

Le verifiche dell'Organismo di Vigilanza

Milano, 28 novembre 2017

Le verifiche dell'OdV nell'ambito del Sistema dei Controlli

Roberto Villa

Consigliere Direttivo

AODV²³¹

Responsabile Group Compliance



1. Il Sistema dei Controlli: differenti scenari
2. Attività dell'OdV all'insediamento - Inquadramento
3. Attività dell'OdV all'insediamento - Modello 231
4. Le interazioni con le funzioni di controllo
5. L'importanza dei flussi informativi nel SCI
6. La gestione delle segnalazioni all'OdV
7. I Flussi informativi dall'OdV

Il Sistema dei Controlli: differenti scenari possibili

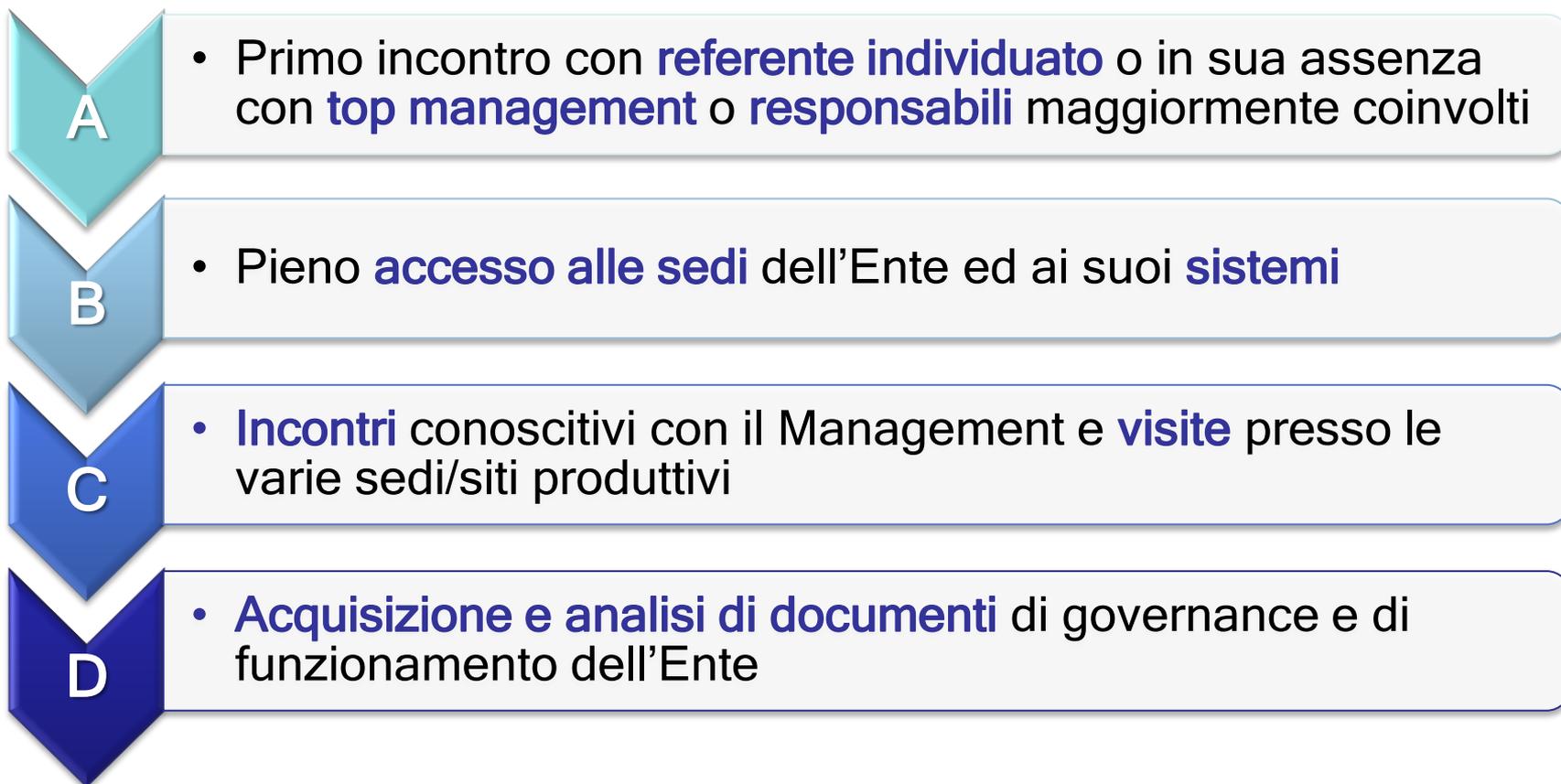
La configurazione del SCI dipende da:



Con impatti su complessità e/o articolazione: presenza o meno di funzioni di controllo di secondo o terzo livello con cui l'OdV deve necessariamente interagire.

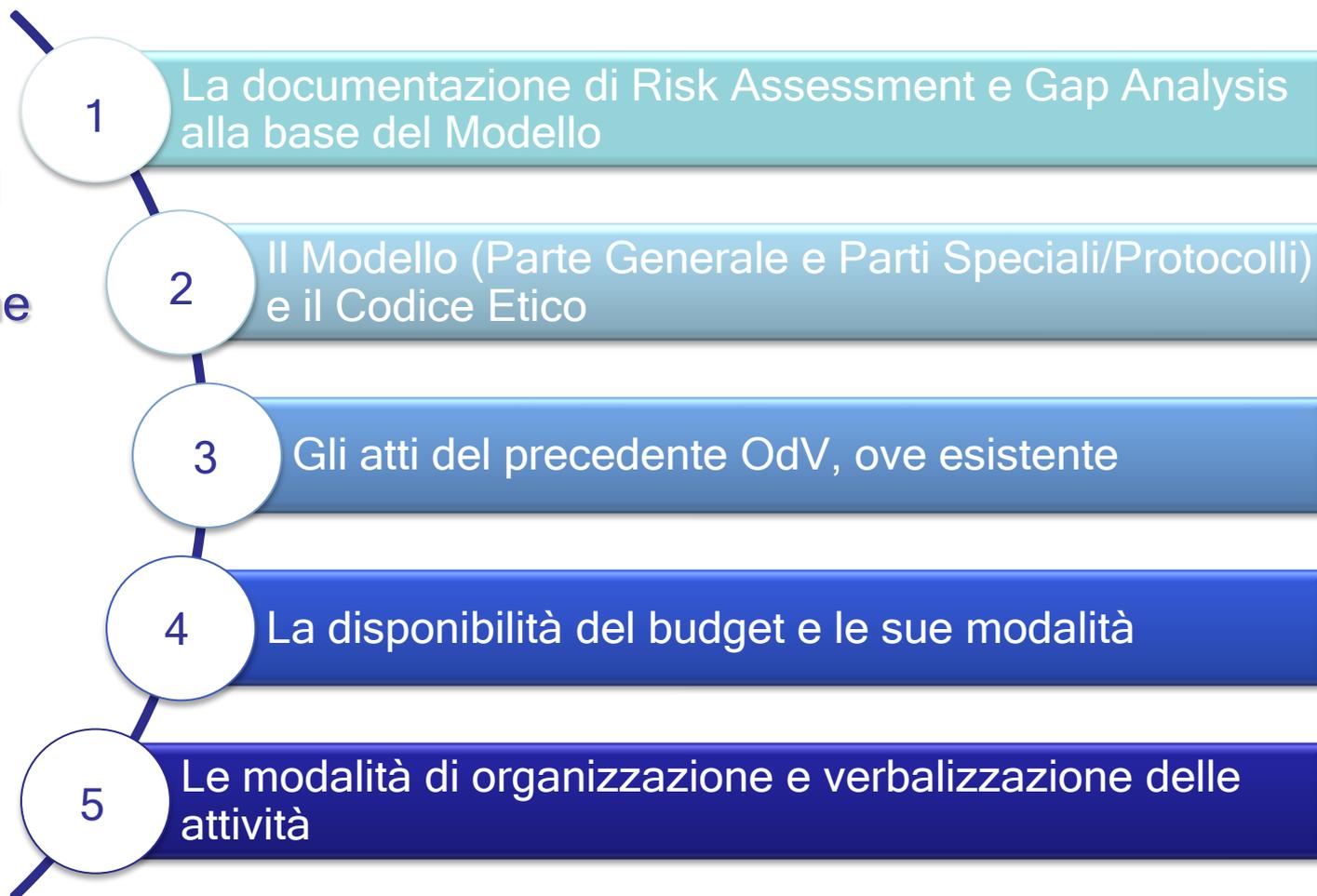
Attività dell'OdV all'insediamento - Inquadramento

Dopo la nomina, l'OdV dovrà organizzarsi attraverso:



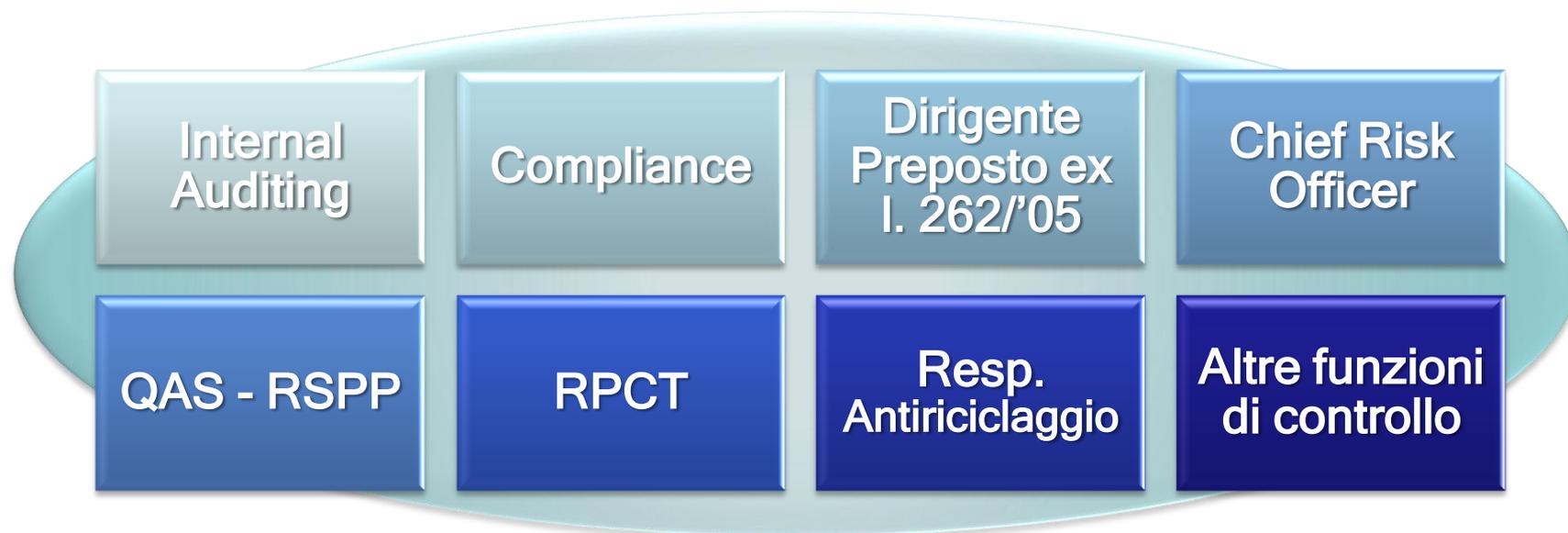
Attività dell'OdV all'insediamento - Modello 231

Con riferimento al Modello, è opportuno che l'OdV acquisisca e analizzi:



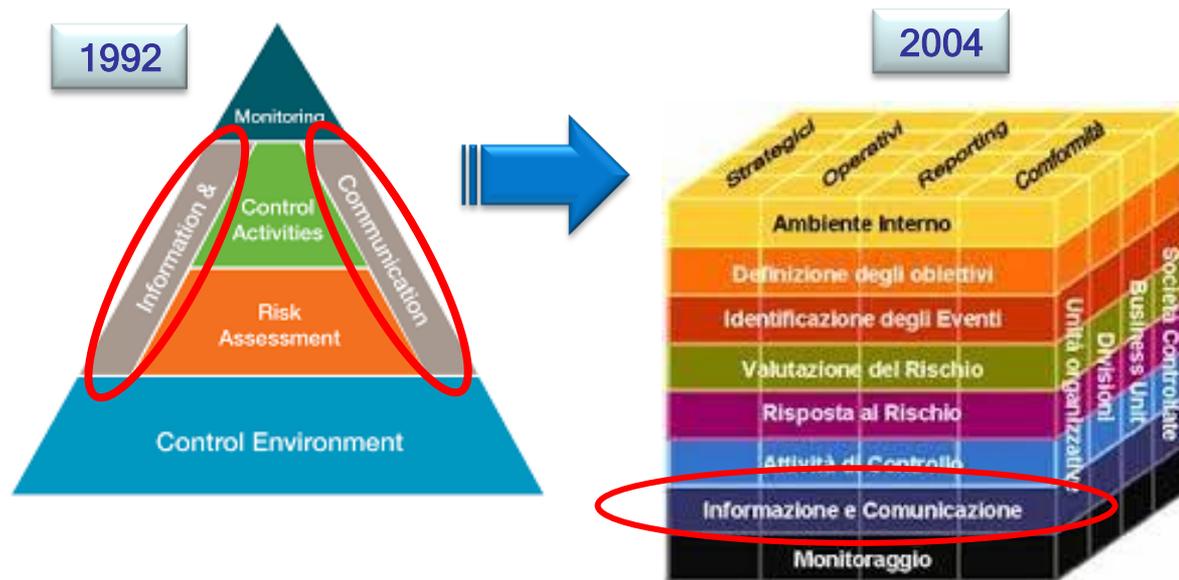
Le interazioni con le funzioni di controllo

In funzione della strutturazione del SCI, è opportuno che l'OdV venga a conoscenza dei programmi di verifica svolti dalle altre funzioni di controllo, se esistenti, ad es.:



L'importanza dei flussi informativi nel SCI

I flussi di informazioni, canalizzati da opportuni processi di comunicazione aziendali, sono una **componente essenziale di un efficace Sistema di Controllo Interno** (es. modello CoSO ERM, in tutte le sue evoluzioni).



L'importanza dei flussi informativi* nel SCI

Con l'analisi dei flussi informativi l'OdV viene a conoscenza delle vicende dell'ente sotto profili rilevanti in termini di **compliance**; può fornire elementi conoscitivi utili all'**organo amministrativo** per orientare le scelte gestionali, ed all'**organo di controllo**, a supporto dell'azione di vigilanza che ad esso fa capo.

L'obbligo di informativa in esame ha anche l'obiettivo di consentire all'OdV di **pianificare verifiche mirate** sugli ambiti a maggior rischio, e non ad imporgli attività di verifica puntuale e sistematica di tutti i fenomeni rappresentati (come descritto negli interventi successivi).



** Per approfondimenti si veda il PP AODV231 "I flussi informativi" del 2012.*

La gestione delle segnalazioni all'OdV

L'OdV, in quanto gestore delle segnalazioni, dovrebbe concentrarsi su:

Promozione della regolamentazione delle segnalazioni

- l'OdV dovrebbe stimolare la **diffusione della policy** e la **verifica di un'adeguata comunicazione**

Attività di Formazione

- **differenziata** a seconda che siano essi “semplici” **destinatari** degli obblighi di segnalazione, ovvero manager **potenzialmente coinvolti** nel sistema di successiva verifica della segnalazione

Monitoraggio del funzionamento delle segnalazioni

- Sia in termini di **adeguatezza**, sia di **efficacia** dei canali predisposti

I Flussi informativi dall'OdV

Destinatari

- Organo amministrativo (**CdA**)
- Organo di controllo (**CS**)

Contenuto

- Il numero e la data delle riunioni tenutesi nel periodo con attività svolte;
- le segnalazioni ricevute e le conseguenti indagini svolte;
- le criticità comunque rilevate ed i rilievi per assicurare aggiornamento, effettività ed efficacia al Modello;
- annualmente, utilizzo budget e richiesta per anno successivo;
- la pianificazione delle attività previste per il periodo successivo.

Flussi *ad hoc*

- indipendentemente dalla previsione di flussi periodici
- in presenza di criticità rilevanti

