

Il valore di un sistema di gestione anticorruzione riconosciuto

Lo Standard Internazionale ISO 37001



L'Indice di Percezione della Corruzione 2017 di Transparency International, che misura la corruzione nel settore pubblico e politico di 180 Paesi nel Mondo, colloca l'Italia al 54° posto.

Negli ultimi anni il contesto legislativo e regolamentare ha fatto notevoli passi avanti nella **lotta alla corruzione**, con una tendenza crescente ad estendere la responsabilità anche alle **persone giuridiche**, oltre che alle persone fisiche.

Anche in relazione alla loro crescente internazionalizzazione, le **organizzazioni** si trovano ad operare in un **contesto esposto al rischio di corruzione** e a dover **ottemperare a molteplici normative** in materia, quali il **D.Lgs. 231/2001**, la **Legge Anticorruzione (L. 190/2012)**, il **Foreign Corrupt Practices Act**, il **UK Bribery Act**, etc. aventi il medesimo obiettivo: il **contrasto** e la **repressione della corruzione**.

L'**International Organization for Standardization** ha recentemente sviluppato uno specifico **Standard**, l'**ISO 37001 "Antibribery management system"**, definendo elementi e criteri oggettivi per la definizione

ed implementazione di un sistema di gestione anticorruzione universalmente riconosciuto, coerente con i requisiti dettati dalle normative nazionali ed internazionali in materia.

Il nuovo Standard costituisce una guida per le organizzazioni che intendono costruire e implementare un sistema di gestione efficace nell'identificare, prevenire e gestire i rischi di corruzione, che intendono conformarsi alla normativa anticorruzione e altri eventuali impegni volontari applicabili alle proprie attività, promuovere una cultura d'impresa etica e valorizzare il proprio impegno nel contrasto alla corruzione.

Lo Standard **ISO 37001** è rivolto a tutti gli enti operanti sia nel **settore privato**, sia nel **settore pubblico**, indipendentemente dalla tipologia, dalle dimensioni e dalla natura delle attività svolte ed è **certificabile**.

Gli elementi fondamentali di un sistema di gestione anticorruzione allineato allo Standard ISO 37001

Lo Standard ISO 37001 identifica e dettaglia gli **elementi fondamentali** che devono caratterizzare un **sistema di gestione anticorruzione** per essere considerato adeguato.



Contesto organizzativo

- Conoscenza dell'organizzazione, del contesto esterno e delle aspettative degli stakeholder
- Definizione dell'ambito di applicabilità del sistema di gestione anticorruzione
- Svolgimento di risk assessment periodici per l'identificazione e valutazione dei rischi di corruzione



Leadership

- Integrità, impegno e commitment del vertice aziendale
- Definizione di una policy anticorruzione
- Responsabilizzazione a tutti i livelli dell'organizzazione
- Nomina di una funzione di compliance anticorruzione



Pianificazione

- Definizione degli obiettivi del sistema di gestione anticorruzione e del piano delle attività



Supporto

- Definizione e reperimento delle risorse e delle competenze necessarie
- Sensibilizzazione e training del personale
- Adeguata documentazione del sistema di gestione anticorruzione



Attività operative

- Definizione di specifiche procedure di controllo a presidio delle aree a rischio corruzione (ad es. omaggi ed ospitalità, donazioni, ecc.)
- Previsione di due diligence su specifiche operazioni / transazioni a rischio
- Creazione di sistemi per la segnalazione di accertate o presunte violazioni e successive indagini



Valutazione delle performance

- Definizione di responsabilità, metodi e criteri per la misurazione e valutazione dell'efficacia ed efficienza del sistema di gestione anticorruzione
- Previsione di attività di audit e review del sistema di gestione anticorruzione



Miglioramento

- Definizione di modalità di gestione delle non conformità e delle azioni correttive
- Miglioramento continuo del sistema di gestione anticorruzione


**ISO
37001**

Lo Standard ISO 37001 è disegnato:

- riflettendo le **best practices internazionali** in tema di lotta alla corruzione;
- in stretto collegamento con lo standard **ISO 19600 (Compliance Management Systems)**, relativo ai sistemi di gestione della *compliance*;

- secondo la **struttura** e la **terminologia comune** agli standard relativi ai sistemi di gestione - *high level structure* -, in modo da poter essere integrato facilmente con altri standard della stessa natura, tra cui lo Standard **ISO 9001 (Quality Management System)**;
- in modo da essere improntato ad un processo di **miglioramento continuo**.

Gestione integrata dei sistemi di compliance aziendale

Il sistema di gestione anticorruzione può essere implementato in maniere indipendente o come **parte di un sistema di gestione integrato**.

Un efficace sistema di gestione anticorruzione, infatti, dovrebbe essere sviluppato **in collegamento con gli altri programmi di compliance e con i sistemi di gestione e controllo aziendali già esistenti** (es. D.Lgs. 231/01, antitrust, antifrode, sistema di controllo interno per l'informativa finanziaria, ecc.) al fine di promuoverne l'integrazione e sfruttare le sinergie che ne possono derivare.

Una **gestione integrata dei rischi e dei programmi di compliance**:

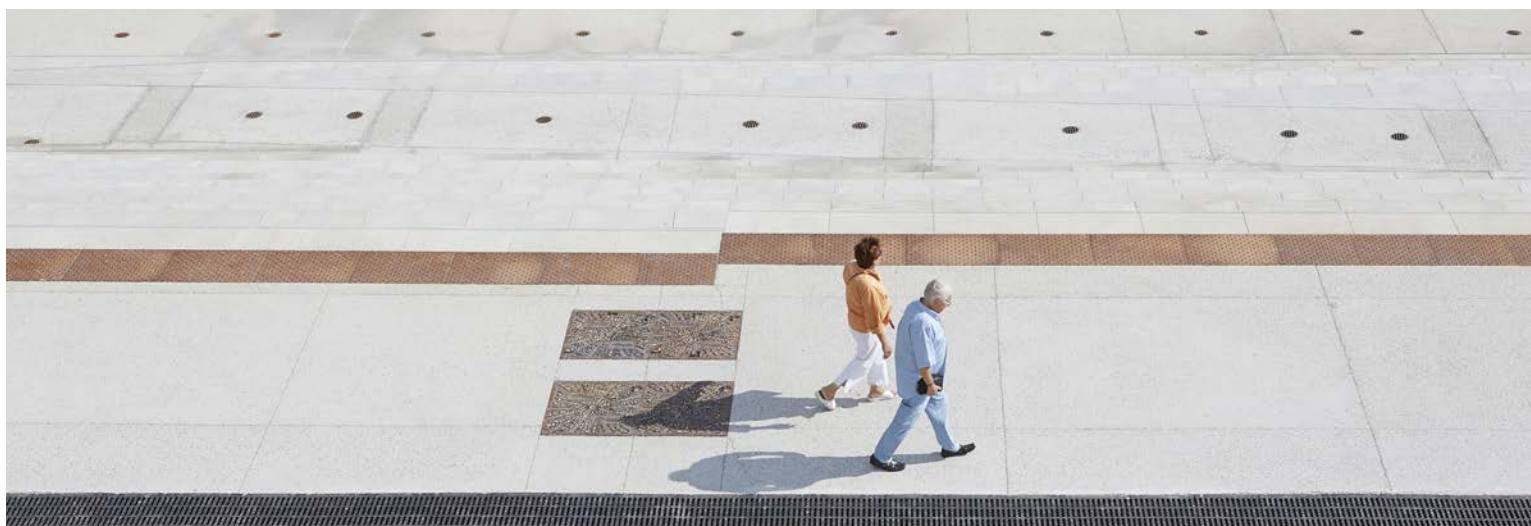
- facilita la **progettazione di controlli appropriati** a livello societario e di gruppo;
- garantisce una **diffusione capillare delle contromisure** a tutti i livelli della società;
- promuove l'**effettività dei controlli**;
- permette una **maggior efficienza** nella fase di monitoraggio;
- consente una **riduzione dei costi di compliance**.



I benefici dell'adozione di un sistema di gestione anticorruzione in linea con l'ISO 37001

L'adozione di un sistema di gestione anticorruzione costruito secondo i requisiti dello Standard ISO 37001, ove efficacemente implementato, può contribuire concretamente alla **prevenzione delle condotte corruttive** e ad **evitare/ridurre** l'impatto dei relativi **costi** legati alle stesse. Inoltre:

- contribuisce alla diffusione di una **cultura della trasparenza, dell'integrità e della legalità**;
- **può essere certificato** con un conseguente ritorno in termini di **reputazione e fiducia** degli stakeholder;
- **può consentire** l'ottenimento di punteggi incrementali nell'attribuzione del Rating di Legalità da parte dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato;
- **permette di beneficiare di vantaggi competitivi** legati, ad esempio nell'ambito di processi di procurement, anche internazionali;
- l'utilizzo di una metodologia comune e **riconosciuta agevola l'integrazione con altri sistemi di compliance**.



Il nostro approccio metodologico

PwC è in grado di **supportare** le organizzazioni in tutti gli aspetti connessi alla **costruzione, implementazione e verifica di un sistema di gestione anticorruzione certificabile** in base alle prescrizioni dello Standard ISO 37001.

Successivamente alla sua effettiva implementazione, potrà essere valutata l'opportunità di sottoporre il proprio Sistema di Gestione Anticorruzione alla certificazione ISO 37001.

«As-Is» e identificazione dei disallineamenti (Gap Analysis) tra i presidi anticorruzione adottati dalla società e le misure previste dall'ISO 37001

Definizione ed implementazione delle azioni correttive per allineare il Sistema di Gestione Anticorruzione della Società alle good practice della ISO 37001

Attuazione e funzionamento del Sistema di Gestione Anticorruzione

Perché PwC: i nostri elementi distintivi

- PwC è leader di mercato nell'ambito dei servizi di **compliance** e di **controllo interno e gestione dei rischi** con specifiche competenze nel disegno ed implementazione di **programmi di compliance anticorruzione**, sia a livello nazionale che internazionale, per rispondere tra gli altri ai seguenti requisiti normativi:
 - D.Lgs. 231/2001
 - Legge Anticorruzione (L. 190 /2012)
 - Bribery Act (UK)
 - Foreign Corrupt Practices Act (U.S.A.)
- PwC è l'autore del **CoSO framework** e dell'**ERM framework**, modelli di riferimento diffusi a livello internazionale per la costruzione, l'analisi e la valutazione dei Sistemi di Controllo Interno e gestione dei rischi.
- I professionisti di PwC possiedono **conoscenze ed esperienze** in tema di **compliance, gestione dei rischi e controllo interno**, maturate nell'ambito di numerosi progetti nazionali ed internazionali, che garantiscono da un lato un approccio multidisciplinare e dall'altro un unico interlocutore; sono inoltre in grado di fornire supporto su tutti gli aspetti legali, inclusi quelli anticorruzione.
- PwC è un **network internazionale di professionisti** operanti in molteplici Paesi, in grado di assicurare un osservatorio completo sui diversi contesti regolamentari.

Contatti

Nicola Monti

Partner | Risk Assurance Leader

+39 02 66720573
+39 348 2504036
nicola.monti@pwc.com

Massimiliano Pizzardi

Partner | Risk Assurance
Coordinatore Governance, Risk & Controls

+39 02 66720500
+39 348 9995706
massimiliano.pizzardi@pwc.com