

La Vigilanza del Collegio Sindacale sull'Adeguatezza del Sistema di Controllo Interno

Roma, 15 novembre 2017

Il Ruolo del Collegio Sindacale nei Controlli Societari

Inquadramento Concettuale e Criticità

Dott. Giuseppe Taragoni
Dottore Commercialista – Presidente della Commissione
Collegio Sindacale Ordine dei Dottori Commercialisti ed
Esperti Contabili di Roma

Poteri e responsabilita' del collegio sindacale

L'evoluzione normativa

- **Rafforzamento dei poteri**
- **Potere di proposta (*nomination*) del revisore**
- **Requisiti di indipendenza**
- **Comitato per il controllo interno e la revisione contabile (art. 19 d.lgs. 39)**

L'evoluzione normativa

- **T.U.F. (1998)**
- **Riforma delle società di capitali (2003)**
- **Legge sulla tutela del risparmio (2005)**
- **Disposizioni sulla *governance* Banca d'Italia (2008)**
- **Decreto Revisione (D.Lgs. n. 39/2010)**
- **Disposizioni di vigilanza prudenziale Banca d'Italia Sistema dei controlli interni, sistema informativo e continuità operativa (3 luglio 2013)**

IL Collegio sindacale

Ø Riconoscimento del ruolo centrale del collegio sindacale come supervisore e coordinatore del complessivo e reticolare sistema dei controlli societari

Ø Linea di continuità: Legge bancaria - Art. 52 TUB - Art. 149 TUF - Art. 2403 c.c. – Disposizioni Banca d'Italia 2008 / 2013

Art. 149 Tuf

1. *Il collegio sindacale vigila :*

a) sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo;

b) *sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;*

c) *sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società per gli aspetti di competenza, del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;*

c-bis) *sulle modalità di concreta attuazione delle regole di governo societario previste da codici di comportamento redatti da società di gestione di mercati regolamentati o da associazioni di categoria, cui la società, mediante informativa al pubblico, dichiara di attenersi;*

d) *sull'adeguatezza delle disposizioni impartite dalla società alle società controllate ai sensi dell'articolo 114, comma 2.*

Art. 149 Tuf

2. I membri del collegio sindacale *assistono* alle assemblee ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e del comitato esecutivo.

3. Il collegio sindacale **comunica senza indugio alla Consob le irregolarità riscontrate nell'attività di vigilanza** e trasmette i relativi verbali delle riunioni e degli accertamenti svolti e ogni altra utile documentazione.

Art. 2403 c.c.

Q Il *collegio sindacale* vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei *principi di corretta amministrazione* ed in particolare sull'*adeguatezza* dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Disposizioni sulla *governance* Banca d'Italia - 2008

- Ø «Vigilare sulla **funzionalità del complessivo sistema dei controlli interni**».
- Ø «Considerata la pluralità di funzioni e strutture aziendali aventi compiti e responsabilità di controllo, tale organo è tenuto ad **accertare l'efficacia di tutte le strutture e funzioni coinvolte nel sistema dei controlli e l'adeguato coordinamento delle medesime**, promuovendo gli interventi correttivi delle carenze e delle irregolarità rilevate»; ad esempio, le funzioni di controllo di secondo (gestione dei rischi, funzione di *compliance*) e terzo livello (*audit*).

Disposizioni sulla *governance* Banca d'Italia - 2008

- Ø L'organo di controllo si avvale delle strutture e delle funzioni di controllo interne all'azienda per lo svolgimento delle verifiche e degli accertamenti necessari e riceve da queste adeguati flussi informativi periodici o relativi a specifiche situazioni o andamenti aziendali.
- Ø In ragione di tale stretto collegamento è opportuno che l'organo di controllo sia specificamente sentito in merito alle decisioni riguardanti la nomina dei responsabili delle funzioni di controllo interno (soprattutto revisione interna e controllo di conformità) e la definizione degli elementi essenziali dell'architettura complessiva del sistema dei controlli (poteri, responsabilità, risorse, flussi informativi, gestione dei conflitti di interesse).

Disposizioni sulla *governance* Banca d'Italia - 2008

- Ø Nell'ambito dei controlli sulla corretta amministrazione, l'organo di controllo verifica e approfondisce cause e rimedi delle irregolarità gestionali, delle anomalie andamentali e delle lacune degli assetti organizzativi e contabili.
- Ø Particolare attenzione andrà rivolta al rispetto della regolamentazione concernente i conflitti di interesse

Disposizioni vigilanza Banca d'Italia - 2013

- Ø *Disposizioni sul sistema dei controlli interni, sistema informativo e continuità operativa*
- Ø *Riconoscimento al Collegio Sindacale della “responsabilità di vigilare sulla completezza, adeguatezza, funzionalità e affidabilità, del sistema dei controlli interni”.*

Collegio sindacale negli EIP

Art. 19 d.lgs. 39/2010

(Comitato per il controllo interno e la revisione contabile).

1. Negli enti di interesse pubblico il **comitato per il controllo interno e la revisione contabile**, che si identifica nel collegio sindacale, vigila su:
 - a)* l'esito del processo di revisione legale ed informa l'organo amministrativo trasmettendo a detto organo la relazione aggiuntiva di cui all'art. 11 del regolamento europeo;
 - b)* il processo di informativa finanziaria;
 - c)* l'efficacia dei sistemi di controllo interno, di revisione interna, se applicabile, e di gestione del rischio;
 - d)* la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati;

Collegio sindacale negli EIP

Art. 19 d.lgs. 39/2010

(Comitato per il controllo interno e la revisione contabile).

- e)* l'indipendenza del revisore legale o della società di revisione legale, in particolare per quanto concerne la prestazione di servizi non di revisione all'ente sottoposto alla revisione legale dei conti;
- f)* la procedura, essendone responsabile volta alla selezione dei revisori legali e della società di revisione.

Codice di Autodisciplina Comitato per la Corporate Governance di Borsa Italiana S.p.A.

Art. 8 – Sindaci

PRINCIPI:

Ø *I Sindaci agiscono con autonomia e indipendenza anche nei confronti degli azionisti che li hanno eletti;*

COMMENTO:

Ø *Centralità del Collegio Sindacale nel sistema di vigilanza di un Emittente;*

Ø *Vigilanza del Collegio Sindacale anche preventiva (verifica sui processi con esito portato all'attenzione degli amministratori);*

Ø *Coordinamento con gli organi di gestione, anche delegati, in quanto attinente al ruolo di vigilanza sulla conformità (alle norme, allo statuto, alle procedure interne) tipicamente affidato al Collegio Sindacale;*

Ø *Coordinamento da parte del Presidente dei lavori del Collegio Sindacale e attività di raccordo con gli altri organi aziendali;*

Ø *Scambio di informazioni tra il Collegio Sindacale e gli organi e le funzioni che nell'ambito dell'Emittente svolgono compiti rilevanti in materia di controlli interni.*

Tipologia dei controlli

Ø *CONTROLLI D'IMPRESA:*

Sono coessenziali alla gestione e possono essere ricondotti sostanzialmente al controllo interno secondo la sua tipica articolazione in controlli di primo, secondo e terzo livello. Trovano il loro vertice nell'amministratore delegato.

Ø *CONTROLLI SOCIETARI:*

Sono esterni rispetto all'impresa e rispondono alla logica di riportare al controllore di ultima istanza dopo il collegio e cioè i soci con i loro poteri di nomina e revoca.

Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo

Riferimenti normativi

Ø *Art. 2381 comma 5 c.c.*

Ø *Art. 2403 comma 1 c.c.*

Ø *Art. 149 comma 1 c.c.*

Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo

Da tali disposizioni si evince che:

1. Gli organi delegati curano che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile sia adeguato alla natura e alla dimensione dell'impresa (art. 2381 comma 5 c.c.)
2. Il Consiglio di Amministrazione ne valuta l'adeguatezza sulla base delle informazioni ricevute (art. 2381 comma 5 c.c.)
3. Il Collegio Sindacale vigila sull'adeguatezza

Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo

In definitiva:

Il controllo sulla struttura organizzativa, amministrativa e contabile, di cui il controllo interno è articolazione necessaria, è compito espressamente assegnato sia al CDA come plenum sia al Collegio Sindacale con tipologia di controlli diversi:

- di valutazione per amministratori
- di vigilanza per i sindaci