

Fortald

CODICE ETICO

Adottato dall'Assemblea dei Soci
con delibera del 10 luglio 2025





INDICE

1. Sezione I

- 1.1 Introduzione e fondamentali
- 1.2 Riferimenti normativi e deontologici
- 1.3 Missione e visione

2. Sezione II

- 2.1 I valori portanti di Fortald
- 2.2 Ascolto
- 2.3 Squadra
- 2.4 Coraggio
- 2.5 Affidabilità
- 2.6 Innovazione

3. Sezione III

- 3.1 Destinatari e ambito di applicazione
- 3.2 Relazione con i clienti
- 3.3 Relazione con dipendenti e collaboratori
- 3.4 Relazione con i fornitori e i partner
- 3.5 Responsabilità verso la comunità e l'ambiente
- 3.6 Conflitti di interesse e indipendenza
- 3.7 Riservatezza e protezione delle informazioni

4. Sezione IV

- 4.1 Applicazione e regole di condotta
- 4.2 Modalità applicazione
- 4.3 Responsabilità e supervisione del codice
- 4.4 Sistema di segnalazione e compliance
- 4.5 Sanzioni e conseguenze
- 4.6 Aggiornamento del codice etico

Fortald



SEZIONE I

1.1 Introduzione e fondamentali

Fortald S.r.l. Stp (di seguito anche solo "Studio") è una società tra professionisti – dottori commercialisti – con sede a Milano, Via Aurelio Saffi n. 21.

Lo Studio ha adottato il presente Codice Etico (di seguito anche "Codice") al fine di formalizzare **i principi guida, i doveri di condotta e le responsabilità etiche** già interiorizzati, ai quali tutti i suoi membri sono tenuti ad attenersi.

Il Codice rappresenta uno strumento essenziale per garantire coerenza e integrità nelle attività dello Studio, delineando le regole di comportamento a cui devono conformarsi soci, dipendenti, collaboratori, clienti e fornitori.

L'etica è un principio fondamentale per Fortald, che opera nel settore della consulenza aziendale e fiscale nonché di ogni altra attività di supporto.

Affidabilità, trasparenza e rispetto delle regole sono elementi imprescindibili per costruire rapporti di fiducia con clienti, istituzioni e stakeholder.

Il Codice Etico di Fortald ha l'obiettivo di identificare e promuovere i valori e i principi su cui si fonda l'attività dello Studio, fornendo regole di condotta chiare per tutti coloro che ne fanno parte e per coloro che, a vario titolo, interagiscono con esso. Assicura inoltre **il rispetto delle norme deontologiche e legislative**, promuovendo comportamenti etici e responsabili in tutte le nostre operazioni.

Attraverso questo strumento, Fortald intende prevenire conflitti di interesse, discriminazioni, corruzione e pratiche scorrette, rafforzando al contempo il proprio impegno sociale e ambientale.

Il rispetto del Codice Etico è essenziale per garantire **la coerenza tra i principi dichiarati e le azioni concrete dello Studio**, contribuendo alla costruzione di un ambiente di lavoro basato su fiducia, correttezza e professionalità.

1.2 Riferimenti normativi e deontologici

Il Codice Etico di Fortald fa riferimento a un quadro normativo e deontologico ben definito per garantire un comportamento professionale corretto e conforme agli standard di settore.

- Codice civile (artt. 1176 e 1375) – che sancisce il dovere di diligenza e buona fede nei rapporti contrattuali.
- Regolamento UE 2016/679 (GDPR) – relativo alla protezione dei dati personali e alla gestione della riservatezza delle informazioni.
- Norme in materia di compliance tributaria, volte a garantire la correttezza e la legalità delle pratiche fiscali, contabili e amministrative.

- Codice Deontologico dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Approvato il 21 marzo 2024 stabilisce i principi e i doveri che i professionisti devono osservare nell'esercizio della loro attività. Tra i principali: integrità, obiettività, competenza e diligenza, riservatezza, indipendenza e comportamento professionale.
- Principi dell'OCSE sulla Corporate Governance (2023), che forniscono linee guida per una gestione aziendale responsabile, trasparente ed etica, con particolare attenzione agli aspetti di governance, ai diritti degli stakeholder e alla divulgazione delle informazioni.

1.3 Missione e visione

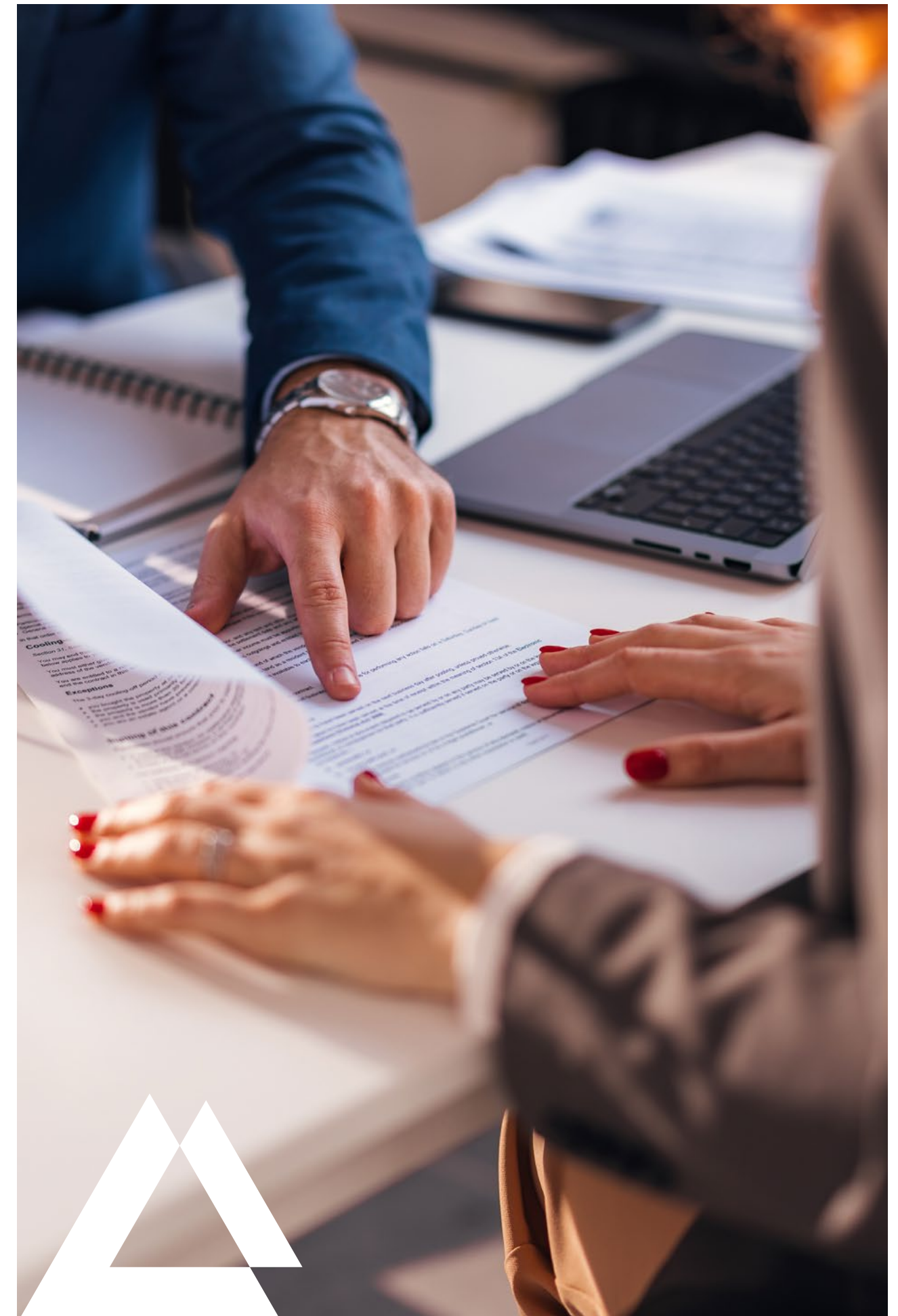
Fortald si pone l'obiettivo di offrire un servizio di consulenza fiscale, aziendale e strategica che si distingua per **l'elevata qualità, la personalizzazione e l'attenzione alle esigenze del cliente.**

Lo Studio si impegna a supportare aziende, professionisti e organizzazioni nella gestione delle loro attività, guidandoli attraverso le complessità normative e fornendo soluzioni su misura che garantiscano **conformità, efficienza e sostenibilità.**

Alla base del nostro operato vi è la convinzione che la consulenza per essere di elevata qualità, debba anche essere etica e orientata al valore.

Lavoriamo per essere **partner strategici dei nostri clienti**, accompagnandoli con competenza e integrità in un contesto economico e normativo complesso e in continua evoluzione.

La nostra visione è quella di costruire un modello di consulenza, fondato su trasparenza, innovazione e valore condiviso.



SEZIONE II

2.1 I valori portanti di Fortald

I valori di Fortald rappresentano il cuore della nostra identità e guidano ogni nostra scelta. Al centro di tutto poniamo **l'integrità**, il principio che li connette e li rafforza, ispirando il nostro modo di lavorare e relazionarci con clienti, collaboratori e stakeholder. Essere integri significa operare con onestà, trasparenza e responsabilità, mantenendo un impegno costante nel rispettare normative e principi etici, senza compromessi.

Accanto all'integrità, i pilastri fondamentali che orientano la nostra attività sono **l'ascolto, la squadra, il coraggio, l'innovazione e l'affidabilità**.

Questi valori definiscono chi siamo e come intendiamo esercitare la nostra professione. Ognuno di essi rappresenta un elemento chiave del nostro impegno quotidiano, garantendo un approccio professionale che si distingue per qualità, coerenza e visione strategica.

2.2 Ascolto

L'ascolto è il punto di partenza per una consulenza efficace e di valore. Crediamo che **saper comprendere in profondità le esigenze di clienti**, collaboratori e stakeholder sia essenziale per costruire soluzioni realmente efficaci e su misura.

Promuoviamo e coltiviamo **una cultura dell'ascolto attivo, basata su attenzione, disponibilità e dialogo costruttivo**, per instaurare relazioni di fiducia e collaborazione.

Ascoltare non significa solo ricevere e raccogliere informazioni, ma impegnarsi a interpretarle correttamente e a rispondere ad esse in modo puntuale, chiaro e tempestivo. Un approccio che ci permette di anticipare necessità, proporre strategie mirate e contribuire alla crescita sostenibile dei nostri clienti.

Predisposizione all'ascolto e attenzione verso le persone è un principio che applichiamo anche all'interno dello Studio, **puntando a creare un ambiente inclusivo e stimolante** in cui ogni membro del gruppo possa esprimere il proprio potenziale e contribuire al successo collettivo.

2.3 Squadra

Il lavoro di squadra è un pilastro fondamentale della cultura di Fortald, perché solo attraverso **la collaborazione tra figure professionali con competenze e abilità diverse** è possibile offrire ai clienti soluzioni efficaci e complete.

La consulenza offerta da Fortald richiede **un approccio integrato e multidisciplinare**, in cui confronto e condivisione delle competenze sono gli strumenti essenziali per garantire il miglior risultato.

All'interno dello Studio, promuoviamo un ambiente basato sul rispetto reciproco, sulla fiducia e sul supporto tra colleghi. Ogni membro del gruppo è un elemento essenziale per il successo collettivo, e per questo **valorizziamo la diversità di esperienze e prospettive**.

Siamo consapevoli del fatto che la crescita professionale e il benessere delle persone siano strettamente legati a un clima lavorativo positivo e coesivo.

Lavorare in squadra significa anche garantire **pari opportunità a tutti**, senza discriminazioni di genere, età, origine o qualsiasi altra caratteristica personale.

L'inclusione e il rispetto delle diversità sono principi chiave che guidano la nostra gestione interna e le nostre relazioni con clienti e stakeholder. Promuoviamo la condivisione della conoscenza e dell'esperienza come leva per il miglioramento continuo, consapevoli che il successo di uno è il successo di tutti.

2.4 Coraggio

Affrontare il cambiamento con determinazione è nel DNA di Fortald. Il coraggio si manifesta nella **capacità di prendere decisioni difficili**, nella volontà di innovare e nella fermezza di mantenere standard etici elevati anche di fronte a situazioni complesse. Abbiamo il coraggio di guidare i clienti verso comportamenti responsabili, anche quando questo comporta scelte non convenzionali.

Coraggio significa anche puntare a proporre soluzioni innovative e sostenibili, assumendosi la responsabilità di **orientare il cambiamento e anticipare le sfide del futuro**. In Fortald, crediamo che la crescita dello Studio passi anche attraverso l'evoluzione della nostra struttura aziendale, dando spazio ai giovani e incoraggiando **una leadership dinamica e condivisa**.

Sostenere i clienti nella transizione verso pratiche etiche e responsabili richiede determinazione e una visione chiara del nostro ruolo come consulenti. Fortald si impegna a essere una guida nel promuovere pratiche eque e sostenibili, fornendo soluzioni che coniughino innovazione, compliance normativa e responsabilità sociale.

2.5 Innovazione

L'innovazione è il motore della crescita e della qualità dei servizi offerti da Fortald. Il nostro impegno è rivolto alla **sperimentazione di nuove soluzioni tecnologiche**, all'adozione di strumenti digitali avanzati e allo sviluppo di metodologie che rendano il nostro lavoro più efficiente ed efficace.

Innovare significa migliorare i processi interni e **supportare i clienti nell'accesso a opportunità legate alla transizione digitale e allo sviluppo sostenibile**.

Fortald promuove una cultura aziendale basata sull'aggiornamento continuo e sulla **formazione**, affinché ogni membro del team possa crescere professionalmente e rimanere al passo con le evoluzioni del settore.

Crediamo che l'innovazione non sia solo una questione di tecnologia, ma anche di mentalità: essere aperti al cambiamento, individuare nuove opportunità e **sperimentare approcci diversi** sono elementi essenziali per mantenere elevati standard di eccellenza e competitività.

Attraverso la digitalizzazione dei servizi, il miglioramento dei processi interni e la consulenza su incentivi fiscali per l'innovazione sostenibile, Fortald si impegna a creare valore per i propri clienti e per la comunità, contribuendo a una crescita più responsabile ed efficiente.

2.6 Affidabilità

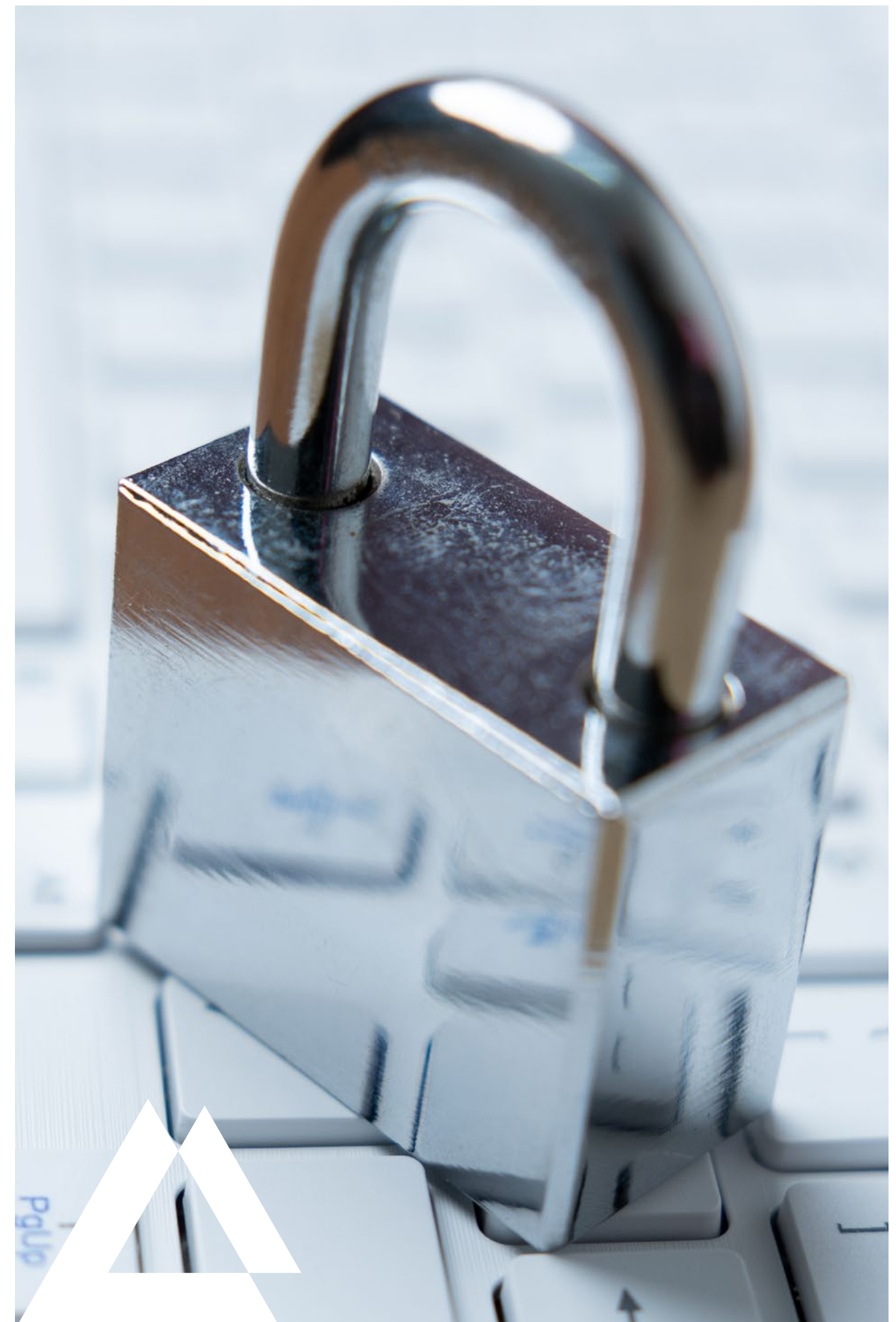
L'affidabilità è il fondamento su cui costruiamo il nostro rapporto con clienti e stakeholder. Essere affidabili significa **operare con trasparenza, precisione e puntualità**, garantendo servizi sempre accurati e conformi alle normative vigenti e ai principi deontologici della professione.

La fiducia è un elemento essenziale della nostra professione, ed è per questo che ci impegniamo a rispettare ogni impegno preso, offrendo soluzioni tempestive e concrete.

Gestire le relazioni con responsabilità significa assumersi pienamente le conseguenze delle proprie azioni, mantenendo sempre uno standard professionale elevato.

In Fortald, ogni decisione viene presa con attenzione e consapevolezza, nell'ottica di garantire ai clienti il massimo livello di competenza e coerenza.

Altro aspetto fondamentale della nostra affidabilità è **la riservatezza**. Trattiamo le informazioni dei nostri clienti con la massima cura e nel pieno rispetto delle normative sulla privacy, assicurando che ogni dato sensibile sia gestito in modo sicuro e conforme ai più elevati standard di protezione.



SEZIONE III

3.1 Destinatari e ambito di applicazione

Il Codice Etico di Fortald si applica a tutte le persone e le entità coinvolte nelle attività dello Studio.

Si rivolge a soci, dipendenti e collaboratori: ciascun destinatario è tenuto a rispettare i principi, le regole di comportamento e le responsabilità etiche delineate nel Codice, operando con integrità, trasparenza e professionalità. Il rispetto di tali principi è essenziale per costruire un ambiente di lavoro fondato sulla fiducia e sulla correttezza reciproca.

L'impegno etico di Fortald si estende oltre le proprie attività interne, **influenzando positivamente il rapporto con tutti gli stakeholder**.

Clienti, fornitori e partner esterni sono invitati a condividere i valori e a rispettarne le linee guida nelle loro relazioni con lo Studio.

Il rispetto del Codice Etico è imprescindibile per l'espletamento delle attività lavorative e professionali e costituisce un valore aggiunto per la crescita dello Studio, delle persone che ne fanno parte.

3.2 Relazioni con i clienti

Fortald pone **il cliente al centro della propria attività**, garantendo servizi di consulenza chiari, trasparenti e altamente professionali.

Ogni interazione è basata su correttezza, fiducia e riservatezza. La protezione dei dati e delle informazioni sensibili è una nostra priorità, assicurando che ogni cliente possa contare su un servizio sicuro e conforme agli standard di riservatezza.

3.3 Relazioni con dipendenti e collaboratori

Il valore delle persone è al centro della filosofia di Fortald. Promuoviamo un ambiente di lavoro sicuro, inclusivo e rispettoso, garantendo pari opportunità e prevenendo qualsiasi forma di discriminazione o abuso.

Investiamo nella crescita professionale attraverso programmi di formazione continua e sviluppo delle competenze, affinché ciascuno possa esprimere il proprio potenziale e contribuire attivamente al successo dello Studio.

3.4 Relazioni con fornitori e partner

Fortald seleziona con attenzione i propri fornitori e partner, **privilegiando coloro che condividono i nostri valori etici e il nostro impegno per la sostenibilità**.

Favoriamo relazioni commerciali improntate alla trasparenza e alla correttezza.

Evitiamo pratiche di concorrenza sleale e promuoviamo un mercato fondato su integrità e qualità.

3.5 Responsabilità verso la comunità e l'ambiente

Fortald riconosce il proprio ruolo nella società e l'importanza di adottare comportamenti responsabili verso la comunità e l'ambiente.

Ci impegniamo a ridurre il nostro impatto ambientale attraverso l'adozione di pratiche sostenibili, la promozione della digitalizzazione e la riduzione dell'uso di risorse materiali.

Attraverso un lavoro continuo, **integriamo i principi ESG all'interno del nostro modello di business**, considerandoli una strategia di opportunità e competitività (Policy di Sostenibilità e Report d'Impatto). Lavoriamo per favorire una consulenza che supporti i clienti nella transizione ecologica, incoraggiando scelte sostenibili e responsabili.

3.6 Conflitti di interesse e anticorruzione

Fortald garantisce che tutte le attività professionali sono svolte con indipendenza, imparzialità e integrità. Tutti i membri dello Studio devono evitare qualsiasi situazione che possa generare conflitti di interesse tra responsabilità professionali e interessi personali.

È obbligatorio dichiarare tempestivamente eventuali situazioni che possano compromettere l'imparzialità del nostro operato.

Lo Studio adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della corruzione. È vietato offrire, accettare o promettere benefici di qualsiasi natura che possano influenzare impropriamente decisioni professionali o istituzionali. Fortald si impegna a operare con la massima trasparenza nelle relazioni con enti pubblici e privati, assicurando che ogni azione sia conforme alle normative anticorruzione vigenti.

3.7 Riservatezza e protezione delle informazioni

La riservatezza è un principio cardine dell'attività di Fortald. Lo Studio si impegna a **proteggere le informazioni sensibili e i dati personali** di clienti, collaboratori, dipendenti e partner, adottando misure adeguate a garantirne la sicurezza e il rispetto delle normative vigenti, in particolare **il Regolamento UE 2016/679 (GDPR)**.

I dati personali e le informazioni riservate non possono essere divulgati a terzi, salvo nei casi previsti dalla legge o con il consenso esplicito degli interessati.

Ogni membro dello Studio è tenuto a rispettare il segreto professionale, evitando l'uso improprio di informazioni acquisite nell'esercizio della propria attività professionale.



SEZIONE IV

4.1 Applicazione e regole di condotta

L'efficacia del Codice Etico di Fortald dipende dalla sua corretta applicazione e dal costante monitoraggio del rispetto dei principi in esso contenuti. Questa sezione definisce le modalità di supervisione, il sistema di segnalazione di eventuali violazioni e i criteri per l'aggiornamento periodico del Codice, garantendo che esso rimanga un riferimento valido e in linea con l'evoluzione normativa e professionale.

4.2 Modalità di applicazione

Per garantire un'efficace applicazione del Codice Etico, Fortald ne promuove **la comunicazione e la diffusione interna affinché ogni destinatario sia pienamente consapevole** dei principi e delle regole di condotta previste. Il documento è reso disponibile a tutti i membri dello Studio e ai soggetti terzi interessati, attraverso i canali aziendali ufficiali.

Un ruolo centrale è assegnato alla **formazione ed alla sensibilizzazione**, attraverso incontri periodici dedicati all'approfondimento dei temi dell'etica professionale e della compliance normativa. Tali momenti permettono di consolidare una cultura aziendale fondata sull'integrità, sulla responsabilità e sul rispetto delle norme.

4.3 Responsabilità e supervisione del Codice

La supervisione e il monitoraggio del Codice Etico sono affidati al **Comitato ESG**, che ha discusso, costruito e redatto il presente Codice.

Il comitato ESG è oggi composto da **Andrea Boni, Ilaria Ottone, Giulia Ravasio e Miriam Scarpo**, sotto la direzione e supervisione di **Stefano Pellegrino**, socio dello Studio e garante del Codice stesso.

Il Comitato ha il compito di redigere, aggiornare e monitorare il Codice Etico, assicurandone la diffusione all'interno dello Studio.

Il Comitato promuove iniziative di sensibilizzazione e formazione sui temi dell'etica e della sostenibilità, garantendo che tutti i membri dello Studio comprendano i principi fondamentali del Codice.

Il garante è responsabile della raccolta e dell'analisi delle segnalazioni di eventuali violazioni, avvalendosi di strumenti appositamente predisposti, e assicura l'adozione di misure adeguate alla risoluzione delle problematiche segnalate.

La responsabilità dell'applicazione e del rispetto del Codice Etico ricade sui soci dello Studio che hanno il compito di monitorarne l'attuazione e di promuoverne la diffusione. Lo Studio organizza momenti di formazione per sensibilizzare i collaboratori sui principi etici e sulle best practice professionali.

4.4 Sistema di segnalazione e compliance

Per garantire il rispetto del Codice Etico, Fortald mette a disposizione un canale riservato per la segnalazione di eventuali violazioni, assicurando la riservatezza e la protezione di chi segnala. Ogni segnalazione viene valutata con la massima attenzione, adottando misure adeguate a correggere eventuali comportamenti non conformi.

4.5 Sanzioni e conseguenze

Il mancato rispetto del Codice Etico **comporta l'applicazione di provvedimenti disciplinari proporzionati alla gravità della violazione**.

e misure adottabili includono richiami formali, sanzioni interne e, nei casi più gravi, la risoluzione del rapporto professionale.

In presenza di violazioni particolarmente rilevanti, lo Studio si riserva la facoltà di intraprendere azioni legali per tutelare i propri principi etici e la propria reputazione.

4.6 Aggiornamento del codice etico

Il Codice Etico è soggetto a revisione periodica per garantire il suo costante allineamento con le evoluzioni normative, le best practice professionali e le esigenze dello Studio.

Eventuali aggiornamenti vengono comunicati tempestivamente a tutti i destinatari, assicurando che i principi etici e le regole di condotta continuino a rappresentare un riferimento concreto e applicabile nella quotidianità lavorativa.



Via Aurelio Saffi n° 21
Milano (MI)

P. IVA e C. F.
10142110963

e-mail:
esg@fortald.com
mail@fortald.com

