Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

I CANALI DI SEGNALAZIONE WHISTLEBLOWING TRA 231 E ANTICORRUZIONE

13.04.2026

avv. Cristiano MICHELA

PARTE PRIMA

L'evoluzione della normativa e il whistleblowing come strumento di Sistema

L'EVOLUZIONE NORMATIVA IN TRE TAPPE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

D.lgs. 165/2001

Settore Pubblico. Art. 54-bis tutela il dipendente segnalante. Ruolo di ANAC, ma perimetro limitato al solo impiego pubblico.

Legge 179/2017

Settore Privato. Obbligo di canali di segnalazione e tutele per società dotate di Modello 231. Doppia anima: anticorruzione e compliance.

D.lgs. 24/2023

Il vero cambio di passo. Recepisce la Direttiva UE 2019/1937, abroga la disciplina precedente e riorganizza la materia in modo unitario.

IL CAMBIO DI PASSO: D.LGS. 24/2023

- **Ampliamento soggettivo:** Tutela estesa a collaboratori, professionisti, volontari, azionisti, amministratori (non solo dipendenti).
- **Ampliamento oggettivo:** Illeciti amministrativi, contabili, civili, violazioni UE e violazioni del Modello 231.
- **Sistema multilivello:** Canale interno, canale esterno ANAC, divulgazione pubblica (in casi eccezionali).
- **Struttura e tutele:** Procedure effettive, riservatezza, tempi certi. Inversione dell'onere probatorio in caso di ritorsioni.



PARTE SECONDA

Le nuove Linee Guida ANAC 2025: le principali novità

STRUMENTI IT E COINVOLGIMENTO SINDACALE

LA PREFERENZA PER PIATTAFORME IT

ANAC e Garante Privacy concordano: l'uso della posta elettronica (inclusa PEC) **non è adeguato** a garantire la riservatezza. Le piattaforme informatiche permettono la cifratura dei dati a riposo, l'uso di key code per dialoghi riservati e la protezione da data breach. La "doppia busta" cartacea resta extrema ratio.

OBBLIGO DI COINVOLGIMENTO SINDACALE

I canali devono essere attivati "sentite" le rappresentanze sindacali. L'assenza di questo passaggio informativo rende la procedura non conforme, esponendo l'ente a **sanzioni da 10.000 a 50.000 euro**. Necessario anche per ogni modifica sostanziale successiva

IL GESTORE DELLE SEGNALAZIONI







Requisiti & Autonomia

Imparzialità, indipendenza, competenze giuridiche ed etiche. Può avvalersi di una struttura di supporto formalizzata e formata.



Ruolo del RPCT

Per la PA e società a controllo pubblico (Legge 190/2012), la gestione **deve essere affidata al RPCT**, separato dall'OdV.



Conflitti & Sostituti

Vietato il cumulo con ruoli incompatibili (es. DPO). Obbligo di individuare **preventivamente un sostituto** per casi di conflitto o assenza.

FASI DI GESTIONE E TEMPISTICHE

7

GIORNI (AVVISO)

3

MESI (RISCONTRO)

Esame preliminare: Un vaglio rigoroso sui presupposti soggettivi, oggettivi e sulla fondatezza circostanziale dei fatti segnalati.

Istruttoria (ISO 37008): Il gestore non accerta responsabilità individuali, ma verifica i fatti. Si conclude con il riscontro finale al segnalante.

Formazione Obbligatoria: Specifica per i gestori (su normativa, privacy) e generalizzata (con case study) per tutto il personale aziendale.

PARTE TERZA

GDPR e adempimenti per l'implementazione della piattaforma

ADEMPIMENTI PRIVACY ESSENZIALI



DPIA Obbligatoria

Trattamento ad alto rischio (Art. 35 GDPR). La DPIA deve coprire l'intero ciclo. Sistemi basati su email portano a un esito DPIA insoddisfacente.



Non Tracciabilità

Cruciale garantire che l'accesso alla piattaforma non sia registrato dai log aziendali (firewall). Utile la figura del "Custode dell'identità".



Ruoli & Nomine

Il provider della piattaforma è Responsabile (Art. 28). La nomina deve indicare misure concrete (cifratura). Conservazione dati max 5 anni.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

PARTE QUARTA

Gli incroci normativi e la piattaforma unica come risposta sistemica

VERSO UNA PIATTAFORMA UNICA

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Modello 231 & GDPR: Canale unico per flussi OdV; rispetto stringente della Privacy by Design e cifratura dati.

Sicurezza sul Lavoro (D.lgs. 81/08): Le segnalazioni WB su sicurezza non necessitano del previo passaggio tramite i canali aziendali tradizionali.

Parità di Genere (UNI/PdR 125): Richiede procedure per discriminazioni/molestie con garanzie di riservatezza analoghe al whistleblowing.

Antiriciclaggio, Abusi & AI Act: Segnalazioni sospette (231/07), direttive Consob e future violazioni AI richiedono canali tracciati.

La Soluzione: Una piattaforma unica configurata che instrada automaticamente la segnalazione al gestore competente.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

PARTE QUINTA

Cosa occorre fare sui Modelli 231
alla luce delle nuove Linee Guida

ADEGUAMENTO DEL MODELLO 231

- **Sistema Disciplinare:** Sanzionare le ritorsioni, l'ostacolo alle segnalazioni e le violazioni della riservatezza (inclusi i segnalanti calunniosi).
- **Divieto Ritorsioni:** Esplicitare il divieto nel Modello, incluse minacce.
- **Ruolo dell'OdV:** Se non è gestore diretto, non ha accesso alla piattaforma. Il raccordo avviene tramite flussi informativi strutturati.
- **Società Partecipate:** Designare formalmente il RPCT come gestore e documentare i flussi verso l'OdV.







www.odcec.torino.it
www.linkedin.com/company/odcec-torino/
www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos