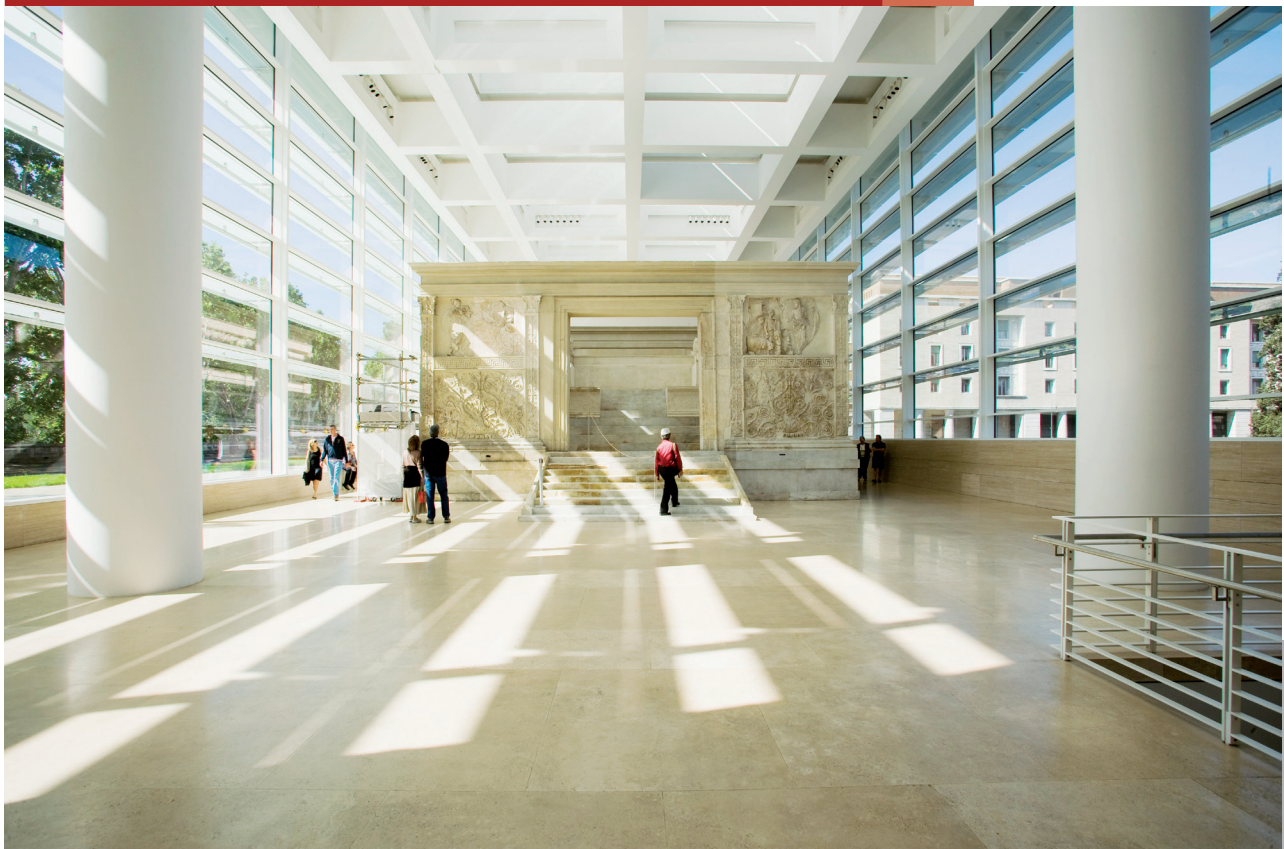


UK Bribery Act

Un'esigenza anche per le
società italiane?



UK Bribery Act. Cos'è?

Nel luglio 2011, nel Regno Unito, è entrato in vigore il Bribery Act, una legge anti-corruzione che si applica ad enti e società ("*commercial organizations*") inglesi operanti sia all'interno sia fuori dal Regno Unito e agli enti e società non inglesi che svolgono attività, o parte delle attività, nel Regno Unito.

In presenza di reati di corruzione - pubblica o privata - compiuti nell'interesse dell'organizzazione (anche nel caso in cui non ne consegua un effettivo vantaggio) da persone che abbiano con tali enti una relazione qualificata o che agiscano in nome e per conto, l'ente può essere ritenuto responsabile salvo che siano state preventivamente adottate procedure adeguate ("*adequate procedures*") finalizzate alla prevenzione del reato.

Reati e rischi

I reati di corruzione previsti nel UK Bribery Act sono i seguenti:

- Corruzione attiva verso soggetti pubblici o privati
- Corruzione passiva verso soggetti pubblici o privati
- Corruzione di un pubblico funzionario straniero
- Mancata prevenzione della corruzione da parte della Società

Oltre ai verosimili danni di immagine e reputazionali, la "*commercial organization*" che a fronte di un contestato reato di corruzione non sia in grado di dimostrare di aver adottato "*adequate procedures*" rischia di essere punita attraverso l'applicazione di sanzioni pecuniarie. Per le persone fisiche che hanno commesso il reato sono previste la reclusione fino a 10 anni di carcere e/o sanzioni pecuniarie.

Le società italiane?

Per le società italiane, l'applicazione delle previsioni del Bribery Act è ipotizzabile sia nel caso in cui le stesse abbiano una presenza diretta nel Regno Unito sia nel caso in cui operino attraverso associazioni temporanee di imprese e/o svolgano attività tramite agenti e distributori. E' da ipotizzarsi inoltre l'applicabilità per le società aventi sede in Italia appartenenti a Gruppi costituiti nel Regno Unito.

L'UK Bribery Act ha **analogia con il DLgs 231/2001** sia con riferimento alla natura dei reati perseguiti, sia con riferimento ai presupposti di applicabilità e di esonero dalla responsabilità degli enti.

Non è pertanto da escludersi l'ipotesi in cui l'iniziativa intrapresa da organi di giustizia britannici possa sfociare in un'informazione di garanzia anche ai sensi del DLgs 231/2001. In tal caso la società si troverebbe a dover fornire la prova di aver predisposto misure adeguate rispetto a due distinti sistemi di compliance con un aggravio di adempimenti per gli enti che operano in contesti internazionali.

Rispondere in maniera tempestiva ed organica, attraverso un sistema di controllo interno che integri le differenti esigenze, risulta pertanto un'imprescindibile necessità.

Perché PwC

Le società che hanno già adottato un Modello di organizzazione e gestione ai sensi del D.Lgs. 231/01 dovrebbero procedere ad un'integrazione delle analisi al fine di disporre di uno strumento idoneo anche a rispondere alle esigenze del Bribery Act; parimenti, le realtà che non abbiano adottato ancora alcun Modello, dovrebbero in ogni caso attrezzarsi al fine di disporre di **procedure adeguate di prevenzione** dei reati di corruzione.

PwC ha sviluppato le conoscenze, le capacità e le esperienze, a livello nazionale ed internazionale per fornire consulenza agli Enti nei processi di gestione dei rischi e di analisi e costruzione del Sistema dei Controllo Interno.

Con riferimento all'UK Bribery Act, PwC ha sviluppato diverse soluzioni di analisi diagnostica, con differenti gradi di dettaglio, disegnate sulla base dei bisogni dell'ente in grado di fornire assistenza concreta non solo nel processo valutazione dei rischi di corruzione e di definizione di adeguate procedure, ma, più in generale, di efficaci Programmi di Compliance.

Inoltre, PwC ha maturato una consolidata e qualificata esperienza nel supporto a realtà nazionali ed internazionali nel processo di analisi e costruzione di sistemi di compliance a normative similari (DLgs 231/01, FCPA, ecc.), utile alla definizione di risposte olistiche ed integrate.

L'approccio PwC

L'approccio risk-based proposto da PwC, sfruttando le logiche e le metodologie già consolidate per la costruzione dei **Modelli di organizzazione, gestione e controllo ex DLgs 231/01**, prevede un piano articolato in 10 fasi per aiutare le organizzazioni ad indirizzare i principi contenuti nelle Linee Guida emanate dal Ministero della Giustizia britannico per la costruzione di un sistema "adequate procedures".

I principi del Ministero della Giustizia del Regno Unito:

- **Bribery Risk Assessment:** identificazione e valutazione dei rischi di commissione dei reati di corruzione
- **Top-level commitment**, inteso come impegno del top management nel contrasto alla corruzione
- Attività di **Due Diligence** sulle controparti e sulle modalità di conduzione delle relazioni commerciali
- Definizione di **Politiche e procedure** chiare ed accessibili
- **Comunicazione e formazione**, ossia effettiva implementazione delle policy e relativa formazione del personale
- **Monitoraggio e review** dell'effettiva applicazione delle procedure

Adeguarsi in 10 passi

Assess	1	Identificazione e Valutazione dei rischi
	2	Valutazione dei controlli esistenti
	3	Definizione del "Modello di controllo" a tendere
	4	Piano di implementazione delle azioni correttive
Design	5	Azioni correttive: adeguamento / costruzione dei "miglioramenti" nel Sistema di Controllo
Construct/ implement	6	Roll out (a livello di organizzazione/processi)
	7	Implementazione
	8	Test
	9	Follow up
Monitor	10	Monitoraggio "on going" di adeguatezza del sistema e miglioramento continuo

I benefici ottenibili

- Riduzione della possibilità di incorrere nelle sanzioni previste dall'UK Bribery Act
- Contenimento delle spese e delle passività associate
- Miglioramento delle prestazioni aziendali
- Adozione di una practice virtuosa a tutela della reputazione

Contatti

Nicola Nicoletti

Partner PwC
Risk & Legal Compliance

Tel: +39 02 66720667

Email: nicola.nicoletti@it.pwc.com

