite l'inganno.

Le frodi si classificano in tre macro categorie:

- **Corruzione** | si configura come la promessa o la dazione di denaro (ovvero beni o altre utilità per procurare a sé o ad altri un vantaggio ingiusto) per ottenere o far omettere un atto dell'ufficio o per influenzare una decisione commerciale;
- **Appropriazione indebita** | si intende sia il furto di beni (denaro) sia l'utilizzo improprio (es. vetture di servizio per viaggi personali) o il furto di asset aziendali;
- **Alterazione fraudolenta del bilancio** | si intende ogni atto volto a fuorviare coloro che fruiscono delle informazioni finanziarie e a costruire un quadro roseo della posizione finanziaria, delle prestazioni e dei flussi di cassa dell'azienda.

Secondo *Donald Cressey*<sup>2</sup>, chi commette le frodi non è solitamente un criminale. Al contrario, è una persona che gode di stima e fiducia all'interno del proprio contesto, ma che, spinta da determinate circostanze (ad esempio difficoltà economico-finanziarie, il raggiungimento di un obiettivo eccessivamente sfidante, la carenza di un sistema di controllo interno, ecc.), è portata a commettere un atto fraudolento sfruttando proprio la fiducia che gli altri ripongono in lei.

La frode è un atto doloso che **si caratterizza per l'intenzione e la volontà di chi lo commette. Non è attribuibile** a negligenza, imprudenza o imperizia del soggetto agente.

Il triangolo delle frodi illustra i tre fattori che, insieme, inducono una persona a commettere una frode:

- **Pressione** | consiste nella difficoltà che una persona incontra nel raggiungere un obiettivo con i mezzi a disposizione, che lo induce ad adottare comportamenti illeciti. Le pressioni possono dipendere da fattori interni o esterni

<sup>1</sup> <https://www.acfe.com/>

<sup>2</sup> Donald R. Cressey, *Other People's Money* (Montclair: Patterson Smith, 1973) p. 30

all'organizzazione:

- Fattori interni – meccanismi di remunerazione legati, ad esempio, a obiettivi di bilancio troppo elevati e non raggiungibili, che finiscono per spingere alla falsificazione delle scritture contabili;
- Fattori esterni – bisogno urgente di denaro, ad esempio, per debiti di gioco, dipendenza da alcool o droghe, ecc.;
- **Opportunità** | consiste nella presenza di punti deboli nel Sistema di Controllo Interno, che genera la possibilità di eseguire una frode con la consapevolezza di non venire scoperti facilmente;
- **Motivazione** | si verifica quando l'autore della frode riesce a giustificare a sé stesso la condotta posta in essere. Il frodatore non s'identifica in un criminale, ma si ritiene una vittima. Ritiene, ad esempio, di non fare del male a nessuno (perché non compie violenza fisica) o di avere lavorato con impegno senza ricevere adeguato riconoscimento.

Nel divulgare la presente Politica, **Pavimental S.p.A.** può contare su quei valori fondanti e principi di buona condotta, che tutte le colleghe e tutti i colleghi di **Pavimental S.p.A.** applicano nell'esercizio delle proprie funzioni.

I nostri **valori fondanti** sono:

- **Integrità** | integrità e onestà ispirano il rispetto di norme di legge e delle regole interne e garantiscono la piena integrazione tra business e valori;
- **Lead by Example** | i Leader di **Pavimental S.p.A.** operano quotidianamente per diffondere i valori e le regole aziendali, divenendo un esempio per le azioni degli altri;
- **Nessun compromesso** | **Pavimental S.p.A.** integra business e valori, risultati e regole, performance e compliance e non prende scorciatoie o cede a compromessi.

I nostri principi di buona condotta sono:

- **Informazioni tempestive** | **Pavimental S.p.A.** implementa gli strumenti necessari al fine di garantire la circolazione di informazioni tempestive, entro limiti di tempo adeguati a consentire un'efficace attività di pianificazione e controllo delle attività;
- **Decisioni Condivise** | in **Pavimental S.p.A.** la condivisione delle decisioni è elemento fondante per la gestione dei rischi in modo efficace, consapevole e orientato alla trasparenza;
- **Comunicazione Mirata** | **Pavimental S.p.A.** pone in essere le azioni necessarie per promuovere la consapevolezza e l'impegno nella diffusione della cultura della legalità.

I sospetti e le Segnalazioni di potenziali frodi o irregolarità possono essere comunicati tramite:

- indirizzo e-mail [organismo.di.vigilanza@pavimental.it](mailto:organismo.di.vigilanza@pavimental.it);
- indirizzo e-mail [anticorruzione@pavimental.it](mailto:anticorruzione@pavimental.it);
- indirizzo e-mail [segnalazioni@autostrade.it](mailto:segnalazioni@autostrade.it);
- comunicazione all' *Ethic Officer* di Gruppo (Via A. Bergamini 50 – 00159 Roma);
- la piattaforma on line " *Wistleblowing*" resa disponibile sul sito Autostrade per l'Italia la quale garantisce, attraverso la cifratura delle informazioni, il pieno anonimato del segnalante e la piena tracciabilità delle segnalazioni e delle richieste di confronto.

Le segnalazioni ricevute, così come l'identità dell'autore della segnalazione, saranno trattate nel modo più confidenziale possibile qualora il segnalante non scelga di effettuare la segnalazione in modalità anonima; la Società si impegna, in ogni caso, a proteggere da azioni di ritorsione chiunque comunichi sospetti o reali casi di frode.

La presente *Politica* è oggetto di valutazione annuale di adeguatezza e può essere modificata, e integrata, sulla scorta delle evidenze emerse nel corso delle attività di monitoraggio, delle indicazioni normative nazionali e internazionali in materia, nonché dei suggerimenti provenienti dalle Funzioni/Unità aziendali della Società.

Ogni variazione o integrazione è approvata dal Direttore Generale di **Pavimental S.p.A.** e successivamente comunicata a tutti i Destinatari.

**Pavimental S.p.A.** si impegna alla promozione e divulgazione della presente *Politica* a tutto il personale dipendente e non, anche mediante la previsione di sessioni formative differenziate in funzione degli ambiti di operatività, dei ruoli e delle responsabilità.

La presente *Politica* è resa disponibile a tutte le parti interessate tramite pubblicazione sul sito internet aziendale di **Pavimental S.p.A.**

Direttore Generale

