



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

WHISTLEBLOWING PROCEDURE

REVISION

0	First <i>Whistleblowing Procedure</i> pursuant to Legislative Decree 10 March 2023, no. 24.
---	---

0	07/12/2023	MARSH ADVISORY	ZANOTTO M.	ZERBARO P.
Rev. NO.	Date	Issued by	Reviewed by	Approved by

*This document is the exclusive property of ZECO di Zerbaro e Costa e C. S.r.l.
Any reproduction, even partial, is prohibited without prior authorisation*



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

INDEX

1. INTRODUCTION	3
2. TERMS AND DEFINITIONS	3
3. REFERENCES	4
4. FIELD OF APPLICATION	5
5. GENERAL PRINCIPLES	5
6. WHISTLEBLOWING REPORTS	7
6.1. WHAT CAN BE REPORTED	7
6.2. WHO CAN WHISTELBLOW	8
6.3. THE REPORT	8
6.3.1. HOW TO DRAFT A REPORT	8
6.3.2. HOW TO FILE A REPORT	9
6.3.3. HOW THE REPORT IS MANAGED	9
6.4. WHISTLEBLOWER PROTECTION	11
6.4.1. PROTECTION OF CONFIDENTIALITY	11
6.4.2. PROHIBITION OF DISCRIMINATION	12
7. PUNITIVE MEASURES	12
8. STORAGE	13



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

1. INTRODUCTION

The purpose of this document is to define the internal Zeco di Zerbaro e Costa e C. s.r.l. whistleblowing system. (hereinafter "Zeco" or the "Company") as required by Legislative Decree 231/2001 (hereinafter also "Decree 231") and by Legislative Decree 24/2023 implementing European Directive 2019/1937 (hereinafter also "EU Directive") concerning the protection of persons who report breaches of Union law (*whistleblowing*).

This procedure describes the objective scope, the subjective scope, the channels and methods of reporting, the management of reports and the methods of filing them.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Whistleblower: the natural person who reports information on violations learnt within their work context.

Concerned party: person to whom the whistleblower attributes the commission of the unlawful act/irregularity described in the report.

Internal Whistleblowing: oral or written communication of information on breaches submitted through the internal reporting channel activated by the Company that guarantees, also through the use of encryption tools, the confidentiality of the identity of the whistleblower, the concerned party and the person in any case mentioned in the report, as well as the content of the report and the related documentation. The report may be confidential, where the name of the whistleblower is known, or anonymous, where the personal details of the whistleblower are not explicit, nor are they otherwise uniquely identifiable; the management of the report is confidential also in this case.

External Whistleblowing: oral or written communication of information on breaches submitted through the external reporting channel activated by the National Anti-corruption Authority (ANAC) that guarantees, also through the use of encryption tools, the confidentiality of the identity of the whistleblower, the concerned party and the person mentioned in the report, as well as the content of the report and the related documentation.

Substantiated report: report that contains a degree of detail sufficient to allow the departments/parties involved in the management of the reports to at least abstractly identify useful or decisive elements for the purpose of verifying the validity of the report itself.

Report filed in wilful misrepresentation or fraud/malice: a report that, from the results of the investigative phase, is found to be unfounded on the basis of objective elements, proving wilful



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

misrepresentation (the conscious will of a party to cause harm to others) or fraud (the particularly obvious violation of diligence, with a very evident deviation of the party's behaviour from the rules of diligence, prudence and expertise that the specific case required) by the whistleblower or in any case in bad faith.

Report manager: individual or body, which, pursuant to art. 5, paragraph 1 of Legislative Decree no. 24/2023, entrusted with the management of the internal reporting channel.

Work context: work or professional activities, present or past, through which, regardless of the nature of such activities, a person acquires information on violations and within which they could risk retaliation in the event of a report.

Retaliation: any behaviour, act or omission, even if only attempted or threatened, carried out by reason of the report and that directly or indirectly causes or may cause unjustified detriment to the whistleblower or party that filed the report.

Facilitator: person who assists the whistleblower in the reporting process, operating within the same work context.

Third party: entity, company or organisation external and independent of the Company with which it has or plans to establish any form of relationship (e.g. business partners, suppliers, sub-suppliers, collaborators, partners of Temporary Business Groupings/Joint Ventures, consultants, agents, etc.).

3. REFERENCES

This procedure is drawn up in accordance with the following regulations:

External Reference Regulations:

- Legislative Decree no. 231 of 8 June 2001, "*Regulations governing the administrative liability of legal persons, companies and associations, including those without legal status, pursuant to Article 11 of Italian Law no. 300 of 29 September 2000*";
- Legislative Decree no. 24 of 10 March 2023 implementing European Directive 2019/1937 on the protection of persons reporting breaches of EU law;
- Legislative Decree of 10 August 2018, n. 101, which adapts the Code on the protection of personal data (Legislative Decree 30 June 2003, no. 196) to the provisions of EU Regulation 2016/679, so-called GDPR;
- ANAC Guidelines on the subject from the ANAC Guidelines, approved by resolution of 12 July 2023;



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

- Confindustria Operating Guide, published in October 2023;
- Worker's Statute;
- Italian Civil Code (C.C.);
- Italian Penal Code (C.P.);
- Italian Code of Criminal Procedure (C.P.P.);
- Reference National Bargaining Agreement.

Internal Reference Regulations:

- Company Code of Ethics;
- Company Organisation, Management and Control Model pursuant to Legislative Decree 231/01;

4. FIELD OF APPLICATION

This procedure applies to all Zeco employees, all external collaborators who carry out their work for the Company (including, but not limited to, suppliers, consultants, third-party professionals, intermediaries, contractors, business partners, and, more generally, all those who have relations with the Company), volunteers, trainees (including unpaid), shareholders and persons perform administrative, management, control, supervisory or representative duties, including de facto, and all other stakeholders.

5. GENERAL PRINCIPLES

Zeco undertakes to respect the following principles:

- **promotion and maintenance of an adequate internal control system (ICS):** the Company promotes and undertakes to maintain an adequate ICS, that is, the set of all the necessary or useful tools to direct, manage and verify company activities in order to guarantee compliance with laws and company procedures, to protect company assets, to optimally and efficiently manage activities, to provide accurate and complete accounting and financial data as well as to guarantee the respect and dignity of the people who work for the Company;
- **guarantee of confidentiality:** the Supervisory Body, as Report Manager, and any other department/person involved, must guarantee the absolute confidentiality of the whistleblowers, concerned parties and the information contained in the reports. In particular, the identity of the whistleblower may not be disclosed to persons other than those qualified to receive or follow up on reports (except in cases expressly provided for by law). The prohibition to reveal the identity of the



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

whistleblower refers not only to the name of the whistleblower but also to all the elements of the report, from which the identification of the whistleblower can be directly or indirectly obtained;

- **respect for privacy:** the Company guarantees the correct processing of the personal data of the persons involved in the reports, in accordance with current privacy legislation;
- **protection from reports made "with wilful misrepresentation or fraud":** Zeco discourages abusive, discriminatory or defamatory attitudes, ensuring adequate protection from reports made with wilful misrepresentation or fraud, made for the purpose of damaging and/or causing harm to others and similar conduct;
- **prohibition of retaliation and discrimination:** in accordance with the provisions of art. 17 of Legislative Decree 24/2023, whistleblowers cannot be retaliated against. In particular:
 - the Company guarantees the protection of the whistleblower from direct or indirect retaliatory or discriminatory acts, for reasons connected, directly or indirectly, to the report made. Zeco, therefore, undertakes to ensure that the whistleblower is not subject to any form of retaliation or discriminatory acts (e.g. dismissal, demotion, suspension, adoption of disciplinary measures or other sanctions, including fines, etc.).
 - the prohibition of retaliation and discrimination, as well as the support measures, also apply to facilitators, to persons belonging to the same working context as the whistleblower, to those who have a relationship of kinship with him/her within the fourth degree or a stable emotional bond, to work colleagues who have a habitual or current relationship with the whistleblower and to the entities owned by the whistleblower and to the people who work in them.
 - in the event that a person, regardless of the role held in the Company, implements any of the aforementioned measures against the whistleblower, the Company will take the appropriate punitive measures.
- **obligation to cooperate for the purposes of internal investigations:** the whistleblower and the persons involved in the report are required to cooperate with the Report Manager in the investigations s/he conducts and not to interfere with them; in addition, they must not provide false information and/or maintain relevant information for themselves and must not violate the confidentiality of the investigation (except in cases expressly provided for by law).



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

6. WHISTLEBLOWING REPORTS

Article 6, paragraph 2-bis of Legislative Decree 231/2001, requires that, within Model 231, internal reporting channels are provided, pursuant to Legislative Decree 24/2023 (implementation of EU Directive 2019/1937).

The reports covered by this procedure refer to situations in which the whistleblower does not act to protect a strictly personal interest, but to make known a situation relating to issues of interest to the Company, to European Union law, dangers or risks that threaten the organisation as a whole, other employees, third parties. This procedure is applicable to any type of report, as defined in paragraph 6.1., including those made anonymously.

6.1. WHAT CAN BE REPORTED

Violations of national or European Union regulatory provisions that harm the public interest or the integrity of the public administration or private body, of which the whistleblower has become aware in the workplace, are subject to reporting.

In particular, the following may be reported:

- violations of European Union law, including but not limited to: public procurement; financial services, products and markets and prevention of money laundering and terrorist financing; product safety and compliance; transport safety; environmental protection; public health; consumer protection; privacy protection and protection of personal data and security of networks and information systems;
- conduct to the detriment of the European Union, i.e. conduct aimed at damaging the European Union, such as fraud, corruption or any other illegal activity that harms the financial interests of the European Union;
- infringement of internal market legislation, i.e. acts and omissions concerning the internal market, which jeopardise the free movement of goods, persons, services and capital. This also includes violations of European Union regulations on competition and state aid, corporate tax and mechanisms whose purpose is to obtain a tax advantage that defeats the object or purpose of the applicable legislation on corporate tax;
- violations, or alleged violations, of the Company's Code of Ethics;
- unlawful conduct, relevant pursuant to Legislative Decree no. 231/2001;
- attempted and/or alleged violations of Zeco's Organisation, Management and Control Model;



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

- attempted violations and/or alleged or established violations of the Company's procedures or, in any case, of the internal regulatory system;

Reports may also concern:

- information relating to conduct aimed at concealing the violations listed above;
- illegal activities that have not yet been carried out but that the whistleblower reasonably believes may occur in the presence of substantial, precise and concordant elements;
- well-founded suspicions of violations

6.2. WHO CAN WHISTELBLOW

The Whistleblower is the natural person who files the report, concerning the cases referred to in paragraph 6.1 above, in the light of information **acquired within their work context**.

In particular, the Whistleblower can be:

- Zeco employees;
- self-employed workers who work for Zeco. By way of example but not limited to: consultants, suppliers of goods and services, agents, contractors, business partners and, more generally, all those who have relations with the Company;
- people who perform administrative, management, control, supervisory or representative duties, including de facto.

The report may be filed by the parties indicated above even if the relationship with Zeco, at the time of the report, is not formally existing, i.e.:

- when the employment relationship has not yet been started (in the selection or recruitment phase);
- during the probationary period;
- following the dissolution and termination of the relationship.

6.3. THE REPORT

6.3.1. HOW TO DRAFT A REPORT

In order to bring any information relating to possible violations or conduct not in line with the rules of conduct adopted by the Company to the attention of the Report Manager, the whistleblower must submit detailed reports that are based on precise and concordant factual elements.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

To this end, the report must contain, where possible, the following elements:

- details of the whistleblower;
- the level of involvement of the whistleblower;
- a description, as clear as possible, of the facts being reported;
- if known, the circumstances of the time and place in which the reported events occurred;
- the indication of any other parties who can substantiate the reported facts;
- the indication of any documents that can confirm the validity of these facts.

6.3.2. HOW TO FILE A REPORT

The Company, in accordance with the provisions of Legislative Decree 24/2023, has equipped itself with a specific encrypted reporting channel, in order to guarantee the confidentiality of the whistleblower and facilitate the flow of reports and information to the Report Manager.

Reports can be filed through the "whistleblowing" platform accessible at the following link:

<https://segnalazioni.zecohydropower.com>

Communication channels to the Supervisory Body for the transmission of information flows regarding 231 remain unchanged.

In addition, the whistleblower may use the external reporting channel made available by the National Anti-Corruption Authority (ANAC) if:

- s/he has not received feedback on the report made within the terms expressly provided for by law;
- s/he has well-founded reasons to believe, on the basis of associated substantial circumstances and actually obtainable information that, if an internal report was filed, either it would not be effectively followed up or it could determine the risk of retaliation;
- there is good reason to believe that the infringement may constitute an imminent or clear threat to the public interest.

6.3.3. HOW THE REPORT IS MANAGED

In accordance with the provisions of art. 5, paragraph 1, of Legislative Decree 24/2023 Zeco has entrusted the management of the internal reporting channel to the Supervisory Body.

The Report Manager is the only person who has access to the information transmitted through the



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

report and carries out its role in compliance with the confidentiality of the identity of the whistleblower, the concerned party, as well as the information contained within the report.

The report management process is divided into four phases:

- **receipt:** receipt of the report and feedback to the whistleblower;
- **investigation:** assessment of the relevance and non-excess of the data received in the report, as well as the verifiability of the facts represented, ensuring that these phases are carried out as soon as possible and in compliance with the principles of objectivity, competence, confidentiality and professional diligence;
- **assessment:** specific analyses on the substantiation or otherwise of the reported facts, also through the acquisition of the information necessary for the assessments;
- **penalties/improvements/dismissal:** proposal of penalties for illegal conduct or recommendations regarding the adoption of the necessary corrective actions on the business processes affected by the report aimed at strengthening the internal control system. If, on the other hand, the report is unfounded, dismissal accompanied by the reasons.

Report management and the relative data processing are carried out in compliance with the current privacy law.

In detail, the reports received will be managed by the Supervisory Body, in its capacity as Report Manager, in order to initially carry out an assessment that verifies:

- whether the report falls within the scope of Legislative Decree 24/2023;
- to which of the cases the reported violation is attributable;
- that the report is sufficiently substantiated to be able to proceed with an in-depth investigation of the same.

The Report Manager:

- provides feedback to the whistleblower within 7 days regarding the receipt of the report;
- constantly updates the whistleblower on the continuation of the investigations, through the platform;
- may use in-house personnel as support for the investigations or outsourced personnel for specific assessments;
- in any case, it provides feedback to the whistleblower within 3 months of receipt of the report regarding the conclusion of the investigation, the outcome of the same and any actions taken.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

The Report Manager, in particular for reports concerning violations or alleged violations of the internal regulatory system, is assisted for formal obligations (by way of example and not limited to, making the documentation available) by in-house personnel.

During the various stages of report management, a thorough review of the report's content is conducted to ensure that only relevant and necessary data and information are stored and processed. Additionally, the annexes are verified for their relevance to the report's subject matter. It is possible to proceed with the "partial deletion" of irrelevant data (it is specified that in the event of accidental collection of personal data not useful for the management of the report, they are immediately deleted). Any deletions of excess and/or irrelevant data must be adequately justified and recorded.

In the event that the report is unfounded, does not fall within the scope of this document, is not sufficiently substantiated or is anonymous and, at the first request for clarification, does not receive a response within 3 months of the request and receipt, the Supervisory Body, as the Report Manager, will dismiss and close it through the specific platform, providing feedback to the whistleblower.

In general, for the purposes of traceability, the Report Manager establishes a report log, containing the indication of the reports received, the investigation carried out and the results of the same.

As the Report Manager, the Supervisory Body reports annually to Zeco's Board of Directors on its activities.

6.4. WHISTLEBLOWER PROTECTION

6.4.1. PROTECTION OF CONFIDENTIALITY

The identity of the whistleblower may not be disclosed to persons other than those qualified to receive or follow up on reports, except in cases expressly provided for by law.

The reports may not be used beyond what is necessary to give adequate follow-up to them. The identity of the Whistleblower and any other information from which that identity may be derived, directly or indirectly, may not be disclosed, without the express consent of the whistleblower, to persons other than those authorised to receive or follow up on the reports.

The confidentiality of the identity of the persons involved and of the persons mentioned in the report is also guaranteed until the conclusion of the proceedings initiated on the basis of the report itself in compliance with the same guarantees provided in favour of the whistleblower.

Any exemption from the obligation of confidentiality referred to in Articles 622 and 623 of the Italian Criminal Code and Article 2105 of the Italian Civil Code is allowed only and exclusively for reasons



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

related to the pursuit of the interest in the integrity of the Company.

6.4.2. PROHIBITION OF DISCRIMINATION

In accordance with the provisions of art. 17 of Legislative Decree 24/2023, Zeco guarantees the protection of the whistleblower against retaliatory or discriminatory acts (*"any behaviour, act or omission, even if only attempted or threatened, put in place by reason of the report, the complaint to the judicial or accounting authority or public disclosure and that directly or indirectly causes or may cause unfair damage to the whistleblower or the person who filed the complaint"*).

To this end, it is forbidden to carry out direct or indirect acts of retaliation against the whistleblower, for reasons directly or indirectly related to the report filed.

The provisions of Legislative Decree no. 24/2023 do not apply to disputes, claims or requests related to a personal interest of the whistleblower that relate exclusively to their individual employment relationships, also in reference to hierarchically superior figures.

7. PUNITIVE MEASURES

Failure to comply with the provisions contained in this procedure may result in the application of the punitive measures provided for in the "Punitive Measures" paragraph of Zeco's Organisation, Management and Control Model.

Punishments are provided for in cases of unlawful conduct, in cases of violation of the whistleblower's protection measures, in cases of reports made with wilful misrepresentation and fraud and which are found to be unfounded.

The application of disciplinary measures is independent of the actual commission of a crime and, therefore, of the establishment and outcome of any criminal proceedings.

Punishments will always be determined and applied by taking into account the general principles of proportionality and adequacy with respect to the alleged violation. In this regard, the following are relevant:

- the type of breach;
- the substantial circumstances in which the breach materialised;
- the possible commission of several breaches within the same conduct;
- any shared responsibility;
- any relapse of the perpetrator.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

In the event of breaches established by Third Parties, the Company will apply the measures deemed most appropriate, including the termination of the contract.

8. STORAGE

The Supervisory Body, as Report Manager, and any other departments involved in the activities governed by this document ensure the traceability of data and information each to the extent of their remit and also through the use of supporting information systems, providing for the archiving and storage of the documentation produced (paper and/or electronic) for a maximum period of 5 years from the date of communication of the final outcome of the whistleblowing procedure.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

PROCEDURA SEGNALAZIONE WHISTLEBLOWING

REVISIONI

0

Prima emissione Procedura *Segnalazioni whistleblowing* ai sensi del decreto legislativo 10 marzo 2023, nr. 24.

0

07.12.23

MARSH ADVISORY

ZANOTTO M.

ZERBARO P.

Rev. N°

Data

Emesso da

Controllato da

Approvato da

*Il presente documento è di esclusiva proprietà della ZECO di Zerbaro e Costa e C. S.r.l.
Ogni riproduzione anche parziale è vietata senza preventiva autorizzazione*



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

INDICE

1. INTRODUZIONE	16
2. TERMINI E DEFINIZIONI	16
3. RIFERIMENTI	18
4. CAMPO DI APPLICAZIONE	18
5. PRINCIPI GENERALI	19
6. LE SEGNALAZIONI WHISTLEBLOWING	20
6.1. COSA PUÒ ESSERE SEGNALATO	20
6.2. CHI PUÒ SEGNALARE	21
6.3.LA SEGNALAZIONE	22
6.3.1.COME SI REDIGE UNA SEGNALAZIONE	22
6.3.2.COME INVIARE LA SEGNALAZIONE	22
6.3.3.COME VIENE GESTITA LA SEGNALAZIONE	23
6.4.TUTELA DEL SOGGETTO SEGNALANTE	25
6.4.1.TUTELA DELLA RISERVATEZZA.....	25
6.4.2.DIVIETO DI DISCRIMINAZIONE	25
7. MISURE SANZIONATORIE	26
8. ARCHIVIAZIONE	26



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

1. INTRODUZIONE

Scopo del presente documento è definire il sistema interno di segnalazione di illeciti di Zeco di Zerbaro e Costa e C. s.r.l. (di seguito “Zeco” o la “Società”) così come previsto dal d. lgs. 231/2001 (di seguito anche “Decreto 231”) e dal d. lgs. 24/2023 di attuazione della Direttiva Europea 2019/1937 (di seguito anche “Direttiva UE”) riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell’Unione (*whistleblowing*).

La presente procedura descrive l’ambito di applicazione oggettivo, l’ambito di applicazione soggettivo, i canali e le modalità di segnalazione, la gestione delle segnalazioni e le modalità di archiviazione delle stesse.

2. TERMINI E DEFINIZIONI

Segnalante (c.d. “Whistleblower”): la persona fisica che effettua la segnalazione di informazioni sulle violazioni acquisite nell’ambito del proprio contesto lavorativo.

Segnalato: soggetto cui il segnalante attribuisce la commissione del fatto illecito/irregolarità descritto nella segnalazione.

Segnalazione (c.d. “Whistleblowing”) interna: comunicazione, scritta od orale, delle informazioni sulle violazioni, presentata tramite il canale di segnalazione interno attivato dalla Società che garantisca, anche tramite il ricorso a strumenti di crittografia, la riservatezza dell’identità della persona segnalante, della persona coinvolta e della persona comunque menzionata nella segnalazione, nonché del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione. La segnalazione può essere riservata, quando il nome del segnalante è noto, ovvero anonima, laddove le generalità del segnalante non siano esplicitate, né siano altrimenti individuabili in maniera univoca; anche in questo caso la gestione della segnalazione è riservata.

Segnalazione (c.d. “Whistleblowing”) esterna: comunicazione, scritta od orale, delle informazioni sulle violazioni, presentata tramite il canale di segnalazione esterno attivato dall’Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) che garantisca, anche tramite il ricorso a strumenti di crittografia, la riservatezza dell’identità della persona segnalante, della persona coinvolta e della persona menzionata nella segnalazione, nonché del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

Segnalazione circostanziata: segnalazione che contiene un grado di dettaglio sufficiente a consentire, almeno astrattamente, alle funzioni/soggetti coinvolti nella gestione delle segnalazioni, di identificare elementi utili o decisivi ai fini della verifica della fondatezza della segnalazione stessa.

Segnalazione effettuata con dolo o colpa grave/in mala fede: segnalazione che, dagli esiti della fase istruttoria, si rilevi essere priva di fondamento sulla base di elementi oggettivi, comprovanti il dolo (la volontà cosciente di un soggetto di arrecare danno al prossimo) o la colpa grave (la violazione dell'obbligo di diligenza particolarmente grossolana, con un discostamento molto evidente del comportamento del soggetto dalle regole di diligenza, prudenza e perizia che il caso concreto avrebbe richiesto di osservare) del segnalante o comunque in mala fede.

Gestore delle segnalazioni: soggetto od organo, al quale, ai sensi dell'art. 5, comma 1 del d. lgs. n. 24/2023, è affidata la gestione del canale interno di segnalazione.

Contesto lavorativo: attività lavorative o professionali, presenti o passate, attraverso le quali, indipendentemente dalla natura di tali attività, una persona acquisisce informazioni sulle violazioni e nel cui ambito potrebbe rischiare di subire ritorsioni in caso di segnalazione.

Ritorsione: qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, posto in essere in ragione della segnalazione che provoca, o può provocare, alla persona segnalante o alla persona che ha sporto la denuncia, in via diretta o indiretta, un danno ingiusto.

Facilitatore: persona che assiste il segnalante nel processo di segnalazione, operante all'interno del medesimo contesto lavorativo.

Terza parte: soggetto, società od organizzazione esterna e indipendente dalla Società con cui la stessa ha o progetta di stabilire una qualsivoglia forma di relazione (es. business partner, fornitori, sub-fornitori, collaboratori, partner di Raggruppamenti Temporanei di Impresa/Joint Venture, consulenti, agenti, ecc.).



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

3. RIFERIMENTI

La presente procedura è redatta in conformità alle seguenti normative:

Normativa Esterna Di Riferimento:

- Decreto Legislativo dell'8 giugno 2001, n. 231 “*Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300*”;
- Decreto Legislativo n. 24 del 10 marzo 2023 di attuazione della Direttiva Europea 2019/1937 riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'UE;
- Decreto Legislativo del 10 agosto 2018, n. 101, che adegua il Codice in materia di protezione dei dati personali (Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196) alle disposizioni del Regolamento UE 2016/679, c.d. GDPR;
- Linee Guida ANAC in materia dalle Linee Guida ANAC, approvate con delibera del 12 luglio 2023;
- Guida Operativa Confindustria, pubblicata a ottobre 2023;
- Statuto dei Lavoratori;
- Codice civile (c.c.);
- Codice penale (c.p.);
- Codice di procedura penale (c.p.p.);
- Contratto Collettivo Nazionale di riferimento.

Normativa Interna Di Riferimento:

- Codice Etico della Società;
- Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/01 della Società;

4. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica a tutti i dipendenti di Zeco, a tutti i collaboratori esterni che svolgono la propria attività lavorativa per la Società (in via esemplificativa e non esaustiva, fornitori, consulenti, professionisti terzi, intermediari, appaltatori, partner commerciali, e, più in generale, tutti coloro che intrattengono rapporti con la Società), ai volontari, ai tirocinanti (anche non retribuiti), agli azionisti e le persone con funzioni di amministrazione, direzione, controllo, vigilanza o rappresentanza, anche di fatto, e a tutti gli altri stakeholder.



5. PRINCIPI GENERALI

Zeco si impegna al rispetto dei seguenti principi:

- **promozione e mantenimento di un adeguato sistema di controllo interno (SCI):** la Società promuove e si impegna al mantenimento di un adeguato SCI, ossia l'insieme di tutti gli strumenti necessari o utili ad indirizzare, gestire e verificare le attività di impresa al fine di garantire il rispetto delle leggi e delle procedure aziendali, di proteggere i beni aziendali, di gestire in modo ottimale ed efficiente le attività, di fornire dati contabili e finanziari accurati e completi nonché di garantire il rispetto e la dignità delle persone che lavorano per la Società;
- **garanzia di riservatezza:** l'Organismo di Vigilanza, in qualità di Gestore delle Segnalazioni, ed ogni altra funzione/soggetto coinvolta/o, devono garantire l'assoluta riservatezza dei soggetti segnalanti, segnalati e delle informazioni contenute all'interno delle segnalazioni. In particolare, l'identità del segnalante non può essere rivelata a persone diverse da quelle competenti a ricevere o a dare seguito alle segnalazioni (salvo i casi espressamente previsti da legge). Il divieto di rivelare l'identità del Whistleblower è da riferirsi non solo al nominativo del segnalante ma anche a tutti gli elementi della segnalazione, dai quali si possa ricavare, direttamente o indirettamente, l'identificazione del segnalante stesso;
- **rispetto della privacy:** la Società garantisce il corretto trattamento dei dati personali delle persone coinvolte nelle segnalazioni, ai sensi della vigente normativa in materia di privacy;
- **protezione dalle segnalazioni effettuate "con dolo o colpa grave":** Zeco disincentiva atteggiamenti ingiuriosi, discriminatori o diffamatori, garantendo un'adeguata protezione dalle segnalazioni effettuate con dolo o colpa grave, fatte allo scopo di danneggiare e/o arrecare pregiudizio ad altri e censura simili condotte;
- **divieto di ritorsione e discriminazione:** in accordo con le previsioni dell'art. 17 del d. lgs. 24/2023, i segnalanti non possono subire alcuna ritorsione. In particolare:
 - la Società garantisce la protezione del segnalante da atti di ritorsione o discriminatori diretti o indiretti, per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione effettuata. Zeco, pertanto, si impegna affinché chi effettua la segnalazione non sia soggetto ad alcuna forma di ritorsione o di atti discriminatori (ad es. licenziamento, demansionamento, sospensione, adozione di misure disciplinari o di altre sanzioni, anche pecuniarie, ecc.).



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

- il divieto di ritorsione e di discriminazione, nonché le misure di sostegno, si applicano, altresì, ai facilitatori, alle persone appartenenti al medesimo contesto lavorativo del segnalante, a coloro che hanno con costui un rapporto di parentela entro il quarto grado ovvero uno stabile legame affettivo, ai colleghi di lavoro che hanno con il segnalante un rapporto abituale o corrente e agli enti di proprietà del segnalante e alle persone che in essi operano.
- nel caso in cui un soggetto, a prescindere dal ruolo ricoperto nella Società, attui taluna delle suddette misure nei confronti del segnalante, la Società intraprenderà le appropriate misure sanzionatorie.
- **obbligo di collaborazione ai fini delle indagini interne:** il segnalante e i soggetti coinvolti nella segnalazione sono tenuti a collaborare con il Gestore delle Segnalazioni nelle istruttorie da questo condotte e a non interferire con le stesse; inoltre, non devono fornire informazioni false e/o mantenere per sé informazioni rilevanti e non devono violare la riservatezza dell'indagine (salvo i casi espressamente previsti da legge).

6. LE SEGNALAZIONI WHISTLEBLOWING

L'art. 6, comma 2-bis del d. lgs. 231/2001, impone che, all'interno del Modello 231, siano previsti canali di segnalazione interna, ai sensi del d. lgs. 24/2023 (attuativo della Direttiva UE 2019/1937).

Le segnalazioni oggetto della presente procedura afferiscono alle situazioni in cui chi effettua la segnalazione non agisce per proteggere un interesse strettamente personale, ma per portare a conoscenza una situazione relativa a problematiche di interesse per la Società, per il diritto dell'Unione Europea, pericoli o rischi che minacciano l'organizzazione nel suo complesso, altri dipendenti, soggetti terzi. Questa procedura è applicabile ad ogni tipo di segnalazione, come definite nel paragrafo sub 6.1., comprese quelle effettuate in forma anonima.

6.1. COSA PUÒ ESSERE SEGNALATO

Sono oggetto di segnalazione le violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione Europea che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato, di cui il segnalante sia venuto a conoscenza nel contesto lavorativo.

In particolare, possono essere oggetto di segnalazione:

- le violazioni del diritto dell'Unione Europea, in via meramente esemplificativa e non esaustiva,



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

in materia di: appalti pubblici; servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo; sicurezza e conformità dei prodotti; sicurezza dei trasporti; tutela dell'ambiente; salute pubblica; protezione dei consumatori; tutela della vita privata e protezione dei dati personali e sicurezza delle reti e dei sistemi informativi;

- le condotte a danno dell'Unione Europea, ossia quelle condotte finalizzate a recare un danno all'Unione Europea, come le frodi, la corruzione o qualsiasi altra attività illegale che lede gli interessi finanziari dell'Unione Europea;
- la violazione della normativa sul mercato interno, ossia gli atti e le omissioni riguardanti il mercato interno, che compromettono la libera circolazione delle merci, delle persone, dei servizi e dei capitali. In tale ambito sono ricomprese anche le violazioni delle norme dell'Unione Europea in materia di concorrenza e di aiuti di Stato, di imposta sulle imprese e i meccanismi il cui fine è ottenere un vantaggio fiscale che vanifica l'oggetto o la finalità della normativa applicabile in materia di imposta sulle imprese;
- le violazioni, o presunte tali, del Codice Etico della Società;
- le condotte illecite rilevanti ai sensi del d. lgs. 231/2001;
- le tentate violazioni e/o le violazioni, anche presunte, del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo di Zeco;
- le tentate violazioni e/o le violazioni, presunte o accertate, delle procedure della Società o, comunque, del sistema normativo interno;

La segnalazione può avere ad oggetto, altresì:

- le informazioni relative a condotte volte ad occultare le violazioni sopra elencate;
- le attività illecite non ancora compiute ma che il segnalante ritenga ragionevolmente possano verificarsi in presenza di elementi concreti, precisi e concordanti;
- i fondati sospetti di violazioni.

6.2. CHI PUÒ SEGNALARE

Il Whistleblower è la persona fisica che effettua la segnalazione, avente ad oggetto le casistiche di cui al paragrafo supra 6.1., alla luce di informazioni acquisite **nell'ambito del proprio contesto lavorativo**.

In particolare, possono assumere il ruolo di Whistleblower:

- i dipendenti di Zeco;



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

- i lavoratori autonomi che svolgono la propria attività lavorativa per Zeco. In via esemplificativa e non esaustiva: i consulenti, i fornitori di beni e servizi, gli agenti, gli appaltatori, i partner commerciali e, più in generale, tutti coloro che intrattengono rapporti con la Società;
- le persone con funzioni di amministrazione, direzione, controllo, vigilanza o rappresentanza, anche di fatto.

La segnalazione può essere effettuata dai soggetti sopra indicati anche qualora il rapporto con Zeco, al momento della segnalazione, non sia formalmente sussistente, ossia:

- quando il rapporto di lavoro non è ancora stato avviato (nella fase di selezione o recruiting);
- durante il periodo di prova;
- in seguito allo scioglimento e al termine del rapporto.

6.3. LA SEGNALAZIONE

6.3.1. COME SI REDIGE UNA SEGNALAZIONE

Al fine di portare a conoscenza del Gestore delle Segnalazioni, ogni informazione attinente a possibili violazioni o comportamenti non in linea con le regole di condotta adottate dalla Società stessa, il segnalante deve presentare segnalazioni **circostanziate** che siano fondate su elementi di fatto precisi e concordanti.

A tal fine, la segnalazione deve contenere, ove possibile, i seguenti elementi:

- generalità del soggetto che effettua la segnalazione;
- il livello di coinvolgimento del segnalante;
- una descrizione quanto più possibile chiara dei fatti oggetto di segnalazione;
- se conosciute, le circostanze di tempo e di luogo in cui i fatti segnalati si sono verificati;
- l'indicazione di eventuali altri soggetti che possano riferire sui fatti oggetto di segnalazione;
- l'indicazione di eventuali documenti che possano confermare la fondatezza di tali fatti.

6.3.2. COME INVIARE LA SEGNALAZIONE

La Società, in conformità a quanto disposto dal d. lgs. 24/2023, si è dotata di uno specifico canale di segnalazione dotato di sistemi di crittografia, al fine di garantire la riservatezza del segnalante e facilitare il flusso di segnalazioni ed informazioni verso il Gestore delle Segnalazioni.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

Le segnalazioni possono essere effettuate tramite la piattaforma “*whistleblowing*” accessibile al seguente link:

<https://segnalazioni.zecohydropower.com>

Restano fermi i canali di comunicazione verso l’Organismo di Vigilanza per la trasmissione dei flussi informativi in materia 231.

Inoltre, il segnalante può usare il canale esterno di segnalazione messo a disposizione dall’Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) qualora:

- non abbia ricevuto riscontro alla segnalazione effettuata nei termini espressamente previsti dalla normativa;
- abbia fondati motivi di ritenere, sulla base di circostanze concrete allegare ed informazioni effettivamente acquisibili che, se effettuasse una segnalazione interna, o alla stessa non sarebbe dato efficace seguito o questa potrebbe determinare il rischio di ritorsione;
- abbia fondato motivo di ritenere che la violazione possa costituire un pericolo imminente o palese per il pubblico interesse.

6.3.3. COME VIENE GESTITA LA SEGNALAZIONE

In accordo con le previsioni di cui all’art. 5, comma 1, del d. lgs. 24/2023 Zeco ha affidato la gestione del canale di segnalazione interno all’Organismo di Vigilanza.

Il Gestore delle Segnalazioni è l’unico soggetto che ha accesso alle informazioni trasmesse mediante la segnalazione e svolge il proprio ruolo nel rispetto della riservatezza dell’identità del segnalante, del segnalato, nonché delle informazioni contenute all’interno della segnalazione.

Il processo di gestione delle segnalazioni si suddivide in quattro fasi:

- **presa in carico:** ricezione della segnalazione e riscontro al segnalante;
- **istruttoria:** valutazione sulla pertinenza e non eccedenza dei dati ricevuti nella segnalazione, nonché della verificabilità dei fatti rappresentati, garantendo che tali fasi siano svolte nel minor tempo possibile e nel rispetto dei principi di obiettività, competenza, riservatezza e diligenza professionale;
- **accertamento:** analisi specifiche circa la fondatezza o meno dei fatti segnalati, anche mediante l’acquisizione degli elementi informativi necessarie alle valutazioni;
- **sanzioni/azioni di miglioramento/archiviazione:** proposta di sanzioni dei comportamenti illeciti ovvero raccomandazioni in merito all’adozione delle necessarie azioni correttive sui



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

processi aziendali interessati dalla segnalazione volte a rafforzare il sistema di controllo interno. Qualora, invece, la segnalazione non risulti fondata, archiviazione corredata dalle motivazioni.

La gestione delle segnalazioni e il relativo trattamento dei dati è effettuato in osservanza della disciplina legislativa vigente sulla privacy.

In dettaglio, le segnalazioni ricevute verranno gestite dall'Organismo di Vigilanza, in qualità di Gestore delle Segnalazioni, al fine di effettuare, in primo luogo, una prima valutazione che verifichi:

- che la segnalazione rientri nell'ambito di applicazione del d. lgs. 24/2023;
- a quale delle fattispecie è riconducibile la violazione segnalata;
- che la segnalazione sia sufficientemente circostanziata per poter procedere a un approfondimento della stessa.

Il Gestore delle Segnalazioni:

- entro 7 giorni dà riscontro al segnalante in ordine alla ricezione della segnalazione e alla presa in carico della stessa;
- aggiorna costantemente sulla prosecuzione dell'attività istruttoria, attraverso la piattaforma, il segnalante;
- può avvalersi di figure interne alla Società in qualità di supporto per l'espletamento dell'attività istruttoria ovvero di soggetti esterni per specifiche attività di verifica;
- in ogni caso, entro 3 mesi dalla ricezione della stessa, fornisce riscontro al segnalante in ordine alla conclusione dell'istruttoria, all'esito della stessa e alle eventuali azioni intraprese.

Il Gestore delle Segnalazioni, in particolare per le segnalazioni che riguardano violazioni o presunte tali del sistema normativo interno, è coadiuvato per gli adempimenti formali (in via esemplificativa e non esaustiva, messa a disposizione della documentazione) da soggetti interni della Società.

Nelle diverse fasi di gestione della segnalazione, relativamente al contenuto della segnalazione, viene svolta una verifica di pertinenza degli allegati, vengono conservati e trattati solo dati e informazioni pertinenti e necessari ai fini della definizione della fattispecie oggetto della segnalazione. È prevista la possibilità di procedere con la "cancellazione parziale" dei dati non pertinenti (si specifica che nel caso di raccolta accidentale di dati personali non utili alla gestione della segnalazione, si procede all'immediata cancellazione degli stessi). Le eventuali cancellazioni dei dati eccedenti e/o non pertinenti devono essere adeguatamente motivate e registrate.



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

Nel caso in cui la segnalazione risulti infondata, non rientri nell'ambito di applicazione del presente documento, non risulti sufficientemente circostanziata ovvero sia anonima e, alla prima richiesta di chiarimenti, non pervenga risposta entro i 3 mesi successivi alla richiesta e alla presa in carico, l'Organismo di Vigilanza, in qualità di Gestore delle Segnalazioni, provvederà all'archiviazione e chiusura della stessa tramite la piattaforma dedicata, fornendone riscontro al segnalante.

In generale, ai fini della tracciabilità, il Gestore delle Segnalazioni istituisce un registro delle segnalazioni, contenente l'indicazione delle segnalazioni pervenute, dell'istruttoria effettuata e degli esiti della stessa.

Annualmente, l'Organismo di Vigilanza, in qualità di Gestore delle Segnalazioni rendiconta al Consiglio di Amministrazione di Zeco l'attività svolta.

6.4. TUTELA DEL SOGGETTO SEGNALANTE

6.4.1. TUTELA DELLA RISERVATEZZA

L'identità del segnalante non può essere rivelata a persone diverse da quelle competenti a ricevere o a dare seguito alle segnalazioni, salvo i casi espressamente previsti da legge.

Le segnalazioni non possono essere utilizzate oltre quanto necessario per dare adeguato seguito alle stesse. L'identità del Whistleblower e qualsiasi altra informazione da cui può evincersi, direttamente o indirettamente, tale identità non possono essere rivelate, senza il consenso espresso della stessa persona segnalante, a persone diverse da quelle competenti a ricevere o a dare seguito alle segnalazioni.

È, altresì, garantita la riservatezza dell'identità delle persone coinvolte e delle persone menzionate nella segnalazione fino alla conclusione dei procedimenti avviati in ragione della segnalazione stessa nel rispetto delle medesime garanzie previste in favore del segnalante.

L'eventuale deroga all'obbligo del segreto di cui agli artt. 622 e 623 c.p. e all'art. 2105 c.c. è ammessa solo ed esclusivamente per motivi connessi al perseguimento dell'interesse all'integrità della Società.

6.4.2. DIVIETO DI DISCRIMINAZIONE

In accordo con le previsioni dell'art. 17 del d. lgs. 24/2023, Zeco garantisce la protezione del segnalante da atti di ritorsione o discriminatori (*"qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, posto in essere in ragione della segnalazione, della denuncia all'autorità giudiziaria o contabile o della divulgazione pubblica e che provoca o può provocare alla persona*



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

segnalante o alla persona che ha sporto la denuncia, in via diretta o indiretta, un danno ingiusto”).

A tal fine, è fatto divieto di porre in essere nei confronti del segnalante atti di ritorsione, diretti o indiretti, per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione effettuata.

Le disposizioni di cui al d. lgs. n. 24/2023 non si applicano alle contestazioni, alle rivendicazioni o alle richieste legate ad un interesse di carattere personale del segnalante che attengono esclusivamente ai propri rapporti individuali di lavoro, anche in riferimento a figure allo stesso gerarchicamente sovraordinate.

7. MISURE SANZIONATORIE

L'inosservanza delle disposizioni contenute nella presente procedura può comportare l'applicazione delle misure sanzionatorie previste dal paragrafo "Misure Sanzionatorie" del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo di Zeco.

Le sanzioni sono previste nei casi di comportamenti illeciti, nei casi di violazione delle misure di tutela del segnalante, nei casi di segnalazioni effettuate con dolo e colpa grave e che si rilevano infondate.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde dall'effettiva commissione di un reato e, dunque, dall'instaurazione e dall'esito di un eventuale procedimento penale.

L'individuazione e l'applicazione delle sanzioni devono tener conto dei principi di proporzionalità e di adeguatezza rispetto alla violazione contestata. A tal proposito, sono rilevanti:

- la tipologia di violazione;
- le circostanze concrete in cui si è materializzata la violazione;
- l'eventuale commissione di più violazioni nell'ambito della medesima condotta;
- l'eventuale concorso di più soggetti;
- l'eventuale recidività dell'autore della violazione.

In caso di violazioni accertate da parte di Terze Parti, la Società applicherà le misure ritenute più appropriate, inclusa la risoluzione del contratto.

8. ARCHIVIAZIONE

L'Organismo di Vigilanza, in qualità di Gestore delle Segnalazioni, ed eventuali altre funzioni coinvolte nelle attività disciplinate dal presente documento assicurano, ciascuna per quanto di propria competenza e anche mediante l'utilizzo di sistemi informativi a supporto, la tracciabilità dei dati e delle



WHISTLEBLOWING PROCEDURE

Doc.no. WB01
REV. 0

informazioni, provvedendo all'archiviazione e alla conservazione della documentazione prodotta (cartacea e/o elettronica) per un periodo massimo di 5 anni a decorrere dalla data della comunicazione dell'esito finale della procedura di segnalazione.