

Parte seconda

3. Gli strumenti di *governance*

3. *Gli strumenti di governance*

3.1. La composizione e il funzionamento degli organi di governo

3.2. La composizione e il funzionamento degli organi di controllo

3.3. I presidi posti a tutela della liceità e della correttezza degli atti di governo

3.4. La verifica della *compliance* dei processi aziendali

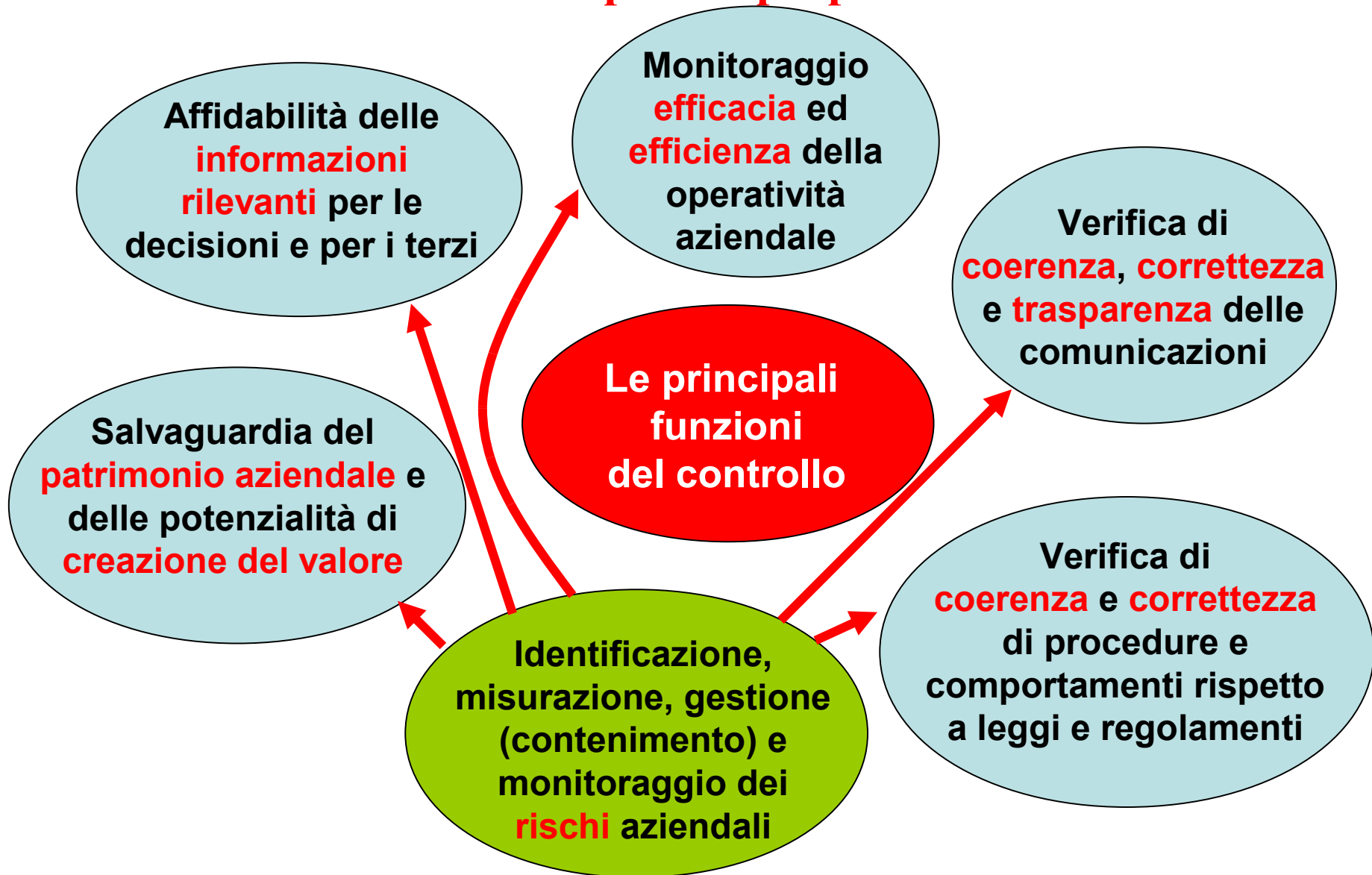
3.5. Il *risk management* nelle attività di governo

3.6. L'*internal auditing* e la sua strumentalità all'esercizio della *governance*

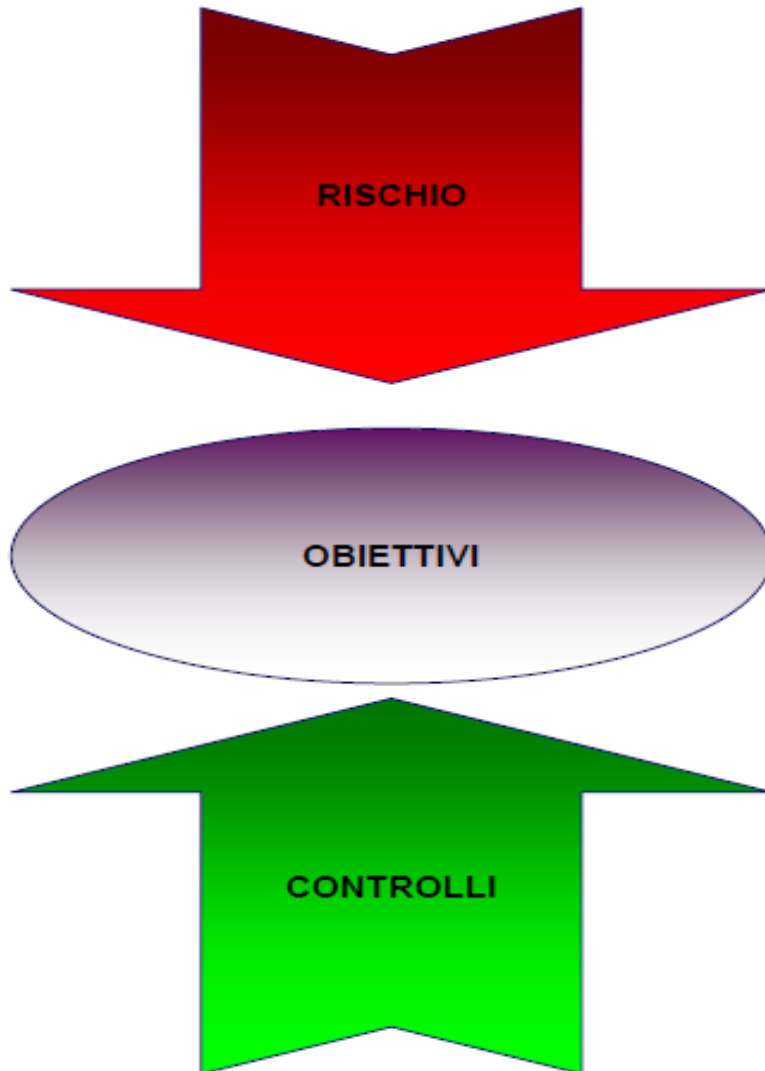
3.1 e 3.2 Le funzioni degli organi di governo e di controllo



3.2 e 3.3 Le funzioni e i presidi propri del controllo



3.2 e 3.3 La relazione rischio - controllo



Qualsiasi evento che possa influenzare negativamente il raggiungimento degli obiettivi aziendali, sino al punto da comprometterne la perfetta realizzazione

Gli obiettivi definiscono i risultati attesi

Il controllo è il mezzo mediante il quale gestire il rischio

3.2 e 3.3 Livelli, organi e sistemi di controllo

Organi esterni di controllo

Tribunali, Consob, B.d'I, Isvap ...

Organi di controllo propri del sistema di corporate governance

*CdA, CSorv., CCI, Coll. Sind, Soc. Rev.,
D.P.D.C.S. - OdV (D.I. 231/2001)*



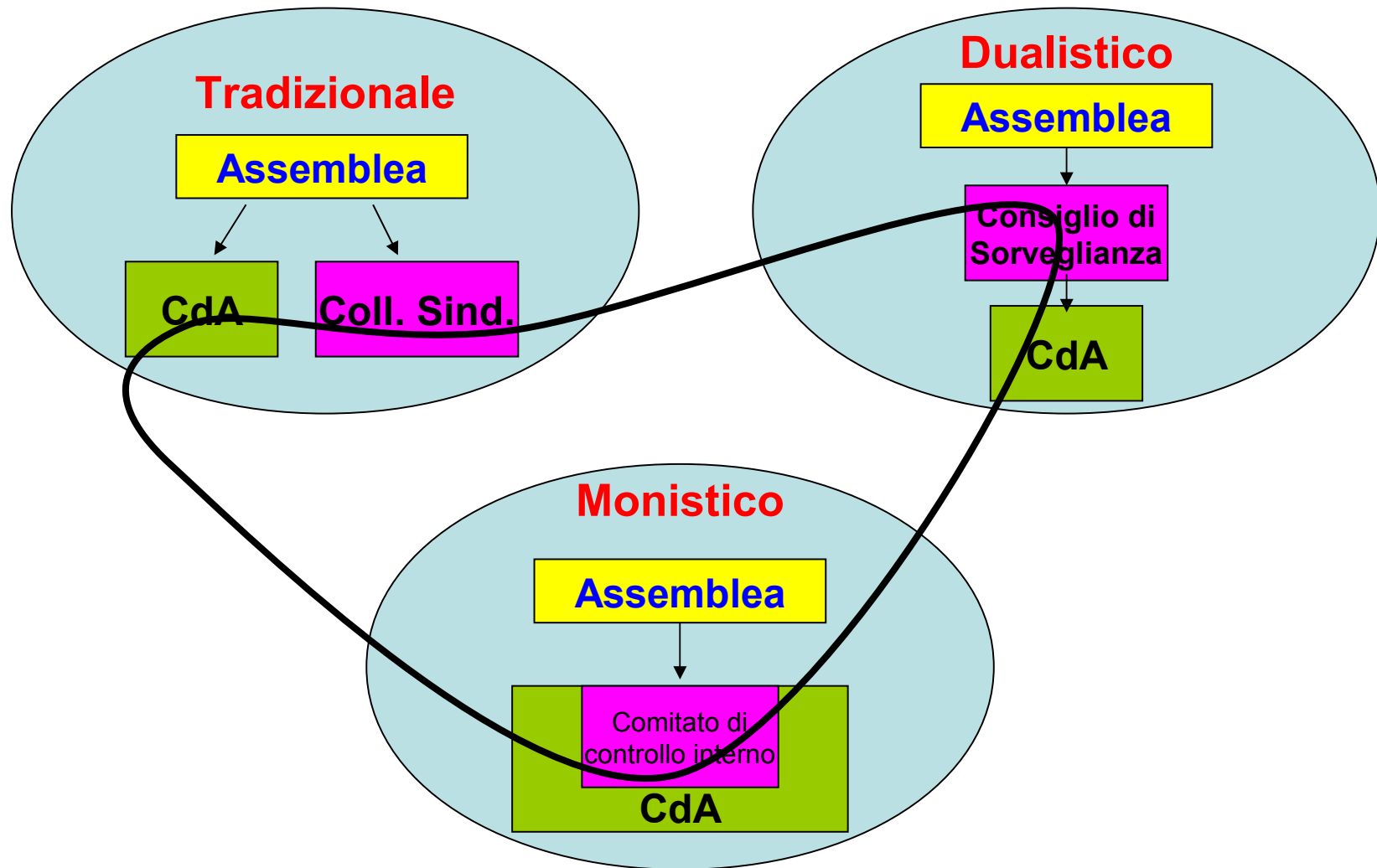
Sistema di Controllo interno

*Regole, procedure e strutture organizzative
per identificare/gestire rischi e perseguire obiettivi.*

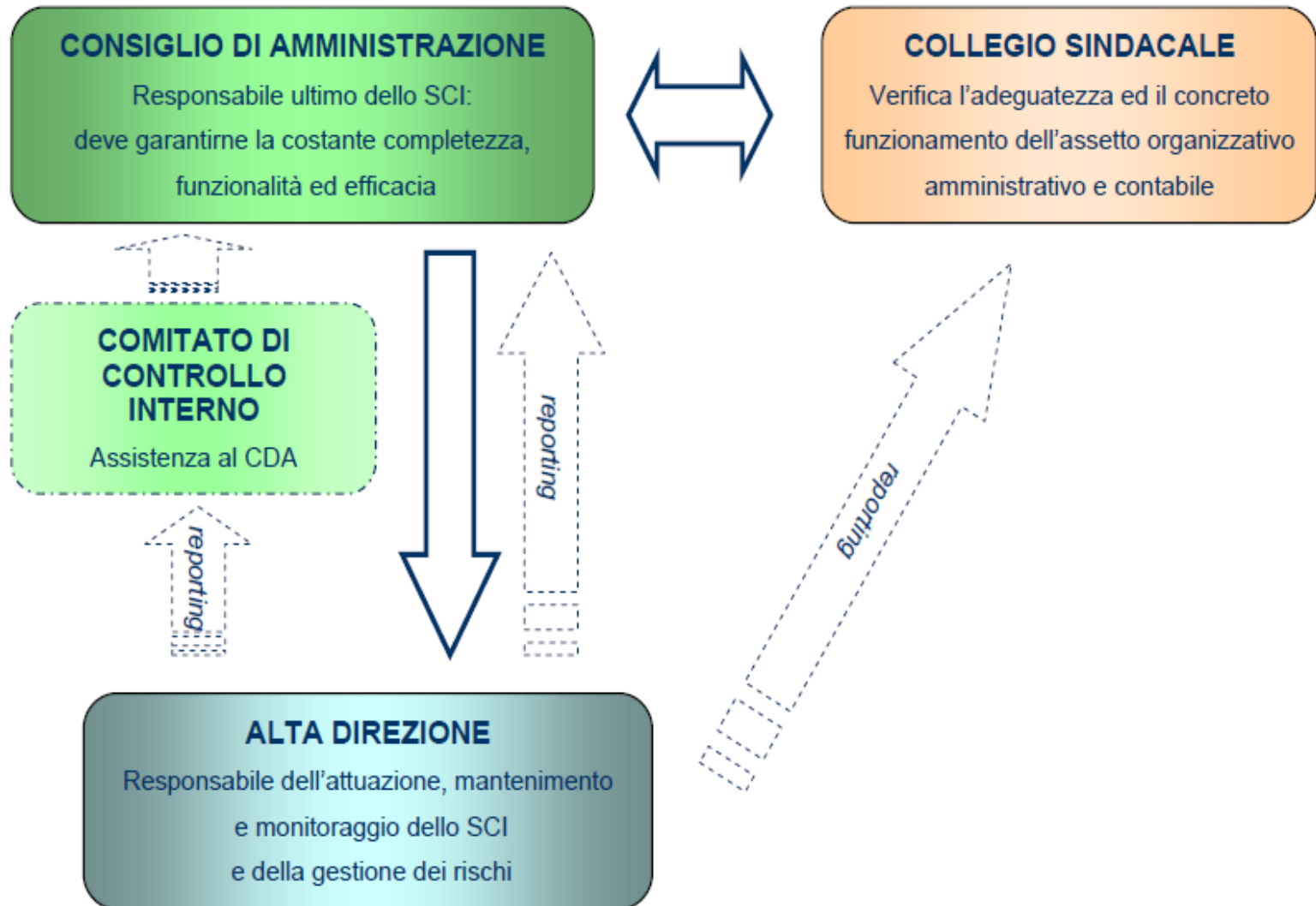
*Si avvale di **organi** :*

*Amministr. esec. incaricato del C.I., Preposto al C.I.,
Intern. audit, Risk management, Compliance*

3.2 e 3.3 Gli organi di controllo istituzionale propri dei diversi sistemi di *corporate governance*



3.2 e 3.3 Le relazioni fra gli organi di governance per il funzionamento del SCI (modello tradizionale)



3.2 e 3.3 I compiti del Collegio sindacale

Vigila su:

Tutte le società

Osservanza della legge e dell'atto costitutivo – statuto

Rispetto dei principi di corretta amministrazione

Adeguatezza della struttura organizzativa, per gli aspetti di competenza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di questo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione

Quotate

Modalità di concreta attuazione delle regole di governo societario previste dai codici di comportamento cui la società dichiara di attenersi

Adeguatezza delle disposizioni impartite alle controllate

Comunicazione Consob n. 1025564 del 6 aprile 2001

Altre

Altri aspetti previsti specificatamente per particolari tipologie di attività

3.2 e 3.3 La relazione del Collegio sindacale all'Assemblea

1. Considerazioni sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società e sulla loro conformità alla legge e all'atto costitutivo. Specifiche osservazioni ove tali operazioni siano ritenute manifestamente imprudenti o azzardate, in potenziale conflitto di interessi, in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale;
2. Indicazione dell'eventuale esistenza di operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle infragruppo o con parti correlate; inoltre,
 - 2.1 Per le operazioni atipiche e/o inusuali effettuate con parti correlate ovvero in grado di incidere in maniera significativa sulla situazione economico, patrimoniale e finanziaria della società, sintetica descrizione delle operazioni rilevate con l'indicazione: - delle caratteristiche delle operazioni, -dei soggetti coinvolti e della loro correlazione con l'emittente; - delle modalità di determinazione del prezzo; - degli effetti economici e patrimoniali; - delle valutazioni del collegio circa la loro congruità e rispondenza all'interesse della società;
 - 2.2. per le operazioni atipiche e/o inusuali con terzi o con società infragruppo, sintetica indicazione: -delle caratteristiche delle operazioni; - delle valutazioni del collegio circa la loro congruità e rispondenza all'interesse della società;
2. 3. per le operazioni infragruppo e con parti correlate di natura ordinaria, sintetica indicazione: - delle caratteristiche delle operazioni, fornendo per le sole operazioni con parti correlate gli effetti economici; - delle valutazioni del collegio circa la loro congruità e rispondenza all'interesse della società;
3. Valutazione circa l'adeguatezza delle informazioni rese, nella relazione sulla gestione degli amministratori, in ordine alle operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle infragruppo e con parti correlate;
4. Osservazioni e proposte sui rilievi ed i richiami d'informativa contenuti nella relazione della società di revisione;
5. Indicazione dell'eventuale presentazione di denunce ex art. 2408 c.c., delle eventuali iniziative intraprese e dei relativi esiti;
6. Indicazione dell'eventuale presentazione di esposti, delle eventuali iniziative intraprese e dei relativi esiti;
7. Indicazione dell'eventuale conferimento di ulteriori incarichi alla società di revisione e dei relativi costi;
8. Indicazione dell'eventuale conferimento di incarichi a soggetti legati alla società incaricata della revisione da rapporti continuativi e dei relativi costi;
9. Indicazione dell'esistenza di pareri rilasciati ai sensi di legge nel corso dell'esercizio;
10. Indicazione della frequenza e del numero delle riunioni del CdA, del Comitato Esecutivo e del Collegio Sindacale;
11. Osservazioni sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
12. Osservazioni sull'adeguatezza della struttura organizzativa;
13. Osservazioni sull'adeguatezza del sistema di controllo interno, in particolare sull'attività svolta dai preposti al controllo interno, ed evidenziazione di eventuali azioni correttive intraprese e/o di quelle ancora da intraprendere;
14. Osservazioni sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile e sulla affidabilità di questo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
15. Osservazioni sull'adeguatezza delle disposizioni impartite dalla società alle società controllate ai sensi dell'art. 114, comma 2, D.Lgs. 58/1998;
16. Osservazioni sugli eventuali aspetti rilevanti emersi nel corso delle riunioni tenutesi con i revisori ai sensi dell'art.150, comma 2, del D.Lgs. 58/1998;
17. Indicazione dell'eventuale adesione della società al codice di autodisciplina del Comitato per la Corporate Governance delle società quotate;
18. Valutazioni conclusive in ordine all'attività di vigilanza svolta nonché in ordine alle eventuali omissioni, fatti censurabili o irregolarità rilevate nel corso della stessa;
19. Indicazione di eventuali proposte da rappresentare all'assemblea ai sensi dell'art. 153, comma 2, del D.Lgs. 58/98.