

---

# Modelli 231 e whistleblowing

con **Ivano Maccani**

---

**Gennaio 2026 - Dicembre 2026**

**FISCO**

**Laboratorio  
Professionale  
Certificato**

**Percorso formativo  
di 12 mesi con  
certificazione finale**



**Sole  
24 ORE  
Formazione**

# Descrizione

Il **Laboratorio Professionale Certificato Modelli 231 e whistleblowing** è curato dal **professor Ivano Maccani, ufficiale della Guardia di Finanza** con una lunga esperienza operativa anche in ambito internazionale presso l'Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode della Commissione Europea e **docente presso le Università di Padova e Bologna**.

Il Laboratorio ha durata di **12 mesi**, da **gennaio 2026** a **dicembre 2026** ed è pensato per fornire a professionisti e imprese conoscenze e strumenti idonei per **gestire adeguatamente** gli adempimenti legati al **Modello 231** e al **whistleblowing**

Puntando i riflettori sul **modello 231**, che non è più solo un adempimento, ma deve proteggere l'impresa da rischi penali, reputazionali e organizzativi, l'intento è quello di far sì che possa rappresentare uno **strumento strategico** per l'impresa, fornendo una base operativa e normativa per **migliorare i processi di controllo e gestione dei rischi**, e che consenta nel contempo di **gestire correttamente eventuali segnalazioni**.

Sempre più centrale nella vita delle imprese è anche il **whistleblowing**, che rappresenta un **processo delicato**, che può determinare **danni reputazionali e contenziosi** e che quindi necessita di conoscenza, attenzione e organizzazione da parte degli operatori.

Un buon Modello 231 è quello che funziona quando serve. Il laboratorio si ispira ad un approccio pragmatico ed operativo per illustrare come costruire presidi realmente efficaci ed in grado di resistere a controlli esterni.

Gli incontri del Laboratorio, della durata di **4 ore**, si svilupperanno con cadenza **mensile**: il **primo incontro** (gennaio 2026) e l'**ultimo incontro** (dicembre 2026) si svolgeranno **in presenza presso la sede del Sole 24 Ore a Milano** (con possibilità di partecipare anche da remoto), mentre gli altri incontri si terranno sulla **piattaforma digitale del Sole 24 Ore**.

In occasione di **ogni incontro**, oltre alla dispensa contenente il materiale didattico (slides, contributi tratti dai prodotti editoriali del Sole 24 Ore, fonti normative, di prassi e giurisprudenziali), verrà somministrato un **test di autovalutazione** che consentirà al Partecipante di poter misurare il livello di apprendimento e le eventuali tematiche da approfondire.

Mensilmente verrà inoltre effettuata una rassegna delle **pronunce giurisprudenziali** in materia.

Grande importanza verrà attribuita alla **partecipazione "attiva"** e all'interazione da parte dei Professionisti e degli operatori che faranno parte del Gruppo di Lavoro: non soltanto durante gli incontri del Laboratorio, ma anche successivamente, attraverso la condivisione di problematiche ed esperienze tramite un Gruppo LinkedIn riservato.

Uno degli obiettivi del Laboratorio è infatti quello di creare un **network** non solo di conoscenze, ma anche di **opportunità professionali** fra i Partecipanti.

Fra un incontro e l'altro, settimanalmente verranno rilasciati sulla piattaforma altri **materiali di studio** a disposizione dei partecipanti: contributi integrativi, modelli, esercitazioni, ulteriori test di autovalutazione.

# **Esperti**

# **Sole 24 ORE**

# Ivano Maccani



---

**Professore a contratto e ufficiale della Guardia di Finanza**, vanta una lunga esperienza operativa anche in ambito internazionale presso l'Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode della Commissione Europea. È docente di "Analisi organizzativa e prevenzione del rischio" presso

le Università di Padova e Bologna. Ha insegnato al Corso Superiore della Scuola di Polizia Economica Finanziaria, alla Scuola di Formazione della Presidenza del Consiglio dei Ministri ed è stato consulente della Commissione Parlamentare di inchiesta sui fenomeni della contraffazione.

# Interverranno

**Presidente**  
**Alberto Rizzo**

**Presidente del Tribunale di Modena e della Corte di Giustizia di primo grado di Gorizia**, da ottobre 2022 ad aprile 2024 **Capo di Gabinetto del Ministero della Giustizia**. Dal 2015 al 2022 Presidente del Tribunale di Vicenza, è stato professore a contratto presso l'Università di Bologna, Consulente Giuridico presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Protezione Civile e Giudice Tributario. Ha pubblicato numerosi articoli e manuali su temi generali del diritto penale.

**Professore**  
**Nicola Selvaggi**

**Vicecapo dell'Ufficio legislativo del Ministro della Giustizia**, è professore Associato di Diritto penale nell'Università Mediterranea di Reggio Calabria, abilitato alle funzioni di professore ordinario. È stato **Senior Fellow presso il Carol and Lawrence Zicklin Center for Business Ethics Research, Wharton School (University of Pennsylvania) e del Program on Corporate Compliance and Enforcement (2017-2018)**. È tra i fondatori **dell'Italian Chapter dell'International Society of Public Law (I-CONS)**, del cui *General Council* è attualmente membro. Ha pubblicato numerosi volumi, articoli e saggi su temi generali del diritto penale e sulla responsabilità da reato degli enti. È stato **consulente di enti di primaria importanza per il miglior adeguamento alle prescrizioni del d.lgs. 231 del 2001**.

**Dottor  
Angelo Jannone**

Docente universitario, **Presidente dell'Organismo di Vigilanza di Naviris S.p.A.** (Joint Venture Strategica di Fincantieri S.p.A. e Navale Group) ed autore di numerose pubblicazioni in materia di frodi aziendali, responsabilità "231", prevenzione della corruzione e ESG. Già ufficiale superiore dell'Arma dei Carabinieri, ha maturato una profonda conoscenza delle dinamiche di rischio e dei meccanismi di prevenzione dei reati in ambito aziendale, **avendo ricoperto molteplici ruoli di Presidente e consigliere di amministrazione, direttore Internal Audit, Security e Compliance in società multinazionali.** Collabora con testate specialistiche su tematiche di governance, responsabilità amministrativa e sicurezza delle informazioni.

**Dottor  
Pier-Luca Toselli**

**Forensics Operations Manager e Local Digital Forensics Senior Advisor** per la società BIT4LAW Srl., è Luogotenente carica speciale in congedo della Guardia di Finanza dove è stato impegnato **per oltre 38 anni nel settore delle investigazioni di polizia giudiziaria ed economicofinanziarie, quale qualificato CFDA Computer Forensics Data Analysis.** È stato **docente in "Criminologia e Cyber Security"** presso la Fondazione Universitaria INUIT – Tor Vergata, nonché in diversi corsi per le FF.PP. e **formatore First Responder per il Corpo della Guardia di Finanza.** Relatore in numerosi convegni di settore ed autore di articoli tecnico – giuridici e testi dedicati alla Digital Forensics e all'OSINT è certificato CSTMIC, CWFE e Lead Auditor ISO/IEC 27001.

**Avvocato**  
**Denise Boriero**

**Membro del Centro di Scienze della Sicurezza e della Criminalità dell'Università di Trento e di Verona** e cultore della materia in diritto penale all'Università di Verona. Ha maturato esperienze accademiche e professionali in ambito giuridico e criminologico, collaborando con università italiane ed europee su progetti di ricerca finanziati dall'UE in materia di criminalità organizzata, frodi digitali e sicurezza. Svolge attività di docenza per la Guardia di Finanza e in corsi universitari, è membro del Comitato scientifico e di redazione della rivista Compliance e autrice di numerose pubblicazioni in diritto penale, diritto dell'impresa e criminologia.

# Programma

1

**Mercoledì  
28 gennaio 2026**

14.00-18.00

IN PRESENZA presso  
Sole 24 Ore Milano (o Web)

- **Esercitazioni Pratiche**
- **Test di Autovalutazione**

**Modello 231: strumento strategico per l'ente**

- Natura giuridica e peculiarità del sistema 231
- Vantaggi per le imprese
- Organizzazioni positive, *whistleblowing* e valorizzazione dei collaboratori per la prevenzione degli illeciti
- Estensione delle regole del procedimento penale al procedimento 231
- I reati presupposto e la responsabilità amministrativa dell'ente
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa

2

**Venerdì  
13 febbraio 2026**

09.00-13.00

Web

- **Esercitazioni Pratiche**
- **Test di Autovalutazione**

**Come costruire un modello 231, riforma del sistema e direttiva UE anticorruzione**

- Riforma del sistema 231
- Delitti contro la P.A. ed impatto della direttiva UE anticorruzione
- Struttura e contenuti minimi del modello
- Esempi di percorso di analisi
- Elementi chiave: codice etico e disciplinare, mappatura dei rischi, protocolli, flussi informativi, informazione interna e formazione
- Panoramica dei ruoli chiave: organismo di vigilanza, *compliance officer*, *internal auditor*, collegio sindacale, consiglio di amministrazione
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa



3

**Venerdì**  
**13 marzo 2026**  
09.00-13.00

Web

→ **Esercitazioni Pratiche**  
→ **Test di Autovalutazione**

### **Integrazione con altri sistemi (ESG, crisi di impresa e sicurezza-lavoro)**

- Adeguati assetti organizzativi e modelli 231 come nuovo orizzonte nella gestione del rischio d'impresa
- Enti del terzo settore, modelli 231 e *whistleblowing*
- Fattori ESG, delitti ambientali e centralità del modello 231
- Salute, sicurezza-lavoro e responsabilità 231
- Cooperative compliance, delitti tributari, delitti societari e centralità del modello 231
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa

4

**Venerdì**  
**10 aprile 2026**  
09.00-13.00

Web

→ **Esercitazioni Pratiche**  
→ **Test di Autovalutazione**

### **Il ruolo dell'ODV e il sistema dei controlli interni**

- Ruolo, organizzazione interna e interazioni con gli altri organi di controllo
- Il concetto di sistema integrato di controllo a presidio dei rischi
  - Verifica dell'idoneità ed adeguatezza del modello 231
  - Vigilanza e cura del necessario aggiornamento in senso dinamico del modello 231
- I poteri di verifica e modalità di svolgimento
  - Valutazione preliminare e stesura di un *data collection plan*
  - Verifica delle procedure
  - Audizioni, analisi documentale e *reporting*
- La *governance* secondo il codice di autodisciplina delle società quotate



5

**Venerdì****15 maggio 2026**

09.00-13.00

Web

- **Esercitazioni Pratiche**
- **Test di Autovalutazione**

***Come si sviluppa un'indagine di P.G. 231***

- Iscrizione dell'ente nel registro previsto dal D.Lgs. 231/2001
- Fase preparatoria
- Poteri, strumenti investigativi e documentazione dell'attività d'indagine
- Fase esecutiva
- Diritti e doveri dell'ente
- Aree sensibili di maggior rilievo investigativo
- Il giudizio sull'idoneità ed efficacia
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa

6

**Venerdì****12 giugno 2026**

09.00-13.00

Web

- **Esercitazioni Pratiche**
- **Test di Autovalutazione**

***Come reagire correttamente ad un'indagine di P.G.***

- Gli strumenti delle indagini difensive
- Il ruolo del difensore e dell'ente
- Strategie difensive dell'ente
- Limiti delle indagini difensive
- Indagini difensive preventive
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa



7

**Venerdì**  
**17 luglio 2026**  
09.00-13.00

Web

→ **Esercitazioni Pratiche**  
→ **Test di Autovalutazione**

***Gestione degli esiti dell'attività  
investigativa ai fini dell'applicazione  
delle sanzioni e delle misure cautelari***

- Sanzioni applicabili e meccanismi di irrogazione
- Criteri di applicazione delle misure interdittive
- La verifica delle esigenze cautelari quale presupposto per l'applicazione delle misure
- Il giudizio cautelare
- Reati colposi
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa

8

**Venerdì**  
**11 settembre 2026**  
09.00-13.00

Web

→ **Esercitazioni Pratiche**  
→ **Test di Autovalutazione**

***Utilizzo dell'I.A. per la prevenzione  
degli illeciti e reati informatici***

- Gestione delle segnalazioni di illeciti e opportunità offerte dall'IA per la sicurezza aziendale
- Prevenzione dei reati informatici
- Perquisizioni digitali i soggetti coinvolti - nuovi paradigmi
- Il valore probatorio delle comunicazioni digitali oggi
- Dall'acquisizione delle evidenze al processo - gli incidenti probatori tra accertamenti ripetibili ed irripetibili
- *Digital forensics* e A.I.: I due volti dell'Intelligenza Artificiale
- Le tracce lasciate dall'A.I. nei dispositivi dalle evidenze alle responsabilità



9

**Venerdì**  
**9 ottobre 2026**  
09.00-13.00

Web

- **Esercitazioni Pratiche**
- **Test di Autovalutazione**

### ***I presidi anticorruzione ex Legge 190/2012 di società controllate e partecipate***

- Prevenzione, repressione e cultura della legalità
- Legge 190/2012, Piano Nazionale e Piano triennale anticorruzione
- Concetto di corruzione ex Legge 190/2012
- Ruolo del RCPT e rapporti con l'ODV
- La rotazione dei pubblici funzionari tra esigenze di efficienza, integrità e necessità organizzative
- Cosa succede ad aziende e dipendenti pubblici se le regole di "Pantouflage" vengono violate
- Profili rilevanti del *rating* di legalità

10

**Venerdì**  
**13 novembre 2026**  
09.00-13.00

Web

- **Esercitazioni Pratiche**
- **Test di Autovalutazione**

### ***La nuova disciplina del Whistleblowing***

- Chi riguarda l'istituto del *whistleblowing*
- Quali sono i fatti che possono essere oggetto di segnalazione
- Chi è tutelato e le principali caratteristiche della segnalazione
- Canali e modalità di segnalazione
- La gestione delle segnalazioni anonime
- Modalità e tempistiche di archiviazione e conservazione
- Misure di protezione dalle ritorsioni
- Oneri informativi e formativi
- Poteri di ANAC e disciplina sanzionatoria



11

**Martedì****1 dicembre 2026**

14.00-18.00

IN PRESENZA presso  
Sole 24 Ore Milano (o Web)

→ **Esercitazioni Pratiche**  
→ **Test di Autovalutazione**

***Cosa accade dopo la ricezione della segnalazione***

- Ricezione, registrazione e verifica preliminare della segnalazione
- Ruolo, incombenze, limiti e responsabilità del gestore nella fase istruttoria
- Integrazione con i modelli 231 e coordinamento con l'ODV
- L'accertamento della fondatezza della segnalazione tramite l'inchiesta interna
  - Le singole fasi dell'inchiesta interna
  - La documentazione dell'attività svolta
  - La gestione degli esiti dell'inchiesta interna
- Check-list ricezione segnalazione
- Report finale d'inchiesta interna
- Esposizione riassuntiva e ragionata della giurisprudenza più significativa

***Consegna Diploma e Certificazione Finale***

# Certificazione delle competenze

# Certificazione

Il **Laboratorio Professionale Modelli 231 e whistleblowing** consentirà ai Professionisti coinvolti di farsi “riconoscere” sul mercato, valorizzando la **propria specializzazione**.

A seguito del completamento del percorso, i Partecipanti acquisiranno la qualifica di **“Professionista Certificato Network Sole 24 ORE Modelli 231 e whistleblowing”** potendo utilizzare la relativa **dicitura** e il **logo** e ricevendo dal **Sole 24 Ore**, in occasione dell’ultimo incontro, il **diploma** e la **targa** che attestano il **conseguimento della certificazione**.



# Iscrizione