

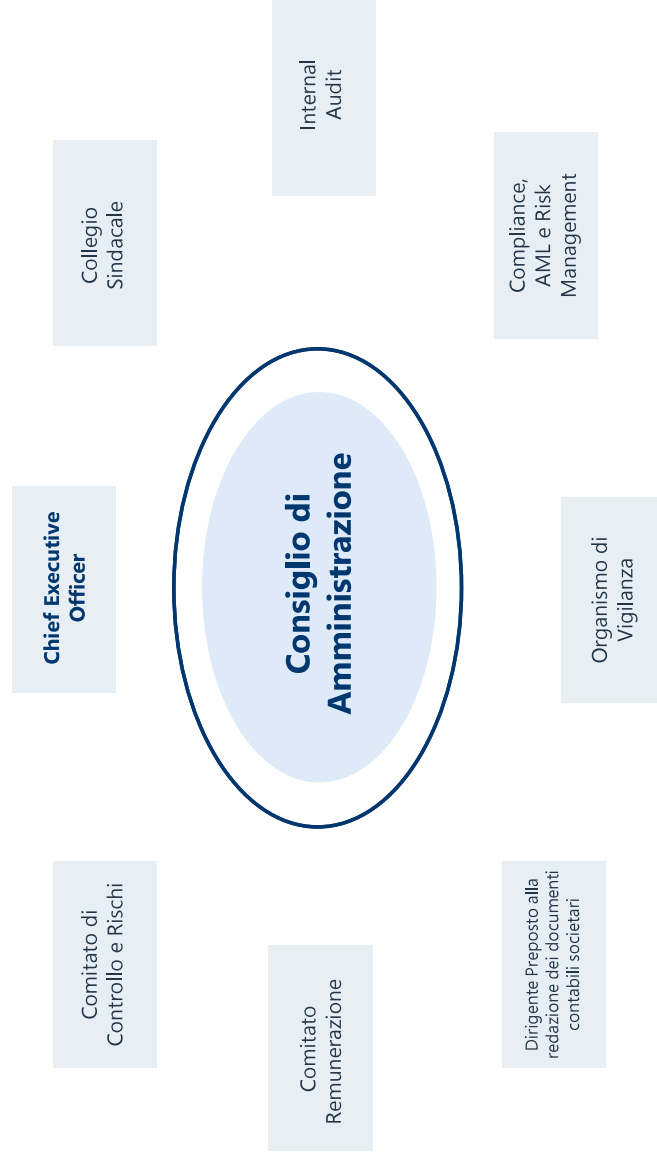
## Il ruolo del CDA nel Sistema dei controlli interni

Stefania Milanesi – Board member Equita Group S.pA

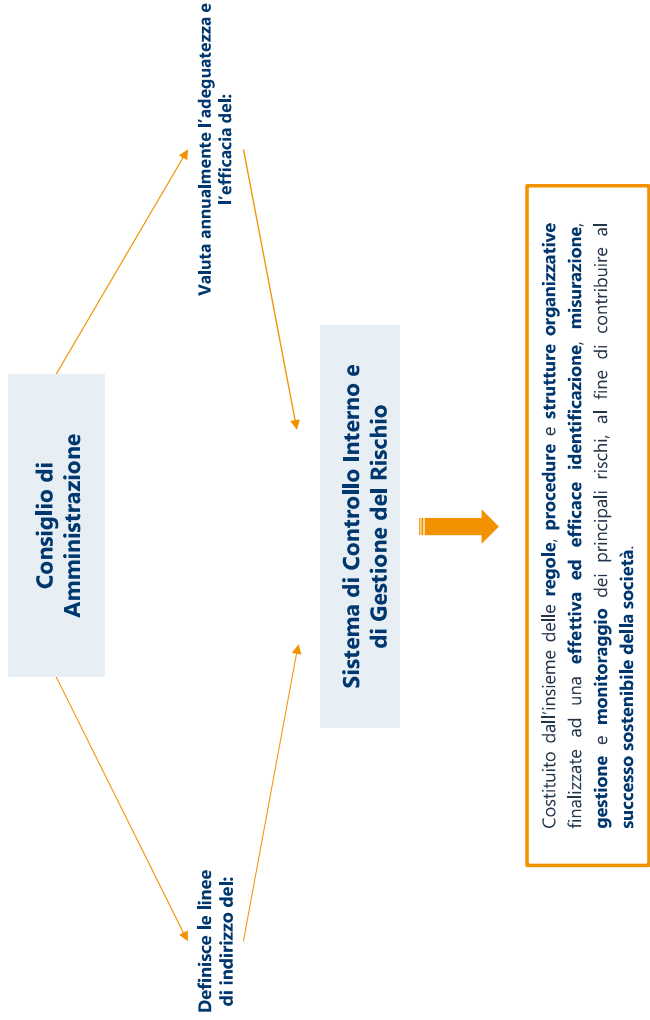
Verona, 10 ottobre 2024



### Il Sistema di controllo interno



## La centralità del Consiglio di Amministrazione nel SCIGR



## Soggetti coinvolti nel SCIGR in base alla tipologia di società

Soggetto	Società non vigilata e non quotata	Società vigilata	Società quotata
<b>Consiglio di Amministrazione (CdA)</b>	<b>Obbligatorio</b>	<b>Obbligatorio</b>	<b>Obbligatorio</b>
<b>Collegio Sindacale</b>	Obbligatorio (oltre certe soglie)	Obbligatorio	Obbligatorio
<b>Chief Executive Officer (CEO)</b>	Obbligatorio	Obbligatorio	Obbligatorio
<b>Internal Audit</b>	Facoltativo	Obbligatorio	Obbligatorio
<b>Risk Manager</b>	Facoltativo	Obbligatorio (per banche e assicurazioni)	Facoltativo *
<b>Responsabile Compliance</b>	Facoltativo	Obbligatorio (per società vigilate)	Facoltativo **
<b>Comitato per il Controllo Interno e Rischi</b>	Facoltativo	Obbligatorio	Obbligatorio
<b>Comitato per la Remunerazione</b>	Non obbligatorio	Non sempre obbligatorio	Obbligatorio
<b>Comitato per le Nomine</b>	Non obbligatorio	Non sempre obbligatorio	Obbligatorio
<b>Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari</b>	Non obbligatorio	Non sempre obbligatorio	Obbligatorio

\* Nelle società **quotate** in generale, la normativa **non prevede esplicitamente l'obbligatorietà di una figura denominata "Risk Manager"**. Tuttavia, il **Codice di Corporate Governance** per le società quotate raccomanda che il **Consiglio di Amministrazione** istituisca adeguati sistemi per la gestione del rischio. Questo può tradursi nella designazione di una figura o funzione dedicata alla gestione dei rischi, ma non è formalmente obbligatoria per tutte le società.

\*\* La normativa italiana **non prevede l'obbligatorietà** di un **Responsabile della Compliance nelle società quotate** in generale. Tuttavia, il **Codice di Corporate Governance** e altre normative raccomandano che il CdA implementi adeguati sistemi di controllo per garantire la conformità alle normative, soprattutto in ambiti regolamentati.

# Compiti del Consiglio di Amministrazione nell'ambito del SCIGR

con il supporto del Comitato Controllo e Rischi:

## Consiglio di Amministrazione

**Definisce le linee di indirizzo del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi** in coerenza con le strategie della società e **valuta, con cadenza almeno annuale, l'adeguatezza del medesimo sistema** rispetto alle caratteristiche dell'impresa e al profilo di rischio assunto, nonché la sua efficacia

**Nomina e revoca il responsabile della funzione di internal audit**, definendone la remunerazione coerentemente con le politiche aziendali, e assicurandosi che lo stesso sia dotato di risorse adeguate all'espletamento dei propri compiti

**Approva, con cadenza almeno annuale, il piano di lavoro predisposto dal responsabile della funzione di internal audit**, sentito **l'organo di controllo e il Chief Executive Officer**

Attribuisce all'organo di controllo o **a un organismo appositamente costituito le funzioni di vigilanza** ex art. 6, comma 1, lett. b) del Decreto Legislativo n. 231/2001.

Valuta, **sentito l'organo di controllo**, i risultati **esposti dal revisore legale** nella eventuale lettera di suggerimenti e nella relazione aggiuntiva indirizzata all'organo di controllo.

## Elementi del Sistema di Controllo Interno e Gestione dei Rischi **nominati** dal CDA

### Chief Executive Officer

- cura l'identificazione dei principali rischi aziendali e li sottopone periodicamente all'esame del CDA
- dà esecuzione alle linee di indirizzo definite dal CDA, curando l'adattamento del SCIGR alla dinamica delle condizioni operative e del panorama legislativo e regolamentare
- riferisce tempestivamente al comitato controllo e rischi in merito a problematiche e criticità emerse nello svolgimento della propria attività affinché il comitato possa prendere le opportune iniziative

### Comitato Controllo e Rischi (endoconsiliare)

#### Nel coadiuvare il CDA:

- valuta, sentito il **dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, il revisore legale e l'organo di controllo**, il corretto utilizzo dei principi contabili e, nel caso di gruppi, la loro omogeneità ai fini della redazione del bilancio consolidato
- valuta l'idoneità dell'informazione periodica, finanziaria e non finanziaria, a rappresentare correttamente il modello di business, le strategie della società, l'impatto della sua attività e le performance conseguite
- esamina il contenuto dell'informazione periodica a carattere non finanziario rilevante ai fini del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi;
- esprime pareri su specifici aspetti inerenti alla identificazione dei principali rischi aziendali e supporta le valutazioni e le decisioni del CDA relative alla gestione di rischi derivanti da fatti pregiudizievoli di cui quest'ultimo sia venuto a conoscenza;
- esamina le relazioni periodiche e quelle di particolare rilevanza predisposte dalla funzione di internal audit;
- monitora l'autonomia, l'adeguatezza, l'efficacia e l'efficienza della funzione di internal audit;
- può affidare alla funzione di internal audit lo svolgimento di verifiche su specifiche aree operative, dandone contestuale comunicazione al presidente del Collegio Sindacale
- riferisce all'organo di amministrazione, almeno in occasione dell'approvazione della relazione finanziaria annuale e semestrale, sull'attività svolta e sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi.

### Internal Audit

- Ha accesso diretto a tutte le informazioni utili per lo svolgimento dell'incarico.
- verifica, l'operatività e l'idoneità del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, attraverso un piano di audit approvato dal CDA
  - predisponde relazioni periodiche contenenti adeguate informazioni sulla propria attività, sulle modalità con cui viene condotta la gestione dei rischi nonché
  - sul rispetto dei piani definiti per il loro contenimento. Le relazioni periodiche contengono una valutazione sull'idoneità del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi; c) anche su richiesta dell'organo di controllo, predispongono tempestivamente relazioni su eventi di particolare rilevanza;
  - d) trasmette le relazioni di cui alle lettere b) e c) ai presidenti dell'organo di controllo, del comitato controllo e rischi e dell'organo di amministrazione, nonché al Chief Executive Officer, salvo i casi in cui l'oggetto di tali relazioni riguardi specificamente l'attività di tali soggetti; e) verifica, nell'ambito del piano di audit, l'affidabilità dei sistemi informativi inclusi i sistemi di rilevazione contabile

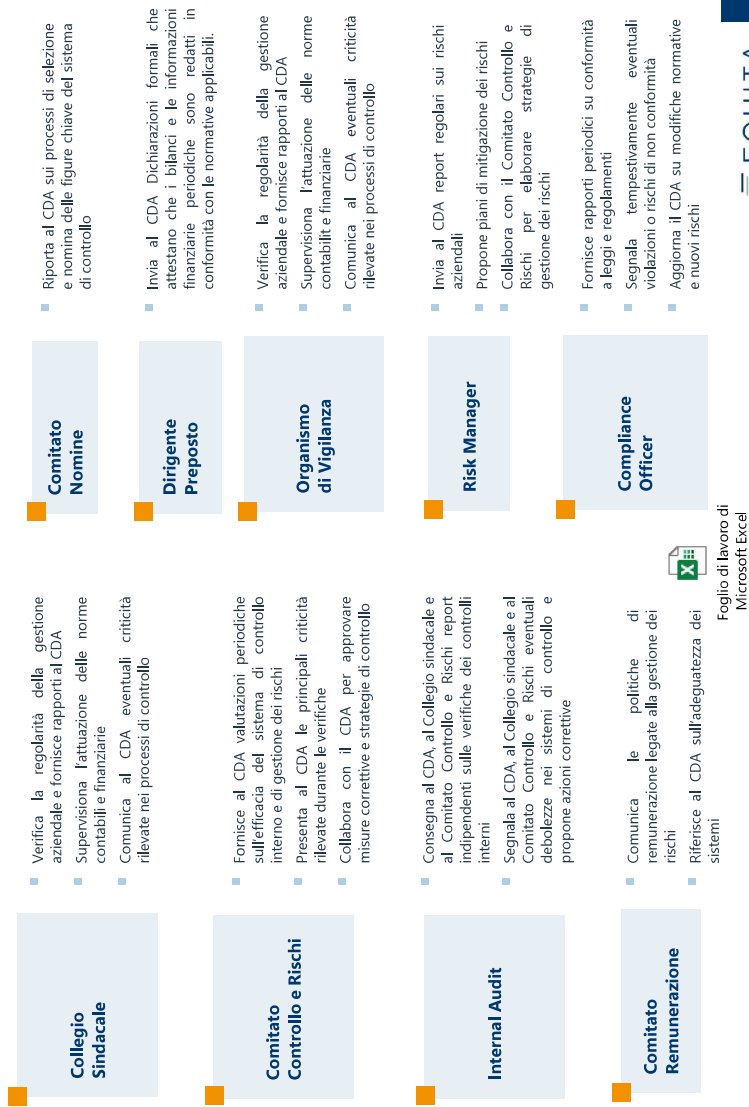
## Elementi del Sistema di Controllo Interno e Gestione dei Rischi **nominati** dal CDA

<b>Comitato Remunerazione (endoconsiliare)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Propone al Consiglio di Amministrazione le linee guida per la remunerazione degli amministratori, dirigenti e personale chiave, assicurando che siano in linea con gli obiettivi di lungo termine dell'azienda</li></ul>
<b>Comitato Nomine (endoconsiliare)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Identifica e propone al Consiglio di Amministrazione candidati qualificati per ruoli chiave, assicurando competenze adeguate e diversità nel CDA</li></ul>
<b>Compliance e Antiriciclaggio</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Si occupa di garantire che l'azienda rispetti tutte le normative, regolamenti e standard applicabili, implementando controlli e procedure per identificare e prevenire potenziali violazioni.</li><li>Valuta e gestisce i rischi legati alla compliance, sviluppando strategia e piani d'azione per mitigare l'impatto di possibili non conformità e proteggere la reputazione e gli interessi dell'azienda</li></ul>
<b>Risk Management</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Identifica e analizza i rischi potenziali che possono influenzare gli obiettivi aziendali, valutando la probabilità di occorrenza e l'impatto per prioritizzare le aree da monitorare e gestire</li><li>Sviluppa e attua piani e controlli per ridurre i rischi identificati, garantendo che ci siano procedure di risposta adeguate e che il management sia informato sulle misure di gestione dei rischi</li></ul>
<b>Dirigente Preposto</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Questo ruolo è previsto dal Testo Unico della Finanza (TUF) e ha il compito di garantire l'accuratezza e la conformità delle informazioni contabili e finanziarie della società.</li></ul>
<b>Organismo di Vigilanza</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Si occupa di vigilare sull'osservanza del Modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dal D.Lgs. 231/2001, assicurando che l'azienda rispetti le normative anti-reato e le procedure interne</li><li>Valuta continuamente i rischi di violazione delle normative e delle politiche aziendali. Attuando misure correttive e preventive per garantire un efficace sistema di gestione dei rischi all'interno dell'organizzazione</li></ul>
<b>Collegio Sindacale (Nominato dall'Assemblea)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Garantisce che la gestione aziendale sia conforme alle leggi, allo statuto e alle normative, prevenendo irregolarità.</li><li>Il Collegio Sindacale e il Comitato Controllo e Rischi si scambiano tempestivamente le informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti. Il presidente dell'organo di controllo, o altro componente da lui designato, partecipano ai lavori del comitato controllo e rischi</li></ul>

7

≡ EQUITA

## Flussi informativi tra CDA e struttura organizzativa del Sistema di Controllo Interno



8

≡ EQUITA

## Strumento utilizzato da EQUITA per il monitoraggio periodico dei rilievi emersi dalle attività di verifica svolte dalle Funzioni di Controllo

Le Funzioni di controllo, si sono dotate di un file di monitoraggio ("Tableau de bord") dei rilievi emersi dalle verifiche svolte, sia nell'anno in corso sia in quelli precedenti, che viene presentato semestralmente all'attenzione del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale.

Nello specifico, nel citato file è riportata la situazione storica dei rilievi e dei suggerimenti formulati nel corso delle attività di verifica a partire dal 2019, aggiornata circa lo stato di completamento accertato tramite un'attività di Follow-up.

Nello specifico, per ogni verifica nel documento è evidenziato:

- l'oggetto;
- la data di svolgimento;
- la raccomandazione/suggerimento della Funzione;
- la priorità di sistemazione del rilievo (alta/medio/bassa)
- deadline per l'implementazione del presidio raccomandato;
- l'owner del rilievo;
- lo stato del rilievo (aperto/chiuso/in fase di implementazione);
- eventuali note;
- la ripianificazione della deadline qualora la prima non sia stata rispettata.



Foglio di lavoro di  
Microsoft Excel

9

≡ EQUITA

[www.equita.eu](http://www.equita.eu)