

PRIME ADVISORY

CONSTANTLY STRIVING FOR EXCELLENCE



Sommario

La Filosofia	4
Chi siamo	5
Settori di mercato	7
Contrattualistica d'impresa	8
Merger & Acquisition	8
Corporate Finance	9
Servizi contabili ed amministrativi	10
Consulenza contabile e Bilancio	11
Consulenza e assistenza tributaria	12
Consulenza nell'internazionalizzazione delle imprese	12
Consulenza di direzione ed organizzazione aziendale	13
Modelli Organizzativi per la prevenzione dei reati penali ai sensi del D.lgs. n. 231/2001	14
Consulenza nel settore bancario e finanziario	15
Collegi Sindacali, Revisione Legale e due-diligence	16
Comitati per la remunerazione degli esponenti delle società quotate	16
Contenzioso Tributario	17
Relazioni industriali, sistemi incentivanti e pianificazione fiscale	17
Amministrazione del personale	18
Revisione del lavoro	18
Trust	19
Consulenza in passaggi generazionali	20
Codice Etico	22

Filosofia

L'etica, i valori, la tecnica e le buone pratiche rappresentano da sempre la bussola degli uomini "migliori".

Per questo motivo abbiamo costruito per Voi uno Studio che assuma tali elementi essenziali come punto di orientamento del proprio operato.

In un bilanciato equilibrio tra pensiero e azione, il nostro Studio, il Suo Gruppo ed i Suoi Professionisti ricercano continuamente la via dell'eccellenza. E lo fanno affidandosi alla scientificità dell'approccio, alla formazione ed alla deontologia.

Così, la missione dello Studio, enunciata nel Codice Etico dello Studio, può essere definita dal complesso dei seguenti fini:

1. assistere, secondo la migliore tecnica professionale, gli imprenditori e le società che gli si rivolgono in modo da assicurare il supporto necessario alla crescita delle rispettive attività, nel rispetto della regolamentazione tempo per tempo applicabile, in una logica di prevenzione e mitigazione

dei rischi;

2. diffondere la "cultura dell'organizzazione aziendale" e della pianificazione e controllo "come fattore" dello sviluppo e del successo;

3. assistere le imprese nei processi di "internazionalizzazione" al fine di permettere loro di cogliere le opportunità di un mondo sempre più unito nel lavoro;

4. perseguire il "miglioramento continuo" della comunità costituita dall'insieme dello Studio e dei Clienti che gli si rivolgono.

Chi siamo

Siamo una collettività composta esclusivamente da professionisti di formazione accademica, in grado di garantire una consulenza di qualità, fornita secondo approccio scientifico.

Lo Studio vanta uno staff composto da affermati dottori commercialisti e revisori legali, suddivisi in diversi dipartimenti e gruppi di lavoro, sia in Italia che all'estero.

La presenza nell'organizzazione di professionisti abilitati sia in Italia (dottori commercialisti) che nel Regno Unito (*chartered accountants*) consente allo Studio di vantare l'iscrizione non soltanto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ma anche quella all'ICAEW (*Institute of Chartered Accountants in England and Wales*), mediante lo studio londinese **Prime Advisory UK Ltd.**

La struttura organizzativa adottata consente di poter assistere i clienti, anche nei progetti più complessi.

Consulenti del lavoro

I consulenti del lavoro dello Studio provengono tutti da processi di alta formazione.

La loro specializzazione e l'incessante tensione verso il miglioramento attraverso continui programmi di formazione, anche interna, consentono l'efficiente gestione del costo del lavoro, la prevenzione e la riduzione delle liti con i dipendenti ed il rischio di sanzioni amministrative.

Avvocati d'impresa

Allo Studio partecipano anche affermati legali, specializzati nella *corporate governance* delle imprese, nel diritto tributario e nella protezione dei patrimoni.

Prime Advisory Network of London

Lo Studio è parte del **Prime Advisory Network of London**, con sedi in oltre 60 paesi. È inoltre iscritto al n. 333 dell'Albo dei *Temporary Export Manager* (TEM) tenuto dal Ministero dello Sviluppo Economico.

I nostri servizi



Settori di mercato

Una buona assistenza non può prescindere dalla conoscenza del settore in cui opera un'impresa.

Parlare il linguaggio dei clienti è essenziale per comprenderne le esigenze e produrre un servizio qualitativo.

Nel corso degli anni, i professionisti dello Studio hanno maturato comprovate esperienze con società operanti in variegati settori di attività.

Di seguito riportiamo quindi i principali settori di attività della clientela assistita:

Banca & Finanza

- banche;
- intermediari Finanziari;
- SIM / SGR / SICAV;
- IMEL / IP.

Industria

- produzione di forni;
- linee di verniciatura;
- macchinari industriali;
- robotica;

- produzione di finestre;
- produzione di mobili;
- produzione tessile.

Commercio & servizi

- supermercati ed ipermercati;
- commercio di alimenti e bevande;
- commercio di beni d'arte e di lusso;
- commercio di auto;
- trasporti;
- *engineering, procurement and construction*;
- appalti internazionali grandi opere.

Medicina & Salute

- centri odontoiatrici e odontotecnici;
- poliambulatori;
- medicina del Lavoro;
- industrie farmaceutiche.

Tecnologia, R&S

- telecomunicazioni;
- distribuzione e assistenza IT;
- domotica;
- industrie della produzione di energia;
- start up innovative.

Contrattualistica d'impresa

Lo sviluppo dell'impresa non può prescindere dall'utilizzo efficiente dello strumento giuridico del "contratto".

Lo Studio vanta una consolidata esperienza nella consulenza contrattuale, nell'assistenza alle parti, anche nei negoziati più delicati e rilevanti, al fine di definire i giusti equilibri e la sintesi tra interessi spesso contrapposti.

Grazie all'interdisciplinarietà dei propri professionisti, vengono studiate e realizzate su misura soluzioni contrattuali efficienti riguardanti l'intera vita dell'impresa, tra cui, a titolo esemplificativo: contratti di licenza d'uso di brevetti, contratti di *know-how*, contratti di concessione in uso di marchi, accordi di segretezza, contratti di progettazione, contratti di design, contratti di ricerca e sviluppo, contratti di sub-fornitura, contratti di vendita di prodotti, componenti, impianti e macchinari, contratti di agenzia, contratti di distribuzione, contratti di franchising, contratti di *joint*

ventures e di reti d'impresa.

Lo Studio si propone, quindi, come affermato punto di riferimento per la definizione di accordi di diritto privato nazionale ed internazionale secondo la migliore tecnica professionale ed un approccio finalizzato ad assicurare, nel completo presidio dei rischi legali e di *compliance*, la minimizzazione del carico tributario.

La specializzazione di alcuni dei soci di riferimento nell'ambito bancario e finanziario rende lo Studio il partner ottimale per la definizione dei testi contrattuali per banche, intermediari finanziari ed intermediari assicurativi.

Merger & Acquisition

Lo Studio si propone quale *advisor* di riferimento per la pianificazione e l'attuazione di operazioni di finanza straordinaria d'impresa, quali fusioni ed acquisizioni, conferimenti, scissioni, scorpori e scambi di partecipazioni.

Grazie alla consolidata esperienza e alla interdisciplinarietà dei propri pro-

fessionisti, lo Studio è in grado di assistere in tutte le fasi dell'operazione l'imprenditore ed il management, dai primi contatti fino alla chiusura delle attività, assumendo la guida delle fasi specialistiche di natura legale, fiscale, ed economico - finanziarie.

L'attività offerta in questo delicato settore include:

1. Le verifiche di fattibilità tecnica sul piano strategico, economico - finanziario, organizzativo, oltre che legale e fiscale;
2. La valutazione economica delle aziende coinvolte nell'operazione, anche con la fornitura di perizie giurate di stima;
3. L'analisi dei costi benefici dell'operazione, la valutazione dei rendimenti attesi ed i calcoli di convenienza economica;
4. Le attività di *due diligence* sulle aziende coinvolte nell'operazione;
5. La ricerca e la selezione di partner bancari e finanziari;
6. La redazione dei necessari atti

societari, statuti, patti parasociali e contratti;

7. L'assistenza dopo la chiusura dell'operazione.

Corporate Finance

Lo Studio offre assistenza tecnica nelle decisioni di natura finanziaria che le società devono assumere.

Mediante la tecnica dei calcoli di convenienza economica, lo Studio è in grado di fornire analisi e reportistiche finalizzate:

- a verificare che tempo per tempo il rendimento del capitale investito sia superiore al costo dello stesso senza esporsi a eccessivi rischi finanziari;
- a scegliere il giusto bilanciamento nella struttura finanziaria, ossia il livello di debito ed il livello di *equity*, monitorando e mitigando i rischi di insolvenza o fallimento collegato all'incapacità dell'azienda di fare fronte alle passività aziendali in scadenza;

- alla valutazione e scelta degli investimenti (con il calcolo del VAN, del TIR, del tempo di recupero, etc).

L'assistenza dello Studio viene inoltre offerta con riferimento:

- all'avvio ed alla gestione del rapporto banca-impresa;
- allo sviluppo di strategie di miglioramento del *corporate rating*;
- alla strutturazione o ristrutturazione dell'indebitamento bancario;
- allo sviluppo di metodologie di gestione della tesoreria aziendale e di gruppo;
- allo sviluppo di sistemi di *budgeting* finanziario.

Lo studio vanta inoltre esperienza specifica in operazioni di emissione e collocamento di minibond, inclusa l'assistenza nell'ammissione alla quotazione sul mercato Extramot Pro di Borsa Italiana Spa.

Servizi contabili e amministrativi

Per le società di minori dimensioni che necessitano di assistenza per la tenuta della contabilità, lo Studio offre la propria assistenza mediante un Dipartimento dedicato che gestisce, a livello centralizzato per tutte le sedi, l'elaborazione dei dati contabili c/terzi.

La corretta rilevazione sistematica dei fatti di gestione, l'ordinata e tempestiva tenuta della contabilità, oltre che un obbligo di legge, rappresentano una fonte d'informazione primaria per l'imprenditore.

Assumono qui un rilievo centrale una buona strutturazione dei piani dei conti ed un'efficiente gestione dei processi contabili.

Inoltre, per le società che ne fanno richiesta, sono forniti i servizi:

- di reportistica contabile mensile (con la quale ogni mese viene esaminata, alla presenza del cliente, la situazione contabile aggiornata della società, unitamente ad una relazione

sull'analisi dei flussi e dei principali indici di bilancio);

- di reportistica contabile trimestrale (viene esaminato l'andamento economico e finanziario della gestione nel trimestre precedente).

Su questo tradizionale settore, lo sforzo dello Studio è teso ad assicurare un servizio qualitativo, svolto secondo la migliore tecnica professionale e - grazie alle economie di scala - in condizioni di tariffazione molto competitive.

L'elaborazione contabile in outsourcing può vantare, a tal fine, un efficiente e strutturato dipartimento contabile delocalizzato in Albania, gestito dal nostro studio albanese **Prime Advisory Albania Shpk.**

Per le società più esigenti, infine, la controllata **Centro Studi e Servizi Srl** del Network, mette a disposizione personale contabile con pluriennale esperienza in grado di presidiare il *data entry* contabile direttamente presso l'azienda cliente, al fine di rafforzare l'organico aziendale od inte-

grare, ove richiesto, le competenze disponibili.

Consulenza contabile e Bilancio

I bilanci di esercizio e di gruppo rappresentano, per la stragrande maggioranza delle imprese, la principale comunicazione sociale nei confronti dei soci e dei terzi (incluso il sistema bancario e l'Agenzia delle Entrate).

La conformità alle norme delle procedure contabili adottate all'interno dell'azienda, la corretta gestione dei processi di valutazione delle poste non numerarie e la corretta applicazione dei principi contabili, nazionali ed internazionali, assumono un ruolo centrale nell'assicurare periodicamente ai diversi stakeholders una rappresentazione chiara, veritiera e corretta dei fatti di gestione.

Lo Studio offre alle società assistite la propria consulenza nel calcolo delle imposte di competenza e nell'assolvimento degli obblighi civilistici sul bilancio.

Consulenza e assistenza tributaria

Lo Studio è presente, sia con il Dipartimento dei Dottori Commercialisti che con il Dipartimento Legale, su questo delicato e tradizionale settore di attività.

Nella complessità della materia, i nostri Professionisti sono in grado di offrire la migliore assistenza nella pianificazione e consulenza tributaria, nazionale ed internazionale.

Rientrano in particolare tra le attività svolte:

1. L'assistenza nella redazione e presentazione delle dichiarazioni fiscali (redditi, IRAP, IVA ecc.);
2. L'analisi della struttura fiscale dell'impresa, con l'individuazione degli interventi da porre in essere per minimizzare il carico tributario;
3. La predisposizione di modelli di *transfer price* e di politiche fiscali di gruppo;
4. La pianificazione fiscale nazionale ed internazionale;

5. L'assistenza professionale nelle verifiche fiscali, nella definizione di processi verbali ed accertamenti;

6. La difesa del contribuente nei vari gradi del contenzioso relativo ai diversi tributi.

Consulenza nella internazionalizzazione delle imprese

L'Italia oggi si inserisce non soltanto in una Unione Europea integrata, ma anche in un mercato globale "aperto".

Non cogliere le opportunità offerte dalla internazionalizzazione significa auto escludersi dai principali mercati in crescita e rinunciare ad importanti vantaggi competitivi.

Lo Studio si offre quale punto di riferimento per il governo delle dinamiche di internazionalizzazione dell'impresa.

Tra i molti servizi offerti, merita di essere segnalato che lo Studio è presente con proprie sedi in Londra (Regno Unito), Tirana ed in Durazzo (Al-

bania), ed è quindi in grado di dare assistenza diretta in loco alle società che, per il segmento produttivo in cui operano, necessitano di assistenza in tali mercati.

Meritano, in particolare, di essere menzionate le attività svolte dallo Studio a sostegno delle società nei progetti di internazionalizzazione.

Ed in particolare:

- l'analisi della normativa e del contesto economico giuridico estero su cui s'intende attivare l'insediamento produttivo o commerciale;

- l'analisi di fattibilità economico - finanziaria e di convenienza, anche fiscale, dell'iniziativa imprenditoriale mediante lo sviluppo di *business planning* e di *tax planning*;

- la definizione dello schema giuridico - formale di presenza nel Paese ospitante, previa analisi delle convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni (scelta tra stabile organizzazione, società controllata o ufficio di rappresentanza);

- assistenza nella contrattualistica internazionale;

- predisposizione di sistemi di report intragruppo;

- studio ed impostazione dei modelli di gestione della tesoreria di gruppo.

Per lo svolgimento di tali attività, ed in particolare per l'avvio delle attività sull'estero, lo Studio può vantare il prestigioso riconoscimento dell'iscrizione all'Albo TEM tenuto dal Ministero dello Sviluppo Economico.

Consulenza di direzione ed organizzazione aziendale

Il difficile contesto di mercato con cui le imprese oggi si trovano a confrontarsi rende "l'organizzazione" aziendale strategica per il conseguimento del successo.

Misurare le variabili di costo, studiare i processi e ridefinirli secondo logiche di allocazione efficiente delle risorse disponibili rappresenta condizione essenziale per la riduzione degli sprechi e la generazione di valore aggiunto (marginalità aziendale).

I Professionisti dello Studio sono in

grado di affiancare l'imprenditore ed il management nella riorganizzazione dei processi aziendali e nello sviluppo di sistemi di pianificazione e controllo direzionale.

Rientrano nell'offerta dello Studio le seguenti attività:

- l'analisi delle organizzazioni e la diagnostica delle disfunzioni aziendali;
- la consulenza e l'assistenza nell'impianto della contabilità analitica e dei sistemi di controllo di gestione;
- la consulenza e l'assistenza nella pianificazione operativa e strategica;
- l'assistenza nell'impianto di sistemi di budget e di *reporting*;
- l'assistenza nella costruzione di *business plan*;
- l'assistenza nella definizione dei piani di intervento per lo sviluppo delle imprese ed il rilancio delle attività.

Modelli Organizzativi per la prevenzione dei reati penali ai sensi del D.lgs. n. 231/2001

Il Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231 regola, in conformità a quanto previsto anche a livello europeo, uno specifico regime di responsabilità amministrativa degli Enti (societari e non), derivante dalla commissione o tentata commissione di reati, nell'interesse o a vantaggio degli Enti medesimi.

Il presidio dei rischi legali e di *compliance*, il contenimento del rischio di pesanti sanzioni amministrative nonché l'esigenza di limitare le responsabilità del management a fronte di possibili contestazioni inerenti alla consumazione dei reati impongono all'Organo Amministrativo di adottare specifici Modelli Organizzativi per la prevenzione dei reati penali e di nominare uno speciale Organismo di Vigilanza e Controllo.

Un efficace Modello Organizzativo, redatto ai sensi del D.lgs. n. 231/2001, richiede elevate competenze

aziendali e legali nella mappatura dei rischi, nella relativa analisi e nell'implementazione dei protocolli di mitigazione.

Lo Studio offre la propria consolidata esperienza, maturata nei confronti di banche, intermediari finanziari e multinazionali, sia nella fase di definizione di efficienti Modelli Organizzativi, sia nella fornitura di Organismi di Vigilanza e Controllo composti da affermati e ben referenziati professionisti.

Rientra in quest'ambito di operatività l'assistenza all'imprenditore ed al management nella definizione del codice etico e della *mission* aziendale.

Consulenza nel settore bancario e finanziario

Grazie ad un gruppo di professionisti qualificati, lo Studio è in grado di fornire assistenza specialistica:

- nella costituzione e nel processo di autorizzazione di entità regolamentate (Banche, Intermediari Finanziari, IMEL, Istituti di Pagamento, SIM, SGR e SICAV);

- nella definizione degli organigrammi, dei funzionigrammi, delle procedure operative e dei regolamenti interni agli intermediari, conformi alle vigenti disposizioni di vigilanza;

- nella fornitura, in outsourcing, dei servizi di audit, *risk management* e *compliance*;

- nella elaborazione di prospetti informativi e nella gestione delle inerenti relazioni con la Consob;

- nella definizione di accordi di distribuzione e di convenzionamento tra banche;

- nella costruzione di prodotti derivati "tailor made".

Tramite i propri Professionisti, anche attraverso una presenza diretta presso l'intermediario ed una attività di consulenza continuativa, lo Studio è in grado di fornire supporto nella gestione dei rischi di *compliance*, ossia il rischio di sanzioni legali o amministrative, di perdite finanziarie o di deterioramento della reputazione per il mancato rispetto di leggi, regolamenti e normative applicabili, di codi-

ci di condotta e delle buone pratiche ("leggi, regolamenti e normative").

All'interno dello Studio, alcuni professionisti di riferimento sono specializzati nel diritto degli intermediari finanziari, partecipano ed hanno partecipato ai processi di consultazione in materia di MiFID presso la Consob e la Banca d'Italia ed hanno maturato primarie esperienze nella gestione dei conflitti di interesse.

Per gli intermediari finanziari minori lo Studio è in grado di gestire, in outsourcing, gli adempimenti in materia di Antiriciclaggio, segnalazioni di vigilanza e adempimenti in materia di anagrafe dei rapporti.

Collegi Sindacali, Revisione Legale e due-diligence

Per le società di rilevanti dimensioni che desiderano poter beneficiare di organi di controllo indipendenti e professionali, lo Studio mette a disposizione i propri revisori legali sia per la composizione e la gestione di interi

collegi sindacali, sia per l'erogazione di servizi di revisione dei conti.

Il rispetto dei principi di revisione e delle *best practice* internazionali rappresenta un carattere distintivo dei Professionisti che si occupano di tale attività.

Un servizio che quindi, secondo la filosofia dello Studio, deve essere svolto prima di tutto a garanzia dei terzi che sulla qualità del controllo fanno affidamento.

In occasione di operazioni di M&A, di acquisizione di quote societarie o di *assets* di particolare valore, i revisori ed i legali dello Studio sono in grado di fornire un approfondito servizio di *due-diligence*.

Comitati per la remunerazione degli esponenti delle società

In ottemperanza alle disposizioni contenute nel Codice di Autodisciplina di Borsa Italiana, le quotate devono costituire al proprio interno un "Co-

mitato per la Remunerazione” con l’obiettivo di garantire che le politiche di retribuzione del Presidente, dell’Amministratore Delegato, degli amministratori esecutivi, degli amministratori investiti di particolari cariche e dei dirigenti con responsabilità strategiche, nonché degli amministratori non esecutivi, vengano formulate da un organismo in assenza di conflitti di interesse.

Lo Studio è in grado di fornire alle società con azioni negoziate in mercati regolamentati:

- professionisti qualificati per l’istituzione e la gestione dei comitati per la remunerazione degli esponenti delle società quotate;
- assistenza specialistica nella stesura del regolamento del comitato di remunerazione.

Contenzioso Tributario

Lo Studio vanta una consolidata esperienza nell’assistenza e rappresentanza dei Clienti nel contenzioso presso le Commissioni tributarie in

materia fiscale.

I clienti sono assistiti sia nella fase pre-contenziosa sia, in generale, nei rapporti con gli uffici dell’Amministrazione finanziaria.

In quest’ambito, in particolare, Prime Advisory Italia Ltd assiste il cliente nei diversi procedimenti di interpello (ordinario, antielusivo, disapplicativo di disposizioni antielusive) dinanzi agli uffici dell’Agenzia delle Entrate.

Relazioni industriali, sistemi incentivanti e pianificazione fiscale

Grazie ad una collaborazione integrata tra i dipartimenti dei dottori commercialisti ed il dipartimento dei consulenti del lavoro, lo Studio ha maturato negli anni una specialistica esperienza:

- nella gestione anche delle più delicate relazioni industriali;
- nella costruzione di sistemi incentivanti “su misura”, opportunamente

calibrati al fine di ottenere un incremento della produttività del lavoro.

La configurazione e lo sviluppo di sistemi di incentivazione per i dipendenti viene inoltre studiata al fine di ottimizzarne gli effetti fiscali, anche mediante piani di azionariato e *stock options*, l'adesione a forme previdenziali integrative e l'attribuzione di *fringe benefits*.

Amministrazione del personale

Tra le attività professionali dello Studio meritano particolare attenzione quelle relative alla consulenza del lavoro ed all'amministrazione del personale.

Troppo spesso, infatti, l'amministrazione del personale viene vista come mera attività burocratica, quando invece richiederebbe ragionamento e cura particolare.

Fruire di professionisti di formazione accademica, specializzati nel settore ed iscritti ai competenti Ordini Professionali, consente di prevenire e ridurre le liti con i dipendenti ed il ri-

schio di sanzioni amministrative.

Vanno qui segnalate, tra le attività:

1. Stesura di pareri e risoluzione di quesiti in materia di diritto di lavoro;
2. Assistenza nella costituzione del rapporto di lavoro subordinato e nella stesura dei relativi contratti;
3. Gestione ed elaborazione di paghe e contributi dei Lavoratori dipendenti;
4. Procedure di cassa integrazione guadagni (ordinaria, straordinaria e in deroga).

Revisione del lavoro

Per le società più strutturate, di maggiori dimensioni, che curano autonomamente gli adempimenti dell'amministrazione del personale, il Dipartimento Consulenti del Lavoro è in grado di offrire un servizio di revisione periodica dell'operato, allo scopo di assicurare controlli di secondo livello che riducano in modo sensibile gli errori.

Le attività di revisione del lavoro avvengono normalmente presso gli uffici di amministrazione del personale del cliente e comprendono:

1. Il controllo mensile a rotazione di un campione di cedolini elaborati dal cliente;
2. Il controllo sul campione selezionato della conformità al contratto di assunzione del dipendente;
3. La regolare applicazione dei contratti collettivi e del calcolo delle competenze;
4. La corretta applicazione delle agevolazioni eventualmente spettanti;
5. La corretta esecuzione dei versamenti e degli adempimenti dichiarativi periodici.

Su questo tradizionale settore, lo sforzo dello Studio è teso ad assicurare un servizio qualitativo, svolto secondo la migliore tecnica professionale e - grazie alle economie di scala - in condizioni di tariffazione molto competitive.

Trust

Nel diritto italiano l'istituto del Trust può trovare ampia applicazione per le più varie finalità (gestioni fiduciarie, passaggi generazionali di beni ed aziende familiari, destinazioni di beni a finalità caritatevoli, protezione patrimoniale, ecc.).

I vantaggi sono evidenti soprattutto con riferimento alla flessibilità dell'istituto rispetto ai tradizionali e noti strumenti del diritto italiano nonché ai possibili vantaggi economici.

Per questa sua caratteristica, il Trust bene si presta ad un utilizzo di massa anche dove apparirebbe poco conveniente il ricorso agli strumenti giuridici tradizionali.

Lo Studio Prime Advisory Italia è dotato di specialisti qualificati in grado di studiare e realizzare i più sofisticati meccanismi di Trust fornendo supporto agli studi professionali interessati a ricorrere a tale strumento giuridico per i propri clienti.

Nell'ambito della propria operatività, tramite il partner qualificato **Prima Fiduciaria Spa** e la Trust company londinese **Prime Trustee Company Ltd**, lo Studio è in grado di fornire ai propri clienti "Trustee" e "Protector".

Lo Studio può vantare specifiche competenze in tutte le principali tipologie di trust.

Consulenza in passaggi generazionali

Lo Studio si propone come punto di riferimento nella delicata questione dei passaggi generazionali relativi alle aziendali familiari.

Tali fasi rappresentano infatti uno dei passaggi più delicati e rischiosi della vita di un'impresa, in particolare per la difficoltà di mantenere una gestione completamente razionale del processo decisionale a causa di comprensibili fattori emotivi ed affettivi.

Aiutiamo le imprese familiari di tutte le dimensioni, da piccole e medie a

grandi imprese, a gestire il subentro delle nuove generazioni imprenditoriali.

Crediamo fermamente che il cambiamento generazionale non vada trascurato ma, anzi, che debba essere gestito in una fase strategica di sviluppo dell'azienda, cercando di salvaguardare i valori e la cultura familiare quali conduttori principali del successo.

La nostra assistenza può risultare particolarmente utile ed efficace:

- quando nella situazione familiare non si ha *vision* e obiettivi definiti sulla successione;
- quando manca la condivisione per le scelte del futuro;
- nell'assegnazione e nella definizione di ruoli e responsabilità per i membri della famiglia in sede di passaggio.

Talvolta l'imprenditore anziano, pur in presenza di validi successori, rimanda troppo a lungo il momento del passaggio; in questo caso, la convivenza tra vecchia e nuova generazione può

creare conflitti e dannose sovrapposizioni di dinamiche aziendali e psicologiche.

Anche in tal caso un programma di attività successorio può dare i propri frutti.

Molte volte un passaggio generazionale è bloccato dalla percezione che l'imprenditore ha dell'impresa.

Se egli la vede come "sua esclusiva creatura" e se stesso come unico depositario del *know-how*, per i figli/nipoti può risultare molto difficile subentrare.

Avvalersi della nostra esperienza professionale può risultare una valida via per risolvere il problema.

Il Codice Etico



TITOLO I°

DISPOSIZIONI GENERALI

CAPO I°

DEFINIZIONI, PRINCIPI,

VALORI E MISSIONE

Articolo 1

(Definizioni)

Nel presente Codice s'intendono per:

a) "Studio" o "Società": lo Studio Prime Advisory Italia – Società tra professionisti multidisciplinare per azioni.

b) Bilancio Sociale: documento informativo che analizza in prospettiva sia consuntiva che programmatica la concretizzazione della Missione e dei Valori aziendali nelle strategie e nelle attività proprie dello Studio, fornendo risultati e approfondimenti sugli effetti e gli impatti che vengono generati nei confronti dei portatori di interessi.

c) Codice Etico: il presente testo normativo, contenente l'enunciazione dei principi, dei valori e della missione dello Studio e dei conseguenti criteri di condotta

al cui rispetto sono tenuti tutti i Destinatari individuati alla successiva lettera g) del presente articolo.

d) Società strumentali: le società controllate dallo Studio.

e) Collaboratori: tutte le persone che collaborano con lo Studio in virtù di un rapporto "parasubordinato" o forme contrattuali assimilabili (prestazioni di lavoro temporaneo, somministrazione di manodopera, a progetto, mandato di agenzia, ecc.), nonché i praticanti e coloro che, ultimata la pratica, sono in attesa di superare l'esame di Stato per conseguire l'abilitazione, necessaria ad entrare in associazione.

f) Clienti: soggetti pubblici o privati in relazione contrattuale con lo Studio.

g) Destinatari: i soci dello Studio, i dipendenti, i collaboratori, i consulenti, il personale delle società strumentali dello Studio, i fornitori, i procuratori e qualsiasi altro soggetto che possa agire in nome e per conto dello Studio, in quanto tenuti all'osservanza del presente Codice Etico.

h) Dipendenti: tutti coloro che intrattengono con lo Studio, e con le società

strumentali dello stesso, un rapporto di lavoro subordinato.

i) Soci: i professionisti che, in possesso delle prescritte abilitazioni professionali, siano soci dello Studio.

j) Fornitori: controparti nei processi di acquisto di beni e servizi.

k) Consiglio di Amministrazione della Società: l'organo amministrativo e decisionale della Società, costituito da tutti i soci in possesso di diritti amministrativi.

Articolo 2 (Principi generali)

1. Tutti i Destinatari del Codice Etico devono conformarsi alle disposizioni in esso contenute, con correttezza e trasparenza dei comportamenti.

Sono vietati i comportamenti che, pur essendo attuati nel rispetto formale delle disposizioni del presente Codice Etico, ne violino la sostanza e comunque conducano a risultati incompatibili con le disposizioni del presente Titolo.

2. Le disposizioni contenute nel Codi-

ce Etico integrano le regole di comportamento che il personale è tenuto ad osservare, in virtù delle normative vigenti, dei contratti di lavoro, delle procedure interne, nonché dei codici di comportamento cui tempo per tempo lo Studio aderisce (ovvero emana internamente).

3. Nel caso in cui anche una sola delle disposizioni del Codice Etico dovesse entrare in conflitto con disposizioni previste nelle procedure o nei regolamenti interni, il Codice Etico prevarrà su qualunque di queste disposizioni.

4. In nessun caso il perseguimento dell'interesse dello Studio o il conseguimento di un vantaggio per il medesimo potrà giustificare l'adozione di un comportamento illecito o, comunque, in contrasto con i principi contenuti nel presente Codice.

Articolo 3 (Valori fondamentali e deontologia professionale)

1. Lo Studio erige le proprie fondamenta sui principi enunciati dai codici di deontologia professionale dei dottori com-

mercantili e degli esperti contabili, dei consulenti del lavoro, degli avvocati e dei revisori legali.

2. I valori fondamentali posti a base dell'attività dello Studio sono:

- l'apertura permanente della Società verso nuovi Soci che ne condividano il contratto associativo ed il presente codice etico e che, dopo un periodo di prova, dimostrino sia adeguate competenze professionali, sia la capacità di rendersi bene accetti da parte dei Soci e dei Clienti;

- l'uguaglianza, la solidarietà, il rispetto, la mutua assistenza e la democrazia tra i Soci;

- la correttezza e la trasparenza dei comportamenti, l'onestà, l'efficienza e la professionalità nei rapporti tra i Soci e tra la Società e i terzi;

- la responsabilità sociale e l'attenzione verso gli altri.

Articolo 4 (Missione dello Studio)

La missione dello Studio è definita dal complesso dei seguenti fini:

- assistere, secondo la migliore tecnica professionale, gli imprenditori e le società che gli si rivolgono in modo da assicurare il supporto necessario alla crescita delle rispettive attività, nel rispetto della regolamentazione tempo per tempo applicabile, in una logica di prevenzione e mitigazione dei rischi;

- diffondere la "cultura dell'organizzazione aziendale e della pianificazione e controllo" come "fattore" dello sviluppo e di successo;

- assistere le imprese nei processi di "internazionalizzazione" al fine di permettere loro di cogliere le opportunità di un mondo sempre più unito nel lavoro;

- perseguire il "miglioramento continuo" della comunità costituita dall'insieme tra lo Studio ed i Clienti che gli si rivolgono.

Articolo 5 (Disposizioni programmatiche)

1. Lo Studio adotta e diffonde il presente Codice Etico e di comportamento, cui sono tenuti a conformarsi il Consiglio di Amministrazione della Società e i loro componenti, i dipendenti, i consulenti e i collaboratori, i fornitori, i procuratori e qualsiasi altro soggetto che possa agire in nome e per conto dello Studio.

2. Lo Studio conforma la propria condotta operativa al presente Codice Etico e a tal fine si impegna:

a) ad assicurare e promuovere il rispetto rigoroso delle leggi nazionali e comunitarie e dei regolamenti vigenti nonché dei principi di trasparenza, lealtà e correttezza comunemente accettati nella conduzione degli affari;

b) ad assicurare e promuovere il rispetto di tutte le regole organizzative e procedurali adottate, specialmente quelle relative alla prevenzione della commissione di reati;

c) a promuovere e richiedere il rispetto di tutte le leggi, i regolamenti, i principi e le regole organizzative e procedurali di cui ai punti precedenti anche da parte dei destinatari e dei propri clienti;

d) ad astenersi da comportamenti illeciti, o in ogni caso non conformi ai principi sopra enunciati, nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, le Autorità di Vigilanza, i dipendenti, i clienti, i soci e i concorrenti;

e) a garantire l'osservanza dei principi di trasparenza, onestà ed affidabilità nei confronti delle proprie controparti e in genere della comunità.

TITOLO II°

CRITERI DI CONDOTTA

CAPO I°

SOCI

Articolo 6

(Soci)

1. I soci dello Studio sono tenuti al rispetto del presente Codice Etico conformando la propria attività ai valori ed ai

principi indicati nel precedente Titolo I°. Gli stessi sono tenuti a conformarsi alla normativa, pro tempore vigente, per ogni situazione che possa essere ritenuta, anche potenzialmente, in conflitto di interessi con lo Studio.

2. I rapporti tra i soci sono ispirati ad uno spirito di reciproca amicizia fraterna.

3. Sono obblighi primari e inderogabili di ogni socio:

(i) il rispetto, la solidarietà e la mutua assistenza nei confronti degli altri soci;

(ii) il rispetto degli obblighi di formazione professionale continua previsti dai rispettivi Ordini professionali di appartenenza;

(iii) l'impegno nella formazione e l'assistenza nel processo di apprendimento da parte dei praticanti che aspirano a conseguire le abilitazioni professionali e ad entrare nella Società.

4. Il Consiglio di Amministrazione della Società pone in essere ogni atto necessario a dare concreta attuazione alle disposizioni del presente Codice Etico.

CAPO II°

RISORSE UMANE

Articolo 7

(Centralità delle risorse umane)

1. Lo Studio riconosce la centralità delle proprie risorse umane quale fattore essenziale per uno sviluppo equilibrato e costante della propria organizzazione e ne cura nel tempo la crescita professionale, la conoscenza e la puntuale informazione sui valori guida della Società.

2. Lo Studio realizza condizioni di lavoro idonee a tutelare l'integrità psicofisica del proprio personale, evitando ogni sorta di arbitraria e ingiusta discriminazione, di illecito condizionamento o di indebito disagio.

3. Lo Studio si impegna ad adottare criteri di imparzialità, merito, competenza e professionalità per qualunque decisione inerente ai rapporti di lavoro con i propri dipendenti e collaboratori.

È vietata qualsiasi illecita pratica discriminatoria nella selezione, assunzione, formazione, gestione, sviluppo e retribu-

zione del personale.

4. Nella selezione del personale lo Studio contrasta ogni forma di nepotismo o favoritismo.

Articolo 8 (Tutela della persona)

1. Lo Studio tutela l'integrità morale dei propri Dipendenti e Collaboratori, garantendo il diritto a condizioni di lavoro rispettose della dignità della persona.

2. Allo scopo di fornire ogni più ampia garanzia a tutela delle proprie risorse umane, il Consiglio di Amministrazione della Società opera affinché non si verifichino atti di violenza psicologica oppure atteggiamenti o comportamenti discriminatori o lesivi della persona, delle sue convinzioni o condizioni.

3. Lo Studio previene e contrasta gli atti di discriminazione, mobbing, vessazione e condanna ogni forma di discriminazione per motivi legati al sesso, alle preferenze sessuali, alla razza, allo stato di salute, alla nazionalità, alle opinioni politiche e sindacali, alle credenze religiose.

4. Chiunque ritenga di essere stato oggetto di discriminazioni o molestie provvederà a segnalare l'accaduto al Consiglio di Amministrazione della Società che, dopo aver attentamente valutato le specifiche circostanze e la gravità dei comportamenti, adotterà gli opportuni provvedimenti.

Articolo 9 (Gestione del personale e sicurezza sul posto di lavoro)

1. Le promozioni e, più in generale, l'accesso a ruoli e/o incarichi nello Studio sono attribuiti in considerazione delle competenze e delle capacità dei singoli, sulla base delle specifiche esigenze dello Studio e senza discriminazione alcuna.

2. Lo Studio promuove la sicurezza sul posto di lavoro, assicurando una adeguata formazione del proprio personale e curando il rispetto delle normative tempo per tempo vigenti in materia.

CAPO III°

CLIENTI E FORNITORI

Articolo 10

(Rapporti con i clienti)

1. La clientela rappresenta una componente fondamentale del patrimonio dello Studio: ad essa è attribuita la massima cura ed attenzione, con l'obiettivo costante di soddisfarne al meglio bisogni ed aspettative.

Il soddisfacimento delle esigenze dei clienti rappresenta un dovere da attuarsi nel rispetto dei valori di correttezza, onestà, efficienza e professionalità.

2. Lo Studio aborrisce ogni forma di reato e non intrattiene relazioni, dirette o indirette, con soggetti dei quali sia conosciuta e provata l'appartenenza ad organizzazioni criminali o comunque operanti al di fuori della liceità.

Lo Studio si impegna a dare attuazione con il massimo scrupolo a tutte le iniziative anticrimine previste da norme di legge.

3. Lo Studio attua progetti e iniziative tese a rafforzare la qualità del servizio erogato ai clienti e a migliorare la rela-

zione con essi.

4. Tutti i soggetti che operano nei confronti della clientela, in nome e/o per conto dello Studio, ivi compresi i consulenti esterni, devono rispettare gli obblighi concernenti la tutela della collettività dai fenomeni di terrorismo, eversione dell'ordine democratico e riciclaggio, prestando particolare attenzione a quelli relativi alla comunicazione per la repressione e il contrasto del finanziamento del terrorismo e dell'eversione dell'ordine democratico.

Articolo 11

(Rapporti con i fornitori)

1. Lo Studio gestisce il processo di acquisto di beni e servizi secondo criteri di affidabilità, economicità e qualità del fornitore.

2. Fermo restando quanto disposto dal precedente comma, nel rapporto con i fornitori, a parità di offerta qualitativa, lo Studio privilegia il consolidamento delle relazioni con i fornitori storici.

Nell'instaurazione di nuovi rapporti di fornitura, lo Studio predilige la scelta di fornitori che siano anche Clienti.

3. Lo Studio considera il rapporto con i fornitori il punto di partenza delle attività di miglioramento dei processi e dei servizi.

In tale ottica, i rapporti con i fornitori richiedono azioni coerenti con il Codice Etico e il rispetto delle scelte operate dallo Studio in applicazione dei valori guida della propria attività.

Inadempienze significative e non conformità a tali valori, nei rapporti con i fornitori, vanno segnalati al Consiglio di Amministrazione della Società.

Articolo 12

(Omaggi ed utilità nei rapporti con i terzi)

1. Nei rapporti di affari con i terzi sono vietate dazioni, benefici ed altre utilità, tali da ledere l'immagine dello Studio o da poter essere interpretati come finalizzati a ottenere un trattamento di favore.

2. Sono consentiti omaggi di modico valore, volti a promuovere l'immagine dello Studio, la cui offerta rientri nelle consuetudini, sempre che essi non siano stati sollecitati dal Destinatario e non siano

tali da poter suscitare l'impressione che la loro offerta comporti indebiti vantaggi per chicchessia.

CAPO IV°

COLLETTIVITÀ E MEDIA

Articolo 13

(Rapporti con la collettività)

1. Lo Studio esercita la propria attività professionale a favore della collettività promuovendo a tal fine ogni iniziativa coerente con la propria missione individuata al precedente art. 4 del presente Codice.

2. In attuazione del precedente comma, lo Studio, con tutti i mezzi a propria disposizione, ed in particolare con onorari agevolati, sostiene:

(i) le nuove iniziative imprenditoriali;

(ii) le imprese in difficoltà;

(iii) le iniziative di introduzione in azienda di modelli organizzativi per la prevenzione dei reati penali.

Articolo 14 (Rapporti con i Media)

1. Lo Studio garantisce la corretta informazione dei propri stakeholders sia mediante i mezzi di comunicazione tradizionale, sia tramite il proprio sito internet.
2. Lo Studio predilige, quale forma di comunicazione primaria dei propri valori e della propria attività, le forme di rapporto diretto tra il proprio personale e gli interlocutori sociali.
3. Salvo quanto indicato nei precedenti commi, allo scopo di garantire una coerenza delle comunicazioni ufficiali dello Studio ed il rispetto delle vigenti normative sulla deontologia professionale, tutti gli interventi di comunicazione esterna, che comportano la spendita del nome o del marchio dello Studio, debbono essere preventivamente autorizzati dal Consiglio di Amministrazione della Società.
4. Qualora gli Amministratori, i Procuratori, i Dipendenti ed i Collaboratori presenzino a manifestazioni, convegni o incontri in funzione di rappresentanza dello Studio, gli stessi avranno cura di mantenere un comportamento consono a garantire ed incrementare l'immagine

positiva di cui gode lo Studio, astenendosi, se non preventivamente autorizzati dall'Organo amministrativo dello Studio, dal rilasciare pubbliche dichiarazioni che possano impegnare lo Studio.

CAPO V°

AUTORITÀ

Articolo 15 (Rapporti con gli Ordini Professionali, la UIF e l'Amministrazione Finanziaria)

1. Le relazioni dello Studio con gli Ordini professionali a cui appartengono i Soci e la Pubblica Amministrazione in genere debbono ispirarsi alla più rigorosa osservanza delle disposizioni di legge regolamentari e deontologiche applicabili e non possono in alcun modo compromettere l'integrità o la reputazione dello Studio.
2. I rapporti istituzionali con i soggetti di cui al precedente comma, volti alla rappresentazione e tutela degli interessi dello Studio, sono riservati esclusivamente alle funzioni competenti ed alle responsabilità a ciò delegate e vanno

esercitate in maniera trasparente, rigorosa e coerente, evitando atteggiamenti dai quali possano dedursi tentativi di influenzare impropriamente e/o indebitamente l'attività e le opinioni delle medesime Amministrazioni.

3. Lo Studio fornisce permanentemente la massima collaborazione all'Unità di Informazione Finanziaria della Banca d'Italia.

Articolo 16 **(Rapporti con** **l'Autorità Giudiziaria)**

Lo Studio opera, nello svolgimento delle specifiche attività, in modo lecito e corretto, e garantisce la massima collaborazione all'Autorità Giudiziaria ed agli Organi dalla stessa delegati.

In caso di ispezioni e verifiche da parte delle pubbliche Autorità, sia nei confronti dello Studio che dei propri Clienti, saranno messi a disposizione registrazioni, verbali, scritture contabili e qualsiasi tipo di documento, con assoluto divieto di distruggerli o alterarli, nonché mentire o persuadere altri in tal senso.

CAPO VI° **CONTABILITÀ, RICICLAGGIO** **E SISTEMI DI CONTROLLO** **Articolo 17** **(Registrazioni contabili e** **Bilanci)**

1. Gli adempimenti contabili ed i bilanci devono consentire la rappresentazione di un quadro attendibile e fedele della situazione dello Studio.

2. Nei loro comportamenti, i soci, i dipendenti e i collaboratori sono obbligati ad astenersi da qualsiasi atto, attivo od omissivo, che violi direttamente o indirettamente i principi di cui al comma precedente oppure le procedure interne che attengono alla formazione dei documenti contabili e alla loro rappresentazione all'esterno.

3. Devono essere attuate adeguate ed opportune modalità di conservazione della documentazione contabile, al fine di garantire la genuinità e la veridicità di ciascun documento.

Articolo 18

(Riciclaggio di denaro)

1. Lo Studio garantisce il pieno rispetto della vigente normativa antiriciclaggio e delle disposizioni emanate dalle competenti Autorità.

2. I Destinatari sono tenuti, pertanto, a verificare in via preventiva le informazioni disponibili sui clienti, sui fornitori e, più in generale sulle controparti commerciali, in maniera tale da evitare qualsiasi implicazione dello Studio in operazioni idonee, anche potenzialmente, a favorire il riciclaggio di denaro.

Articolo 19

(Controlli interni)

1. L'attività svolta dallo Studio è soggetta ad un articolato sistema di controlli interni, al fine di assicurare tempo per tempo il rispetto di tutti gli adempimenti da parte della clientela e di monitorare nel continuo la qualità dei servizi erogati.

2. Il Consiglio di Amministrazione della Società promuove la cultura dei controlli.

CAPO VII°

INFORMAZIONI RISERVATE E TUTELE DELLA PRIVACY

Articolo 20

(Tutela della privacy)

1. Lo Studio garantisce il rispetto delle disposizioni normative tempo per tempo vigenti in materia di privacy e si impegna a tutelare la riservatezza di tutte le informazioni di qualsivoglia natura od oggetto di cui entri in possesso nello svolgimento della propria attività, evitando ogni uso improprio o indebita diffusione di tali informazioni, e cura l'applicazione ed il costante aggiornamento di specifiche procedure interne.

2. Ciascun Destinatario è obbligato ad assicurare la massima riservatezza delle informazioni dei Clienti di cui viene a conoscenza.

3. E' vietata qualsiasi indagine sulle idee, le preferenze, i gusti personali e, in generale, la vita privata di soci, dipendenti e collaboratori dello Studio.

TITOLO III°

DISPOSIZIONI FINALI

CAPO I°

ATTUAZIONE DEL CODICE

ETICO E SANZIONI

DISCIPLINARI

Articolo 21

(Attività di comunicazione e formazione)

Le previsioni contenute nel presente Codice Etico, oltre ad essere portate a conoscenza dei Destinatari, saranno fatte oggetto di autonome e periodiche iniziative di formazione.

Articolo 22

(Accertamento delle violazioni e applicazione delle sanzioni)

1. Eventuali violazioni del Codice Etico dovranno essere segnalate, da chiunque ne venga a conoscenza, al Consiglio di Amministrazione della Società.

2. L'accertamento delle violazioni dei doveri previsti nel Codice Etico è condotto dal Consiglio di Amministrazione della Società.

3. I Destinatari che pongono in essere condotte in violazione del Codice Etico ricevono una sanzione proporzionata, efficace e dissuasiva.

4. L'applicazione delle sanzioni nei confronti dei Dipendenti avviene nel rispetto delle disposizioni di legge, delle disposizioni contenute nei C.C.N.L. applicabili e delle previsioni contenute negli accordi – anche individuali – e nei contratti collettivi di lavoro, in particolare con riferimento agli art. 7 e segg. della Legge 20 maggio 1970, n. 300.

5. L'applicazione delle sanzioni nei confronti dei Soci è decisa dal Consiglio di Amministrazione della Società in base ad un principio di proporzionalità e può comportare, nei casi meno gravi, l'esclusione dalla partecipazione agli utili della Società per un anno e, nei casi più gravi, l'esclusione dalla Società stessa a titolo definitivo.





Italia (Limena, PD)

Prime Advisory Italia Ltd
Via L. Pierobon, 105
35010, Limena (PD)
studio@primeadvisory.eu
Tel. +39 049 8846154

Italia (Milano, MI)

Prime Advisory Italia Ltd
Via F. Filzi, 2
20124, Milano (MI)
studio@primeadvisory.eu
Tel. +39 02 87197407

England (London)

Prime Advisory Italia UK Ltd
14 Chillingworth Road
Islington, London N7 8QJ
london@occari-partners.com
Tel: +44 2033000658

Albania (Tirana)

Prime Advisory Albania Shpk
Pallati i Kulturës, Kati I,
Sheshi Skënderbej, Tirana
info@primeadvisory.eu
Tel: +355 45620179

Albania (Durrës)

Prime Advisory Albania Shpk
Lagja nr 3, Rruga "G.Durrsaku"
Durrës
info@primeadvisory.eu
Tel: +355 52901240

Romania (Bucarest)

Prime Advisory Network Romania Srl
Calea Vacaresti, nr. 340, Sector 4
Bucarest
info@primeadvisory.eu
Tel: +39 02 87197407