		Politica globale		
Titolo:	Anti-Frode	Parte responsabile: Direttore Revisioni interne		
Data della prossima revisione:	Ottobre 2018	Data dell'ultima revisione:	Ottobre 2016	Pagina 1 di 3

I. SCOPO

Modine si impegna ai più alti standard di comportamento etico e morale dei suoi dipendenti, fornitori, clienti e partner. La presente politica è stabilita al fine di agevolare lo sviluppo di controlli che saranno di aiuto nella prevenzione e individuazione delle frodi contro Modine. La presente politica dettaglia le responsabilità e l'assegnazione dei controlli interni nonché le indagini in materia di frodi. Modine intende promuovere comportamenti organizzativi coerenti, fornendo linee guida e attribuendo la responsabilità per lo sviluppo di controlli e di conduzione delle indagini.

II. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente politica si applica a qualsiasi frode, reale o presunta, che coinvolga qualunque dipendente o direttore Modine. Si applica inoltre ai casi di frode, reale o presunta, che coinvolgano un terzo con il quale Modine ha una relazione commerciale, nella misura in cui siano coinvolte risorse Modine.

III. DICHIARAZIONE DELLA POLITICA

Tutti gli amministratori ed i dipendenti hanno il dovere di individuare e prevenire le frodi, inclusa l'appropriazione indebita di beni aziendali o qualsiasi altro comportamento inappropriato o irregolarità che possa costituire o essere indizio di frode. Ogni membro del team di gestione deve avere familiarità con i tipi di irregolarità che possono verificarsi all'interno del suo settore di competenza, e deve prestare attenzione a qualsiasi indicazione di irregolarità.


A. Definizione di frode

La frode è qualsiasi azione o omissione intenzionale, progettata per ingannare gli altri, che causa una perdita ad una vittima e/o il raggiungimento di un guadagno da parte di chi la effettua.

B. Categorie di frode finanziaria

Le frodi finanziarie si dividono tipicamente in quattro categorie:

1. Relazione finanziaria fraudolenta – I sistemi di segnalazione finanziari più fraudolenti nell'ambito della gestione degli utili derivanti dal riconoscimento di un reddito improprio, e una sopravvalutazione dei beni o sottovalutazione dei debiti.
2. Appropriazione indebita di beni – Questa categoria comprende sistemi esterni ed interni, come appropriazione indebita, frode che coinvolge il libro paga e furti di qualsiasi bene della società.
3. Spese e passività per fini impropri – Questa categoria si riferisce alla corruzione commerciale e pubblica, nonché ad altri sistemi impropri di pagamento come la falsificazione di spese o fatture.

		Politica globale		
Titolo:	Anti-Frode	Parte responsabile: Direttore Revisioni interne		
Data della prossima revisione:	Ottobre 2018	Data dell'ultima revisione:	Ottobre 2016	Pagina 2 di 3

4. Fatturato ottenuto con la frode, beni, mancato pagamento di costi e oneri – Questa categoria si riferisce a sistemi in cui un soggetto commette frode nei confronti dei suoi dipendenti o di terzi, o quando un soggetto evita impropriamente una spesa, come ad esempio in caso di evasione fiscale.

C. Esempi

Di seguito alcuni esempi a scopo esemplificativo, ma non sono compresi tutti i tipi di frode:


- contraffazione o alterazione di qualsiasi documento
- appropriazione indebita di fondi, titoli, forniture o altri beni
- irregolarità nella gestione o dichiarazione di denaro o di transazioni finanziarie
- profitto in seguito a informazioni di insider relative alle attività aziendali
- divulgazione di informazioni riservate e proprietarie a terzi senza appropriata autorizzazione
- accettazione, offerta o richiesta di qualcosa in violazione della politica della Società relativa ai doni, come descritto nel Codice di condotta etica e commerciale Modine e nella Politica anticorruzione
- registrazione di scritture contabili fittizie
- dichiarazione volutamente distorta di ipotesi e giudizi utilizzati per stimare i saldi dei conti
- alterazione dei registri e dei termini relativa ad operazioni significative ed inusuali
- manipolazione di guadagni modificando le spese correnti e le entrate correnti a periodi successive o precedenti
- intenzionale mancata registrazione o registrazione non corretta di passività o di ricavi

D. Controlli interni

Per aiutare la direzione di Modine e il Consiglio di Amministrazione a prevenire e individuare le frodi sono e saranno stabiliti dei controlli interni.

Un “controllo interno” è generalmente definito come un processo, svolto dal Consiglio di Amministrazione di Modine, dalla direzione e/o altro personale, progettato per fornire una ragionevole sicurezza in merito al conseguimento degli obiettivi nelle seguenti categorie:

1. efficacia ed efficienza delle operazioni
2. affidabilità dell'informativa finanziaria

		Politica globale		
Titolo:	Anti-Frode	Parte responsabile: Direttore Revisioni interne		
Data della prossima revisione:	Ottobre 2018	Data dell'ultima revisione:	Ottobre 2016	Pagina 3 di 3

3. conformità alle leggi e alle normative applicabili

Il dipartimento Controlli interni e la direzione di Modine monitorano tali controlli interni per verificarne l'efficacia ed essi vengono modificati ove necessario.

IV. RESPONSABILITÀ DI CONFORMITÀ

Tutti i dipendenti sono tenuti a sostenere i principi contenuti nella presente politica e a lavorare con i colleghi per assicurare continuamente la conformità della Società. La direzione funge da modello di ruolo per sostenere questi principi ed è responsabile del controllo del livello di conformità a questa politica all'interno dell'area di sua responsabilità.