



UKRAINE
NGO «INTERNATIONAL ANTI-CORRUPTION ASSEMBLY»
Legal entity identification code 40030266,
15/3, E. Konovalets str., Kyiv, 03150
tel. num.: +38 068 843 65 93; +38 050 843 90 83
e-mail: info@iacassembly.org, <http://www.iacassembly.org>

POLITICA DI SEGREGAZIONE DELLE FUNZIONI **FINANZIARIE**

Documento	Politica di segregazione delle funzioni finanziarie (Financial Segregation of Duties)
Organizzazione	Non-Governmental Organization “International Anti-Corruption Assembly” (NGO “IACA”)
Versione	7.0
Approvato	25 febbraio 2026
Approvato da	Segretario Generale del Comitato Centrale di NGO “IACA”
Contatto per segnalazioni	iaca@iacassembly.org

Codice di identificazione della persona giuridica (EDRPOU): 40030266
Certificato di registrazione n. 1448234 del 24 settembre 2015

12-A Zhylianska Street, Office 101, Kyiv 01033, Ucraina
www.iacassembly.org/it/ | info@iacassembly.org

1. Disposizioni Generali

L'Organizzazione Non Governativa "Assemblea Internazionale Anticorruzione" (di seguito denominata "Organizzazione" o "IACA") applica il principio della Segregazione delle Funzioni (Segregation of Duties) quale uno degli elementi fondamentali del proprio sistema di controllo interno, finalizzato alla prevenzione di errori, frodi e abusi e alla garanzia dell'integrità delle operazioni finanziarie.

La segregazione delle responsabilità finanziarie costituisce una componente essenziale del controllo interno e della prevenzione dei rischi.

Il presente documento stabilisce le regole per l'assegnazione delle principali funzioni finanziarie al fine di ridurre al minimo i rischi di errori, condotte scorrette, frodi e irregolarità finanziarie, in particolare nell'ambito del modello operativo ibrido dell'Organizzazione.

Il presente documento è stato elaborato in conformità a:

- Lo Statuto dell'Organizzazione (edizione revisionata del 2019 approvata dall'Assemblea Generale);
- La legislazione dell'Ucraina, compreso il Codice Tributario dell'Ucraina e la Legge dell'Ucraina "Sulla prevenzione della corruzione";
- La Convenzione delle Nazioni Unite contro la Corruzione (UNCAC);
- Il framework COSO "Internal Control — Integrated Framework";
- Le raccomandazioni contenute in USAID Financial Management for NGOs, nel quadro di - valutazione European Commission Pillar Assessment e negli standard INTOSAI;
- Il principio Independence-First, che garantisce l'indipendenza dell'Organizzazione nella gestione dei finanziamenti a fondo perduto e di altre risorse esterne.

2. Finalità del Documento

- Ridurre al minimo i rischi di frode e di irregolarità finanziarie mediante la segregazione delle principali funzioni finanziarie;
- Garantire trasparenza, responsabilità e obiettività nelle operazioni finanziarie;
- Prevenire situazioni in cui una sola persona controlli tutte le fasi di una transazione finanziaria;
- Rafforzare l'efficacia del controllo interno nonostante risorse umane limitate;
- Mantenere la fiducia dei donatori internazionali, dei partner e delle altre parti interessate;
- Sostenere una gestione finanziaria efficace nell'ambito del modello operativo ibrido basato su volontari e personale dipendente dell'Organizzazione a partire dal 2026.

3. Ambito di Applicazione

Il presente documento si applica a tutte le operazioni finanziarie dell'Organizzazione, comprese:

- La gestione dei fondi di sovvenzione (grant), delle quote associative, delle donazioni e dei contributi di beneficenza;
- Gli acquisti e la gestione delle spese;
- La contabilità e la rendicontazione finanziaria;
- La gestione e l'utilizzo dei conti bancari.

Il presente documento è obbligatorio per tutte le persone coinvolte nei processi finanziari, tra cui:

- Il Segretario Generale;
- I membri del Comitato Centrale e della Commissione di Revisione;
- I dipendenti (sia personale dipendente che non dipendente);
- I volontari responsabili delle questioni finanziarie;
- I responsabili delle Unità Separate e degli Uffici di Rappresentanza.

4. Principi Fondamentali della Segregazione delle Funzioni

- Nessuna persona può esercitare il controllo esclusivo su tutte le fasi di una transazione finanziaria, comprese l'avvio, l'autorizzazione, l'esecuzione, la registrazione e la verifica;
- Qualora il numero del personale non consenta una piena segregazione delle funzioni, devono essere applicate adeguate misure di controllo compensative;

- Per le principali operazioni finanziarie è richiesta una doppia approvazione e, per le spese significative, una tripla approvazione;
- Tutte le fasi delle operazioni finanziarie devono essere adeguatamente documentate;
- La Commissione di Revisione effettua regolarmente una supervisione indipendente.

5. Segregazione delle Principali Funzioni Finanziarie

<u>Funzione</u>	<u>Persona Responsabile / Controllo</u>
Avvio della spesa	Coordinatore del Progetto / Responsabile dell'Unità
Preparazione della documentazione giustificativa	Dipendente o volontario designato
Verifica e autorizzazione	Segretario Generale o rappresentante autorizzato
Esecuzione del pagamento	Segretario Generale (o persona autorizzata con accesso bancario)
Contabilità e registrazione	Responsabile contabile designato
Controllo interno / Audit	Commissione di Revisione

6. Procedure di Controllo

- Tutte le spese devono essere supportate da una documentazione giustificativa completa;
- Le spese che superano le soglie stabilite (come definite nelle Procedure Finanziarie) richiedono un'ulteriore approvazione da parte del Comitato Centrale;
- I fondi di sovvenzione devono essere contabilizzati separatamente, garantendo una chiara tracciabilità e piste di controllo (audit trail);
- La documentazione originale di supporto deve essere conservata per almeno cinque (5) anni, o per un periodo più lungo qualora richiesto dai donatori;
- Il rispetto dei principi di segregazione delle funzioni deve essere verificato annualmente dalla Commissione di Revisione.

7. Responsabilità

7.1 Segretario Generale

Il Segretario Generale è responsabile della supervisione generale delle operazioni finanziarie, della firma dei principali documenti finanziari e della garanzia del rispetto dei principi di segregazione delle funzioni.

7.2 Commissione di Revisione

La Commissione di Revisione esercita una supervisione indipendente sul rispetto dei requisiti relativi alla segregazione delle funzioni e delle procedure di controllo finanziario, conformemente alla Clausola 5.2 dello Statuto.

7.3 Tutte le Persone Coinvolte

Tutte le persone coinvolte nei processi finanziari devono:

- Rispettare rigorosamente i requisiti relativi alla segregazione delle funzioni;
- Dichiarare tempestivamente qualsiasi potenziale conflitto di interessi;
- Segnalare immediatamente qualsiasi sospetta violazione, irregolarità o debolezza dei controlli.

8. Documenti Correlati

Il presente documento costituisce parte integrante del sistema di controllo interno dell'Organizzazione ed è collegato ai seguenti documenti:

- Procedure Finanziarie;
 - Politica Antifrode;
 - Politica sugli Appalti e gli Acquisti (Procurement Policy);
 - Politica Anticorruzione;
 - Politica sui Conflitti di Interesse;
 - Politica di Gestione dei Rischi.
-

9. Disposizioni Finali

Il presente documento entra in vigore il 25 febbraio 2026 ed è obbligatorio per tutti i soggetti interessati. Il documento sarà riesaminato almeno una volta ogni due anni, nonché ogniqualvolta intervengano modifiche significative nella struttura dell'Organizzazione, nei requisiti dei donatori, nella normativa applicabile o negli standard internazionali.

Approvato da:

Segretario Generale del Comitato Centrale
NGO "International Anti-Corruption Assembly" _____ Viacheslav Sayenko
