

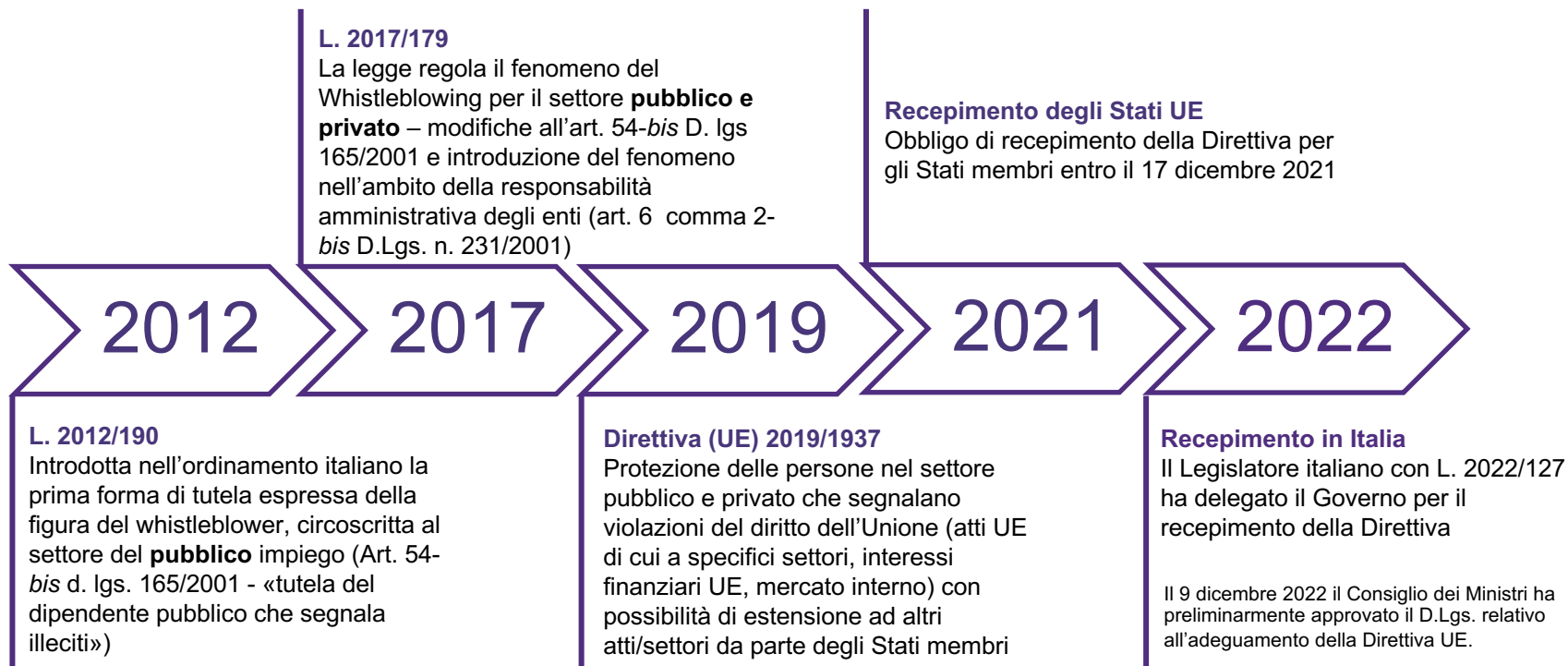
Whistleblowing: novità in arrivo nel 2023

Nuovi assetti organizzativi per le imprese

Documento aggiornato al 20 dicembre 2022



Evoluzione normativa



Cosa ci attende nel 2023



Ambito oggettivo

Oggi

Condotte illecite rilevanti ai sensi del Decreto 231 o violazioni dei modelli di organizzazione e gestione.

2023

Violazioni della normativa comunitaria in una **gamma molto ampia di settori espressamente indicati nell'allegato alla direttiva** (UE) 2019/1937 (tra questi: appalti pubblici, servizi finanziari, sicurezza dei prodotti e dei trasporti, ambiente, alimenti, salute pubblica, **privacy, sicurezza della rete e dei sistemi informatici**, concorrenza).

Ambito soggettivo

Oggi

Solo destinatari del **MOG** e/o del **Codice Etico** adottato

- Socio
- Componente del Consiglio di amministrazione
- Componente del Collegio Sindacale
- Dipendente
- Società di Revisione
- Colui che, pur non rientrando nella categoria dei dipendenti, operi per la società e sia sotto il controllo e la direzione della stessa
- Colui che, pur esterno alla società, operi, direttamente o indirettamente, per la società (ad es. consulente con contratto libero professionale, fornitore, cliente)
- Qualsiasi altro soggetto che si relazioni con la società al fine di effettuare la segnalazione

2023

Chi è **collegato in senso ampio all'organizzazione** nella quale si è verificata la violazione, che potrebbe temere ritorsioni in considerazione della situazione di vulnerabilità economica in cui si trova

- Dipendente
- Lavoratore autonomo
- Collaboratore esterno
- Liberi professionisti e consulenti
- Colui che svolge tirocinio (retribuito o meno)
- Volontario (retribuito o meno)
- Colui il cui rapporto di lavoro è terminato o non è ancora incominciato (ex dipendente o candidato)
- Colui che lavora sotto la supervisione e direzione di appaltatori, sub-appaltatori e fornitori
- Azionisti e persone con funzioni di amministrazione, direzione, vigilanza o rappresentanza

Segnalazione

Oggi

- **uno o più canali** che consentano ai soggetti di presentare segnalazioni circostanziate e fondate su elementi precisi e concordanti, di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'ente, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte.
- almeno **un canale alternativo** di segnalazione idoneo a garantire, con modalità informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante.

2023

- **segnalazione interna:** affidata a una persona o a un ufficio interno autonomo dedicato e con personale specificamente formato.
- **segnalazione esterna:** per la quale devono ricorrere determinate condizioni.
- **divulgazione pubblica:** subordinata a 3 condizioni: (i) che il segnalante abbia previamente utilizzato il canale interno o esterno; (ii) che sussista un “pericolo imminente e palese per il pubblico interesse”; (iii) ha fondato motivo di ritenere che la segnalazione esterna possa comportare il rischio di ritorsioni.

Sanzioni

Oggi

Demandate alle singole organizzazioni e disciplinate dai regolamenti sanzionatori interni.

Tali sanzioni sono rivolte a soggetti che pongono in essere comportamenti volti a ostacolare le segnalazioni o ad attuare atti di ritorsione nei confronti dei segnalanti.

2023

ANAC applica al responsabile le seguenti sanzioni amministrative:

- **da 5.000 a 30.000 euro:** commesse ritorsioni o segnalazione ostacolata o si è tentato di ostacolarla o è stato violato l'obbligo di riservatezza;
- **da 10.000 a 50.000 euro:** non sono stati istituiti canali di segnalazione, non sono state adottate procedure per l'effettuazione e la gestione delle segnalazioni o queste non sono conformi.

Il supporto di Grant Thornton

Aziende **provviste** di un sistema di segnalazione

- **Implementazione del sistema:** definizione della Governance e delle modalità operative sul processo di segnalazione attraverso la redazione di policy e procedure specifiche;
- **Privacy:** adempimenti relativi alla protezione dei dati personali trattati nel processo di segnalazione, compresa la conservazione dei documenti e delle informazioni oggetto della segnalazione;
- **Valutazione di una piattaforma** per l'acquisizione e la gestione delle segnalazioni.

Aziende che **hanno già adottato** un sistema di segnalazione

- **Gap Analysis sul sistema** rispetto alle novità introdotte dalla nuova normativa;
- **Adeguamento in ambito privacy** del sistema adottato alla luce dei nuovi adempimenti;
- **Verifica sull'adeguatezza della piattaforma utilizzata** per l'acquisizione e la gestione delle segnalazioni.

- **Predisposizione di un piano di formazione specifico** al fine di sensibilizzare il personale coinvolto nell'organizzazione;
- **Predisposizione o aggiornamento** di policy e procedure specifiche, anche in coerenza con il Modello 231 adottato e con la normativa in materia di protezione dei dati personali, ridefinendone ruoli e responsabilità.

Il network Grant Thornton



\$ 6.6 mld

Fatturato



+61.000

Persone



+140

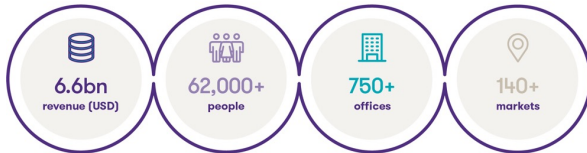
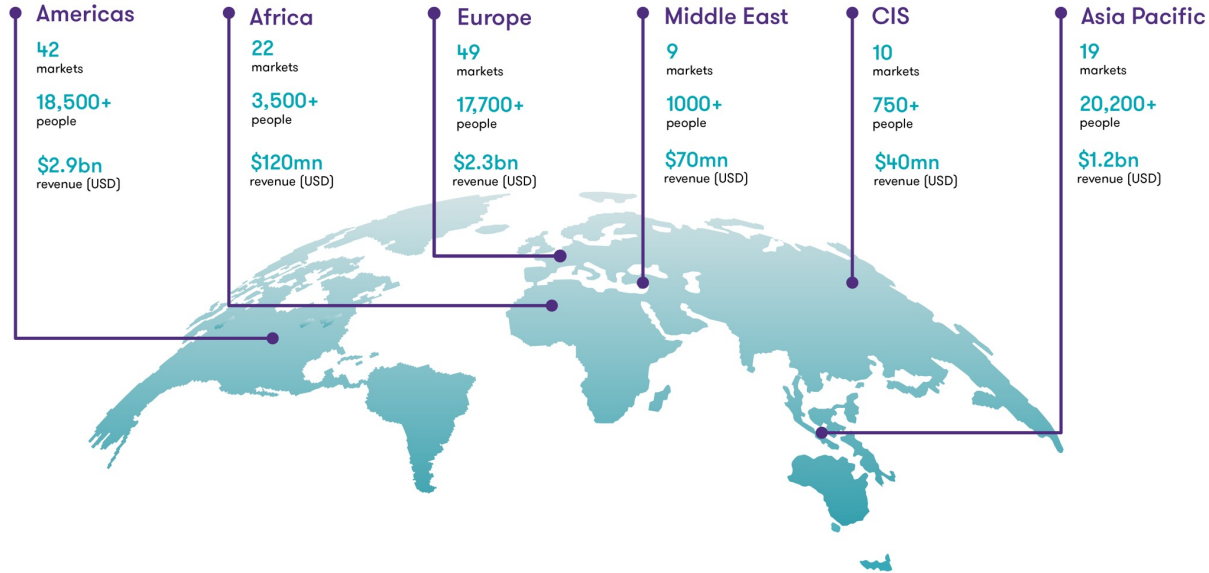
Paesi

(Dati al 30.09.2021)

Grant Thornton è uno dei principali network a livello mondiale di società di consulenza indipendenti, che forniscono servizi in ambito *tax*, *advisory* ed *assurance* ad imprese pubbliche e private.

I servizi sono resi in maniera autonoma e indipendente da ciascuna *member firm*.

The Grant Thornton network



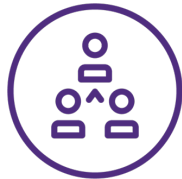
Grant Thornton in Italia



200+
Persone



6
Uffici



24
Partner

(Dati al 01.07.2022)

Bernoni Grant Thornton è la *member firm* italiana di Grant Thornton specializzata nei servizi di consulenza tributaria, societaria, *legal*, *advisory*, *digital*, *HR* e *outsourcing*.

Con oltre 200 persone nelle sedi di Milano, Roma, Padova, Arezzo, Trieste e Torino, garantiamo ai nostri clienti una costante presenza presso le loro sedi, ovunque si trovino, per un migliore e più efficace servizio.

I nostri servizi



Tax & Legal

Bernoni
Grant Thornton



Advisory

Grant Thornton
Financial
Advisory Services



Outsourcing

Grant Thornton
Operations



HR consultancy

Leoni & Partners



Technology & Innovation

Grant Thornton
Digital