



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



Whistleblowing. Novità e sviluppo nelle esperienze operative per revisori e sindaci

WHISTLEBLOWING E INTERNAL AUDIT

Basilio Postiglione

29 giugno 2023

Premessa – Nuovo D.Lgs 24/2023

 **Legge 190/2012** - Settore pubblico 

 **Legge 179/2017** - Settore pubblico e privato 

 **Direttiva UE 2019/1937** Protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto UE



 **D. Lgs. 24/2023 Nuovo Decreto Whistleblowing**
«Attuazione della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del Diritto dell'Unione e recante disposizioni riguardanti la protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali».



Ha effetto dal:

- 15 luglio 2023 per tutti i soggetti del settore pubblico e per i soggetti del settore privato con 250 dipendenti;
- 17 dicembre 2023 per i soggetti del settore privato con 50 dipendenti fino a 249.

Impatto significativo e immediato nell'organizzazione delle imprese: l'implementazione obbligatoria di canali di segnalazione interna richiederà di considerare con estrema attenzione una molteplicità di temi di corporate governance, risk management, data protection e diritto del lavoro

Canali di segnalazione

Come effettuare una segnalazione

CANALI DI
SEGNALAZIONE

Canali di
segnalazione
INTERNA



Canali di
segnalazione
ESTERNA



Canali di segnalazione

Canali di segnalazione INTERNA

I soggetti del settore pubblico e privato, **sentite le rappresentanze o le organizzazioni sindacali**, attivano propri canali di segnalazione, che garantiscano: (i) la **riservatezza dell'identità della persona segnalante**, della **persona coinvolta** e della **persona comunque menzionata nella segnalazione** (ii) del **contenuto della segnalazione** e della relativa **documentazione**.

Canali di segnalazione ESTERNA

L'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) attiva un canale di segnalazione esterna che garantisca, anche tramite il ricorso a strumenti di crittografia, la riservatezza dell'identità della persona segnalante, della persona coinvolta e della persona comunque menzionata nella segnalazione del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione

In ogni caso, le segnalazioni possono essere effettuate con le seguenti modalità:

- **in forma scritta**, anche con modalità informatiche (es. via email)
- **in forma orale** (es. linee telefoniche, sistemi di messaggistica vocale, incontro diretto su richiesta della persona segnalante)

Gestione delle segnalazioni

A chi affidare la gestione dei canali di segnalazione interna?

- **Persona o ufficio interno autonomo dedicato** e con **personale specificamente formato** per la gestione del canale di segnalazione
- **Soggetto esterno**, anch'esso autonomo e con personale specificamente formato
- **Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT)**, nei soggetti del settore pubblico cui sia fatto obbligo di prevedere tale figura

Quali attività svolgere?

- ✓ Rilasciare al segnalante **avviso di ricevimento della segnalazione entro 7 giorni** dalla data di ricezione
- ✓ **Interloquire con il segnalante**, richiedendogli, se necessario, integrazioni
- ✓ Dare **diligente seguito alle segnalazioni** ricevute
- ✓ Fornire **riscontro alla segnalazione entro 3 mesi** dalla data dell'avviso di ricevimento o, in mancanza di tale avviso, entro 3 mesi dalla scadenza del termine di sette giorni dalla presentazione della segnalazione
- Mettere a disposizione **informazioni chiare** sul canale, sulle procedure e sui presupposti per effettuare le segnalazioni interne o esterne



«**Seguito**»: azione intrapresa dal soggetto cui è affidata la gestione del canale di segnalazione per valutare la sussistenza dei fatti segnalati, l'esito delle indagini e le eventuali misure adottate (**Articolo 2, comma 1, lett. n**)

Ad esempio:

- Verificare se il segnalante rientra tra i soggetti qualificati
- Verificare se la violazione rientra tra quelle segnalabili
- Verificare la fondatezza segnalazione, archiviare o svolgere le indagini interne

PROCEDURA

Esempio Procedura Whistleblowing

COMITATO SEGNALAZIONI

La gestione del canale di segnalazione è affidata ad un **ufficio interno autonomo** dedicato con personale specificamente formato per la gestione del canale di segnalazione. Lo stesso monitora il corretto funzionamento informatico delle procedure di gestione e archiviazione delle Segnalazioni ricevute sul Software dedicato, al fine di garantire la tracciabilità di tutte le Segnalazioni ricevute e dei documenti allegati in relazione alla valutazione e verifica delle stesse.

Tale ufficio fa capo al Direttore Security, componente insieme al Direttore Internal Audit e al Chief Corporate Staff del Comitato Segnalazioni, responsabile di:

- dare **“diligente seguito”** alle segnalazioni ricevute;
- fornire **riscontro** alla segnalazione **entro tre mesi** dalla data dell’avviso di ricevimento o, in mancanza di tale avviso, entro tre mesi dalla scadenza del termine di sette giorni dalla presentazione della segnalazione;
- **informare** tempestivamente e periodicamente l’OdV delle Segnalazioni pervenute;
- **valutare** le Segnalazioni ricevute, attivando le attività di accertamento e di audit ritenute necessarie;
- **formalizzare le valutazioni** e le decisioni prese, in apposite relazioni intermedie o finali a completamento delle indagini svolte;
- **archiviare** le proprie relazioni e i documenti di supporto;
- **aggiornare lo status** delle segnalazioni nella piattaforma web dedicata.



In caso di Segnalazioni che si riferiscono a uno o più membri del Comitato Segnalazioni, lo stesso Comitato procede a escludere il/i membro/i segnalato/i dalle specifiche attività di indagine.

Laddove la Segnalazione interna riguardi, invece, più componenti dell’OdV o l’unico eventuale componente esterno, la stessa dovrà essere trasmessa al Consiglio di Amministrazione, tramite consegna del fascicolo documentale al Presidente.

Il Consiglio di Amministrazione, sentito il Collegio Sindacale, dopo aver valutato collegialmente se la Segnalazione sia fondata e circostanziata, esegue l’istruttoria avvalendosi delle competenze aziendali e, se del caso, di consulenti specializzati.

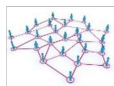
Coinvolgimento dell'Internal Audit



Comprensione dei fatti



Determinazione di eventuali danni



Identificare ruoli e responsabilità



Controllo Interno



Archiviare le informazioni



Check rischi ulteriori / altre aree impattate



Definire rimedi e azioni correttive

Chi?

Cosa?

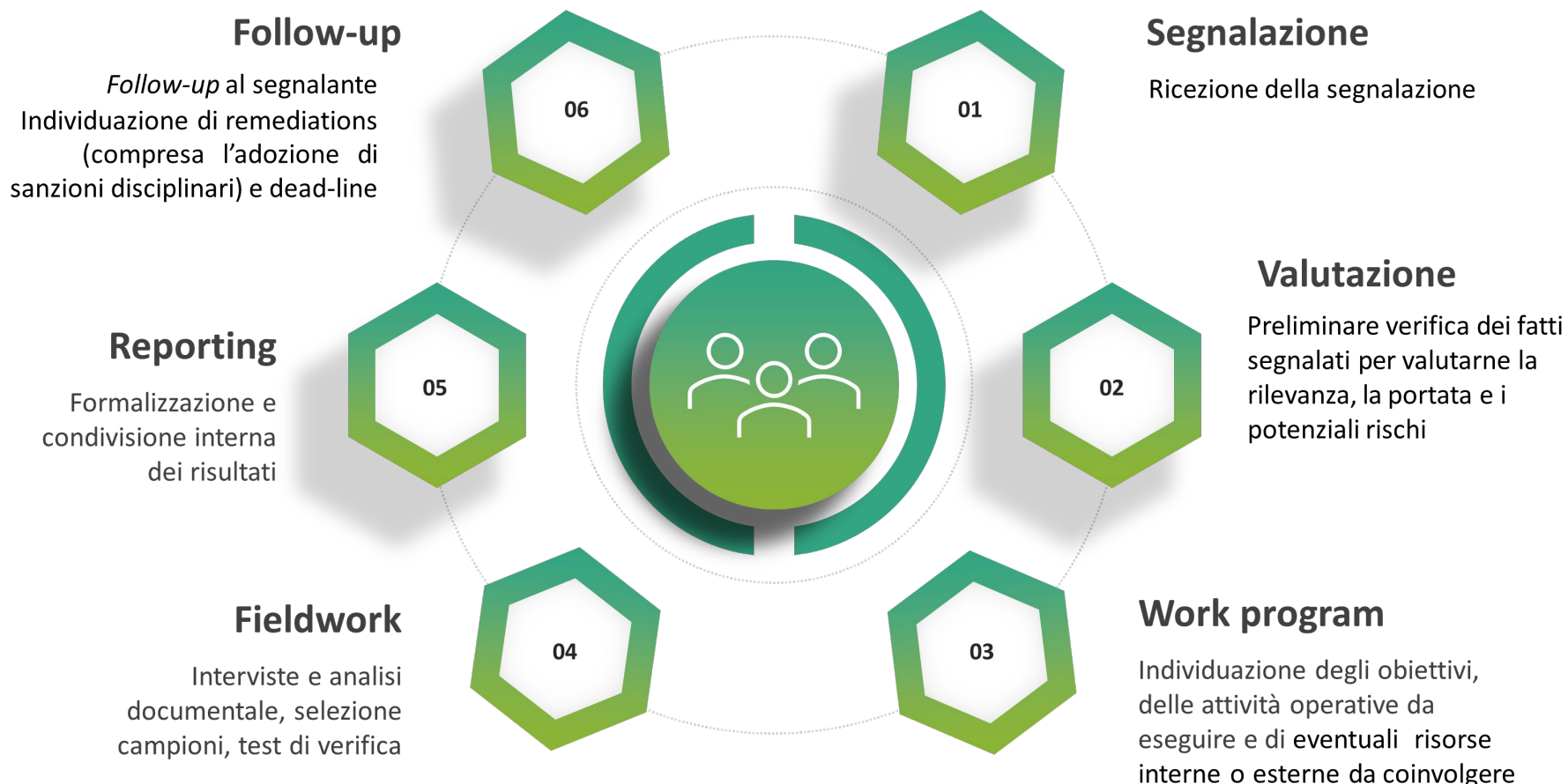
Quando?

Dove?

Come?

Perchè?

Fasi dell'intervento di audit



Basilio Postiglione
Direttore Group Internal Audit
Fiera Milano S.p.A.
basilio.postiglione@fieramilano.it