

PRESENTAZIONE DEL PROGETTO DI RICERCA

A cura di: **Roberto Villa**



*Circolo della Stampa
Milano*

Direttore Internal Audit e componente OdV



Consigliere Direttivo



*Consigliere d'Amministrazione
e del Comitato Esecutivo*



La genesi

- Il progetto di ricerca trae origine dalle stesse motivazioni che hanno spinto verso la nascita della nostra **Associazione**, composta da **professionalità eterogenee e complementari**
- Si è avvertita **l'esigenza** di raccogliere, sistematizzare e **approfondire** gli **aspetti**, soprattutto **pratici**, connessi alla vita in azienda dell'OdV
- Vi è la necessità di individuare **prassi comuni**, tese a delineare principi di comportamento che **costituiscano** un **referimento condiviso** di supporto agli operatori, nel rispetto delle norme vigenti

Le tappe

- **Aprile ÷ giugno 2008:** Raccolta adesioni ai vari Tavoli di Lavoro
- **Luglio '08:** incontri di preparazione per organizzare le attività
- **Ottobre '08 ÷ marzo '09:** riunioni, attività di ricerca e stesura bozze di position paper.
- **Oggi:** presentazione di alcuni lavori in linea con il focus del convegno
- **Prossimi mesi:** revisione, affinamento e condivisione degli elaborati, fino alla loro pubblicazione e diffusione ai soci.

I Tavoli di Lavoro

1. “Composizione, requisiti, compenso e budget OdV in società individuali e gruppi”
2. “Rapporti tra OdV e organi sociali; applicazione dei Modelli ai soggetti apicali; flussi informativi da e verso l'OdV”
3. “Formazione” – *[confluito nel TdL 2.]*
4. “Antiriciclaggio”

Composizione dei Tavoli di Lavoro

- **TdL 1** - (coord.: G. M. Garegnani) N. 14 soci
- **TdL 2 e 3** - (coord.: R. Villa) N. 22 soci, in 5 GdL:
 - **GdL A:** *“Applicazione dei Modelli ai soggetti apicali”* (coord. A. Dell’Isola)
 - **GdL B:** *“Rapporti con gli organi sociali”* (coord. G. Catalano)
 - **GdL C:** *“Flussi informativi da e verso l’OdV”* (coord. A. Piazzolla)
 - **GdL D:** *“Formazione”* (coord. M. Pintus)
 - **GdL E:** *“Analisi dottrina, giurisprudenza, linee guida e MOG soc. quotate”* (coordinatori G. P. del Sasso, I. A. Savini, C. Dabrassi)
- **TdL 4** - (coord.: S. Necchi) N. 8 soci, in 3 GdL:
 - **GdL A:** *“Nuovi ruoli e responsabilità OdV e CS”* (coord. A. Alfonsi)
 - **GdL B:** *“Tipologie/ambito e modalità tecniche di svolgimento degli audit”* (coord. F. Carboni)
 - **GdL C:** *“Identificazione dei Flussi informativi”* (coord. N. Juvara)

Le interazioni con i Vertici in un'analisi della composizione dell'OdV

- I compiti dell'OdV (*osservanza, funzionamento e aggiornamento del MOG*) nell'interpretazione del *CoSO Report - ERM*
- I requisiti dell'OdV:
 - *Onorabilità*
 - *Professionalità*
 - *Autonomia*
 - *Indipendenza e continuità d'azione*
- *Composizione dell'OdV*

Rapporti tra OdV e organi sociali

- Identificazione degli apicali: rilevanza
- Gli organi sociali e il MOG
- La collocazione dell'OdV nell'organizzazione aziendale
- Natura dell'OdV - possibile coincidenza con organi o funzioni aziendali?
- La collocazione dell'OdV nell'organizzazione aziendale: corollari
- Le relazioni tra OdV e organi sociali
- Il *follow-up*

Flussi Informativi da e verso l'OdV

- Nozione e funzione dei flussi informativi
- Identificazione dei flussi informativi
- I flussi informativi periodici nei confronti dell'OdV
- I flussi informativi "ad hoc" nei confronti dell'OdV
- La relazione dell'OdV
- I flussi dall'OdV nella prassi delle società quotate
- I flussi verso l'OdV nella prassi delle società quotate
- Considerazioni finali

L'OdV e la normativa Antiriciclaggio

- Il progetto di ricerca è focalizzato sull'impatto della normativa antiriciclaggio D. Lgs. 231/2007 sull'attività degli Organismi di Vigilanza dei c.d. "Destinatari" del decreto nonché di tutti gli operatori del mercato.
- In particolare il Tavolo di Lavoro si articola su tre tematiche:
 1. Nuovo ruolo e responsabilità dell'OdV e del Collegio Sindacale/Organo di Controllo alla luce del D. Lgs. 231/2007;
 2. Tipologie/ambito e modalità tecniche di svolgimento degli audit;
 3. Identificazione dei flussi informativi: i) dalla struttura della Società all'OdV; ii) tra gli organi di controllo (ODV e CS-Organo di Controllo); iii) da e verso il CdA/Organo Amministrativo; iv) verso l'esterno (p.e. comunicazioni al MEF, UIF e Autorità di Vigilanza).

Un ringraziamento ai partecipanti !

Marco Agliati, Antonella Alfonsi, Alessandro Bonura, Walter Bonzi, Vittorio Boscia, Tommaso Cappiello, Francesco Carboni, Giuseppe Catalano, Stefania Chiaruttini, Antonella Ciocca, Cinzia Dabrassi Prandi, Silvio De Girolamo, Alessandro De Nicola, Gian Paolo Del Sasso, Alfonso Dell'Isola, Emanuele D'Innella, Lucia Fantini, Giorgio Faravelli, Giovanni Maria Garegnani, Luca Gavazzeni, Lorenzo Gelmini, Francesca Gili, Luca Giorgi, Bruno Giuffrè, Nicolò Juvara, Francesco Lanza, Ahmed Laroussi, Michele Lenotti, Muriel Mastrapasqua, Erika Mazzitelli, Michele Milano, Mario Minoja, Silvio Necchi, Alessandro Orlandini, Patrizia Paleologo, Enrico Pernigotto, Angelo Piazzolla, Michele Pintus, Giovanni Ponti, Daniela Prandina, Josephine Romano, Massimo Rotondi, Iole Anna Savini, Andrea Scafidi, Giorgio Silva, Roberto Taverna, Artemis Tiamkaris, Maria Celeste Vettese, Roberto Villa, Guido Zanardi.