



Lex & More
Compliance to grow

D.Lgs. 231/2001 e Whistleblowing

Il D.Lgs. 24/2023

2001



Entra in vigore il **D.Lgs. n. 231/2001**, che introduce nell'Ordinamento italiano la responsabilità degli enti per gli «*illeciti amministrativi dipendenti da reato*»

2019 

L'Unione Europea emana la **Direttiva (UE) 2019/1937**, con la quale vincola gli Stati Membri a recepire nei propri ordinamenti le disposizioni previste dalla Direttiva



2017

Con la **Legge n. 179/2017** viene varata la normativa in materia di whistleblowing nel settore privato, inserendo i commi 2-bis, ter e quarter all'art. 6 del **D.Lgs. n. 231/2001**

2023 

Il D.lgs. 10 marzo 2023, n. 24 ha **recepito la Direttiva (UE) 2019/1937**.

Il D.Lgs. 24/2023

- Le segnalazioni sono definite come le informazioni, compresi i fondati sospetti, su violazioni già commesse o non ancora commesse (ma che, sulla base di elementi concreti, potrebbero esserlo), nonché su condotte volte ad occultarle (es. occultamento o distruzione di prove). Si deve trattare di comportamenti, atti od omissioni di cui il segnalante o il denunciante sia venuto a conoscenza nel contesto lavorativo pubblico o privato.
- Le segnalazioni devono essere il più possibile circostanziate, al fine di consentire la valutazione dei fatti da parte dei soggetti competenti a ricevere e gestire le segnalazioni.
- Esclusioni
- Obiettivo e Destinatari della normativa
- Sanzioni

Formazione e informazione

- l'art. 4, co. 2, del Decreto prevede che gli uffici o le persone cui è demandata la gestione del canale di segnalazione debbano ricevere una specifica formazione relativa alla gestione del canale;
- l'art. 5, co. 1, lett. e) del Decreto, prevede che gli uffici o le persone cui è demandata la gestione del canale di segnalazione mettano a disposizione della persona segnalante (a titolo esemplificativo, personale interno, consulenti esterni, azionisti, Partner commerciali, fornitori, ecc.) informazioni chiare sul canale, sulle procedure e sui presupposti per effettuare le segnalazioni interne od esterne.

Modello 231 e Whistleblowing

- Verifica di adeguatezza del canale interno di segnalazione rispetto alle disposizioni del d.lgs. 24/2023
- Codice etico
- Procedura whistleblowing
- Flussi informativi
- Sistema disciplinare
- Formazione

Il ruolo dell'Organismo di Vigilanza

- Discrezionalità dell'ente
- Indipendenza, imparzialità, funzionalità
- Soggetti non idonei
- Soggetti idonei
- La rilevanza della formazione
- OdV gestore: sì o no?

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Cinzia Berlingeri

Commercialista e Revisore legale - mail: c.berlingeri@lexmore.it



Via Leone Pancaldo, 68 - 37138 Verona IT - Tel: +39 0452471971 - Mail: info@lexmore.it – www.lexmore.it