ODCEC m@ster

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

WHISTLEBLOWING: LE NOVITÀ INTRODOTTE DAL LGS. 24/2023 PER IL SETTORE PRIVATO

IL RUOLO DELL'ODV231 NEL SISTEMA DI *WHISTLEBLOWING* PREVISTO DAL D.LGS. 231/01

ELENA FARINELLA
elena.farinella@pefriskadvisory.it

6 luglio 2023

Agenda

- ODV e Whistleblowing
- D.Lgs. 231/01 e D.Lgs. 24/23
- Gestione della segnalazione: un possibile esempio

ODV e Whistleblowing

Il D.Lgs. 24/23 ha apportato delle modifiche al D.Lgs. 231/01?

Il MOG231 deve essere aggiornato?

Il perimetro di attività dell'ODV deve essere rivisto?

Come vanno diffuse le nuove regole?

Nascono nuove regole?

L'operatività dell'ODV deve modificarsi?

D.Lgs. 231/01 e D. Lgs. 24/23

Formulazione ART. 6 D.Lgs. 231/01 pre D.Lgs. 24/23	Formulazione post D.Lgs. 24/23
2-bis. I modelli di cui alla lettera a) del comma 1 prevedono: a) uno o più canali che consentano ai soggetti indicati nell'articolo 5, comma 1,lettere a) e b), di presentare, a tutela dell'integrità dell'ente, segnalazioni circostanziate di condotte illecite, rilevanti ai sensi del presente decreto e fondate su elementi di fatto precisi e concordanti, o di violazioni del modello di organizzazione e gestione dell'ente, di cui siano venuti a conoscenza in ragione delle funzioni svolte; tali canali garantiscono la riservatezza dell'identità del segnalante nelle attività di gestione della segnalazione; b) almeno un canale alternativo di segnalazione idoneo a garantire, con modalità informatiche, la riservatezza dell'identità del segnalante; c) il divieto di atti di ritorsione o discriminatori, diretti o indiretti, nei confronti del segnalante per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione; d) nel sistema disciplinare adottato ai sensi del comma 2, lettera e), sanzioni nei confronti di chi viola le misure di tutela del segnalante, nonché' di chi effettua con dolo o colpa grave segnalazioni che si rivelano infondate.	2-bis. I modelli di cui al comma 1, lettera a), prevedono, **ai sensi del decreto legislativo attuativo della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 ottobre 2019,** i canali di segnalazione interna, il divieto di ritorsione e il sistema disciplinare, adottato ai sensi del comma 2, lettera e).
2-ter. L'adozione di misure discriminatorie nei confronti dei soggetti che effettuano le segnalazioni di cui al comma 2-bis può essere denunciata all'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza, oltre che dal segnalante, anche dall'organizzazione sindacale indicata dal medesimo.	
2-quater. Il licenziamento ritorsivo o discriminatorio del soggetto segnalante e' nullo. Sono altresì nulli il mutamento di mansioni ai sensi dell'articolo 2103 del codice civile, nonché' qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante. E' onere del datore di lavoro, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, o a demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro, successivi alla presentazione della segnalazione, dimostrare che tali misure sono fondate su ragioni estranee alla segnalazione stessa.	

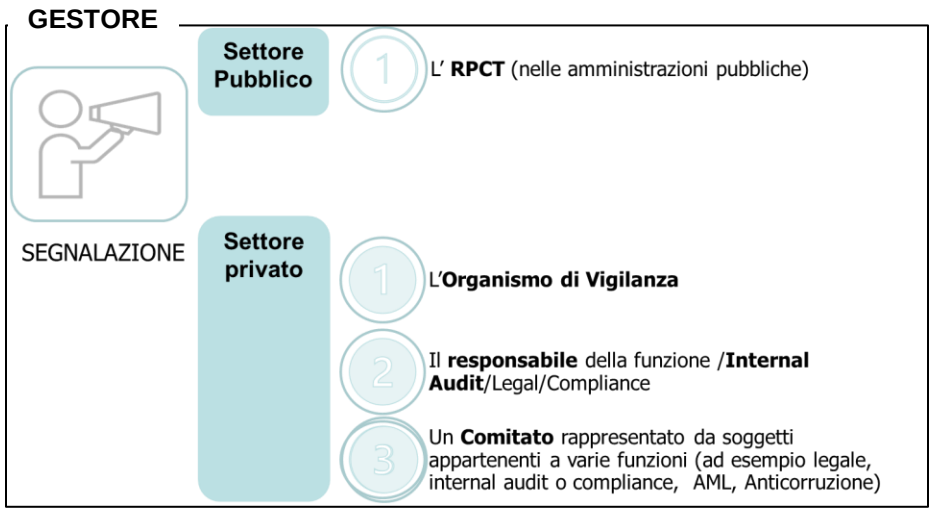
Il D.Lgs. 24/23 ha apportato delle modifiche al D.Lgs. 231/01?

D.Lgs. 231/01 e D. Lgs. 24/23 2/3

Settore Pubblico			Settore privato					
Modello 231 – Sì		Modello 231 – No	Ente che opera nei settori sensibili			Altri enti		
Violazioni D.Lgs. 24/23	Violazioni D.Lgs. 231/01	Violazioni D.Lgs. 24/23	MOG 231 – Sì		MOG 231 – No	MOG 231 – Sì		MOG 231 – No
			Nr Dipendenti: qualsiasi		Qualsiasi	Nr dip. >= 50	Nr. Dip. < 50	NA
			Violazioni D.Lgs. 24/23	Violazioni D.Lgs. 231/01	Violazioni D.Lgs. 24/23	Violazioni D.Lgs. 24/23	Violazioni D.Lgs. 231/01	Violazioni D.Lgs. 231/01

Il MOG231 deve essere aggiornato?

D.Lgs. 231/01 e D. Lgs. 24/23

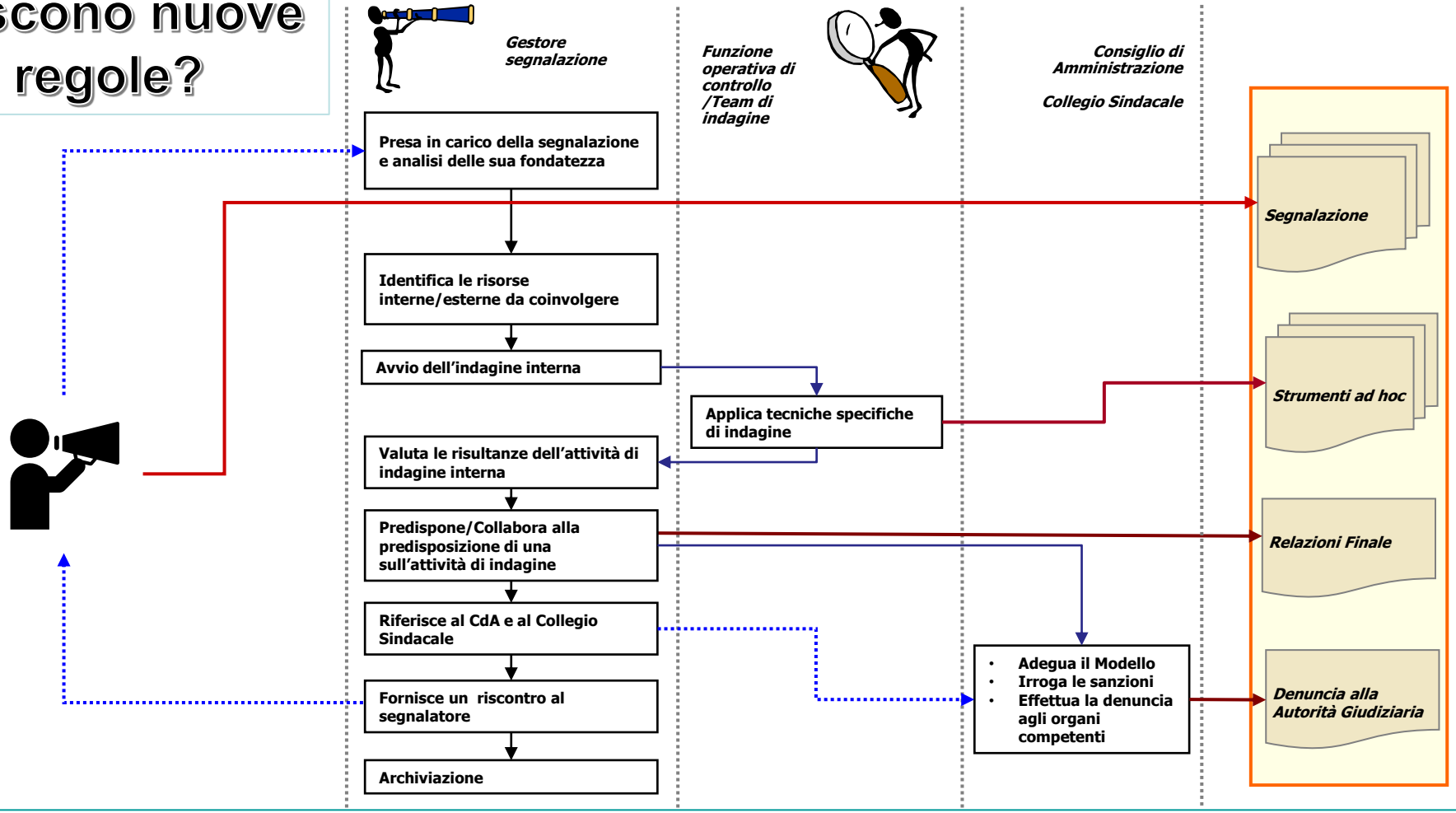


L'operatività dell'ODV deve modificarsi?

Il perimetro di attività dell'ODV deve essere rivisto?

Gestione della segnalazione 1/3

Nascono nuove regole?



Gestione della segnalazione 2/3

Come vanno diffuse le nuove regole?

COMUNICAZIONE a carico della Società

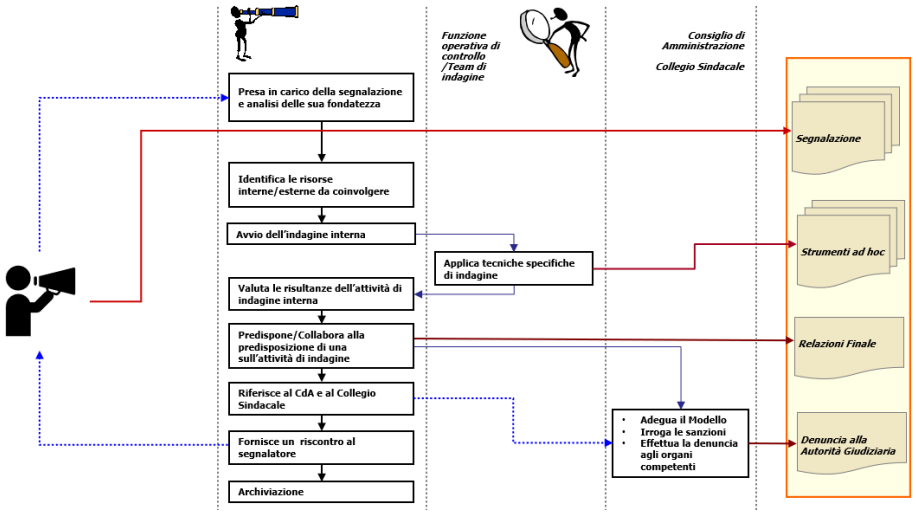
vs potenziale **Segnalante** su modalità di funzionamento del Sistema Whistleblowing

vs **Gestore** della segnalazione rispetto modalità, tempi di risposta, garanzie da preservare, linee di reporting, budget….

Istruzioni operative di utilizzo dei canali di segnalazione

Procedura di gestione delle segnalazioni

Gestione della segnalazione 3/3



Pianificazione e creazione gruppo di lavoro

Raccolta delle evidenze

Gestione interviste

Ricostruzione dell'operazione

- Analisi fonti informative (interne – pubbliche)
- Data Analysis
- Digital Forensic

Condivisione risultati indagini (Relazione conclusiva) e azioni rimediali

Grazie per l'attenzione!

Elena Farinella

elena.farinella@pefriskadvisory.it