

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

REDAZIONE			Firma
VERIFICA			Firma
APPROVAZIONE	<i>Amministratore Delegato</i>		Firma

Cronologia revisioni procedura

Rev.	Data	Descrizione revisione	Approvata
<i>0</i>	<i>01.07.2021</i>	<i>Prima stesura</i>	
<i>1</i>	<i>04.08.2022</i>	<i>Entrata in vigore</i>	

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

Sommario

1. Oggetto e finalità.....	3
1.1 Finalità.....	3
1.2 Nozione di segnalazione.....	3
1.3 Oggetto della segnalazione.....	3
2. Destinatari.....	6
2.1 I soggetti segnalanti.....	6
2.2 I soggetti segnalati.....	6
3. Normativa di riferimento.....	6
4. Contenuti minimi e modalità della segnalazione.....	7
4.1 Contenuti minimi.....	7
5. Principi generali e tutele.....	7
5.1 Principio di non-esclusione.....	7
5.2 Tutela del Segnalante.....	8
5.3 Tutela del Segnalato.....	8
5.4 Sanzioni.....	8
5.5 Confidenzialità e riservatezza.....	9
5.6 Trattamento dei dati personali.....	9
5.7 Reporting verso il vertice.....	10

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

1. Oggetto e finalità

1.1 Finalità

La finalità del Whistleblowing è quello di consentire alla Società di venire a conoscenza di situazioni di rischio o di danno e di affrontare il problema segnalato in modo più tempestivo possibile. Lo strumento di Whistleblowing contribuisce ad individuare e combattere la corruzione o qualsiasi forma di illecito, a tutelare l'azionariato da danni economici e all'immagine, a diffondere la cultura dell'etica, della legalità e della trasparenza all'interno della Società, e a rafforzare il sistema dei controlli interni e della gestione dei rischi.

Il Whistleblowing costituisce pertanto uno strumento attraverso il quale i soggetti segnalanti possono comunicare a specifici individui o organismi (in particolare all'Organismo di Vigilanza), una possibile frode, un reato, un illecito o qualunque condotta irregolare (ivi compresa anche una violazione del Modello 231), commessa da soggetti appartenenti o collegati alla Società (dipendenti, ma anche fornitori, intermediari e più in generale coloro che intrattengono rapporti con la Società).

Il presente documento pertanto in estrema sintesi:

- identifica i soggetti che possono effettuare segnalazioni;
- circoscrive il perimetro delle condotte, avvenimenti o azioni che possono essere oggetto di segnalazione;
- identifica e prescrive i principi e le regole generali che governano il processo di segnalazione, ivi inclusa la tutela del segnalante e del segnalato.

1.2 Nozione di segnalazione

Allo scopo di prevenire e contrastare efficacemente comportamenti fraudolenti e condotte illecite o irregolari, e di supportare l'effettiva applicazione e l'operatività del Codice Etico, del Modello Organizzativo ex. D.lgs. 231/2001 (in seguito anche Modello 231) e delle altre procedure aziendali, Cosmosol (di seguito anche la "Società") prevede la possibilità di effettuare delle comunicazioni (di seguito anche "Segnalazioni" o "Whistleblowing"), relative a:

- episodi noti dei quali si è venuti a conoscenza, e di cui si dispone di dettagli relativi a possibili illeciti o fenomeni di frode o corruzione;
- eventi documentati di mancato rispetto delle procedure, del Modello 231 o del Codice Etico o condotte riconducibili a possibili commissioni di reati di cui agli articoli del d.lgs. 231/2001;
- episodi sufficientemente circostanziati, anche se non da tutti gli elementi di dettaglio, che possano fare ipotizzare una "cattiva amministrazione" e/o relativi a fenomeni che possono comportare rischi per l'azienda;

1.3 Oggetto della segnalazione

Oggetto della segnalazione possono essere tutte le condotte illecite ivi inclusi i delitti contro la Pubblica Amministrazione di cui al Codice Penale, le situazioni in cui si riscontri l'abuso da parte di un soggetto del potere a lui affidato al fine di ottenere vantaggi privati, nonché i fatti in cui – a prescindere dalla rilevanza penale – venga in evidenza un mal funzionamento dell'organizzazione (*maladministration*) a

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

causa dell'uso a fini privati delle funzioni attribuite, ivi compreso l'inquinamento dell'azione amministrativa *ab externo*.

Gli illeciti o le irregolarità segnalate potrebbero essere costituiti, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, dai seguenti comportamenti:

- sprechi
- nepotismo
- demansionamenti
- ripetuto mancato rispetto dei tempi procedurali
- assunzioni non trasparenti
- irregolarità amministrative e negli adempimenti contabili e fiscali
- false dichiarazioni
- violazione delle norme ambientali e di sicurezza sul lavoro
- furto di beni di proprietà della Società
- appropriazione indebita di denaro, valori, forniture appartenenti alla Società
- falsificazione o alterazione di documenti
- distruzione, occultamento o uso inappropriato di documenti, archivi, mobili, installazioni e attrezzature
- accettazione di danaro, beni, servizi o altro beneficio come incentivi per favorire fornitori/aziende
- falsificazione di note spese (es. rimborsi "gonfiati" o per false trasferte)
- falsificazione delle presenze a lavoro
- rivelazione di informazioni che per loro natura o per esplicita indicazione della legge o di disposizioni legislative
- disposizioni aziendali che hanno carattere riservato, sia che si tratti di informazioni di proprietà della Società che di terzi
- utilizzo delle risorse e dei beni della Società del Gruppo per uso personale, senza autorizzazione
- irregolarità in materia di Antiriciclaggio
- violazioni delle norme disciplinanti l'attività svolta, nonché del regolamento (UE) n. 596/2014 (*market abuse*), quali la comunicazione illecita di informazioni privilegiate e la manipolazione del mercato e altre irregolarità nei servizi e nelle attività di investimento
- frodi informatiche

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

- altre fattispecie che possono costituire violazione delle norme disciplinanti l'attività specifica del settore di business della Società.

Ferme restando le finalità dello strumento di Whistleblowing, le segnalazioni devono tenere in debita considerazione i vincoli normativi esistenti in relazione alla regolamentazione inerente le informazioni privilegiate, *price sensitive* ed informazioni rilevanti ai sensi della *Market Abuse Regulation*.

Le segnalazioni, inoltre, non possono riguardare meri sospetti o voci. Non è tuttavia necessario che il Segnalante sia certo dell'effettivo avvenimento dei fatti denunciati e dell'autore degli stessi benché sia necessario che:

- la Segnalazione contenga elementi circostanziati di condotte illecite tali da far ritenere all'ODV, che dovrà effettuare le dovute verifiche, altamente probabile che si sia verificato un fatto illecito;
- il segnalante abbia conoscenza diretta dei fatti, in ragione delle funzioni svolte, omettendo situazioni delle quali sia venuto a conoscenza indirettamente.

La Segnalazione deve essere effettuata secondo buona fede e non deve assumere toni ingiuriosi o contenere offese personali o giudizi morali volti ad offendere o ledere l'onore e/o il decoro personale e/o professionale della persona o delle persone a cui i fatti segnalati sono asseritamente ascritti.

È vietato in particolare:

- il ricorso ad espressioni ingiuriose
- l'inoltro di Segnalazioni con finalità puramente diffamatorie o calunniose
- l'inoltro di Segnalazioni che attengano esclusivamente ad aspetti della vita privata, senza alcun collegamento diretto o indiretto con l'attività aziendale del Soggetto Segnalato
- l'inoltro di Segnalazioni di natura discriminatoria, in quanto riferite ad orientamenti sessuali, religiosi e politici o all'origine razziale o etnica del soggetto Segnalato
- segnalazioni in violazione della legge

Cosmosol garantisce l'immunità per il whistleblower quando lo stesso abbia riferito di fatti corruttivi "in buona fede".

Più in particolare Cosmosol, ai sensi della L. 179/2017, è tenuta a garantire la riservatezza dell'identità del segnalante e la sua tutela contro condotte ritorsive aventi effetti negativi sulle condizioni di lavoro, quando sia accertata, anche con sentenza di primo grado:

- la responsabilità penale del Segnalante per i reati di calunnia o diffamazione o comunque per reati commessi con la denuncia di condotte illecite
- la responsabilità civile nei casi di dolo o colpa grave.

In caso di Segnalazioni in cui siano contenuti giudizi offensivi, ingiurie o che abbiano natura diffamatoria o calunniosa, la riservatezza dell'identità del Segnalante potrebbe non essere garantita in forza di legge. La riservatezza dell'identità del segnalante non è garantita, inoltre quando si tratti di assicurare la piena collaborazione all'Autorità Giudiziaria e alla Polizia Giudiziaria.

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

Segnalazioni ingiuriose, diffamatorie o calunniose possono dare luogo a responsabilità civile e/o penale a carico del Segnalante.

2. Destinatari

Il presente documento si applica a Cosmosol S.r.l. ed in particolare:

- il perimetro delle segnalazioni può riguardare fatti illeciti o di *maladministration* che si siano eventualmente verificati nell'attività operativa della Società;
- le segnalazioni possono essere effettuate, utilizzando gli appositi canali descritti nel successivo paragrafo 4, anche da terzi che intrattengono rapporti con tali Società;
- le segnalazioni sono raccolte dall'ODV, garantendo l'attività a livello centralizzato.

I destinatari del presente regolamento sono i seguenti:

2.1 I soggetti segnalanti

Le Segnalazioni possono essere effettuate sia dal personale interno appartenente alla Società, sia da soggetti esterni.

A titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, i soggetti esterni possono includere:

- fornitori, consulenti, agenti, partner;
- ex-dipendenti;
- clienti della Società.

2.2 I soggetti segnalati

Le Segnalazioni possono riguardare i membri degli organi sociali, il *management*, il personale dipendente, i collaboratori esterni, collaboratori non subordinati, nonché i partner commerciali, i fornitori e tutti coloro che intrattengono rapporti con la Società e sono riferibili a qualsiasi tipo di condotta illecita di cui si sia venuti a conoscenza.

3. Normativa di riferimento

- D.Lgs. 231/2001 – Responsabilità amministrativa delle società e degli Enti
- L. 179/2017 - Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato
- Codice Penale
- Regolamento UE 2016/679 - regolamento generale sulla protezione dei dati (o GDPR, General Data Protection Regulation)
- Codice Etico della Società
- Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, adottato da Cosmosol

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

4. Contenuti minimi e modalità della segnalazione

4.1 Contenuti minimi

Al fine di permettere un proficuo uso della segnalazione questa dovrebbe avere i seguenti elementi essenziali:

- **Oggetto:** una chiara descrizione dei fatti oggetto di Segnalazione, con indicazione (se conosciute) delle circostanze di tempo e luogo, per quanto conosciuti, in cui sarebbero stati commessi/omessi i fatti (a titolo puramente esemplificativo: contratto, transazione, luogo ecc...);
- **Soggetto Segnalato e altri soggetti coinvolti:** qualsiasi elemento (come la funzione/ruolo aziendale) che consenta un'agevole identificazione del/i presunto/i autore/i del comportamento fraudolento o contrario al Codice Etico.

Inoltre, il Segnalante potrà indicare i seguenti ulteriori elementi:

- le proprie generalità, nel caso in cui non intenda avvalersi della facoltà dell'anonimato;
- l'indicazione di eventuali documenti che possono confermare la fondatezza di tali fatti;
- ogni altra informazione che possa agevolare la raccolta di evidenze su quanto segnalato.

4.2 Modalità della segnalazione

Le Segnalazioni possono essere effettuate tramite vari canali di seguito descritti.

Le Segnalazioni potranno essere inviate alla casella e-mail dell'Organismo di Vigilanza dedicata al Whistleblowing ed istituita dalla Società (whistleblowingcosmosol@gmail.com), ovvero indirizzate a mezzo posta ordinaria presso la sede della società all'attenzione dell'ODV.

I fatti segnalati saranno oggetto di analisi, verifiche e valutazione da parte dell'ODV.

5. Principi generali e tutele

La corretta gestione del canale Whistleblowing supporterà la diffusione di una cultura dell'etica, della trasparenza e della legalità all'interno della Società. Tale scopo può essere raggiunto solo se i Soggetti Segnalanti hanno a disposizione non solo i mezzi di comunicazione ma anche la certezza di non subire ritorsioni da parte di colleghi o superiori o di rischiare di vedere la propria segnalazione inascoltata.

Di seguito si riportano nel dettaglio i principi e le tutele che Cosmosol si impegna a garantire.

5.1 Principio di non-esclusione

Cosmosol garantisce di analizzare tutte le Segnalazioni ricevute. Per ogni Segnalazione sarà inviato idoneo *feedback* al Segnalante (laddove il canale e/o le modalità di segnalazione lo consentano), che potrà riguardare lo stato d'avanzamento dell'istruttoria, suoi risultati e le eventuali azioni intraprese.

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

5.2 Tutela del Segnalante

Cosmosol tutela il Soggetto Segnalante contro condotte ritorsive, discriminatorie o comunque sleali conseguenti alla Segnalazione. La Segnalazione non potrà costituire pregiudizio per il proseguimento del rapporto di lavoro.

Sono, pertanto, da considerarsi nulli il licenziamento ritorsivo o discriminatorio, il trasferimento, il mutamento di mansioni del soggetto segnalante, nonché qualsiasi altra misura ritorsiva o discriminatoria adottata nei confronti del segnalante stesso.

Anche laddove i fatti segnalati dovessero risultare infondati e/o inconsistenti, sulla base delle valutazioni e indagini eseguite, il Soggetto Segnalante che abbia effettuato la Segnalazione in buona fede non sarà perseguibile.

5.3 Tutela del Segnalato

Al fine di prevenire qualsiasi abuso del Whistleblowing e al fine di impedire delazioni, diffamazioni, o la divulgazione di dati personali sensibili del Soggetto Segnalato che potrebbero implicare un danno alla sua reputazione, discriminazioni, ritorsioni o altri svantaggi, le Segnalazioni ingiuriose, diffamatorie o caluniose possono dare luogo a responsabilità disciplinare, civile e/o penale a carico del Segnalante.

5.4 Sanzioni

Sono sanzionabili i seguenti soggetti:

- il Segnalante che effettua con dolo o colpa grave Segnalazioni che si rivelano infondate;
- il soggetto aziendale che ha adottato misure discriminatorie nei confronti del segnalante;
- il responsabile delle attività di verifica nel caso di mancato svolgimento delle attività di verifica e analisi;
- i soggetti che non garantiscono i principi generali di tutela con particolare riferimento al rispetto della riservatezza dell'identità del Segnalante;
- il soggetto che, a seguito dei risultati delle verifiche condotte dalla Società, è risultato aver posto in essere atti illeciti (di frode o di corruzione) o più in generale attività non in ottemperanza al Codice Etico, al Modello 231 o al sistema delle procedure aziendali anche secondo quanto previsto dal sistema disciplinare del contratto collettivo di lavoro

È inoltre sanzionabile la Società qualora non adotti procedure per l'inoltro e la gestione delle segnalazioni.

Infine, qualora all'esito delle verifiche effettuate a seguito della segnalazione, siano stati rilevati elementi fondanti circa la commissione di un fatto illecito da parte di un dipendente, la Società potrà presentare denuncia all'autorità giudiziaria. In egual maniera, qualora le risultanze delle verifiche effettuate abbiano evidenziato un comportamento illecito da parte di un soggetto terzo (es. un fornitore) la Società potrà procedere, fermo restando ogni ulteriore facoltà prevista per legge e per contratto, alla sospensione/cancellazione dagli albi aziendali.

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

5.5 Confidenzialità e riservatezza

Qualora si tratti di segnalazioni nominative Cosmosol garantisce la riservatezza della Segnalazione, dei contenuti della stessa e dell'identità del Soggetto Segnalante. Pertanto, le suddette informazioni non possono essere rivelate a persone non direttamente coinvolte nel processo di valutazione o indagine. Tutti coloro che ricevono o sono coinvolti nella gestione delle Segnalazioni sono tenuti a tutelarne la riservatezza.

La riservatezza del Soggetto Segnalante può non essere rispettata quando:

- vi è il consenso espresso del Segnalante alla rivelazione della sua identità;
- è configurabile una responsabilità penale per contenuti diffamatori; in tale caso Cosmosol si riserva di effettuare i necessari accertamenti nei confronti del Segnalante e di adottare i provvedimenti ritenuti opportuni;
- l'anonimato non è opponibile per legge e l'identità del Segnalante è richiesta dall'Autorità Giudiziaria in relazione alle indagini (indagini penali, tributarie o amministrative, ispezioni di organi di controllo);
- l'identità del Segnalante è indispensabile per la difesa del Segnalato;
- l'identità del Segnalante è necessaria per prevenire o ridurre minacce a danno della salute o della sicurezza delle persone.

5.6 Trattamento dei dati personali

I dati personali dei Segnalanti, dei Segnalati e di tutti soggetti coinvolti nella Segnalazione sono trattati nel rispetto della vigente normativa sulla protezione dei dati personali. In particolare Cosmosol garantisce che il trattamento dei dati personali si svolga nel rispetto dei diritti e delle libertà fondamentali, nonché della dignità degli interessati con particolare riferimento alla riservatezza ed alla sicurezza dei dati.

In particolare, si evidenzia che l'informativa privacy, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente regolamento, nella quale sono indicate, le finalità e modalità del trattamento dei propri dati personali, il Titolare e il Responsabile del trattamento dei dati personali, i soggetti interni incaricati del trattamento, le categorie e gli uffici ai quali i dati segnalati possono essere trasmessi nell'ambito della gestione della Segnalazione, i tempi di conservazione dei dati, nonché i diritti esercitabili dal Segnalante con riferimento ai propri dati personali.

Il sistema di Segnalazioni prevede il trattamento dei soli dati personali strettamente necessari e pertinenti alle finalità per le quali sono raccolti: segnalazioni che sono state valutate non rilevanti ai sensi della presente procedura vengono archiviate e non ulteriormente trattate.

Sono messe in atto le misure tecniche e organizzative adeguate per garantire la sicurezza dei dati personali, in conformità con la normativa vigente.

L'esercizio del diritto di accesso da parte del Segnalante o del Segnalato (soggetti "interessati" ai sensi della normativa privacy) ai propri dati personali trattati nell'ambito del processo di Whistleblowing può

 COSMOSOL	REGOLAMENTO WHISTLEBLOWING	REG. N. 5 Responsabile Amministratore Delegato
Rev.1	In vigore dal 04.08.2022	

essere limitato, per garantire la tutela dei diritti e delle libertà altrui, con la precisazione che in nessuna circostanza può essere permesso al Segnalato di avvalersi del suo diritto di accesso per ottenere informazioni sull'identità del Segnalante, salvo la malafede di quest'ultimo.

5.7 Reporting verso il vertice

Periodicamente e su base almeno annuale viene redatto da parte dell'ODV un report diretto al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale sulle segnalazioni ricevute e sullo stato di avanzamento delle attività di verifica, contenente informazioni anche su tutte le segnalazioni aventi impatti anche solo marginali sul Codice Etico e sul Modello di Organizzazione ex D. Lgs. 231/01.