



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

---

## **PROCEDURE FINANZIARIE**

<b>Documento</b>	Procedure finanziarie (Financial Procedures)
<b>Organizzazione</b>	Non-Governmental Organization “International Anti-Corruption Assembly” (NGO “IACA”)
<b>Versione</b>	7.0
<b>Approvato</b>	25 febbraio 2026
<b>Approvato da</b>	Segretario Generale del Comitato Centrale di NGO “IACA”
<b>Contatto per segnalazioni</b>	<a href="mailto:iaa@iacasembly.org">iaa@iacasembly.org</a>

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.iacasembly.org/it/](http://www.iacasembly.org/it/) | [info@iacasembly.org](mailto:info@iacasembly.org)

---

## **1. Disposizioni Generali**

Le presenti Procedure Finanziarie stabiliscono regole uniformi per le attività finanziarie ed economiche della Non-Governmental Organization “International Anti-Corruption Assembly” (di seguito denominata Organizzazione o NGO “IACA”).

L’Organizzazione svolge attività in Ucraina e in 15 paesi nel mondo, collabora con partner internazionali e prevede un’ulteriore espansione della cooperazione internazionale. Le Procedure sono state elaborate in conformità con lo Statuto dell’Organizzazione, la legislazione dell’Ucraina, gli standard internazionali di rendicontazione e gestione finanziaria per organizzazioni non profit, la Convenzione delle Nazioni Unite contro la corruzione (UNCAC), i principi di trasparenza e responsabilità raccomandati dall’ONU, dall’Unione Europea, da USAID e altri donatori internazionali, nonché tenendo conto dei requisiti legislativi dei paesi nei quali l’Organizzazione svolge attività, implementa progetti, mantiene uffici di rappresentanza, coinvolge volontari o collabora con partner.

L’Organizzazione assicura che le attività finanziarie siano svolte secondo i principi di legalità, trasparenza, responsabilità, integrità, corretta gestione finanziaria, prevenzione della corruzione, contrasto a frodi, riciclaggio di denaro e finanziamento del terrorismo, nonché nel rispetto dei regimi sanzionatori internazionali applicabili.

## **2. Scopo delle Procedure**

- Garantire una gestione efficace, trasparente e responsabile delle risorse finanziarie in un contesto internazionale;
- Prevenzione di frodi, uso improprio dei fondi e conflitti di interesse;
- Corretta contabilizzazione di fondi di sovvenzione, quote associative e altre entrate secondo i requisiti delle diverse giurisdizioni;
- Preparazione di rendiconti finanziari affidabili per donatori, partner e autorità di controllo;
- Supporto al modello ibrido di attività dell’Organizzazione a partire dal 2026 mantenendo il principio Independence-First.

## **3. Ambito di Applicazione**

Le presenti Procedure si applicano a tutte le operazioni finanziarie dell’Organizzazione, indipendentemente dal paese in cui sono effettuate e dalla fonte di finanziamento, nonché a tutte le persone coinvolte nei processi finanziari:

- Segretario Generale;
- Membri del Comitato Centrale e della Commissione di Revisione;
- Dipendenti (incluso personale a partire dal 2026);
- Volontari;
- Responsabili di unità separate e uffici di rappresentanza;
- Rappresentanti autorizzati dell’Organizzazione e persone coinvolte nell’attuazione di progetti internazionali.

## **4. Principi Fondamentali**

- Trasparenza e documentazione di tutte le operazioni;
  - Separazione delle competenze finanziarie;
  - Doppia autorizzazione delle spese;
  - Contabilità separata dei fondi di sovvenzione secondo i termini degli accordi con i donatori;
  - Independence-First - mantenimento dell’indipendenza nell’ambito di finanziamenti vincolati;
  - Conformità alla legislazione del paese in cui avviene l’operazione e agli standard internazionali;
  - Conservazione dei documenti per almeno 5 anni o più a lungo se richiesto dalla legge o dagli accordi di sovvenzione.
-

## **5. Fonti di Finanziamento**

- Quote associative;
- Donazioni e contributi caritatevoli;
- Sovvenzioni e finanziamenti vincolati per programmi internazionali (nel rispetto dell'indipendenza operativa);
- Finanziamento di progetti e programmi internazionali congiunti secondo la legislazione e i requisiti dei partner;
- Altre entrate non vietate dalla legislazione applicabile e dagli obblighi internazionali dell'Organizzazione.

## **6. Budgeting e Pianificazione**

- Il bilancio annuale e i budget di progetto sono approvati dal Comitato Centrale;
- Il finanziamento dei progetti internazionali avviene tenendo conto dei requisiti dei rispettivi donatori.

## **7. Procedura di Pagamento**

- 7.1.** Tutte le spese devono essere preventivamente giustificate e supportate da documentazione.
- 7.2.** I pagamenti sono effettuati su firma del Segretario Generale o di persona autorizzata.
- 7.3.** Per le spese rilevanti si applica il principio di doppia approvazione.
- 7.4.** I fondi di sovvenzione sono utilizzati esclusivamente secondo i termini dell'accordo di finanziamento e la legislazione del paese beneficiario.

## **8. Contabilità e Rendicontazione**

- La contabilità è tenuta secondo gli standard nazionali del paese di attività principale e i requisiti aggiuntivi dei donatori;
- La Commissione di Revisione svolge audit interni periodici;
- I rendiconti finanziari sono redatti tenendo conto dei requisiti dell'Ucraina, dei paesi di presenza e dei donatori internazionali.

## **9. Controllo e Audit**

- Il controllo interno è svolto dalla Commissione di Revisione;
- L'audit esterno è effettuato su decisione del Comitato Centrale o su richiesta di un donatore;
- Tutte le operazioni finanziarie sono soggette a verifica di conformità con la Politica Anticorruzione, la Politica Antifrode e le politiche finanziarie dell'Organizzazione;
- Durante l'attuazione di progetti internazionali, l'Organizzazione garantisce la verifica della conformità alla legislazione applicabile, agli standard internazionali di compliance, al monitoraggio finanziario, alle restrizioni sanzionatorie e alle condizioni di finanziamento.

## **10. Documenti Correlati**

- Politica Antifrode;
- Politica Anticorruzione;
- Politica sugli Approvvigionamenti;
- Separazione delle funzioni finanziarie;
- Politica sui Conflitti di Interesse.

## **11. Disposizioni Finali**

Le presenti Procedure entrano in vigore il 25 febbraio 2026.

Le Procedure vengono riesaminate almeno una volta ogni due anni, nonché in caso di modifiche alla legislazione ucraina, alla normativa e agli standard internazionali applicabili, ai requisiti dei donatori,

---

alla struttura dell'Organizzazione, alla geografia delle attività o ad altre circostanze che possano influire sull'oggetto delle presenti Procedure.

**Approvato da:**

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