



**FORMAREV**  
LE PERSONE PRIMA DI OGNI COSA

## PROCEDURA DI GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI

Whistleblowing — D.Lgs. 24/2023

Campo	Valore
<b>Versione</b>	2.0
<b>Data approvazione</b>	26/03/2026
<b>Approvato da</b>	CDA
<b>Sostituisce</b>	Versione 1.0 del 16/09/2025
<b>Motivo revisione</b>	Adeguamento specifico al MOG 231 Rev.2.0 — ruoli, tempistiche, moduli
<b>Canale ufficiale</b>	whistleblow.it — link su <a href="http://www.formarev.com/chi-siamo/">www.formarev.com/chi-siamo/</a>
<b>Ricevente segnalazioni</b>	Organismo di Vigilanza (OdV) — membro unico esterno indipendente
<b>Registro interno</b>	MD071 — Registro Segnalazioni OdV (riservato)

FORMAREV

Sede Legale: Corso Vigevano 46, 10155, Torino (TO) P. IVA e Codice Fiscale: 11667810011 – N. REA TO 1231932

Telefono: 011 207 36 88 PEC: [formarev@pec.it](mailto:formarev@pec.it) Mail: [organizzazione@formarev.com](mailto:organizzazione@formarev.com)

## Indice

1. Riferimenti normativi e obbligo per Formarev
2. Soggetti autorizzati alle segnalazioni
3. Oggetto delle segnalazioni
4. Ricevente: l'Organismo di Vigilanza (OdV)
5. Canale e modalità di segnalazione
6. Flusso e tempistiche di gestione
7. Riservatezza e anonimato
8. Gestione dei dati personali
9. Tutele e protezioni del segnalante
10. Sanzioni
11. Integrazione con il sistema GRC — MD071

**Allegato** Flowchart del processo

## 1. RIFERIMENTI NORMATIVI E OBBLIGO PER FORMAREV

Il whistleblowing è disciplinato in Italia dal D.Lgs. n. 24/2023 (recepimento Dir. UE 2019/1937), che ha sostituito la L. 179/2017. Il D.Lgs. 24/2023 stabilisce obblighi specifici di attivazione di canali interni di segnalazione per le organizzazioni private.

### ⚠ PERCHÉ FORMAREV È SOGGETTA AL D.Lgs. 24/2023

L'obbligo di istituire canali interni di segnalazione si applica alle organizzazioni private che hanno impiegato nell'ultimo anno almeno 50 lavoratori oppure — indipendentemente dal numero di dipendenti — alle organizzazioni che hanno adottato un Modello Organizzativo ai sensi del D.Lgs. 231/2001 (art. 4 c. 1 lett. b D.Lgs. 24/2023).

Formarev ha adottato il MOG 231 con delibera CDA del 16/09/2025. L'obbligo whistleblowing si applica quindi integralmente, a prescindere dall'organico.

### Riferimenti normativi:

- D.Lgs. 24/2023 — Recepimento Dir. UE 2019/1937 — Protezione persone che segnalano violazioni
- D.Lgs. 231/2001 — Responsabilità Amministrativa degli Enti — art. 4 c.1 lett. b
- GDPR Reg. UE 2016/679 e D.Lgs. 101/2018 — Protezione dati personali del segnalante
- Linee Guida ANAC sulle procedure di segnalazione (2023)
- MOG 231 Rev. 2.0 Formarev — Processo A8 Reclami, NC e Whistleblowing

## 2. SOGGETTI AUTORIZZATI ALLE SEGNALAZIONI

Possono effettuare segnalazioni tutte le persone che, nell'ambito del proprio rapporto con Formarev, vengano a conoscenza di comportamenti illeciti o sospetti. Il canale è aperto a:

Soggetto	Specificazione Formarev
<b>Soci lavoratori</b>	Giuseppe Stingo, Antonio Calò, Giuseppe Matichecchia — e futuri soci
<b>Dipendenti</b>	Tutti i lavoratori subordinati di Formarev
<b>Collaboratori e consulenti</b>	Docenti, formatori, consulenti tecnici con incarico MD016
<b>Fornitori e subfornitori</b>	Tutti i soggetti con contratto attivo — inclusi quelli con MD014-x
<b>Volontari e tirocinanti</b>	Anche se non retribuiti
<b>Ex dipendenti / ex collaboratori</b>	Anche dopo la cessazione del rapporto
<b>Persone in selezione</b>	Candidati che vengano a conoscenza di illeciti durante il processo
<b>Facilitatori</b>	Chi assiste il segnalante durante il processo — gode delle stesse tutele

**i** La protezione si estende anche ai familiari del segnalante e ai colleghi con cui il segnalante ha un rapporto professionale stabile, se anch'essi subiscono ritorsioni come conseguenza della segnalazione (art. 3 c. 5 D.Lgs. 24/2023).

### 3. OGGETTO DELLE SEGNALAZIONI

Possono essere oggetto di segnalazione comportamenti, atti od omissioni che il segnalante ritiene, in buona fede, illeciti o scorretti. Le segnalazioni devono riguardare fatti appresi nell'ambito del rapporto con Formarev.

#### Sono segnalabili in particolare:

- **Violazioni del MOG 231** — falsificazione presenze, irregolarità nella rendicontazione fondi, corruzione, concussione, abuso d'ufficio
- **Violazioni GDPR / Privacy** — accessi non autorizzati ai dati allievi, divulgazione non autorizzata, breach non dichiarati
- **Irregolarità nella formazione finanziata** — presenze duplicate, firme false, alterazione di registri, addestramento fittizio
- **Conflitti di interesse non dichiarati** — rapporti economici con soggetti in relazione con Formarev non comunicati
- **Violazioni sicurezza sul lavoro** — D.Lgs. 81/08: condizioni pericolose non segnalate, docenti non abilitati
- **Comportamenti discriminatori o molestie** — nei confronti di dipendenti, collaboratori o allievi
- **Uso illecito di strumenti IA** — violazione Policy IA Rev.2.0: caricamento dati personali su piattaforme non autorizzate
- **Segnalazioni di ritorsioni** — verso chi ha già effettuato una segnalazione

X NON sono oggetto di whistleblowing: contestazioni personali sul rapporto di lavoro (es. compenso, orari, ferie), reclami di qualità sulla formazione ricevuta come allievo (questi vanno su MD010), controversie contrattuali tra le parti. Per queste fattispecie usare i canali ordinari.

### 4. RICEVENTE: L'ORGANISMO DI VIGILANZA (OdV)

Il ricevente di tutte le segnalazioni whistleblowing di Formarev è l'Organismo di Vigilanza (OdV), nella sua composizione monocratica (membro unico esterno indipendente, nominato dal CDA con delibera del settembre 2025). L'OdV è l'unico soggetto autorizzato ad accedere alle segnalazioni ricevute tramite la piattaforma whistleblow.it.

Ruolo OdV	Attività
Ricezione segnalazione	Accesso alla piattaforma whistleblow.it — canale riservato e cifrato
Valutazione ammissibilità	Verifica che la segnalazione rientri nell'oggetto (S3) — entro 7 giorni
Istruttoria	Analisi della segnalazione, richiesta di integrazioni, eventuale audizione
Coinvolgimento terzi	Solo se strettamente necessario — con anonimizzazione del segnalante
Esito e Comunicazione	Aggiornamento al segnalante entro 3 mesi — risultato dell'accertamento
Proposta al CDA	In caso di violazione confermata — proposta sanzione ex sistema disciplinare MOG 231
Archivio	Registrazione in MD071 (riservato, accesso solo OdV e CDA)

⚠ **IMPORTANTE** — L'OdV è indipendente dalla direzione operativa. Le segnalazioni che coinvolgono i soci (inclusi A. Calò e G. Stingo) vengono gestite direttamente dall'OdV, senza coinvolgimento degli interessati, e riportate al CDA nella composizione non conflittuale.

L'OdV non è tenuto a svolgere funzioni di investigazione aziendale. Per le segnalazioni che configurano reati, l'OdV valuta se procedere alla trasmissione alle Autorità competenti (Procura della Repubblica, Corte dei Conti per danni erariari).

## 5. CANALE E MODALITÀ DI SEGNALAZIONE

Il canale ufficiale è la piattaforma [whistleblow.it](http://whistleblow.it), raggiungibile tramite il link pubblicato su [www.formarev.com/chi-siamo/](http://www.formarev.com/chi-siamo/) nella sezione Whistleblowing.

### CANALE UFFICIALE FORMAREV

[www.formarev.com/chi-siamo/](http://www.formarev.com/chi-siamo/) → sezione 'Segnalazioni Whistleblowing'

La piattaforma è gestita da True Solutions S.r.l. (fornitore [whistleblow.it](http://whistleblow.it)) e garantisce cifratura end-to-end. Nessun dato identificativo del segnalante viene tracciato automaticamente dalla piattaforma.

### Come funziona la segnalazione:

- ① **Accesso** — Collegarsi alla piattaforma tramite il link pubblicato sul sito Formarev
- ② **Compilazione** — Questionario guidato con campi obbligatori e facoltativi. Possibilità di allegare documenti
- ③ **Anonimato** — La segnalazione può essere anonima o nominativa — la scelta è del segnalante
- ④ **Codice ID** — Al termine il sistema genera un codice a 20 cifre. CONSERVARLO: serve per seguire l'iter e ricevere aggiornamenti
- ⑤ **Monitoraggio** — Con il codice ID il segnalante può vedere lo stato e interagire con l'OdV senza rivelare la propria identità

### Segnalazioni orali:

È possibile effettuare segnalazioni orali richiedendo un incontro con l'OdV tramite la piattaforma (funzione disponibile nei piani Vocal/Enterprise). L'OdV può fissare un colloquio riservato su richiesta del segnalante, nel rispetto della riservatezza. Il verbale dell'incontro viene redatto dall'OdV e reso disponibile al segnalante per verifica e firma.

## 6. FLUSSO E TEMPISTICHE DI GESTIONE

Fase	Tempistica e responsabile
Ricezione segnalazione	Automatica — la piattaforma notifica l'OdV immediatamente
Conferma di presa in carico	Entro 7 giorni dalla ricezione — OdV risponde tramite piattaforma
Valutazione ammissibilità	Entro 15 giorni — OdV verifica se la segnalazione rientra nell'oggetto §3
Istruttoria e indagine	Variabile in base alla complessità — OdV gestisce autonomamente
Primo aggiornamento al segnalante	Entro 30 giorni dalla presa in carico — anche se l'istruttoria è in corso
Aggiornamento successivo	Entro 3 mesi dalla segnalazione — risultato o stato dell'accertamento
Relazione al CDA	Trimestrale e annuale in sede di Riesame Direzione (MD073)
Archivio in MD071	Contestuale alla chiusura — conservazione 5 anni

### Possibili esiti dell'istruttoria:

- Archiviazione per mancanza di evidenze o per segnalazione non ammissibile
- Adozione di misure correttive interne (NC su MD010 — azione correttiva)
- Proposta di sanzione disciplinare al CDA (sistema sanzionatorio MOG 231)
- Trasmissione alle Autorità competenti (Procura, Corte dei Conti, Garante Privacy)
- Segnalazione all'ANAC in caso di comportamenti rilevanti ai sensi del D.Lgs. 24/2023

## 7. RISERVATEZZA E ANONIMATO

La riservatezza è un obbligo di legge, non una scelta. Tutti i soggetti coinvolti nel trattamento delle segnalazioni — OdV, CDA, eventuali consulenti terzi — sono obbligati a mantenere la più stretta riservatezza sull'identità del segnalante, sul soggetto segnalato e su tutti i soggetti menzionati.

### Garanzie operative di riservatezza:

- La piattaforma [whistleblow.it](https://whistleblow.it) garantisce cifratura end-to-end delle segnalazioni
- L'identità del segnalante non può essere rivelata senza consenso esplicito, salvo obbligo di legge in procedimento giudiziario
- Le informazioni condivise con soggetti terzi nell'ambito dell'istruttoria vengono anonimizzate
- Le segnalazioni non vengono inserite nei fascicoli personali dei segnalanti
- L'accesso a MD071 è riservato esclusivamente all'OdV e al CDA

**i** **SEGNALAZIONI ANONIME** — Formarev accetta segnalazioni anonime. In questo caso l'OdV non può contattare il segnalante per chiarimenti, il che potrebbe limitare la possibilità di istruttoria completa. Il segnalante anonimo mantiene comunque il codice ID per seguire l'iter. Le tutele di legge si applicano anche agli anonimi, nella misura in cui la loro identità venga successivamente accertata.

## 8. GESTIONE DEI DATI PERSONALI

Il trattamento dei dati personali contenuti nelle segnalazioni avviene in conformità al GDPR Reg. UE 2016/679 e al D.Lgs. 24/2023, che prevede disposizioni specifiche sulla protezione dei dati nel contesto whistleblowing.

Elemento	Dettaglio
<b>Titolare del trattamento</b>	Formarev Società Cooperativa — Corso Vigevano 46, Torino
<b>Referente Privacy</b>	Antonio Calò — direzione@formarev.com
<b>Soggetto incaricato (dati segnalazione)</b>	OdV — unico soggetto autorizzato ad accedere
<b>Base giuridica</b>	Art. 6(1)(c) GDPR — obbligo legale (D.Lgs. 24/2023 e D.Lgs. 231/2001)
<b>Dati trattati</b>	Identità segnalante (se non anonima), contenuto segnalazione, dati segnalato
<b>Finalità</b>	Gestione della segnalazione, istruttoria, eventuale azione correttiva o disciplinare
<b>Conservazione</b>	5 anni dalla chiusura della segnalazione (D.Lgs. 24/2023 art. 14)
<b>Diritti interessati</b>	Artt. 15-22 GDPR — limitati per il segnalato nelle fasi di istruttoria attiva
<b>Piattaforma esterna</b>	True Solutions S.r.l. (whistleblow.it) — Responsabile del trattamento ex art. 28 GDPR

**⚠ DIRITTI DEL SEGnalATO** — La persona segnalata ha diritto ad essere informata dei fatti che la riguardano, ma solo dopo la chiusura dell'istruttoria e solo nella misura in cui tale informazione non pregiudichi la segnalazione stessa (art. 12 D.Lgs. 24/2023). Durante l'istruttoria il diritto di accesso ex art. 15 GDPR è temporaneamente limitato per legge.

## 9. TUTELE E PROTEZIONI DEL SEGnalANTE

Chiunque effettui una segnalazione in buona fede è tutelato da qualsiasi forma di ritorsione o discriminazione. Il divieto di ritorsione è assoluto e si applica indipendentemente dall'esito della segnalazione.

**Sono vietate — e sanzionate — le seguenti forme di ritorsione:**

- Licenziamento, sospensione, demansionamento o misure equivalenti
- Mancato rinnovo o risoluzione anticipata di contratto
- Riduzione del compenso o mancata corresponsione di prestazioni spettanti
- Esclusione da attività, corsi o opportunità professionali
- Misure disciplinari ingiustificate o richiami formali
- Pressioni, intimidazioni, molestie, isolamento professionale
- Segnalazioni negative su piattaforme o a terzi

### Misure di tutela attive in Formarev:

- **Monitoraggio attivo dell'OdV** — l'OdV verifica che non siano adottate misure ritorsive verso il segnalante nei 12 mesi successivi alla segnalazione
- **Inversione dell'onere della prova** — in caso di controversia, spetta a Formarev dimostrare che eventuali misure non sono collegate alla segnalazione (art. 17 D.Lgs. 24/2023)
- **Segnalazione all'ANAC** — il segnalante che subisce ritorsioni può segnalarlo all'ANAC indipendentemente da Formarev
- **Tutela giuridica** — il segnalante può accedere al patrocinio a spese dello Stato nei procedimenti avviati contro chi ha effettuato ritorsioni

⚠ **SEGNALAZIONI IN MALA FEDE** — Le tutele si applicano solo a chi agisce in buona fede. Le segnalazioni dolosamente false o effettuate con l'unico scopo di danneggiare il segnalato sono soggette alle sanzioni previste dal sistema disciplinare del MOG 231 e possono configurare responsabilità civile e penale del segnalante.

## 10. SANZIONI

Il D.Lgs. 24/2023 prevede sanzioni amministrative irrogate dall'ANAC. Parallelamente, il sistema disciplinare del MOG 231 Rev.2.0 di Formarev prevede sanzioni interne proporzionali alla gravità della condotta.

Condotta sanzionabile	Sanzione applicabile
<b>Ritorsioni verso il segnalante</b>	ANAC: da € 10.000 a € 50.000 + sistema disciplinare MOG 231 (livello grave/reiterato)
<b>Violazione della riservatezza dell'identità del segnalante</b>	ANAC: da € 10.000 a € 50.000 + sistema disciplinare MOG 231
<b>Ostacolo al processo di segnalazione</b>	ANAC: da € 10.000 a € 50.000 + eventuale responsabilità penale
<b>Segnalazione in mala fede / diffamatoria</b>	ANAC: da € 500 a € 2.500 + sistema disciplinare MOG 231 + responsabilità civile
<b>Mancata attivazione del canale interno</b>	ANAC: da € 10.000 a € 50.000 a carico dell'organizzazione

Le sanzioni interne seguono il procedimento disciplinare del MOG 231: proposta dell'OdV al CDA → delibera entro 15 giorni → registrazione in MD071. Il sistema disciplinare è descritto nella Parte III del MOG 231 Rev.2.0.

## 11. INTEGRAZIONE CON IL SISTEMA GRC — MD071

La presente procedura è parte integrante del sistema GRC di Formarev e si integra con i seguenti strumenti operativi:



**FORMAREV**  
LE PERSONE PRIMA DI OGNI COSA



ER0325/2021

Modulo / Strumento	Ruolo nella gestione delle segnalazioni
<b>MD071 — Registro Segnalazioni OdV</b>	Registro riservato di tutte le segnalazioni. Accesso: OdV + CDA. Conservazione 5 anni. Archiviato in 0_Sistema\04 NC_MD010\
<b>MD010 — Registro Non Conformità</b>	Se dalla segnalazione emerge una NC operativa, l'OdV apre una NC parallela su MD010 (gestita da P. Revelchione)
<b>MD073 — Riesame Direzione</b>	L'OdV presenta il report annuale sulle segnalazioni in sede di Riesame — incluso numero, esiti, trend
<b>MOG 231 Rev.2.0 — Processo A8</b>	Quadro normativo di riferimento per reclami, NC e whistleblowing
<b>MQ001 — Manuale GRC Rev.2.0 §5</b>	Riferimento al canale <a href="http://whistleblow.it">whistleblow.it</a> e al ruolo dell'OdV
<b>Codice di Condotta Terze Parti</b>	Estende l'obbligo di segnalazione a fornitori, docenti e partner

#### Flusso di raccordo tra segnalazione e sistema GRC:

- Segnalazione ricevuta su [whistleblow.it](http://whistleblow.it) → OdV notificato automaticamente
- OdV registra in MD071 (numero, data, oggetto sintetico — senza dati identificativi se anonima)
- OdV gestisce l'istruttoria in autonomia
- Se emerge NC operativa → OdV comunica a P. Revelchione per apertura su MD010
- Se emerge violazione 231 → OdV propone sanzione al CDA
- Chiusura registrata in MD071 → report trimestrale OdV → report annuale in MD073

FORMAREV

Sede Legale: Corso Vigevano 46, 10155, Torino (TO) P. IVA e Codice Fiscale: 11667810011 – N. REA TO 1231932

Telefono: 011 207 36 88 PEC: [formarev@pec.it](mailto:formarev@pec.it) Mail: [organizzazione@formarev.com](mailto:organizzazione@formarev.com)

## ALLEGATO — FLOWCHART DEL PROCESSO DI SEGNALAZIONE

Fase	Chi / Come / Tempistica
① <b>Segnalante individua un fatto</b>	Dipendente, socio, collaboratore, fornitore — ambito rapporto con Formarev
② <b>Accesso al canale</b>	<a href="http://www.formarev.com/chi-siamo/">www.formarev.com/chi-siamo/</a> → piattaforma <a href="http://whistleblow.it">whistleblow.it</a>
③ <b>Compilazione e invio</b>	Questionario + allegati — scelta anonimato — generazione codice ID 20 cifre
④ <b>Notifica automatica all'OdV</b>	La piattaforma notifica l'OdV — immediata
⑤ <b>Presa in carico</b>	OdV conferma al segnalante entro 7 giorni — tramite piattaforma
⑥ <b>Valutazione ammissibilità</b>	OdV entro 15 giorni: ammissibile / non ammissibile
⑦ <b>[Se non ammissibile]</b>	Archiviazione con motivazione — comunicazione al segnalante — registrazione MD071
⑧ <b>[Se ammissibile] Istruttoria</b>	OdV analizza, integra, sentiti eventualmente soggetti terzi (anonimizzati)
⑨ <b>Aggiornamento al segnalante</b>	Entro 30 giorni dalla presa in carico — poi ogni 30 giorni se in corso
⑩ <b>Esito istruttoria</b>	Archiviazione / NC su MD010 / Sanzione disciplinare / Trasmissione Autorità
⑪ <b>Comunicazione esito</b>	Entro 3 mesi dalla segnalazione — tramite piattaforma
⑫ <b>Chiusura e archivio</b>	Registrazione in MD071 — conservazione 5 anni
⑬ <b>Report OdV</b>	Trimestrale al CDA — Annuale in MD073 Riesame Direzione

### APPROVAZIONE

<b>Approvato dal CDA di Formarev S.c.</b>	Torino, 26/03/2026
---	--------------------