

OPENING LESSON

Modelli 231, Whistleblowing, Due Diligence e Compliance Digitale

Il perimetro esteso della responsabilità d'impresa: modello, ODV, segnalazioni e controllo della filiera

Con **Ivano Maccani**

Lunedì 23 novembre 2026

16.00-18.00 | 2 ore

Incontro gratuito di presentazione del **Laboratorio Professionale Certificato Modelli 231, Whistleblowing, Due Diligence e Compliance Digitale**, edizione gennaio - dicembre 2027. Partecipazione sulla piattaforma digitale de Il Sole 24 ORE Professionale.



Incontro a partecipazione gratuita

Per iscrizioni: **Modelli 231 e Whistleblowing**

Il Sole
24 ORE
Professionale

PERCHÉ PARTECIPARE

Il perimetro della responsabilità d'impresa si è progressivamente esteso: ai reati presupposto tradizionali si sono aggiunti gli ambiti dell'intelligenza artificiale e dei parametri ESG, e la rimproverabilità dell'ente può oggi derivare da illeciti commessi da soggetti esterni alla sua organizzazione, lungo la catena dei fornitori e nel rapporto banca-impresa. Un modello organizzativo costruito in astratto non regge alla verifica di idoneità: ciò che rileva, in sede di controllo esterno, è l'effettiva operatività dei presidi e la loro documentazione.

L'Opening Lesson non è una presentazione commerciale. È una sessione tecnica di due ore dedicata agli elementi da cui dipende la tenuta del sistema: quali componenti rendono un modello idoneo e quali indici di rimproverabilità colposa emergono in sede di giudizio; come si compone e opera un Organismo di Vigilanza; come si gestisce una segnalazione whistleblowing dalla verifica preliminare all'inchiesta interna; come si estende il controllo alla filiera dei fornitori e quali interventi richiede sul modello l'impiego di sistemi di intelligenza artificiale.

È lo stesso metodo su cui è costruito il Laboratorio: al termine dei lavori il programma dei venti incontri verrà illustrato nel dettaglio, e i partecipanti potranno verificare direttamente la coerenza tra il taglio della sessione e quello del percorso annuale.

A chi si rivolge

Dottori commercialisti, avvocati, componenti di Organismi di Vigilanza, responsabili compliance e internal audit e consulenti che assistono imprese nell'adozione e nella manutenzione dei modelli organizzativi e nella gestione delle segnalazioni.

IVANO MACCANI



Professore a contratto e ufficiale generale della Guardia di Finanza, vanta una lunga esperienza operativa anche in ambito internazionale. 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. È autore di dodici testi con importanti case editrici, fra cui *Il Sole 24 Ore*.

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.

Professor Andrea Tripodi

Professore ordinario di Diritto penale dell'Università degli studi di Macerata, dove è titolare dei corsi di Diritto penale degli enti ed European Criminal Law. Docente presso la Scuola Superiore della Magistratura, la Scuola Nazionale dell'Amministrazione e al Master in Diritto penale dell'impresa della Luiss Guido Carli. È stato componente di Comitati scientifici di Commissioni ministeriali per la realizzazione di interventi di riforma in ambito penale, tra le quali quella costituita nel 2016 presso gli uffici di Gabinetto del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero della Giustizia, in materia di responsabilità da reato degli enti, per la formulazione di proposte di modifica del d.lgs. n. 231/2001.

Dottoressa 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 del Sacro Cuore di Milano e la Luiss Business School di 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 ed è Co- Presidente Italia di WCD Foundation.

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.

Dottor Pier-Luca Toselli

Forensics Operations Manager e Local Digital Forensics Senior Advisor per la società BIT4LAW S.r.l., 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 economico-finanziarie, quale qualificato CFDA Computer Forensics Data Analysis. È stato docente in "Criminologia e Cyber Security" presso la Fondazione Universitaria INUIT – Tor Vergata e formatore First Responder per il Corpo della Guardia di Finanza. 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'Unione europea 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.

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; 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.

Dottoressa Alessandra Santangelo

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).

PROGRAMMA DEI LAVORI

Apertura dei lavori

Il Modello 231 come strumento strategico per l'ente

- Natura giuridica e peculiarità del sistema 231; i reati presupposto
- L'estensione del perimetro della responsabilità d'impresa: intelligenza artificiale, ESG e terzi
- La riforma del sistema 231 e l'impatto della direttiva UE anticorruzione
- Gli adeguati assetti organizzativi e la centralità del modello

La costruzione del modello e l'ODV

Presidi che reggono al controllo esterno

- Gli elementi chiave del modello e i ruoli nel sistema dei controlli
- Composizione, organizzazione interna e poteri di verifica dell'Organismo di Vigilanza
- Le interazioni fra ODV e gli altri organi sociali
- Il giudizio di idoneità del modello e gli indici di rimproverabilità colposa

Whistleblowing e inchieste interne

Dalla segnalazione alla gestione degli esiti

- Ambito soggettivo e oggettivo della disciplina; canali di segnalazione e tutele
- Ritorsioni e poteri dell'ANAC
- La verifica preliminare e il ruolo del gestore della segnalazione
- L'inchiesta interna: fasi, documentazione e gestione degli esiti

Filiera e compliance digitale

Dove il rischio esce dall'organizzazione

- Il dovere di diligenza lungo la catena dei fornitori e la due diligence
- Verifiche in fase di selezione dei fornitori e di esecuzione dei contratti
- L'AI Act e l'intervento sul MOG: rischio informatico e protocolli
- Presidi organizzativi, ESG e controlli antimafia nel rapporto banca-impresa

Presentazione del Laboratorio e domande dei partecipanti

Ai partecipanti verranno rese disponibili le slide della sessione e la check-list di pianificazione delle attività del collegio.

IL LABORATORIO

Modelli 231, Whistleblowing, Due Diligence e Compliance Digitale

Gennaio/Dicembre 2027

Il Laboratorio si articola in **20 incontri**, per complessive **44 ore**. Gli incontri di **apertura** (27 gennaio 2027) e di **chiusura** (15 dicembre 2027), della durata di 4 ore, si svolgeranno **in presenza presso la sede de Il Sole 24 Ore a Milano**, con la possibilità di partecipare anche da remoto; negli altri mesi, con l'eccezione di agosto, si terranno **due incontri mensili della durata di 2 ore**, dalle 9.00 alle 11.00, sulla piattaforma digitale de Il Sole 24 ORE Professionale.

Il percorso copre l'intera materia e si articola in **cinque parti**:

PARTE 1 Il Modello 231: impianto, costruzione e integrazione - 5 incontri

PARTE 2 L'Organismo di Vigilanza e il sistema dei controlli interni - 2 incontri

PARTE 3 Indagini, difesa dell'ente e strategie processuali - 4 incontri

PARTE 4 Intelligenza artificiale, compliance digitale e profili investigativi - 4 incontri

PARTE 5 Whistleblowing, inchieste interne e responsabilità lungo la filiera - 5 incontri

IN OCCASIONE DI OGNI INCONTRO

Dispensa con il materiale didattico, esercitazioni pratiche e test di autovalutazione, con esposizione ragionata della giurisprudenza più significativa; fra un incontro e l'altro, materiali integrativi resi disponibili settimanalmente sulla piattaforma.

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento del percorso ai fini del riconoscimento dei crediti formativi per la formazione professionale continua di **Dottori Commercialisti ed Esperti contabili e Avvocati**.

Al termine del percorso i Partecipanti acquisiranno la qualifica di **"Professionista Certificato Network Il Sole 24 Ore Modelli 231, Whistleblowing, Due Diligence e Compliance Digitale"**, con diploma e targa consegnati in occasione dell'ultimo incontro.

QUOTA E ISCRIZIONE

Quota di iscrizione al Laboratorio	Importo
Prezzo di listino	€ 2.250,00 + IVA
Quota ridotta — iscrizioni entro il 30 novembre 2026	€ 1.980,00 + IVA
2° partecipante dello stesso Studio o Azienda	€ 1.650,00 + IVA
Dal 3° partecipante dello stesso Studio o Azienda	€ 1.500,00 + IVA

La quota ridotta è riservata alle iscrizioni perfezionate entro il 30 novembre 2026: i partecipanti all'Opening Lesson sono quindi ancora in tempo per accedervi.

Modalità di iscrizione al Laboratorio

L'iscrizione al Laboratorio può essere perfezionata attraverso il sito www.24orebs.com/il-sole-24-ore-professionale o attraverso il proprio **Agente Il Sole 24 Ore** di zona. Il pagamento può essere effettuato con carta di credito o bonifico bancario; è possibile accedere alla rateazione con modalità SSD contattando il proprio Agente ovvero il Servizio Clienti.

Servizio Clienti: servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com; **02.30.300.608**.



servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com