
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**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.

Dottoressa**Cristina Finocchi Mahne**

L'economista Cristina Finocchi Mahne vanta una lunga esperienza come C-suite Executive di large cap e società di consulenza direzionale e, da oltre 15 anni, come **membro non esecutivo del Consiglio di Amministrazione e Presidente di comitati controllo, rischi e sostenibilità di società quotate** in Italia e in USA. È **Adjunct Professor** presso l'Università Cattolica Cuore del Sacro Cuore di Milano e la Luiss Business School, Milano in materie finanziarie, sostenibilità ESG e international management. È **membro dell'advisory board** di Fordham University-Gabelli School of Business a New York City. È **Co-Presidente** Italia di WCD Foundation. È autrice di articoli e pubblicazioni in temi socioeconomico-finanziari di respiro globale ed è abitualmente speaker in convegni nazionali ed internazionali.

Avvocato**Iole Anna Savini**

L'Avvocato Iole Anna Savini vanta una lunga esperienza nel settore del diritto penale societario ed è specializzata nella materia della responsabilità amministrativa degli enti, di cui al D.Lgs. n. 231/2001, e dell'anticorruzione. È componente, sovente **con funzioni di presidente, di Organismi di Vigilanza di primari Gruppi societari, anche quotati**, nel settore bancario e finanziario, industriale, farmaceutico. È stata **Presidente dell'Associazione Transparency International Italia ed è attualmente componente dell'Advisory Board. È membro del Consiglio Direttivo di AODV 231 e Responsabile editoriale del sito dell'Associazione.** Autrice di numerose pubblicazioni, svolge una costante attività formativa e convegnistica.

Dottor**Matteo Migazzi**

Equity Partner di Leo Migazzi Associati - Studio Legale Tributario. Docente in materia di imposte dirette presso i reparti di istruzione della Guardia di Finanza e **docente di diritto tributario** presso il FORMEZ e la Scuola Nazionale dell'Amministrazione. **Consulente presso la Commissione Parlamentare di Vigilanza sull'Anagrafe Tributaria.** Ricopre incarichi di amministrazione, controllo e vigilanza in diverse società di capitali anche quotate.

Dottor**Francesco Raphael Frieri**

Direttore delegato al Fondo Sviluppo e Coesione, al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e alle applicazioni di Intelligenza Artificiale Generativa per la Pubblica Amministrazione e fino al settembre 2025 è stato Direttore Generale alle Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni della Regione Emilia-Romagna. È **componente dell'Advisory Board della Fondazione Leonardo**, nonché membro del direttivo nazionale di Andigel (Associazione Nazionale dei Direttori Generali) e ha svolto attività di docenza e formazione universitaria.

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.

Dottoressa
Alessandra D'Angelo

Ricercatrice in diritto penale presso l'**Università di Bologna**, dove **insegna Diritto penale europeo**. Ha partecipato a diversi progetti di ricerca, a livello nazionale ed europeo, in tema di cooperazione giudiziaria, *white-collar crimes* e burocrazia difensiva. Da alcuni anni, è **co-docente di Compliance e responsabilità del management per BBS**; ha, altresì, tenuto diversi seminari in tema di responsabilità da reato degli enti per la Scuola di studi sull'amministrazione pubblica (SPISA).

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.

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

Modalità di iscrizione

L'iscrizione può essere perfezionata attraverso il sito **sole24oreformazione.it** o attraverso il proprio **Agente Sole 24 Ore** di zona.

Quota di iscrizione

Prezzo di listino	€ 2.250,00 + IVA
-------------------	------------------

Iscrizioni entro 30 novembre 2025

Quota ridotta	€ 1.980,00 + IVA
2° partecipante stesso Studio-Azienda	€ 1.650,00 + IVA
A partire da 3° partecipante stesso Studio-Azienda	€ 1.500,00 + IVA

Modalità di pagamento

Il pagamento della quota di partecipazione può essere effettuata attraverso l'utilizzo della **carta di credito** o tramite **bonifico bancario**.

Vi è la possibilità di accedere ad una **rateazione** dell'importo della quota di partecipazione attraverso la modalità SSD contattando il proprio **Agente Sole 24 Ore** di zona ovvero il Servizio Clienti via mail all'indirizzo:

servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com

Formula di Abbonamento Triennale

LabAcademy Sole 24 ORE

Risparmio + Aggiornamento Continuativo

Scegli la **Formula Abbonamento Triennale** e ottieni i seguenti **vantaggi**:

- in ciascuno dei tre anni di durata dell'abbonamento **SCEGLI** il Laboratorio che desideri frequentare nell'ambito della **vasta offerta della nostra LabAcademy** che coinvolge i **migliori Esperti del Sole 24 Ore**
- **RISPARMIA**, riducendo la Tua quota di partecipazione per ogni annualità a **€ 1.490,00 + IVA** ("**prendi 3, paghi 2**")
- mantieniti **SEMPRE AGGIORNATO** sulle materie dei Laboratori frequentati negli anni precedenti con gli sviluppi normativi, di prassi e giurisprudenza, grazie alla **documentazione che Ti verrà inviata mensilmente**
- frequenta l'**INCONTRO DI AGGIORNAMENTO ANNUALE** sulle materie dei Laboratori frequentati negli anni precedenti che si terrà nell'**ultimo trimestre di ciascun anno solare di durata del Tuo abbonamento**

Ad esempio ...

- Nel **1° anno** decidi di frequentare il *Laboratorio Operazioni Straordinarie*.
- Nel **2° anno** la Tua scelta ricade sul *Laboratorio Crisi d'impresa*, ma continuerai a ricevere mensilmente i materiali di aggiornamento in materia di *Operazioni Straordinarie* e alla fine del 2° anno potrai partecipare all'incontro di aggiornamento annuale.
- Nel **3° anno** opti per il *Laboratorio Trust e protezione del patrimonio*: riceverai mensilmente i materiali di aggiornamento sia sulle *Operazioni Straordinarie* che sulla *Crisi d'impresa* e parteciperai all'incontro di aggiornamento annuale su entrambe le materie.

Per attivare l'abbonamento o avere informazioni, contatta l'Agente Sole 24 Ore di zona ovvero il Servizio Clienti via mail all'indirizzo **servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com**



sole24oreformazione.it
servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com

GRUPPO **24ORE**