



Babcock & Wilcox Enterprises, Inc.
**Manuale di conformità
anticorruzione/anticoncussione**

Ottobre 2020

I direttori, i funzionari e i dipendenti di Babcock & Wilcox Enterprises Inc., delle sue sussidiarie ed entità controllate ("B&W" o la "Società") si impegnano a rispettare le leggi anticorruzione e anticoncussione di tutti i paesi e territori in cui operiamo o commercializziamo prodotti o servizi. Il consiglio di amministrazione e il management di B&W credono fermamente e ribadiscono a tutti i dipendenti che il modo in cui otteniamo i risultati è importante tanto quanto i risultati stessi. Per aiutare i dipendenti a conformarsi alle leggi anticorruzione e anticoncussione e a condurre gli affari in conformità con il nostro Codice di condotta aziendale (il "Codice") e con i nostri elevati standard etici, B&W fornisce questo Manuale di conformità anticorruzione/anticoncussione (il "Manuale").

Lo scopo di questo manuale è rafforzare l'impegno del nostro consiglio di amministrazione e della direzione riguardo alla conformità anticorruzione, e anticoncussione e spiegare gli obblighi di dipendenti, fornitori, venditori, appaltatori, agenti, rappresentanti, consulenti e partner di joint venture di B&W che conducono affari per conto di B&W, ai sensi del Foreign Corrupt Practices Act ("FCPA") degli Stati Uniti, dello UK Bribery Act del 2010 ("UKBA") e delle altre leggi in vigore, e per fornire risposte ad alcune delle domande che potrebbero sorgere su tali questioni. Sebbene questo Manuale sia parte integrante del Programma di etica e conformità di B&W, non intende minimizzare l'importanza di qualsiasi altra disposizione del Codice o del Programma di etica e conformità. Inoltre, questo manuale non intende autorizzare i dipendenti a esprimere pareri legali in connessione con l'FCPA o l'UKBA. Piuttosto, ha lo scopo di fornire a dipendenti, fornitori, venditori, appaltatori, agenti, rappresentanti, consulenti e partner di joint venture di B&W una panoramica della legislazione, per renderli consapevoli delle complessità della legge, in modo che tutti sappiano quando chiedere la consulenza dell'Ufficio Etica e Conformità o dell'Ufficio Legale. Questo manuale funge da strumento preventivo per riconoscere ed evitare potenziali conflitti e violazioni dell'FCPA, dell'UKBA e di altre leggi anticorruzione e anticoncussione in vigore nei paesi in cui opera B&W.

Vogliamo inoltre ricordare ai dipendenti il ruolo significativo svolto dai nostri controlli interni e dai nostri sistemi di rendicontazione finanziaria nella prevenzione e nell'individuazione della corruzione. La valutazione dei nostri controlli interni si basa sull'Internal Controls-Integrated Framework del Committee of Sponsoring Organizations ("COSO"). Lo schema COSO è stato aggiornato nel 2013, portando a maggiori indicazioni sulla progettazione e sull'implementazione dei controlli interni in tutta la Società, inclusa, ma non solo, l'istituzione di controlli interni efficaci per garantire la conformità a leggi e normative come l'FCPA e l'UKBA (discusse più dettagliatamente in questo manuale). Il presente Manuale fornisce informazioni generali sui controlli interni relativi all'impegno anticorruzione e anticoncussione, come la tenuta di libri e registri accurati, le prassi relative a regali e intrattenimenti, i metodi di pagamento e le prassi relative ai conti bancari. Ogni dipendente e rappresentante di B&W dovrebbe essere consapevole della necessità di controlli interni relativi a queste leggi e normative, e cercare di garantire attivamente che questi controlli siano messi in atto e siano efficaci.

L'FCPA

L'FCPA comprende due parti. La sezione anticorruzione si occupa di tangenti a funzionari governativi stranieri. La seconda sezione riguarda i requisiti di tenuta dei registri e i controlli interni. Di seguito viene riportato un breve riassunto di ciascuna sezione.

In relazione a una transazione commerciale, le disposizioni anticorruzione dell'FCPA vietano di:

- dare, offrire, promettere o autorizzare a pagare qualsiasi cosa di valore,
- a un "funzionario di governo straniero",
- con l'intenzione di ottenere o mantenere il giro d'affari, o
- per ottenere un vantaggio commerciale indebito.

Secondo la sezione anticorruzione dell'FCPA, è un crimine pagare o offrirsi di pagare qualsiasi oggetto di valore, direttamente o indirettamente, a qualsiasi persona straniera, pubblico, candidato politico o personaggio che agisce per conto di un'organizzazione internazionale pubblica, al fine di ottenere o conservare degli affari o conseguire un vantaggio aziendale indebito. Per violare l'FCPA, non è indispensabile che l'oggetto di valore passi di mano in mano. Un'offerta, uno schema o una promessa di pagare o fornire qualcosa di valore (anche in futuro) può costituire una violazione. Sebbene consentiti dall'FCPA, la politica di B&W vieta specificamente i pagamenti di agevolazione.

I controlli contabili interni e le disposizioni sulla tenuta dei registri dell'FCPA richiedono che amministratori, funzionari, dipendenti, rappresentanti, azionisti e affiliati di B&W si attengano alle disposizioni dell'FCPA, che richiedono:

- la tenuta di libri e registri che riflettano accuratamente ogni transazione; e
- il mantenimento di un sistema di controlli contabili interni.

L'obbligo di registrare correttamente tutte le transazioni in modo corretto e accurato si estende a tutti i documenti originali, comprese fatture, ricevute e note spese, e non solo ai libri di contabilità generale. Lo scopo di queste disposizioni è impedire alle aziende di nascondere tangenti e di scoraggiare pratiche contabili fraudolente. Ad esempio, una società non può registrare una tangente come commissione a un agente di vendita, commissione di consulenza o "commissione di successo" quando si sa o si ha motivo di ritenere che il pagamento, o parte del pagamento, sarà utilizzato per corrompere un funzionario statale. Il mancato mantenimento di un sistema di controlli interni o la falsificazione di libri e registri è un reato penale ai sensi dell'FCPA ed è incompatibile con i requisiti COSO 2013, che impongono alla Società di garantire che tali controlli siano implementati ed efficaci.

L'UKBA

L'UKBA vieta la corruzione di funzionari governativi, analogamente alle disposizioni anticorruzione dell'FCPA. A differenza dell'FCPA, l'UKBA vieta anche la corruzione commerciale nel settore privato. Oltre ai divieti dell'FCPA, l'UKBA:

- vieta ogni forma di corruzione,
- vieta i pagamenti di facilitazione e
- applica la responsabilità personale (penale e civile) ai cittadini del Regno Unito.

REGALI E INTRATTENIMENTI

Regali e intrattenimenti sono spesso considerati una forma di cortesia e sono comuni nelle attività quotidiane di molti paesi, ma possono implicare corruzione e concussione. Le leggi anticorruzione e anticorruzione vietano l'offerta o la fornitura a terzi *di qualsiasi cosa* di valore, inclusi omaggi e intrattenimenti, al fine di ottenere un vantaggio indebito o in altro modo influenzare indebitamente tali soggetti. Qualsiasi regalo o intrattenimento offerto a un funzionario governativo deve essere attentamente e proattivamente esaminato e approvato in conformità con la politica di B&W su regali, intrattenimenti, sponsorizzazioni e viaggi di funzionari governativi (Politica su regali e intrattenimenti) per evitare di violare la legge.

Allo stesso modo, fornire viaggi e alloggio a terzi può portare a violazioni ed è consentito solo se direttamente correlato alla promozione, alla dimostrazione o all'illustrazione di una struttura B&W o di un prodotto, servizio o altro oggetto di contratto. Tutte le richieste di viaggi e alloggio per un funzionario governativo devono essere preventivamente approvate in conformità con la Politica su regali e intrattenimenti.



B&W non tollera alcuna forma di corruzione, né alcuna violazione dell'FCPA o di altre leggi anticorruzione e anticorruzione da parte dei suoi funzionari, dirigenti, dipendenti o rappresentanti. Le nostre politiche, il Codice e il Programma di etica e conformità affrontano un'ampia gamma di obblighi sostanziali imposti a B&W e a tutte le sue unità operative/di rendicontazione per garantire non solo che la nostra reputazione di comportamento onesto e corretto rimanga intatta, ma che facciamo sempre la cosa giusta. Questo requisito si applica anche alle entità che sono possedute o controllate da B&W (per proprietà di quote, dirigenza o altro), incluse partnership, joint venture e consorzi.

PRATICHE COMMERCIALI DI B&W

B&W ha istituito procedure di due diligence che devono essere seguite da tutti i dipendenti prima dell'assunzione di tutti gli "intermediari terzi" o "TPI", cioè agenzie di stampa, consulenti, rappresentanti di vendita, rivenditori o altri rappresentanti terzi.

B&W è responsabile degli atti dei suoi rappresentanti, compresi i partner di joint venture, laddove B&W sia a conoscenza o debba ragionevolmente venire a conoscenza di loro azioni illecite. Ai sensi dell'FCPA, i funzionari e i dipendenti di B&W possono essere responsabili dei pagamenti effettuati a un funzionario straniero da parte di un intermediario terzo. La responsabilità può essere fatta valere non solo quando B&W viene a conoscenza della transazione illegale, ma anche quando ha chiuso gli occhi su indizi che potessero segnalare avvenute violazioni. In altre parole, se i dipendenti di B&W hanno intenzionalmente chiuso gli occhi, hanno deliberatamente ignorato o non hanno consapevolmente osservato azioni o circostanze, si può ritenere che B&W sia a conoscenza di tali transazioni. Il fatto che un particolare TPI possa non essere specificatamente soggetto all'FCPA è irrilevante. I dipendenti di B&W hanno il dovere di informarsi qualora le circostanze indichino che un TPI potrebbe aver agito o agirà in modo illecito.

Per proteggere B&W e tutti i suoi dipendenti, è necessario attenersi senza eccezioni alle seguenti regole quando si risponde a una richiesta di pagamento indebito:

- Rifiutarsi di effettuare il pagamento spiegando che la politica di B&W vieta tali pagamenti: è contraria all'FCPA, al nostro Codice, alla Politica globale anticorruzione e anticoncussione di B&W (la "Politica AB/AC") e, con ogni probabilità, alle leggi locali.
- Chiarire che il rifiuto è assoluto e che non vi sarà mai alcun cenno o intesa implicita che suggerisca un'eccezione al pieno rispetto delle politiche e delle leggi anticorruzione e anticoncussione.
- Segnalare immediatamente la richiesta di pagamento indebito, all'Ufficio Etica e Conformità, all'Ufficio Legale o tramite la Integrity Line della Società, o con un'e-mail riservata all'indirizzo etica@babcock.com.
- Se è coinvolto un partner di joint venture o un TPI, spiegare che a loro è vietato effettuare tali pagamenti per conto di B&W e che B&W interromperà il rapporto se viene effettuato il pagamento.

A causa della natura e dell'estensione delle attività estere di B&W, per B&W la conformità anticorruzione e anticoncussione è di particolare importanza. La conformità non è una scelta; è un obbligo.

In ogni caso, laddove B&W possieda il 50% o meno del potere di voto di un'entità e non eserciti in altro modo il controllo operativo, l'FCPA richiede che B&W si impegni in buona fede per garantire la conformità di tale entità alle disposizioni dell'FCPA riguardo a libri contabili, registri e controlli contabili interni. Inoltre, B&W collaborerà con l'entità controllante per sostenere il rispetto di requisiti simili a quelli descritti in questo Manuale.

La nostra politica prevede che rispettiamo la lettera e lo spirito dell'FCPA e tutti i requisiti legali in vigore negli Stati Uniti, comprese eventuali suddivisioni per stato o politiche, e di ogni paese straniero in cui operiamo, a meno che la legge statunitense non vieti o consideri reato il rispetto di tali leggi straniere (come nel caso di alcune leggi straniere riguardanti il boicottaggio di Israele da parte della Lega Araba).

È importante comprendere che, secondo i termini degli statuti e dei regolamenti che disciplinano B&W, il Consiglio di amministrazione, o un comitato da esso nominato, ha l'obbligo attivo, specifico e continuo di garantire che B&W rispetti pienamente questi standard. Coerentemente, il Comitato Audit e Finanze del Consiglio di amministrazione ha dichiarato il proprio impegno a garantire il rispetto dell'FCPA, del Codice e del Programma di etica e conformità. Questo Manuale, insieme al Codice e alla Politica AB/AC di B&W, ha lo scopo di garantire che B&W adempia a questi obblighi.

Le violazioni dell'FCPA e di altre disposizioni legali che regolano B&W comportano multe e sanzioni civili e penali ingenti tra cui, per i singoli trasgressori, la reclusione e l'interdizione dall'impiego come funzionario o direttore di una società pubblica e, per le aziende, la perdita dei privilegi di esportazione e l'interdizione dagli appalti pubblici.

Se, dopo aver acquisito familiarità con questo Manuale, si hanno domande o dubbi sulle attività esaminate, o che si sono verificate, portare tali dubbi e domande con l'Ufficio Legale o con l'Ufficio Etica e Conformità. Un elenco dei contatti dell'Ufficio Etica e Conformità si trova sul sito web interno della Società, nella pagina Etica e Conformità. Siete inoltre invitati a contattare l'Ufficio Etica e Conformità all'indirizzo etica@babcock.com.

Per coloro che desiderano rimanere anonimi, B&W offre una Integrity Line 24 ore su 24, 7 giorni su 7, multilingue, globale, gestita da una terza parte. Chiunque segnali un problema in buona fede è protetto dalle ritorsioni ai sensi del Codice e della Politica antiritorsione di B&W e, in alcuni paesi, dalla legge. I dipendenti e gli altri soggetti sono incoraggiati a segnalare problemi chiamando il relativo numero verde elencato di seguito, o con segnalazioni tramite web o e-mail a:

888-475-0003 Stati Uniti e Canada

0808-234-2980 Regno Unito

Per ricevere informazioni sulle modalità per chiamare la Integrity Line o sui paesi non elencati in precedenza, consultare la tabella disponibile su: <https://www.babcock.com/en/about/ethics>

Inviare un rapporto web all'indirizzo: www.bwintegrityline.com

www.bweuintegrityline.com Solo paesi della UE

Tramite e-mail a: etica@babcock.com



DOMANDE E RISPOSTE

Di seguito sono riportate le risposte ad alcune delle domande più frequenti su determinati obblighi di conformità e sulla FCPA

A. LEGGE SULLE PRATICHE DI CORRUZIONE ALL'ESTERO

Quale condotta viene proibita la disposizione "corruzione" dell'FCPA?

L'FCPA considera illegale per qualsiasi società statunitense o per qualsiasi funzionario, dirigente, dipendente, agente o azionista che agisce per conto di tale società, offrire, pagare, promettere di pagare o autorizzare il pagamento, direttamente o indirettamente tramite qualsiasi altra persona o azienda, di qualsiasi cosa di valore a un funzionario di governo, un partito politico, un funzionario o candidato a una carica di partito, straniero, al fine di ottenere o mantenere gli affari.

Chi è un funzionario di governo straniero (funzionario governativo) ai sensi del Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) degli Stati Uniti?

Un funzionario governativo è qualsiasi funzionario o dipendente di un governo straniero o di qualsiasi dipartimento, agenzia o ente dello stesso, o di un'organizzazione internazionale pubblica, o qualsiasi persona che agisce in veste ufficiale per conto di tale governo, dipartimento, agenzia o ente, o per conto di tale organizzazione internazionale pubblica, incluso, in modo non esaustivo, uno dei seguenti, indipendentemente dal rango o dalla posizione:

- Un funzionario o rappresentante di qualsiasi divisione, agenzia, ufficio o autorità della pubblica amministrazione o altro ente di uno stato estero, ad esempio di un'azienda di proprietà statale o controllata dallo stato;
- Un funzionario o un dipendente di un'organizzazione sponsorizzata dal governo come le Nazioni Unite o la Banca Mondiale;
- Una persona che agisce in veste ufficiale per conto di una pubblica amministrazione o una divisione, agenzia o altro ente di uno stato estero, anche se tale persona non è in realtà un funzionario o un dipendente della pubblica amministrazione;
- Un dipendente o un rappresentante di un ente di proprietà statale o controllato da uno stato (ad esempio, un dipendente di un'azienda di servizio pubblico statale) o in cui ha investito un ente di proprietà statale.
- Un membro o un dipendente di un ramo legislativo o giudiziario, un funzionario doganale, un funzionario del fisco o funzionario addetto ai prestiti della Banca mondiale; oppure
- Un candidato a una carica politica, anche se tale persona non è ancora un funzionario o un dipendente della pubblica amministrazione, oppure un partito politico o un funzionario di partito.
- Qualunque dipendente o funzionario di un organismo di governo straniero, o chiunque occupi una carica o un ruolo ai sensi di una legge di un Paese straniero, o un individuo che esegue su contratto lavori per un organismo di governo straniero.

Chi è un rappresentante?

Qualsiasi "intermediario di terze parti" o "TPI" autorizzato a condurre affari per conto o in altro modo rappresentare B&W dovrebbe essere considerato rappresentante ai fini della prevenzione della concussione e della conformità anticorruzione. Gli esempi includono agenti di vendita, rappresentanti di vendita, rivenditori, consulenti, agenti doganali, agenti dell'immigrazione e altri intermediari di terze parti. La politica del programma di approvazione e due diligence di B&W per intermediari di terze parti

("Politica sui TPI") richiede che tutti i rappresentanti siano attentamente esaminati prima di essere assunti da B&W e i rappresentanti sono tenuti a rispettare questo Manuale nello stesso modo e nella stessa misura dei funzionari, amministratori e dipendenti della Società.

L'FCPA riguarda solo la corruzione?

No, l'FCPA include anche requisiti relativi alla corretta tenuta dei libri contabili e delle registrazioni della Società, indipendentemente dal fatto che siano o meno coinvolte transazioni estere. Le disposizioni in materia di libri contabili e registrazioni dell'FCPA richiedono che B&W crei e conservi libri contabili, registrazioni e conti con dettagli ragionevoli che rispecchino correttamente le transazioni e le disponibilità dei beni, e richiedono inoltre che sia mantenuto un sistema di controlli interni per fornire ragionevoli garanzie di completezza e accuratezza. Le disposizioni sulla corruzione dell'FCPA vietano l'offerta o il pagamento di denaro o di qualsiasi cosa di valore a un funzionario di un governo straniero, partito politico straniero (o un suo funzionario) o qualsiasi candidato a una carica politica estera, con l'intento o lo scopo "corrotto" di ottenere, mantenere o indirizzare gli affari.

L'FCPA riguarda i funzionari o i dipendenti degli Stati Uniti?

No. Tuttavia, esistono altre leggi che regolano le interazioni con i funzionari del governo federale e statale degli Stati Uniti, ed è politica di B&W che i suoi rapporti con i funzionari del governo degli Stati Uniti o i dipendenti degli Stati Uniti (e i suoi rapporti con funzionari o dipendenti di un governo straniero) debbano essere condotti in modo che la completa divulgazione pubblica dei dettagli non metta in cattiva luce né comprometta l'integrità o la reputazione della Società. Questa politica si applica indipendentemente dal fatto che siano coinvolti fondi o beni di B&W, oppure fondi o beni personali, e si applica anche a contributi indiretti o pagamenti effettuati tramite terzi. Inoltre, tutti i dipendenti devono essere consapevoli del fatto che le leggi e le normative statunitensi controllano in modo specifico e rigoroso l'offerta di regali e intrattenimenti ai dipendenti del governo degli Stati Uniti e il rispetto di tali restrizioni è tassativo.

Esistono requisiti di segnalazione interna relativi ai regali e intrattenimenti forniti dalla Società a funzionari e dipendenti del governo degli Stati Uniti e funzionari e dipendenti di un governo straniero?

Sì. I regali a funzionari e dipendenti del governo degli Stati Uniti sono raramente consentiti, se non mai. Nel caso di funzionari o dipendenti di un governo straniero, tali regali possono essere consentiti secondo le circostanze. Qualsiasi regalo di questo tipo richiede la preventiva approvazione scritta, in conformità con la Politica su regali e intrattenimenti di B&W.

L'FCPA potrebbe applicarsi in una situazione in cui B&W ha solo una partecipazione di minoranza in una struttura operativa estera?

Sì, potrebbe. Naturalmente, il grado di partecipazione e controllo è rilevante per i concetti "conoscenza" e "autorizzazione". Le relative domande includono il fatto che B&W gestisca le operazioni quotidiane o legga solo i rapporti annuali. Come osservato in precedenza, i singoli cittadini statunitensi che lavorano per tali imprese estere possono essere soggetti a responsabilità personali.

La Società è responsabile ai sensi dell'FCPA se un intermediario terzo paga una tangente a un funzionario governativo?

B&W può essere ritenuta responsabile se sa che il TPI ha pagato una tangente e non l'ha fermato, autorizzando quindi la tangente in modo implicito. Nel definire la conoscenza sufficiente a innescare la responsabilità di B&W, è inclusa la convinzione che un pagamento improprio sia "sostanzialmente certo" che si verifichi o che vi sia un'"elevata probabilità" che si verifichi. Non si può evitare la responsabilità guardando dall'altra parte. Se ci sono "segnali d'allarme" che sollevano dubbi, è doveroso informarsi. In una situazione di agenzia, i tipici **segnali d'allarme** includono quanto segue, a titolo non esaustivo:

- I rapporti del TPI con l'ente governativo o la parte contraente:
Il TPI stesso è un uomo d'affari con un duplice status di funzionario governativo? Il TPI è in stretti rapporti con un funzionario governativo? L'azienda del TPI è parzialmente posseduta da un funzionario governativo o dalla sua famiglia?
- L'importo del pagamento all'agente:
Il pagamento è eccessivo rispetto ai pagamenti effettuati altrove da B&W per servizi simili? Il pagamento è eccessivo alla luce delle consuetudini locali o delle leggi locali sui servizi legittimi?
- La natura del pagamento al TPI:
Il TPI ha espresso commenti sul fatto che è necessaria una determinata somma di denaro per "acquisire l'affare", "prendere gli opportuni accordi", ecc.? Ci sono forti indicazioni che gli affari in quel paese si possano ottenere solo corrompendo i funzionari?
- I servizi che devono essere eseguiti dal TPI:
È legale che il TPI agisca come tale in quel paese e in relazione a quel contratto? I servizi del TPI sono davvero necessari o sono stati suggeriti solo per coprire un pagamento proibito?
- Il metodo e le modalità del pagamento al TPI:
Il TPI ha chiesto un pagamento in contanti, in tutto o in parte, o con un titolo al portatore? Il pagamento sarà parzialmente effettuato a un'altra persona o azienda? Il pagamento verrà effettuato in un Paese diverso da quello in cui sono stati resi i servizi? Il TPI ha richiesto falsi documenti, ad esempio fatture false o mancata comunicazione del pagamento alle autorità fiscali del paese ospitante?

L'FCPA è attivato solo dai rapporti con i TPI?

No. Le norme sulla corruzione dell'FCPA vietano l'offerta o il pagamento di qualsiasi cosa di valore. L'FCPA può essere attivato in qualsiasi situazione di investimento, ad esempio, se un funzionario di un governo straniero diviene socio di capitale in un'impresa commerciale. La politica di B&W prevede che i fondi della Società non vengano pagati, prestati, dati o altrimenti trasferiti, direttamente o indirettamente, a funzionari governativi stranieri (o a funzionari o dipendenti federali, statali o locali degli Stati Uniti) o a qualsiasi entità in cui tale persona è nota per avere un interesse materiale, salvo espressa approvazione scritta del General Counsel.

I funzionari o i dipendenti di un governo straniero possono essere assunti come consulenti?

Con l'espressa approvazione scritta del General Counsel e del Chief Compliance Officer, un funzionario o un dipendente di un governo straniero può essere assunto per svolgere servizi legali, di consulenza o di altro tipo. Lo stesso requisito di approvazione scritta del General Counsel si applica all'ingaggio di funzionari e dipendenti federali, statali e locali degli Stati Uniti. In ogni caso, è necessaria la stipula di un

contratto scritto che specifichi la natura e la portata dei servizi resi, la base di retribuzione e rimborso spese, e che il pagamento da parte della Società per tali servizi o il rimborso delle spese devono essere effettuati solo a fronte di una dichiarazione che indichi, con ragionevoli dettagli, la natura dei servizi resi e le spese sostenute.

Tutte le proposte di contratto devono essere segnalate prontamente per iscritto, inclusi i relativi dettagli, al General Counsel.

L'applicazione dell'FCPA può essere attivata quando i governi stranieri privatizzano le attività?

Sì. Il fatto che un'impresa statale stia attraversando una fase di privatizzazione non significa che le persone straniere coinvolte non siano più funzionari governativi. Queste situazioni sono molto specifiche nei fatti ed è necessario consultare l'Ufficio legale. A causa delle implicazioni con l'FCPA, il pagamento degli onorari al dirigente responsabile dei rappresentanti esteri, le spese di viaggio, le diarie e simili richiedono l'approvazione in conformità con la politica G&E di B&W.

Le disposizioni anticorruzione dell'FCPA si applicano solo all'acquisizione di nuovi contratti? Esiste un'eccezione de minimis ai sensi dell'FCPA?

La copertura dell'FCPA va oltre l'acquisizione di nuovi contratti e non vi è alcuna eccezione de minimis. L'FCPA potrebbe coprire un pagamento indebito per ottenere un tax ruling che renderebbe più favorevoli le condizioni commerciali. Si applica anche al mantenimento degli affari in corso. Ad esempio, il governo degli Stati Uniti ha perseguito un individuo e una società per violazione dell'FCPA in seguito a un pagamento di 20.000 dollari a un funzionario di un governo straniero da parte di una società statunitense che cercava di riscuotere un debito nei suoi confronti.

Qual è la politica aziendale riguardante i pagamenti di agevolazione o per urgenza?

È espressamente vietato effettuare pagamenti di agevolazione o per urgenza da parte di B&W, dei suoi dipendenti o di chi rappresenta la Società. I pagamenti di agevolazione non devono essere effettuati da dipendenti della Società o da terzi che agiscono per conto della Società.

Se effettui un pagamento, oppure sei a conoscenza o ritieni che una terza parte abbia effettuato un pagamento che potrebbe essere considerato un pagamento di facilitazione o per accelerare un'azione governativa di routine e non discrezionale, devi informare immediatamente il Chief Compliance Officer e/o il General Counsel e assicurarti che il pagamento sia correttamente registrato e documentato nei libri contabili e nei registri della Società. Non cercare mai di mascherare il pagamento indicandolo in modo diverso. Le sanzioni per dissimulare il pagamento sono molto maggiori delle sanzioni per averlo effettuato.

L'FCPA prevede qualche situazione in cui può essere dato qualcosa di valore a un funzionario di governo straniero, a un partito politico, a un funzionario di partito o a un candidato?

L'FCPA prevede che rappresenterà una difesa contro qualsiasi accusa di violazione il fatto che il pagamento, il regalo, l'offerta o la promessa di qualsiasi cosa di valore fosse una spesa ragionevole e in buona fede, ad esempio spese di viaggio e alloggio sostenute direttamente o per conto del funzionario, ed era direttamente correlata a:

- promozione, dimostrazione o illustrazione di prodotti o servizi, o
- adempimento relativo a un contratto con un governo straniero o un'agenzia dello stesso

In base a quanto detto, le spese ragionevoli (non lussuose o eccessive) di viaggio, alloggio, pasti e intrattenimento di funzionari governativi stranieri possono essere pagate dalla Società a condizione che lo scopo rientri nell'eccezione di natura promozionale o contrattuale di cui sopra. È consigliabile che la Società, se possibile, paghi direttamente queste spese (ad esempio, paghi direttamente la compagnia aerea o l'hotel) piuttosto che rimborsare l'individuo, e è consigliabile informare il governo estero che tali spese saranno a carico della Società. In tutti i casi, è necessario presentare la documentazione adeguata e ottenere l'approvazione in conformità con la Politica su regali e intrattenimenti di B&W.

Nelle situazioni non coperte dagli elementi a difesa previsti dall'FCPA per le spese promozionali sopra descritte, qual è la politica aziendale in materia di intrattenimenti e regali aziendali a funzionari governativi stranieri?

Ai sensi dell'FCPA, se vi è corruzione intesa a ottenere o conservare affari, sono vietati regali o pagamenti di spese di intrattenimento aziendale, di qualsiasi valore.

Sono assolutamente vietati i regali in denaro a funzionari stranieri. I regali non monetari a funzionari stranieri possono essere fatti solo in conformità con la politica G&E di B&W.

Per quanto riguarda le risorse sociali e gli intrattenimenti aziendali offerti a funzionari governativi stranieri, questi devono essere regolati secondo ragione. L'offerta costante e frequente di regali a un funzionario che intraprende azioni favorevoli per la Società è alquanto problematica anche in assenza di regali particolari direttamente collegati a specifici atti ufficiali. Inoltre, in TUTTI i casi (rimborsi di viaggio, regali, intrattenimenti, ecc.), si conferma che le spese in questione devono essere consentite sia dalla legge locale, sia dai regolamenti e dalle direttive dell'ente/organizzazione governativa del funzionario e dovrebbero essere conformi alle usanze accettate localmente. Le spese devono essere adeguatamente registrate nei libri contabili e nei registri della Società.

Esiste una politica aziendale riguardo alle procedure per l'ingaggio di intermediari terzi?

Sì. La politica sui TPI di B&W stabilisce i requisiti che devono essere seguiti prima che un TPI possa essere ingaggiato. La Politica TPI contiene i termini e le condizioni studiati per garantire la conformità con l'FCPA e con altre leggi e regolamenti, che devono essere inclusi in tutti gli accordi con i TPI.

I soggetti che hanno responsabilità importanti nell'erogazione dei fondi della Società sono soggetti a controlli specifici?

Sì, ogni funzionario della Società e tutti i dipendenti della Società con responsabilità importanti per l'esborso dei fondi della Società devono presentare annualmente una lettera di certificazione. Ogni individuo che è stato considerato un "dipendente designato", è tenuto a inviare annualmente una lettera al Responsabile della conformità, in cui afferma che, in base alle sue conoscenze, per l'anno precedente non vi sono state violazioni del Codice o del presente Manuale, diverse da eventuali eccezioni segnalate precedentemente, o elencate in tale lettera.

B. DOMANDE GENERALI SULLA CONFORMITÀ

Qual è la politica della Società sulla tenuta dei libri contabili e delle registrazioni della Società?

I libri e le registrazioni della Società devono riflettere accuratamente ogni transazione ivi registrata. Nessuna voce falsa o fuorviante deve essere inserita, per qualsiasi motivo, nei libri e nelle registrazioni della Società. Nessun pagamento per conto di B&W sarà approvato senza un'adeguata documentazione di supporto o qualora sia stato effettuato con l'intenzione o la consapevolezza che tale pagamento, in tutto o in parte, verrà utilizzato per uno scopo diverso da quello descritto dai documenti a supporto del pagamento. Non devono essere creati, per nessun motivo, fondi o beni non divulgati o non registrati. È severamente vietato l'utilizzo dei beni della Società per qualsiasi scopo illecito o indebito.

Capita che, a volte, un rappresentante di un cliente o fornitore non vuole che il suo nome sia registrato in una nota spese. È consentito pagare intrattenimenti per tali persone prelevando contanti da un fondo nero o emettendo un assegno al portatore, o utilizzare i contanti per pagare l'intrattenimento e addebitare il costo come spese di trasporto o simili per evitare di registrare il nome della persona sulla documentazione relativa alla spesa?

No. È severamente vietato gestire fondi neri. La politica di B&W prevede che gli assegni che corrispondono a un esborso dei fondi della Società non siano AL PORTATORE. La documentazione presentata nelle note spese deve riflettere in modo completo e accurato il vero scopo della spesa. La politica di B&W verrebbe violata se fosse utilizzata la causale "Trasporti" per mascherare il nome di una persona a cui è stato offerto un intrattenimento. I libri e le registrazioni della Società devono riflettere accuratamente ogni transazione ivi registrata. Nessuna voce falsa o fuorviante deve essere inserita, per qualsiasi motivo, nei libri e nelle registrazioni della Società.

Qual è la politica aziendale sulla tenuta dei conti bancari?

Tutti i conti bancari aperti e gestiti da B&W devono essere intestati all'entità per cui sono stati aperti. È necessario ottenere un'approvazione scritta preventiva per gestire un conto con un nome diverso da quello dell'entità che ha aperto, sia dal Chief Financial Officer, sia dal General Counsel di B&W. In nessun caso gli affari della Società potranno essere effettuati dal conto bancario personale di un dipendente. I nomi dei singoli dipendenti non devono essere utilizzati o riportati in un titolo bancario della Società.

Tutti i pagamenti in contanti ricevuti devono essere prontamente registrati nei libri contabili e nelle registrazioni della Società, e depositati in un conto intestato alla Società presso una banca o altra istituzione approvata dal Chief Financial Officer di B&W o da un funzionario con responsabilità simili dell'entità che riceve tali pagamenti. La Società non dovrà disporre di alcun fondo sotto forma di valuta negoziabile, se non nella misura ragionevolmente richiesta dalle normali operazioni commerciali. Anche l'amministrazione di tutti i conti bancari di B&W e delle operazioni di deposito e prelievo di contanti sono soggette alle politiche, alle procedure e alle prassi stabilite nelle politiche di B&W. Eventuali eccezioni a quanto sopra richiedono la previa approvazione scritta da parte del Chief Financial Officer di B&W, o suo delegato, e del General Counsel.

Tutti i prelievi o gli esborsi di fondi della Società devono essere effettuati tramite assegno bancario, assegno circolare o bonifico. I trasferimenti a un conto bancario cifrato (cioè un tipo di conto bancario in cui il nome del titolare del conto non viene rivelato) sono vietati, a meno che non siano stati approvati da parte del Chief Financial Officer di B&W, o suo delegato, e del General Counsel. Sono in ogni caso severamente vietati i pagamenti a rappresentanti, consulenti o TPI esteri tramite bonifico su un conto bancario cifrato. Assegni bancari, assegni circolari, ecc. che rappresentano esborsi dai fondi della Società non saranno pagabili "AL PORTATORE"; il beneficiario indicato su tutti gli assegni deve essere il venditore o il fornitore (o un suo legittimo delegato) da cui sono stati acquistati i beni o i servizi.

Tutti i prelievi o gli esborsi devono essere supportati da adeguata documentazione, come definito, e devono avere le necessarie approvazioni. Nel caso di bonifici approvati su conti bancari cifrati, la documentazione contabile deve identificare chiaramente la causale e il beneficiario dei pagamenti. Tutti i conti bancari devono essere registrati nei libri e nelle registrazioni contabili. Tutti i conti bancari devono essere riconciliati mensilmente sotto la direzione del Chief Financial Officer di B&W, o suo delegato.

La Società prevede delle procedure per garantire una fatturazione accurata ai clienti?

Sì. Tutte le vendite di beni o servizi da parte di B&W devono essere fatturate tempestivamente in conformità con i termini del contratto con il cliente. Le fatture inviate ai clienti devono descrivere, con ragionevoli dettagli, i beni o servizi forniti e l'importo corretto dovuto alla Società. Eventuali importi fatturati soggetti a rimborso saranno indicati in fattura.

La Società prevede delle procedure per tutelarsi da false fatturazioni alla Società?

Sì. Ogni pagamento di beni e servizi effettuato dalla Società deve essere supportato da documentazione che rifletta lo scopo di tale pagamento. Tutti i pagamenti di onorari a consulenti, procuratori, agenti, rappresentanti e altri intermediari terzi devono essere effettuati mediante assegno bancario, assegno circolare o bonifico, intestato all'avente diritto.

Qual è la politica aziendale in merito al ricevimento di regali, pagamenti e intrattenimenti da parte di dipendenti dell'azienda?

A eccezione delle normali cortesie aziendali descritte di seguito, i funzionari o i dipendenti di B&W non devono sollecitare né accettare regali personali, pagamenti, commissioni, servizi, privilegi di valore, vacanze o viaggi senza uno scopo commerciale, prestiti (diversi dai prestiti convenzionali concessi dagli istituti di credito) o altri favori da qualsiasi persona o organizzazione aziendale che conduce o cerca di condurre affari con la Società, o è un suo concorrente. Non è mai consentito accettare regali in contanti

o titoli equivalenti (ad esempio, buoni regalo, azioni o altre forme di titoli negoziabili) di qualsiasi importo. Nessun dipendente può accettare oggetti di valore in cambio della segnalazione di terzi a quella persona o organizzazione aziendale. I dipendenti designati sono tenuti a certificare annualmente la conformità alla politica di B&W su regali e intrattenimenti.

La Società ha una posizione molto rigida in merito a regali, servizi o corrispettivi di qualsiasi genere da parte dei fornitori. Gli intrattenimenti a spese dei fornitori per il dipendente e i suoi famigliari dovrebbero essere limitati all'accettazione delle normali cortesie aziendali solitamente connesse a prassi commerciali accettate.

In alcuni paesi, il rifiuto di regali personali con un valore superiore alle prassi commerciali accettate negli Stati Uniti potrebbe comportare situazioni commerciali imbarazzanti. La correttezza dei dipendenti che conservano tali doni di valore per uso personale anziché consegnarli alla Società dovrebbe essere risolta in conformità con la Politica su regali e intrattenimenti.

La politica aziendale vieta di offrire qualsiasi regalo o importo in denaro a rappresentanti di clienti privati o fornitori?

La politica aziendale vieta qualsiasi pagamento di qualsiasi cosa di valore, come titoli monetizzabili, contanti, assegni o altro, ai rappresentanti di clienti o fornitori, con lo scopo di ottenere qualsiasi vantaggio. L'offerta di regali o di articoli promozionali legati alla stagione a un funzionario, dipendente o rappresentante di qualsiasi cliente o fornitore privato, o l'offerta di pranzi di lavoro o intrattenimenti ragionevoli è consentita se conforme alla Politica su regali e intrattenimenti, e le spese per tale regalo, favore, pasto o intrattenimento devono essere accuratamente documentate.

Non è possibile definire in ogni caso quali possono essere considerati regali, favori, pasti o intrattenimento accettabili, quindi i dipendenti devono usare di volta in volta il loro buon senso. Le domande possono essere indirizzate all'Ufficio Legale o all'Ufficio Etica e Conformità. Qualsiasi dipendente a cui venga chiesto di provvedere, o in qualsiasi modo partecipare, al pagamento di fondi della Società, o di qualsiasi cosa di valore, a qualsiasi funzionario, dipendente o rappresentante di qualsiasi cliente o fornitore, dovrà prontamente richiedere la consulenza dell'Ufficio Legale o dell'Ufficio Etica e Conformità.

La politica di B&W richiede che ogni dipendente dichiari ogni spesa di intrattenimento aziendale o regalo legato alla stagione, o offerta di articoli promozionali, insieme al valore degli stessi, eseguiti a favore di qualsiasi funzionario, dipendente o rappresentante di qualsiasi cliente o fornitore, che superi i limiti stabiliti nella Politica su regali e intrattenimenti.

Qual è la politica aziendale sui contributi politici?

La politica della Società stabilisce che i fondi della Società e il nome della Società non debbano essere utilizzati direttamente o indirettamente per scopi politici, in favore di candidati a cariche politiche, partiti politici o titolari di cariche elettive a livello federale, statale o locale, a eccezione di quanto consentito dalla legge in vigore, e che questi debbano essere approvati e registrati secondo la politica aziendale sui contributi politici. Questa limitazione include pratiche come l'acquisto di biglietti per cene politiche o eventi di raccolta fondi con denaro della Società e la fornitura di mezzi di trasporto a candidati o partiti politici. Inoltre, i fondi della Società e il nome della Società non devono essere utilizzati in relazione a eventi in onore di funzionari governativi (ad esempio, cene, tornei di golf, tavole rotonde, ecc.), a

eccezione di quanto consentito dalla legge in vigore e in conformità con la politica aziendale sui contributi politici.

Qual è la politica aziendale in merito al ricevimento di richieste di contributi politici?

Il General Counsel deve essere prontamente informato per iscritto perché esamini qualsiasi richiesta di contribuire con fondi della Società, o di fornire intrattenimenti, regali, omaggi o qualsiasi cosa di valore attraverso l'uso di fondi, servizi o strutture della Società, in relazione a qualsiasi campagna o attività politica.

Qual è la politica aziendale sui dipendenti che partecipano in modo autonomo ad attività politiche?

I dipendenti di B&W possono liberamente impegnarsi in attività politiche come attività personali, a condizione che nelle attività politiche individuali non venga fatto alcun uso delle strutture, del personale o dei fondi di B&W, del nome della Società o facendo riferimento a qualsiasi carica ricoperta da tali persone in B&W, a eccezione di quanto richiesto da qualsiasi legge federale, statale o locale in relazione alla divulgazione dei contributi politici a titolo personale. I dipendenti che erogano contributi politici devono farlo con fondi propri senza cercare di ottenere rimborsi dalla Società o qualsiasi vantaggio o favore per la Società.

Che cosa comporta l'utilizzo dei fondi della Società in relazione alle promesse fatte agli elettori o alle proposte di legge?

B&W può utilizzare i propri fondi, strutture e personale per sostenere, opporsi o assumere una posizione pubblica riguardo alle proposte presentate per l'approvazione pubblica, o ad altre questioni o leggi non di parte che interessano la Società, i suoi dipendenti o i suoi azionisti. Tutti questi usi devono essere preventivamente approvati secondo la politica sui contributi dell'azienda.

La Società può rimborsare un dipendente per un contributo politico elargito dal dipendente stesso?

Nelle campagne federali è vietato accettare contributi dalla Società, e l'utilizzo fondi o beni della Società per contributi politici federali è una violazione della politica di B&W. Per questo motivo, la Società non rimborserà alcun dipendente per un contributo elargito dal dipendente in occasione di una campagna politica federale. Il fatto che i fondi della Società possano essere utilizzati per le elezioni statali o locali e che tali fondi possano essere utilizzati per rimborsare un contributo versato da un altro soggetto, dipende dalla legge locale e tutte queste domande devono essere sottoposte al General Counsel.

I fondi della Società possono essere utilizzati per contributi politici all'estero?

La risposta dipende dalle leggi dello stato estero e dall'FCPA, e tutte queste domande devono essere sottoposte al General Counsel. Tali contributi richiedono la preventiva approvazione scritta del General Counsel.

CONCLUSIONE:

Questo manuale non è destinato a trattare ogni particolare situazione che potrebbe far sorgere domande relative all'FCPA, all'UKBA o ad altre leggi anticorruzione o anticoncussione in vigore. Tratta solo alcune domande comuni e affronta solo alcuni dei controlli interni connessi alla lotta alla corruzione. Sottolineiamo che è compito di ogni dipendente rispettare le leggi in vigore, usare il buon senso e il proprio giudizio nelle attività commerciali e, in ogni caso, rispettare i principi fondamentali di onestà, integrità e correttezza. Ogniqualvolta un dipendente ha dei dubbi sul fatto che la condotta proposta possa violare l'FCPA o altre leggi anticorruzione o anticoncussione in vigore, deve obbligatoriamente consultare l'Ufficio Legale o l'Ufficio Etica e Conformità per assicurarsi che la condotta proposta non violi le leggi di qualsiasi paese.

RIFERIMENTI:

Codice di condotta aziendale di B&W Politiche di etica e conformità di B&W

Codice etico per Amministratore Delegato e i Senior Financial Officer