

# COLLEGIO SINDACALE: collaborazione e responsabilità nel *Risk Assessment* e nel *Risk Management*

A cura di

**Nicola Cavalluzzo**

*Dottore Commercialista e Revisore Legale, ODCEC di Milano*

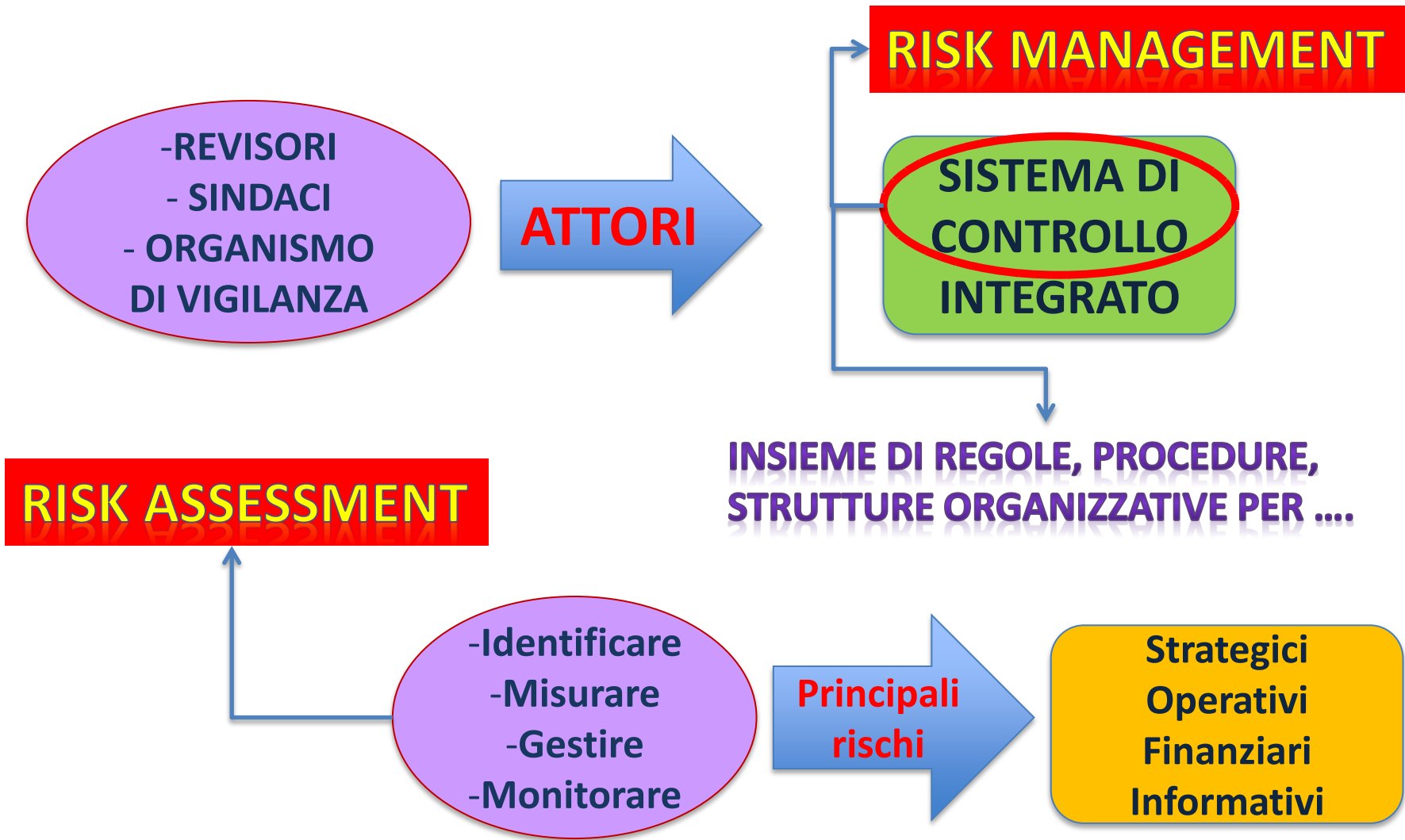


# Il sistema dei controlli

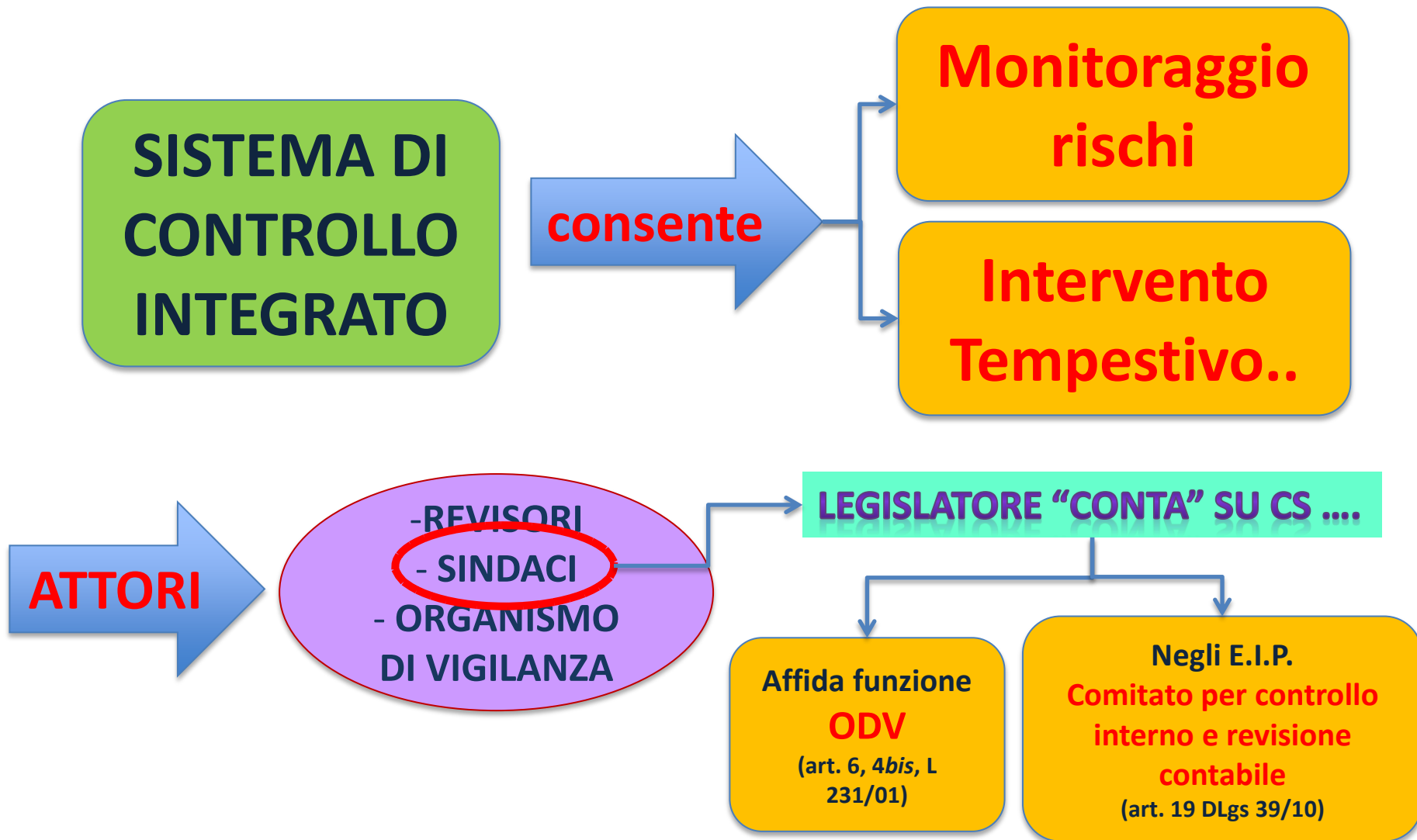
15 aprile 2016



# ATTORI DEL CONTROLLO INTERNO



# ATTORI DEL CONTROLLO INTERNO



# 2477???

**DIFFICILE DA CAPIRE LA RATIO  
DELLA SCELTA**

**GIUSTIFICATA DA RIDUZIONE  
“ONERI AMMINISTRATIVI”!!**

# ATTORI DEL CONTROLLO INTERNO

## Vertice sistema controlli

AUTORITÀ PUBBLICHE



SOCIETÀ DI REVISIONE



COLLEGIO SINDACALE



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Comitato  
Controllo rischi

AMMINISTRATORE  
ESECUTIVO INCARICATO



ORGANISMO DI  
VIGILANZA



DIRIGENTE PREPOSTO



INTERNAL AUDIT





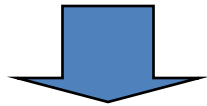
# COMPITI del Collegio

15 aprile 2016



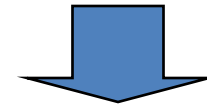
# COMPITI

TUTTI  
i sindaci



**Attività di  
vigilanza**

ALCUNI  
sindaci



**Attività di  
vigilanza  
Revisione  
legale**



# COMPITI

## 1) Attività di vigilanza

Codice Civile

2403, 1

Il collegio **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.

# COMPITI

## 1) Attività di vigilanza

Codice Civile	T.U.F.
<p style="text-align: center;"><b>2403, 1</b></p> <p>Il collegio vigila sull'osservanza della legge e dello statuto,</p> <p>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.</p>	<p style="text-align: center;"><b>149, 1</b></p> <p>Il collegio vigila:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo;</li> <li>b) sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;</li> <li>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;</li> <li>c bis) sulle modalità di concreta ( ... )</li> </ul>

# COMPITI

## 1) Attività di vigilanza

Decreto Legislativo 39/2010

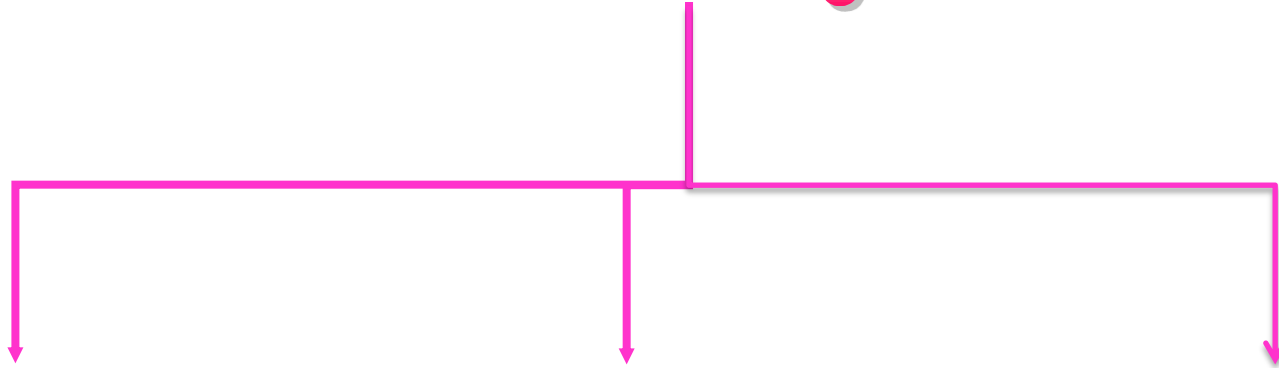
### Art. 14

Il revisione legale o la società di revisione legale ...:

- a) Esprimono con apposita relazione un giudizio sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato, ove redatto;
- b) Verificano nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. (...)

# COMPITI

## 1) Attività di vigilanza



**OSSERVANZA**  
legge e statuto

**RISPETTO**  
principi corretta  
amministrazione

Adeguatezza assetto  
organizzativo, amministrativo e  
contabile

# DOVERI

**1) controllo sulla gestione:  
RISPETTO PRINCIPI  
CORRETTA AMMIN.NE**

**... si esercita**

**... attraverso ...**

**conoscenza rischi  
attività impresa**

**lettura atti e  
delibere**

**colloqui e informativa  
periodica ex art. 2381, co. 5**

# Collegio sindacale **COMPITI**

**In sintesi la  
funzione di vigilanza...**

**... si articola essenzialmente in TRE fasi:**

**istruttoria**



**dovere di  
assumere informazioni**

**valutativa**



**esame conformità  
Vs norme/principi**

**sanzionatoria**



**comportamenti Vs  
violazione riscontrata**

# Alusso informativo

# *tra gli attori della Corporate Governance*



15 aprile 2016

# COMPITI

## 1) Attività di vigilanza

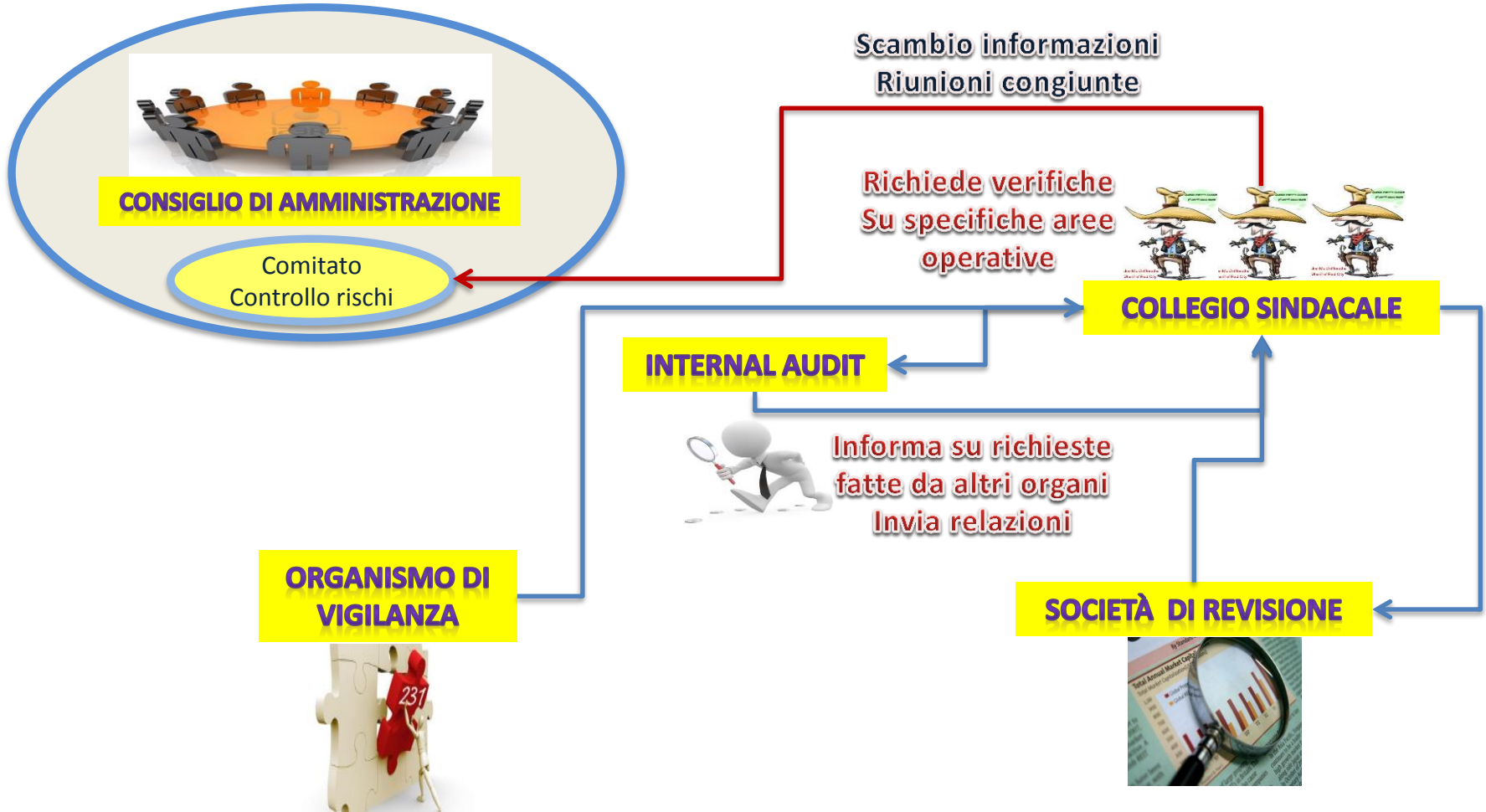
... si esercita

... attraverso ...





# Flusso informativo



# *La responsabilità del Collegio Sindacale*



15 aprile 2016

**Mancato, intempestivo, inadeguato  
esercizio poteri riconosciuti al sindaco**

**... laddove concretizzi  
omissione doveri di controllo**



**genera responsabilità verso  
società, soci, creditori, terzi, ...**

**... se da tale comportamento  
consegua DANNO!!!**



## Responsabilità "CIVILE" del Sindaco

**criterio per valutare  
eventuali profili  
di responsabilità!**

Art. 2407

...adempiere ai doveri con  
professionalità e diligenza  
richiesta dalla natura incarico

...essere responsabili della verità delle  
loro attestazioni

...conservare il segreto su fatti  
e documenti

Impone ai

SINDACI di

**Responsabilità  
del Sindaco**

**CIVILE**

**ESCLUSIVA**  
(art. 2407, c. 1)

**CONCORRENTE**  
(art. 2407, c. 2)

**Per fatto proprio**

**Per omesso controllo  
sugli amministratori**

**Responsabilità  
del Sindaco**

**ESCLUSIVA  
(art. 2407, c. 1)**

**Inadempienza  
ai doveri**

**Da tale condotta derivi  
un danno alla società**

**Responsabilità  
del Sindaco**

**CONCORRENTE  
(art. 2407, c. 2)**

**SI RENDE NECESSARIO...**

**Condotta illecita  
amministratori**

**Pregiudizio patrimoniale  
(società, soci, terzi,...)**

**Omesso adempimento  
obblighi vigilanza**

**Nesso causale tra condotta  
Sindaci e pregiudizio**





**Apporto causale rileva solo  
ai fini interni ai fini del regresso**

Azione di  
Responsabilità

Danni alla  
SOCIETA'

Danni ai  
CREDITORI

Danni a  
singoli Soci o terzi

(art. 2394)

(art. 2395)

Promossa da  
assemblea

Promossa da  
singoli soci

(art. 2393)

(art. 2393-bis)

**Azione di  
Responsabilità**

**Delibera che autorizzi esercizio  
azione di responsabilità**

**NON DETERMINA REVOCA**

**anche se presa da almeno 1/5 capitale**

**(Cass. 17/10/05, n. 27389)**

