

## I CONTROLLI



- CONTROLLO FUNZIONE FISIOLOGICA
- AMBIENTE DI RIFERIMENTO
- EVOLUZIONE NORMATIVA:
  1. TESTO UNICO FINANZA – LEGGE DRAGHI
  2. D.LGS 231/2001
  3. ARTT. 2381 E 2403 CODICE CIVILE
  4. D.LGS 39/2010
  5. D.LGS 175/2016 – Decreto Madia
- ORGANI ESTERNI DI CONTROLLO
- CONTROLLI INTERNI DI PRIMO , SECONDO, TERZO LIVELLO – INTERNAL AUDIT

Organismo di vigilanza    Consiglio di amministrazione    Collegio sindacale    Società di revisione



## I SOGGETTI :

- IL COLLEGIO SINDACALE

- ALL'APICE DELLE FUNZIONI DI **VIGILANZA** DI LEGALITA' SU:
  - **RISPETTO** DELLA LEGGE E DELLO STATUTO e DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE
  - **ADEGUATEZZA** DEGLI ASSETTI
  - LORO CONCRETO FUNZIONAMENTO

## I SOGGETTI :

- LA SOCIETA' DI REVISIONE

- VERIFICA TRIMESTRALMENTE LA CORRETTA TENUTA DELLA CONTABILITA'
- ESPRIME GIUDIZIO DI CONFORMITA' SU BILANCIO E RAPPRESENTAZIONI CONTABILI BASATO SUL PRESUPPOSTO DELLA CONTINUITA' AZIENDALE
- FORMULA UNA RELAZIONE IL CUI ESITO VIENE RECEPITO NELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

## I SOGGETTI :

### •L'ORGANISMO DI VIGILANZA

- ATTESTA CHE IL MODELLO ORGANIZZATIVO SIA ADEGUATO
- ESIMENTE SOTTO IL PROFILO PENALE
- PER CUI VERIFICA L'ESISTENZA DELLE PROCEDURE
- LE TESTA
- DI FATTO SI ESPRIME SULL'ADEGUATEZZA DEGLI ASSETTI
- COMUNICA AL COLLEGIO SINDACALE EVENTUALI CRITICITA'



- CREA E STUDIA IL FASCICOLO (statuto e atto costitutivo, certificato camerale, regolamenti interni, mappatura partecipate )
- ANALIZZA ORGANIGRAMMA E FUNZIONIGRAMMA
- RIVEDE LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO (TUF, REGOLAMENTO EMITTENTI, CODICE AUTODISCIPLINA, TESTO UNICO PARTECIPATE, CODICE APPALTI)
- E' CONSAPEVOLE DELLA PROPRIA FUNZIONE – non è amministratore, non è revisore, non fa parte di Odv , non è socio

- VIGILA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO E SUL RISPETTO DEI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE

QUINDI

- PARTECIPA AI CONSIGLI DI AMMINISTRAZIONE
- SCAMBIA FLUSSI INFORMATIVI CON GLI ALTRI ORGANI DI CONTROLLO
- RICEVE INFORMATIVA DAGLI ORGANI DELEGATI

DUNQUE ESERCITA

- CONTROLLO EX ANTE IN ITINERE E EX POST

VOLTO ALLA COMPRESIONE DELLA DINAMICA DECISIONALE



- VIGILA SULL'ADEGUATEZZA DEGLI ASSETTI E SUL LORO CONCRETO FUNZIONAMENTO
- AGISCE IN COLLEGAMENTO CON IL CONTROLLO INTERNO
- CONTROLLA IL CORRETTO FLUSSO INFORMATIVO DALLA FUNZIONE DECISIONALE ALLE AREE OPERATIVE
- SCAMBIA INFORMATIVE CON GLI ALTRI ORGANI DI CONTROLLO





## CIVILI:

- Ai sensi dell'art. 2407 c.c. i membri del collegio sindacale sono civilmente «responsabili solidalmente con gli amministratori per i fatti o le omissioni di questi, quando il danno non si sarebbe prodotto se essi avessero vigilato in conformità degli obblighi della loro carica».

## PENALI

- Reati propri
- Concorso in reati di altri – dolo o comportamento omissivo per mancato controllo ex art 2403 CC