



NAIS S.r.l.

CODICE ETICO

Sommario

1. PREMESSA

- 1.1 L'Azienda
- 1.2 Il Codice Etico
- 1.3 Rapporti con gli stakeholder
- 1.4 I valori di riferimento
- 1.5 I principi di riferimento

2. PRINCIPI GENERALI

- 2.1 Conformità a leggi e regolamenti
- 2.2 Modelli e regole di comportamento
- 2.3 Correttezza
- 2.4 Diffusione ed osservanza del Codice etico

3. RISORSE UMANE E POLITICA DELL'OCCUPAZIONE

- 3.1 Le condizioni determinanti
- 3.2 Le politiche di selezione
- 3.3 Lo sviluppo delle professionalità
- 3.4 Risorse umane e Codice Etico
- 3.5 Ambiente di lavoro e tutela della privacy

4. CONFLITTO DI INTERESSI

- 4.1 Interessi aziendali ed individuali
- 4.2 Prevenzione dei conflitti di interesse

5. PROCEDURE OPERATIVE E DATI CONTABILI

- 5.1 I protocolli specifici. Il Manuale della Qualità.
- 5.2 Osservanza delle procedure
- 5.3 Trasparenza contabile

6. TUTELA DEL PATRIMONIO SOCIALE

- 6.1 Custodia e gestione delle risorse
- 6.2 Utilizzo degli strumenti informatici e sicurezza delle informazioni

7. RAPPORTI CON L'ESTERNO

- 7.1 Rapporti con autorità ed istituzioni pubbliche ed altri soggetti rappresentativi di interessi collettivi
 - 7.1.1 Rapporti con Autorità e Pubbliche Amministrazioni
 - 7.1.2 Rapporti con organizzazioni politiche e sindacali
- 7.2 Rapporti con Clienti e Fornitori
 - 7.2.1 Condotta negli affari
 - 7.2.2 Salute, sicurezza e ambiente
 - 7.2.3 Regali, dazioni, benefici e promesse di favori
- 7.3 Rapporti con i Mass Media e gestione delle informazioni



7.3.1 Rapporti con i media

7.3.2 Modalità di condotta

7.3.3 Obbligo di riservatezza

7.3.4 Utilizzo dei social media

8. INFORMATIVA SOCIETARIA

8.1 Disponibilità ed accesso alle informazioni

9. VIOLAZIONI DEL CODICE ETICO – SISTEMA SANZIONATORIO

9.1 Linee guida del sistema sanzionatorio

10. DISPOSIZIONI FINALI



1. PREMESSA

1.1 L'Azienda

NAIS S.r.l. è una PMI attiva nello sviluppo, ingegnerizzazione e successiva proposta al mercato di applicazioni e servizi innovativi basati su tecnologie ICT e Satellitari, nonché nella progettazione, sviluppo, integrazione e manutenzione del software e nella consulenza in soluzioni di ingegneria del software per i mercati dell'Aerospazio, della Difesa e della gestione del Traffico Aereo e, per l'importanza delle attività svolte nei settori della tecnologia avanzata, va assumendo un ruolo sempre più rilevante rispetto al mercato, allo sviluppo economico ed al progresso tecnologico e scientifico dei settori nei quali opera.

Il raggiungimento degli obiettivi di NAIS S.r.l. è perseguito, da parte di tutti coloro che a diverso titolo operano nella Società, con lealtà, serietà, onestà, competenza e trasparenza, nell'assoluto rispetto delle leggi e delle normative vigenti.

1.2 Il Codice Etico

Il presente Codice Etico esprime gli impegni e le responsabilità etiche nella conduzione degli affari e delle attività aziendali assunte da Soci, Amministratori, dipendenti e collaboratori della NAIS S.r.l., nonché è diretto in generale a tutti coloro che, direttamente o indirettamente, stabilmente o temporaneamente, instaurano e intrattengono rapporti o relazioni con la stessa NAIS S.r.l. (complessivamente anche detti semplicemente "Destinatari").

Il Codice Etico è stato, infatti, predisposto con l'obiettivo di definire con chiarezza l'insieme di valori che la NAIS S.r.l. riconosce, accetta e condivide, ritenendo opportuno e necessario adottare ed emanare un codice di comportamento che esplicita i valori a cui tutti i Destinatari devono adeguarsi, ciascuno nell'ambito del proprio ruolo e delle proprie responsabilità. Il Codice impegna in primo luogo la Società, i suoi Amministratori e i responsabili di funzione, chiamati a darne attuazione anzitutto con il proprio esempio. La conoscenza e l'osservanza del codice di comportamento da parte di tutti coloro che prestano attività lavorativa in NAIS S.r.l. sono, dunque, condizioni primarie per la trasparenza e la reputazione della Società, nel convincimento che l'etica nella conduzione degli affari sia da perseguire quale condizione del successo dell'impresa. Inoltre, il codice è portato a conoscenza di tutti coloro con i quali NAIS S.r.l. intrattiene rapporti d'affari. La vigilanza dell'attuazione del Codice Etico e della sua applicazione è compito degli Amministratori di NAIS S.r.l.; i dipendenti e i collaboratori possono segnalarne le eventuali inadempienze o mancata applicazione allo specifico organismo denominato "Organismo di Controllo sul Codice Etico", nominato dal Consiglio di Amministrazione anche in composizione monocratica. La verifica sulla attuazione del codice di comportamento e sulla sua applicazione è di competenza del Consiglio di Amministrazione e del management aziendale, il quale potrà anche farsi promotore di proposte di integrazione o modifica dei contenuti. È compito del Consiglio di Amministrazione aggiornare il Codice Etico al fine di adeguarlo alla eventuale nuova normativa rilevante ed alla evoluzione della sensibilità civile.



1.3 Rapporti con gli stakeholder

NAIS S.r.l. conferisce particolare importanza ai rapporti con gli stakeholder, posta la molteplicità dei propri interlocutori e lo svolgimento delle proprie attività in contesti diversi, con presenza sia sul mercato nazionale che su quello internazionale, privato e istituzionale.

NAIS S.r.l. opera pertanto con puntuale osservanza delle leggi vigenti nei paesi in cui è attiva, delle relative regole di mercato e nel pieno rispetto dei principi ispiratori della concorrenza leale, nel dialogo con tutti i soggetti, pubblici o privati, italiani o stranieri e con tutti gli individui, gruppi, aziende e istituzioni con i quali venga in contatto nel contesto dello svolgimento delle proprie attività, ovvero che abbiano comunque un interesse nelle attività che la Società pone in essere.

1.4 I valori di riferimento

I valori fondamentali, ispiratori delle azioni di NAIS S.r.l. e dell'idea imprenditoriale su cui si fonda la Società sono: eccellenza, lavoro di gruppo, leadership, innovazione, relazioni, coraggio, formazione, efficacia, efficienza, rispetto, lungimiranza, flessibilità e condivisione. NAIS S.r.l. si aspetta che tali valori che ne definiscono l'identità, siano condivisi e guidino l'azione dei propri dipendenti e collaboratori, favorendo altresì la migliore interazione con i clienti e la determinazione di questi ultimi a lavorare con la Società.

È peraltro indispensabile che tali valori non rimangano meri enunciati, ma vengano tradotti in condotte e comportamenti immanenti alla NAIS S.r.l. Come organizzazione e come individui, tutti i dipendenti e i collaboratori sono tenuti a vivere, nell'ambiente di lavoro, secondo questi principi e ad applicarli in modo corretto, eticamente e onorevolmente.

1.5 I principi di riferimento

Conformità alle leggi, onestà, trasparenza e correttezza gestionale, trasparenza e completezza delle informazioni, riservatezza delle stesse, uguaglianza, rispetto della persona e pari opportunità, fiducia e cooperazione con gli stakeholder sono i principi etici cui NAIS S.r.l. si ispira, e da cui derivano i propri modelli di condotta, al fine di competere efficacemente e lealmente sul mercato, migliorare la soddisfazione dei propri clienti, sviluppare le competenze e la crescita professionale delle proprie risorse umane. In particolare, la convinzione di agire in qualche modo a vantaggio della Società non giustifica l'adozione di comportamenti in contrasto con i suddetti principi. Tutti coloro che operano in NAIS S.r.l., senza distinzioni ed eccezioni, sono, pertanto, impegnati ad osservare e far osservare questi principi nell'ambito delle proprie funzioni e responsabilità. Tale impegno si giustifica e richiede che anche i soggetti con cui la Società ha rapporti a qualunque titolo, agiscano nei suoi confronti con regole e modalità ispirate agli stessi valori.



2. PRINCIPI GENERALI

2.1 Conformità a leggi e regolamenti

NAIS S.r.l. opera nell'assoluto rispetto delle leggi e delle normative vigenti, in conformità ai principi fissati nel Codice Etico ed alle procedure previste dai protocolli interni. L'integrità morale è un dovere costante di tutti coloro che lavorano per NAIS S.r.l. e caratterizza i comportamenti di tutta la propria organizzazione. Gli Amministratori ed i dipendenti di NAIS S.r.l., nonché coloro che a vario titolo operano con la stessa, sono pertanto tenuti, nell'ambito delle rispettive competenze, a conoscere ed osservare le leggi ed i regolamenti vigenti in tutti i Paesi in cui la medesima opera. In tale contesto rientra anche l'attenzione ed il rispetto delle normative che regolano la concorrenza, sia sul mercato nazionale che a livello internazionale. I rapporti con le Autorità di quanti operano per NAIS S.r.l., devono essere improntati alla massima correttezza, trasparenza e collaborazione, nel pieno rispetto delle leggi, delle normative e delle loro funzioni istituzionali.

NAIS S.r.l. intende tutelare il valore della concorrenza leale, astenendosi da comportamenti atti a favorire la conclusione di affari a proprio vantaggio in violazione di leggi o norme vigenti e riconoscendo che una concorrenza corretta e leale costituisce elemento fondamentale della propria reputazione, necessario per lo sviluppo dell'impresa e del mercato in cui opera.

2.2 Modelli e regole di comportamento

Tutti coloro che a qualsiasi titolo svolgono attività lavorative per NAIS S.r.l. e/o operano nell'interesse di quest'ultima, devono improntare il loro operato al rigore morale ed alla correttezza gestionale, nel massimo impegno professionale, anche al fine della miglior tutela dell'immagine aziendale, ispirandosi a criteri di trasparenza, correttezza e reciproco rispetto tanto nei rapporti interni alla Società, quanto nei rapporti verso l'esterno. In tale contesto, i dirigenti devono per primi rappresentare con il loro operato un esempio per tutte le risorse umane di NAIS S.r.l., attenendosi, nello svolgimento delle proprie funzioni, ai principi ispiratori del Codice Etico, alle procedure ed ai regolamenti aziendali, curandone la diffusione tra i dipendenti e sollecitandoli a presentare richieste di chiarimenti o proposte di aggiornamento ove necessario. È compito degli amministratori quello di adoperarsi al meglio al fine di proporre e realizzare i progetti, gli investimenti e le azioni industriali, commerciali e gestionali utili a conservare ed accrescere il patrimonio economico, tecnologico e professionale dell'azienda. NAIS S.r.l. garantisce altresì, sui fenomeni e sulle scelte aziendali, la disponibilità di un supporto informativo tale da consentire alle funzioni ed agli organi societari, agli enti di revisione contabile e di controllo interno, nonché alle autorità di vigilanza, di svolgere la più ampia ed efficace attività di controllo. In tal senso, NAIS S.r.l. si è dotata di un sistema per la qualità e di un relativo Manuale della Qualità, ed ha conseguito il relativo certificato del sistema di gestione per la qualità, dichiarato conforme alla norma UNI EN ISO 9001:2015.



2.3 Correttezza

Tutte le azioni e le operazioni compiute ed i comportamenti tenuti da ciascuno dei Destinatari del Codice Etico nello svolgimento del proprio incarico o funzione sono ispirati a trasparenza, correttezza e reciproco rispetto nonché alla legittimità sotto l'aspetto sia formale che sostanziale, secondo le norme vigenti e le procedure interne, anche al fine di tutelare il patrimonio e l'immagine aziendale.

In particolare, non sono consentiti: il perseguimento di interessi personali o di terzi a detrimento di quelli della Società; l'abusivo sfruttamento, nell'interesse personale o di terzi, del nome e/o della reputazione della Società nonché delle informazioni acquisite e delle opportunità di affari apprese nello svolgimento del proprio incarico o funzione; l'uso di beni e attrezzature di cui i Destinatari del Codice Etico dispongano nello svolgimento del proprio incarico o funzione per scopi diversi da quelli ad essi propri.

Ciascun destinatario del Codice Etico non accetta, né effettua, per sé o per altri, pressioni, raccomandazioni o segnalazioni, che possano recare pregiudizio a NAIS S.r.l. o indebiti vantaggi per sé, per NAIS S.r.l. o per terzi.

2.4 Diffusione ed osservanza del Codice etico

NAIS S.r.l. promuove la conoscenza e l'osservanza del Codice Etico, dei protocolli interni e dei loro aggiornamenti tra tutti gli amministratori, i dipendenti, i collaboratori a vario titolo, i partner commerciali e finanziari, i consulenti, i clienti ed i fornitori, richiedendone il rispetto e prevedendo, in caso di inosservanza, le misure disciplinari o contrattuali di cui alla Sezione 9. I soggetti sopra indicati sono pertanto tenuti a conoscere il contenuto del Codice Etico - chiedendo e ricevendo dalle funzioni aziendali preposte gli opportuni chiarimenti in merito alle interpretazioni del contenuto - osservarli e contribuire alla loro attuazione, anche segnalando eventuali carenze o violazioni di cui siano venuti a conoscenza. NAIS S.r.l., inoltre, promuove e incoraggia la collaborazione dei dipendenti nel far rispettare, conoscere ed attuare il Codice Etico e, nell'ambito delle rispettive competenze e funzioni, i protocolli interni.

Il Codice Etico è altresì pubblicato, con adeguato rilievo, all'interno del sito web aziendale www.nais-solutions.it.

3. RISORSE UMANE E POLITICA DELL'OCCUPAZIONE

3.1 Le condizioni determinanti

NAIS S.r.l. riconosce la centralità dell'elemento "risorse umane" (intendendosi per tali sia i soci che i dipendenti, sia i collaboratori che prestano la loro opera a favore della Società in forme contrattuali diverse da quella a lavoro subordinato), elemento indispensabile per l'esistenza dell'azienda ed un fattore critico per competere con successo sul mercato. L'onestà, la lealtà, la capacità, la professionalità, la serietà, la preparazione e la dedizione del personale rientrano pertanto tra le condizioni determinanti per conseguire gli obiettivi della Società e rappresentano le caratteristiche richieste da NAIS S.r.l. ai



propri amministratori, dipendenti e collaboratori a vario titolo. NAIS S.r.l. riconosce l'importanza di stabilire e mantenere con l'elemento "risorse umane" relazioni basate sulla lealtà e sulla fiducia reciproca.

3.2 Le politiche di selezione

Al fine di contribuire allo sviluppo degli obiettivi di impresa, ed assicurare che tali obiettivi siano da tutti perseguiti nel rispetto dei principi etici e dei valori cui NAIS S.r.l. si ispira, la politica aziendale è volta a selezionare ciascun dipendente, consulente, collaboratore a vario titolo secondo i valori e le caratteristiche sopra enunciate. La valutazione del personale da assumere è effettuata in base alla corrispondenza dei profili dei candidati rispetto a quelli attesi ed alle esigenze specifiche della Società, nel rispetto dei principi dell'imparzialità e delle pari opportunità per tutti i soggetti interessati. Nell'ambito della selezione – condotta senza discriminazione alcuna sulla sfera privata e sulle opinioni dei candidati - NAIS S.r.l. opera pertanto affinché le risorse acquisite corrispondano ai profili effettivamente necessari alle esigenze aziendali, evitando favoritismi e agevolazioni di ogni sorta, così come nell'ambito della gestione e sviluppo delle risorse selezionate, NAIS S.r.l. opera in base a considerazioni di profili di merito e/o corrispondenza tra profili attesi e profili posseduti dalle risorse. Nel momento in cui inizia la collaborazione, il dipendente/collaboratore deve ricevere esaurienti informazioni riguardo alle caratteristiche delle mansioni e della funzione, agli elementi normativi e retributivi ed alle normative e comportamenti per la gestione dei rischi connessi alla salute personale. Nella gestione dei rapporti gerarchici l'autorità è esercitata con equità e correttezza, evitandone ogni abuso. Costituisce abuso della posizione di autorità richiedere, come atto dovuto al superiore gerarchico, prestazioni, favori personali e qualunque comportamento che configuri una violazione del presente Codice Etico.

3.3 Lo sviluppo delle professionalità

Nell'evoluzione del rapporto di lavoro, NAIS S.r.l. si impegna a creare e mantenere le condizioni necessarie affinché le capacità e le conoscenze di ciascuno possano ulteriormente ampliarsi nel rispetto di tali valori, seguendo una politica basata sul riconoscimento dei meriti e delle pari opportunità, prevedendo specifici programmi volti all'aggiornamento professionale ed all'acquisizione di maggiori competenze, valorizzando pienamente le risorse mediante l'attivazione delle leve disponibili per favorire il loro sviluppo e la loro crescita. In ragione di ciò, al dipendente è richiesto di coltivare e sollecitare l'acquisizione di nuove competenze, capacità e conoscenze, mentre i dirigenti e responsabili di funzione devono porre la massima attenzione nel valorizzare ed accrescere la professionalità dei propri collaboratori creando le condizioni per lo sviluppo delle loro capacità e la realizzazione delle loro potenzialità, in particolare selezionando, assumendo, formando, retribuendo e gestendo i dipendenti o collaboratori senza discriminazione alcuna, nonché creando un ambiente di lavoro nel quale le caratteristiche personali non possano dare luogo a discriminazioni e adottando criteri di merito, di competenza e comunque strettamente professionali per qualunque decisione relativa a un dipendente o collaboratore.



3.4 Risorse umane e Codice Etico

La diffusione e promozione della conoscenza del Codice Etico a tutti i Destinatari viene attuata da NAIS S.r.l. attraverso la distribuzione dello stesso e della relativa documentazione a tutti coloro che svolgano attività lavorativa e/o di collaborazione in favore della Società, nonché a tutti coloro che rappresentano gli interlocutori interagenti con la stessa. A questi ultimi, NAIS S.r.l. fornirà e/o renderà comunque noto il Codice Etico, richiedendo ove necessario la sottoscrizione di una dichiarazione di presa visione della documentazione ricevuta. Inoltre, NAIS S.r.l. potrà prevedere per i propri dipendenti appositi programmi di formazione ed aggiornamento, curati dalle funzioni responsabili, sul Codice Etico e sui relativi protocolli. Eventuali chiarimenti o consigli relativi al Codice Etico saranno forniti al personale della Società, in qualsiasi momento, a seguito di richiesta ai propri superiori. In occasione della costituzione di nuovi rapporti di lavoro, consulenza e/o collaborazione, NAIS S.r.l. fornirà tempestivamente le informazioni necessarie ad una adeguata conoscenza del Codice Etico e dei relativi protocolli, e lo richiama espressamente nei contratti di collaborazione e nelle lettere di incarico. Il Codice Etico è inoltre trasmesso a tutto il personale mediante posta elettronica aziendale e affisso, unitamente al codice disciplinare previsto dal contratto collettivo applicato, in luogo accessibile a tutti i dipendenti presso ciascuna sede, ai sensi dell'art. 7 della Legge 20 maggio 1970, n. 300.

3.5 Ambiente di lavoro e tutela della privacy

NAIS S.r.l. si impegna a creare un ambiente di lavoro che garantisca, a tutti coloro che a qualunque titolo interagiscono con la Società, condizioni rispettose della dignità personale e nel quale le caratteristiche dei singoli non possano dare luogo a discriminazioni o condizionamenti. Anche a questo proposito, nel rispetto della legislazione vigente in materia di protezione dei dati personali (Regolamento (UE) 2016/679 e D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196), NAIS S.r.l. si impegna alla tutela della privacy in merito alle informazioni attinenti alla sfera privata e le opinioni di ciascuno dei propri dipendenti e, più in generale, di quanti interagiscono con l'azienda. Il rispetto della dignità del lavoratore dovrà essere assicurato anche attraverso il rispetto della privacy nella corrispondenza e nelle relazioni interpersonali tra dipendenti, attraverso il divieto di interferenze in conferenze o dialoghi e attraverso il divieto di intromissioni o forme di controllo che possano ledere la personalità.

4. CONFLITTO DI INTERESSI

4.1 Interessi aziendali ed individuali

NAIS S.r.l., in coerenza con i propri valori di onestà e trasparenza, si impegna a mettere in atto tutte le misure necessarie a prevenire ed evitare fenomeni di conflitto di interessi.

Tra NAIS S.r.l. ed i propri dipendenti sussiste un rapporto di piena fiducia, nell'ambito del quale è dovere primario del dipendente utilizzare i beni dell'impresa e le proprie capacità lavorative per la realizzazione dell'interesse societario, in conformità ai principi fissati nel Codice Etico, che rappresentano i valori cui NAIS S.r.l. si ispira. In tale prospettiva gli Amministratori, i dipendenti ed i



collaboratori a vario titolo di NAIS S.r.l. devono evitare ogni situazione ed astenersi da ogni attività che possa contrapporre un interesse personale a quelli della Società o che possa interferire ed intralciare la capacità di assumere, in modo imparziale ed obiettivo, decisioni nell'interesse dell'impresa. Il verificarsi di situazioni di conflitto di interessi, oltre ad essere in contrasto con le norme di legge e con i principi fissati nel Codice Etico, risulta pregiudizievole per l'immagine e l'integrità aziendale. Amministratori, dipendenti e collaboratori devono quindi escludere ogni possibilità di sovrapporre o comunque incrociare, strumentalizzando la propria posizione funzionale, le attività economiche rispondenti ad una logica di interesse personale e le mansioni che ricoprono all'interno della Società.

Quanto sopra, con riferimento tanto al caso di Destinatari che dovessero perseguire un interesse diverso dalla mission della NAIS S.r.l. o volessero avvantaggiarsi personalmente di opportunità d'affari della Società, quanto al caso in cui dovessero essere i rappresentanti dei clienti o dei fornitori, o delle istituzioni pubbliche, ad agire in contrasto con i doveri fiduciari legati alla loro posizione.

4.2 Prevenzione dei conflitti di interesse

I Destinatari del Codice Etico perseguono, nello svolgimento del proprio incarico o funzione, gli obiettivi e gli interessi generali di NAIS S.r.l. e si astengono, pertanto, da attività, comportamenti e atti comunque incompatibili con gli obblighi connessi al rapporto intrattenuto con NAIS S.r.l.

Al fine di evitare situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse, NAIS S.r.l. al momento di assegnazione dell'incarico o di avvio del rapporto di lavoro potrà richiedere ai propri Amministratori, dipendenti e collaboratori a vario titolo di sottoscrivere un'apposita dichiarazione che esclude la presenza di condizioni di conflitto di interesse tra singolo ed azienda. Ogni Destinatario è tenuto ad evitare tutte le situazioni e tutte le attività in cui si possa manifestare un conflitto con gli interessi della Società o che possano interferire con la propria capacità di assumere, in modo imparziale, decisioni nel migliore interesse della Società in linea con gli aspetti tecnici della professione svolta e nel pieno rispetto delle norme del Codice Etico. Deve, inoltre, astenersi dal trarre vantaggio personale da atti di disposizione dei beni sociali o da opportunità d'affari delle quali è venuto a conoscenza nel corso dello svolgimento delle proprie funzioni. I Destinatari si impegnano in ogni caso ad informare senza ritardo, tenuto conto delle circostanze, il proprio superiore gerarchico o, eventualmente, il soggetto cui siano tenuti, a seconda dei casi, a riferire, con riferimento a situazioni o attività, effettive o potenziali, di conflitto di interessi con NAIS S.r.l., relative ai Destinatari stessi, ovvero qualora di tali interessi siano titolari prossimi congiunti, ed in ogni altro caso in cui ricorrano rilevanti ragioni di convenienza. Chiunque abbia notizia di altre situazioni di conflitto di interessi può darne comunicazione al proprio superiore gerarchico o all'Organismo di Controllo sul Codice Etico.

I Destinatari rispettano le decisioni che in proposito sono assunte da NAIS S.r.l.



5. PROCEDURE OPERATIVE E DATI CONTABILI

5.1 I protocolli specifici. Il Manuale della Qualità.

NAIS S.r.l. svolge le proprie attività in conformità rispetto a quanto previsto nel Manuale della Qualità che, anche in conseguenza del conseguimento del relativo certificato del sistema di gestione per la qualità, dichiarato conforme alla norma UNI EN ISO 9001:2015, costituisce il codice base dei processi gestionali e decisionali, descrivendo e definendo espressamente non solo la politica della qualità, ma altresì l'organizzazione dell'azienda, le responsabilità funzionali, i processi, le regole di svolgimento e le responsabilità specifiche delle attività all'interno dei processi aziendali fondamentali.

Specifici protocolli, volti a prevenire eventi pregiudizievoli e conseguenti potenziali impatti negativi sulla situazione aziendale, potranno essere adottati, ispirati dal Codice Etico e dal Manuale della Qualità, e predisposti - o opportunamente integrati e modificati - a seguito dell'analisi del contesto aziendale, volta ad evidenziare i rischi gravanti sull'azienda ed il sistema di controllo esistente, nonché la sua effettiva adeguatezza. Protocolli specifici vanno adottati - da parte di tutti coloro che a qualunque titolo intervengono nel processo operativo - nei termini e nelle modalità appositamente previste e descritte dalle competenti funzioni di NAIS S.r.l. La loro corretta attuazione garantisce la possibilità di identificare i soggetti aziendali responsabili del processo di decisione, autorizzazione e svolgimento delle operazioni. A tal fine - secondo il principio di controllo rappresentato dalla separazione dei compiti - è necessario che le singole operazioni siano svolte nelle varie fasi da soggetti diversi, le cui competenze sono chiaramente definite e conosciute all'interno dell'organizzazione, in modo da evitare che possano essere attribuiti poteri illimitati e/o eccessivi a singoli soggetti.

5.2 Osservanza delle procedure

Gli amministratori, con particolare riferimento agli amministratori esecutivi, i dipendenti e tutti coloro che intrattengono a qualsiasi titolo rapporti con NAIS S.r.l., ciascuno nell'ambito delle rispettive competenze e funzioni, sono tenuti alla rigorosa osservanza delle procedure previste dai protocolli e dal Manuale della Qualità. In particolare le procedure aziendali devono regolamentare lo svolgimento di ogni operazione e transazione, di cui devono potersi rilevare (attraverso i seguenti elementi di controllo peraltro non esaustivi: quadrature, firme abbinate, documentazione contabile di supporto, approfondimenti su attività di agenti commerciali, consulenti, fornitori, etc), la legittimità, l'autorizzazione, la coerenza, la congruità, la corretta registrazione e verificabilità, anche sotto il profilo dell'utilizzo delle risorse finanziarie. Ogni operazione dovrà quindi essere supportata da adeguata, chiara e completa documentazione da conservare agli atti, in modo da consentire in ogni momento il controllo sulle motivazioni, le caratteristiche dell'operazione e la precisa individuazione di chi, nelle diverse fasi, l'ha autorizzata, effettuata, registrata e verificata. Il rispetto delle indicazioni previste dai protocolli specifici in merito al flusso procedurale da osservare sulla formazione, decisione e registrazione dei fenomeni aziendali e dei relativi effetti, consente tra l'altro di diffondere e stimolare a tutti i livelli aziendali la cultura del controllo, che contribuisce al miglioramento dell'efficienza gestionale e costituisce uno strumento di supporto all'azione manageriale. Eventuali inosservanze delle



procedure previste dai protocolli e dal Codice Etico, che possono essere segnalate all'Organismo di Controllo sul Codice Etico, compromettono il rapporto fiduciario esistente tra NAIS S.r.l. e coloro che, a qualsiasi titolo, interagiscono con essa.

5.3 Trasparenza contabile

Veridicità, accuratezza, completezza e chiarezza delle informazioni elementari rappresentano le condizioni necessarie che permettono un'attività di trasparente registrazione contabile e costituiscono un valore fondamentale per NAIS S.r.l., anche al fine di garantire a soci e terzi la possibilità di avere una immagine chiara della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'impresa. Affinché tale valore possa essere rispettato è in primo luogo necessario che la documentazione dei fatti elementari, da riportare in contabilità a supporto della registrazione, sia completa, chiara, veritiera, accurata e valida, e venga mantenuta agli atti per ogni opportuna verifica. La connessa registrazione contabile deve riflettere in maniera completa, chiara, veritiera, accurata e valida ciò che è descritto nella documentazione di supporto. Nel caso di elementi economico-patrimoniali fondati su valutazioni, la connessa registrazione deve essere compiuta nel rispetto dei criteri di ragionevolezza e prudenza, illustrando con chiarezza nella relativa documentazione i criteri che hanno guidato la determinazione del valore del bene. Chiunque venga a conoscenza di possibili omissioni, falsificazioni, irregolarità nella tenuta della contabilità e della documentazione di base, o comunque di violazioni dei principi fissati dal Codice Etico e dai protocolli specifici è invitato a riferirne tempestivamente all'Organismo di Controllo sul Codice Etico. Le citate violazioni incrinano il rapporto di fiducia con la Società e possono assumere rilievo sotto il profilo disciplinare.

6. TUTELA DEL PATRIMONIO SOCIALE

6.1 Custodia e gestione delle risorse

NAIS S.r.l. si adopera affinché l'utilizzo delle risorse disponibili - effettuato in conformità alla normativa vigente ed ai contenuti dello Statuto, ed in linea con i valori del Codice Etico - sia volto a garantire, accrescere e rafforzare il patrimonio aziendale, a tutela della società stessa, dei soci, dei creditori e del mercato. Pertanto, l'utilizzo dei beni aziendali deve avvenire nel rispetto della legge e delle normative vigenti in conformità alle procedure operative.

6.2 Utilizzo degli strumenti informatici e sicurezza delle informazioni

Gli strumenti informatici e di comunicazione (postazioni di lavoro, dispositivi mobili, account, posta elettronica, reti e sistemi aziendali o dei clienti) sono assegnati ai Destinatari esclusivamente per lo svolgimento delle attività lavorative e devono essere utilizzati con diligenza, nel rispetto delle procedure aziendali e delle istruzioni dei clienti presso i quali, o per conto dei quali, si opera. È fatto divieto di installare software non autorizzato, di eludere o disattivare le misure di sicurezza, di comunicare a terzi le proprie credenziali di accesso e di trasferire dati o documenti aziendali o dei clienti su supporti, servizi o account non autorizzati, ivi compresi servizi di intelligenza artificiale generativa non approvati



dalla Società. I Destinatari sono tenuti a segnalare tempestivamente al proprio responsabile qualsiasi incidente, anomalia o sospetta violazione della sicurezza delle informazioni.

7. RAPPORTI CON L'ESTERNO

7.1 Rapporti con autorità ed istituzioni pubbliche ed altri soggetti rappresentativi di interessi collettivi

7.1.1 Rapporti con Autorità e Pubbliche Amministrazioni

I rapporti attinenti all'attività della Società intrattenuti con pubblici ufficiali o con incaricati di pubblico servizio - che operino per conto della Pubblica Amministrazione, centrale e periferica, o di organi legislativi, delle istituzioni comunitarie, di organizzazioni pubbliche internazionali e di qualsiasi Stato estero - con la magistratura, con le autorità pubbliche di vigilanza e con altre autorità indipendenti, nonché con partners privati concessionari di un pubblico servizio, devono essere intrapresi e gestiti nell'assoluto e rigoroso rispetto delle leggi e delle normative vigenti, dei generali principi di correttezza, trasparenza e collaborazione, ed in particolare dei principi fissati nel Codice Etico, nel Manuale della Qualità e nei protocolli interni, in modo da non compromettere l'integrità e la reputazione di entrambe le parti, rifiutando in tal senso qualsiasi tipologia di comportamento che possa ricondursi a una natura collusiva o idonea a pregiudicare i principi espressi nel Codice Etico. Attenzione e cura deve essere posta nei rapporti con i soggetti sopra indicati, in particolare nelle operazioni relative a: gare d'appalto, contratti, autorizzazioni, licenze, concessioni, richieste e/o gestione e utilizzazione di finanziamenti comunque denominati di provenienza pubblica (nazionale o comunitaria), gestione di commesse, rapporti con autorità di vigilanza o altre autorità indipendenti, enti previdenziali, enti addetti alla riscossione dei tributi, organi di procedure fallimentari, procedimenti civili, penali o amministrativi, ecc.. Al fine di non compiere atti in contrasto con le norme di legge o comunque pregiudizievoli dell'immagine e dell'integrità dell'azienda, le operazioni sopra richiamate e la correlata gestione delle risorse finanziarie devono, dalle funzioni aziendali specificamente autorizzate, essere intraprese nel dovuto rispetto delle leggi e dei principi del Codice Etico e nella completa osservanza del Manuale della Qualità e dei protocolli interni.

La Società ricusa pertanto ogni eventuale comportamento che possa essere interpretato come promessa o offerta di pagamenti, beni o altre utilità di vario genere al fine di promuovere e favorire i propri interessi e trarne vantaggio.

In ogni caso, l'assunzione di impegni con le Pubbliche Amministrazioni e le Istituzioni Pubbliche è riservata al legale rappresentante di NAIS S.r.l., secondo le procure conferite, salvo procure speciali eventualmente conferite ad altre risorse interne.

7.1.2 Rapporti con organizzazioni politiche e sindacali

NAIS S.r.l. non favorisce o discrimina direttamente o indirettamente alcuna organizzazione di carattere politico o sindacale, né eroga contributi, diretti o indiretti o sotto qualsiasi altra forma, a partiti,



movimenti, comitati e organizzazioni politiche e sindacali, a loro rappresentanti e candidati, tranne quelli dovuti in base a specifiche disposizioni di legge e salvo che tali finanziamenti, non vietati dalla legge e dallo Statuto, siano stati deliberati dall'organo sociale competente e regolarmente iscritti in bilancio.

7.2 Rapporti con Clienti e Fornitori

7.2.1 Condotta negli affari

Il rapporto corretto e trasparente con clienti e fornitori rappresenta un aspetto rilevante del successo della Società. La selezione dei fornitori e gli acquisti di beni, merci e servizi devono avvenire secondo i principi del presente Codice Etico e delle altre procedure interne, utilizzando la forma scritta e nel rispetto della struttura gerarchica. In ogni caso la selezione deve avvenire esclusivamente sulla base di parametri obiettivi quali la qualità, la convenienza, il prezzo, la capacità, l'efficienza. Lo stile di comportamento nei confronti dei clienti deve essere improntato all'integrità, all'oggettività, alla competenza ed al rispetto, nell'ottica di un rapporto di elevata professionalità. Ciò, nella costante ricerca di un giusto vantaggio competitivo, attraverso la concessione delle pari opportunità per i soggetti coinvolti, con lealtà ed imparzialità, nel riconoscimento della professionalità e competenza dell'interlocutore.

NAIS S.r.l. si adopererà altresì affinché i propri collaboratori, clienti e fornitori, rispettino i medesimi principi comportamentali da questa assunti, al fine del migliore avvio o del miglior prosieguo di un proficuo rapporto di affari. In tal senso e nelle modalità ritenute più opportune, NAIS S.r.l. informerà fornitori, clienti, partner commerciali e collaboratori dell'esistenza del Codice Etico e dei relativi impegni e, a tale fine, nei singoli contratti con gli stessi, ove ritenuto più opportuno, saranno nel caso previste apposite clausole.

7.2.2 Salute, sicurezza e ambiente

Nell'ambito della propria attività, la NAIS S.r.l. si ispira al principio di rispetto e salvaguardia dell'ambiente e persegue l'obiettivo di tutelare la sicurezza e la salute delle persone, adottando tutte le misure previste dalla legge, promuovendo e diffondendo la cultura della sicurezza, sviluppando la consapevolezza della gestione dei rischi, promuovendo comportamenti responsabili e preservando, soprattutto con azioni preventive, la salute e la sicurezza di tutti i dipendenti e collaboratori. Tutti i dipendenti e collaboratori sono tenuti allo scrupoloso rispetto delle norme e degli obblighi derivanti dalla normativa di riferimento in tema di salute, sicurezza e ambiente, nonché al rispetto di tutte le misure richieste dalle procedure e dai regolamenti interni.

7.2.3 Regali, dazioni, benefici e promesse di favori

NAIS S.r.l. vieta a tutti coloro che operano nel proprio interesse, in proprio nome e/o per proprio conto, di accettare, offrire o promettere alcuna forma di regalo o beneficio o servizio gratuito o non dovuto (anche in termini di opportunità), promesso, offerto o ricevuto, sia diretto che indiretto, che



possa essere interpretata come eccedente le normali pratiche commerciali o di cortesia, o comunque tendente ad influenzarne l'indipendenza di giudizio o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio a NAIS S.r.l. e/o comunque rivolta ad acquisire trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi operazione riconducibile all'attività societaria. Tale norma non ammette deroghe nemmeno in quei Paesi dove offrire doni di valore a partner commerciali è ritenuto consuetudine, salvo che si tratti di omaggi, atti di cortesia e di ospitalità, di natura e valore tali da non compromettere l'immagine della Società e da non poter essere interpretati come finalizzati ad ottenere un trattamento di favore che non sia determinato dalle regole di mercato e ciò sempre nel rispetto delle procedure interne a ciò preordinate. In ogni caso, eventuali atti di cui sopra devono essere previamente comunicati e sottoposti alla decisione del superiore in azienda. Qualora uno dei Destinatari dovesse ricevere, direttamente o indirettamente, doni, trattamenti di favore, offerte o richieste di benefici da parte di terzi, ovvero semplici proposte a ciò tendenti, che travalichino gli ordinari rapporti di cortesia – fatti salvi, dunque, gli omaggi di uso commerciale o di modico valore - deve immediatamente avvertirne l'Organismo di Controllo sul Codice Etico, ovvero il proprio superiore gerarchico o, eventualmente, il soggetto cui sia tenuto, a seconda dei casi, a riferire per le iniziative del caso – se dipendente, mentre in caso di soggetto terzo, esso dovrà immediatamente riferire al proprio referente in NAIS S.r.l. - il quale ne dovrà dare opportuna ed immediata notizia alla competente funzione aziendale che, dopo opportune verifiche, provvederà in merito, altresì gestendo la comunicazione verso l'estero, ovvero informando l'autore del regalo, omaggio, etc. sulla politica aziendale in materia.

Quanto sopra, vale tanto con riferimento a rapporti con soggetti privati, quanto in relazione a rapporti intrattenuti con pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio, con particolare riferimento ad eventuali attività in tal senso svolte al fine di influenzarne le decisioni, in vista di trattamenti più favorevoli o prestazioni indebite o per qualsiasi altra finalità, nonché con riferimento ai loro familiari o interposte persone.

In ogni caso i soci, gli amministratori, i dipendenti e i collaboratori di NAIS S.r.l. si astengono da pratiche non consentite dalla legge, dagli usi commerciali o dagli eventuali codici etici delle aziende o degli enti con i quali si hanno rapporti.

7.3 Rapporti con i Mass Media e gestione delle informazioni

7.3.1 Rapporti con i media

Coerentemente con i principi di trasparenza e completezza dell'informazione, la comunicazione di NAIS S.r.l. verso l'esterno è improntata al rispetto del diritto all'informazione. In nessun caso gli Amministratori, i Soci, dipendenti e collaboratori si prestano a divulgare notizie o commenti falsi o tendenziosi, sia riguardanti le attività aziendali che le risultanze delle attività professionali o le relazioni con gli stakeholder in generale.

Nella convinzione che l'attività e i risultati d'impresa debbano essere strettamente legati ad una condotta di business responsabile, la comunicazione esterna, inclusa quella finalizzata alla diffusione



del marchio e dell'immagine della NAIS S.r.l., rispetta i limiti di legge previsti per il settore ed i principi etici del contesto professionale di riferimento.

7.3.2 Modalità di condotta

I rapporti con la stampa, i mezzi di comunicazione ed informazione e, più in generale, gli interlocutori esterni, devono essere tenuti solo da soggetti espressamente a ciò delegati, in conformità alle procedure o regolamentazioni adottate dalla Società nell'ambito di una strategia complessiva di comunicazione. Qualsiasi richiesta di notizie da parte della stampa o dei mezzi di comunicazione e informazione ricevuta dal personale NAIS S.r.l. deve essere comunicata ai soggetti aziendali responsabili della comunicazione verso l'esterno, prima di assumere qualsivoglia impegno a rispondere alla richiesta. La comunicazione verso l'esterno deve seguire i principi guida della verità, correttezza, trasparenza, prudenza e deve essere volta a favorire la conoscenza delle politiche aziendali e dei programmi e progetti della Società. I rapporti con i mass media devono essere improntati al rispetto della legge, del Codice Etico, dei relativi protocolli e dei principi già delineati con riferimento ai rapporti con le istituzioni pubbliche e con l'obiettivo di tutelare l'immagine della Società.

7.3.3 Obbligo di riservatezza

Per le specificità e la rilevanza delle aree di attività presidiate dall'azienda (ad es: comunicazioni strategiche, ricerca scientifica, tecnologie protette etc.), tutti coloro che operano a qualsiasi titolo per conto di NAIS S.r.l. sono tenuti a mantenere la massima riservatezza - e quindi a non divulgare o richiedere indebitamente notizie - sui documenti, sul know-how, sui progetti di ricerca, sulle operazioni aziendali e, in generale, su tutte le informazioni apprese in ragione della propria funzione lavorativa. In particolare, costituiscono informazioni riservate o segrete quelle oggetto di specifiche normative o regolamentazioni in quanto attinenti, ad esempio, alla sicurezza nazionale, ai settori militari, a invenzioni, scoperte scientifiche, tecnologie protette o nuove applicazioni industriali, nonché quelle contrattualmente segretate. Costituiscono inoltre informazioni riservate tutte le notizie apprese nello svolgimento di attività lavorative, o comunque in occasione di esse, la cui diffusione ed utilizzazione possa provocare un pericolo o un danno all'azienda e/o un indebito guadagno del dipendente. La violazione dei doveri di riservatezza da parte dei dipendenti o collaboratori inficia gravemente il rapporto fiduciario con l'azienda e può determinare l'applicazione di sanzioni disciplinari o contrattuali.

7.3.4 Utilizzo dei social media

Fermo restando il diritto di ciascuno di manifestare liberamente il proprio pensiero, nell'utilizzo dei social media e, in generale, degli strumenti di comunicazione online i Destinatari si astengono dal divulgare informazioni riservate relative a NAIS S.r.l., ai suoi clienti, partner e progetti, dal pubblicare contenuti lesivi della reputazione della Società o dei suoi interlocutori e dal rilasciare dichiarazioni in nome o per conto della Società senza esserne espressamente autorizzati. Le informazioni relative ad attività svolte per i clienti, ivi compresa la partecipazione a specifici progetti, quando non siano già



state rese pubbliche dalla Società o dal cliente, possono essere diffuse solo previa autorizzazione aziendale e nel rispetto degli obblighi contrattuali assunti con il cliente.

8. INFORMATIVA SOCIETARIA

8.1 Disponibilità ed accesso alle informazioni

NAIS S.r.l., nei limiti stabiliti dalle normative vigenti, fornisce con tempestività ed in modo completo le informazioni, i chiarimenti, i dati e la documentazione richiesti da soci, clienti, fornitori, autorità pubbliche di vigilanza, istituzioni, organi, enti ed altri stakeholder nello svolgimento delle rispettive funzioni. Ogni informazione societaria rilevante deve essere comunicata con assoluta tempestività sia agli Organi Societari deputati al controllo sulla gestione sociale, sia alle autorità di vigilanza. Una esaustiva e chiara comunicazione societaria costituisce garanzia, tra l'altro, della correttezza dei rapporti: con i soci, che devono poter agevolmente, in accordo con la normativa vigente, accedere ai dati informativi; con i terzi che vengono in contatto con l'azienda, che devono poter avere una rappresentazione della situazione economico, finanziaria e patrimoniale dell'impresa; con le autorità di vigilanza, gli organi di revisione contabile e di controllo interno che devono svolgere in modo efficace le attività di controllo, a tutela non solo dei soci, ma di tutto il mercato.

Tutte le informazioni a disposizione di NAIS S.r.l. vengono in ogni caso trattate nel rispetto della riservatezza e della privacy dei soggetti interessati. A questo proposito, sono definite e mantenute in continuo aggiornamento specifiche procedure per la protezione delle informazioni e NAIS S.r.l. si impegna a individuare, all'interno della propria organizzazione, i soggetti responsabili del trattamento delle informazioni, cui compete gestire ruoli e responsabilità al riguardo e classificare le informazioni per livelli di criticità. Inoltre, NAIS S.r.l. vieta ai soggetti apicali, al personale dipendente, ai consulenti ed ai terzi che operano in nome e per conto della stessa di: esporre fatti materiali non rispondenti al vero; omettere informazioni la cui comunicazione è imposta dalla legge, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società; occultare dati o notizie in modo idoneo a indurre in errore i destinatari degli stessi; impedire o comunque ostacolare lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci, agli altri organi sociali o alle autorità di vigilanza competenti.

9. VIOLAZIONI DEL CODICE ETICO – SISTEMA SANZIONATORIO

9.1 Linee guida del sistema sanzionatorio

NAIS S.r.l. si impegna alla diffusione del Codice Etico presso tutti i soggetti interessati, nonché rimane a disposizione degli stessi al fine della corretta interpretazione dei suoi contenuti ed alla messa a disposizione di strumenti che ne favoriscano l'applicazione e l'attuazione, prendendo altresì le necessarie misure al fine di svolgere attività di verifica e monitoraggio dell'applicazione del Codice Etico stesso, prevedendo misure proporzionate in caso di sua violazione.



I Destinatari del Codice Etico sono pertanto tenuti a conoscerne le norme e ad astenersi da comportamenti ad esse contrari; possono rivolgersi ad un superiore o all'Organismo di Controllo sul Codice Etico per chiarimenti e per segnalare eventuali violazioni dello stesso, e sono tenuti a collaborare con le strutture deputate a verificarle e ad informare le controparti dell'esistenza del presente Codice Etico. La violazione dei principi fissati nel Codice Etico e nelle procedure previste dai protocolli interni compromette il rapporto fiduciario tra NAIS S.r.l. ed i propri amministratori, dipendenti, consulenti, collaboratori a vario titolo, clienti, fornitori, partners commerciali e finanziari. Tali violazioni sono valutate dalla Società secondo criteri di gradualità e proporzionalità e possono dar luogo a provvedimenti disciplinari, nel rispetto delle garanzie previste dalla legge e dal contratto collettivo applicato, indipendentemente dall'eventuale rilevanza penale di tali comportamenti e dall'instaurazione di un procedimento penale nei casi in cui costituiscano reato. L'osservanza delle disposizioni del Codice Etico è parte essenziale delle obbligazioni contrattuali di tutti i dipendenti ai sensi dell'art.2104 del Codice Civile ("Diligenza del prestatore di lavoro"). In particolare, la violazione delle disposizioni contenute nel presente Codice Etico (e nelle procedure aziendali ad essi riferibili) è valutata, per i dipendenti, ai sensi del contratto collettivo applicato e nel rispetto delle garanzie previste dall'art. 7 della Legge 20 maggio 1970, n. 300; per i collaboratori, ai sensi del rispettivo contratto; per gli Amministratori, secondo le misure previste dalla normativa vigente.

Costituisce in tal senso preciso impegno della NAIS S.r.l. quello di fare quanto possibile al fine di garantire che nessuno, in ambito lavorativo, possa subire ritorsioni, illeciti condizionamenti, disagi e discriminazioni di qualunque tipo, per aver segnalato all'Organismo di Controllo sul Codice Etico l'avvenuta violazione dei contenuti del Codice Etico o delle procedure interne, ovvero la tentata o richiesta violazione degli stessi. La Società si impegna altresì, a seguito di dette eventuali segnalazioni, a svolgere con riservatezza e imparzialità le opportune verifiche, ascoltando gli interessati, e ad adottare le misure necessarie solo all'esito di tali verifiche. Gli effetti delle violazioni del Codice Etico e dei protocolli interni sono tenuti in seria considerazione da tutti coloro che a qualsiasi titolo intrattengono rapporti con NAIS S.r.l.: a tal fine NAIS S.r.l. provvede a diffondere il Codice Etico, i protocolli interni e ad informare sulle sanzioni previste in caso di violazione e sulle modalità e procedure di irrogazione. L'azienda a tutela della propria immagine e a salvaguardia delle proprie risorse non intratterrà rapporti di alcun tipo con soggetti che non intendano operare nel rigoroso rispetto della normativa vigente, e/o che rifiutino di comportarsi secondo i valori ed i principi previsti dal Codice Etico ed attenersi alle procedure e regolamenti previsti dai protocolli annessi.

10. DISPOSIZIONI FINALI

Il Codice Etico è approvato dal Consiglio di Amministrazione di NAIS S.r.l.

Eventuali futuri aggiornamenti, dovuti ad adeguamenti normativi o all'evoluzione della sensibilità civile, saranno approvati dal Consiglio di Amministrazione e diffusi tempestivamente a tutti i destinatari.