

**Pier Luigi Morara
Studio Legale Macchi di Cellere Gangemi Bologna
Via Degli Agresti n. 4
40123 Bologna**

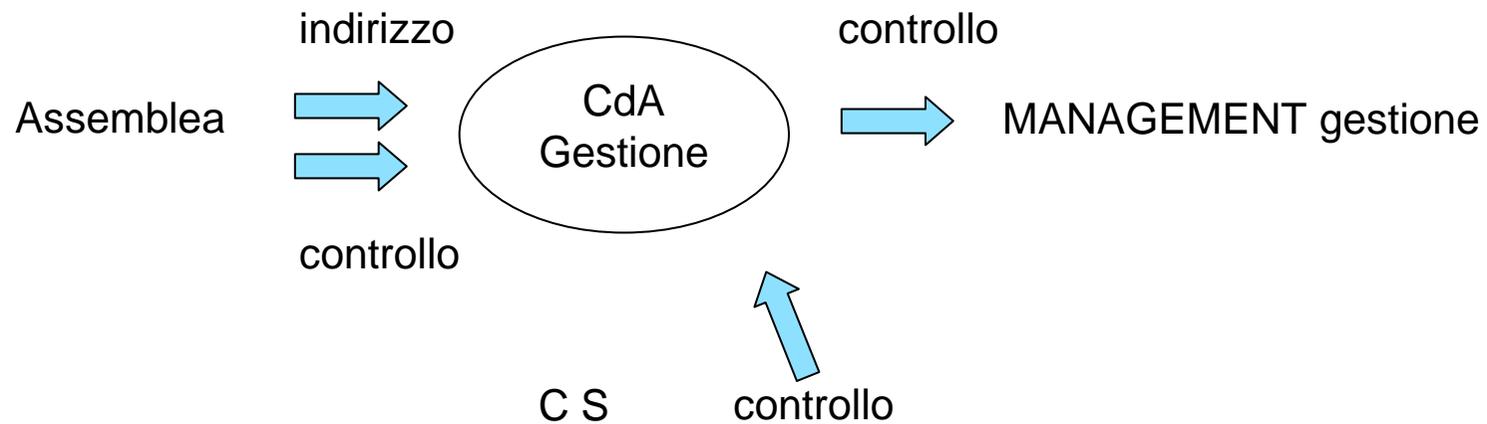
Bologna, 1 febbraio 2012

AIRCES

**La vigilanza del Collegio Sindacale: Norme,
Operatività e Responsabilità**

La funzione di controllo interno

Tutta la governance è basata su una dialettica tra indirizzi, gestione, controlli



d) Adeguatezza ed effettivo funzionamento del sistema di controllo interno

- ➔ Il controllo interno è l'insieme di direttive e procedure e prassi operative che consentono di identificare, misurare e gestire i rischi nei diversi livelli
- ➔ La sua adeguatezza
- ➔ Non è espressamente previsto da art. 2403

Il complesso dei controlli sulla cooperativa

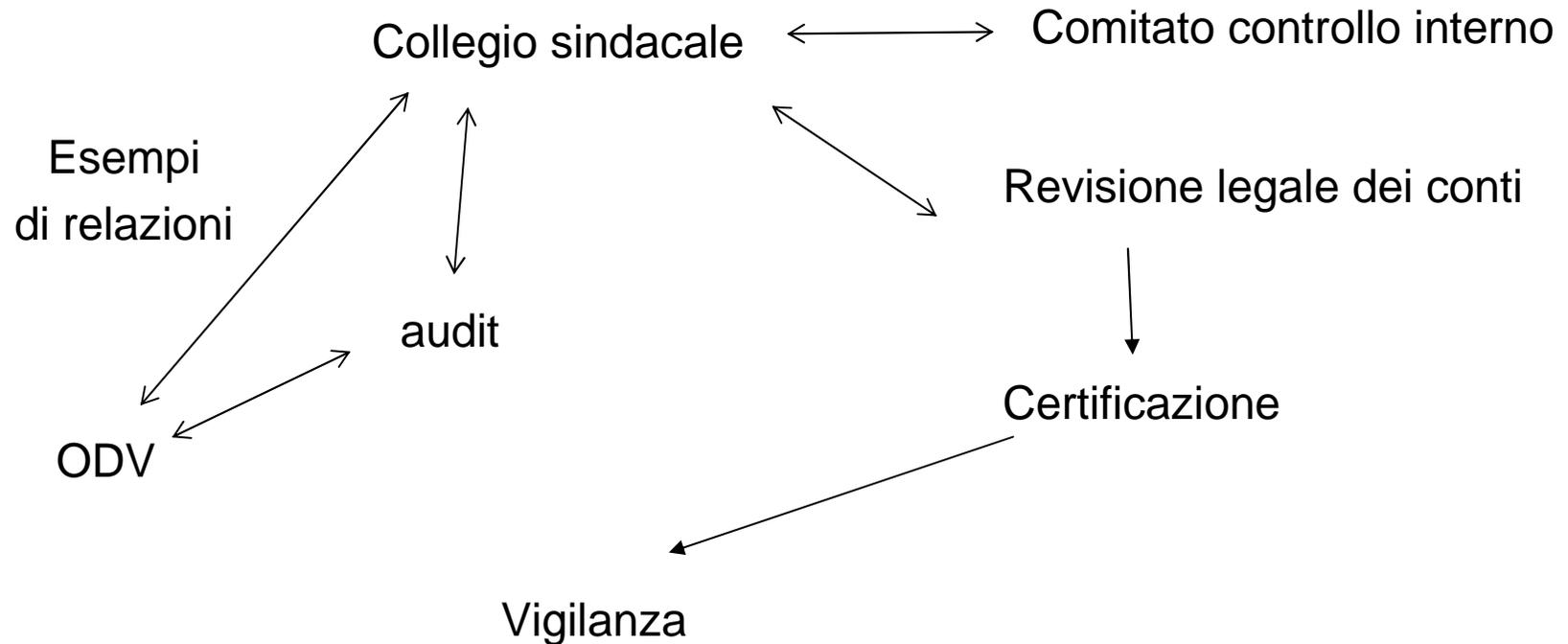
- A Collegio sindacale
- B Revisione legale dei conti
- C Certificazione ex art. 15 L. 59
- D Audit / Compliance
- E Organismo di vigilanza d.lgs 231
- F Vigilanza amministrativa
- G Comitati per il controllo interno del C.d.A.

Diversità dei controlli o loro sovrapposizione?

- ➔ Differenza di contenuto dell'oggetto del controllo
- ➔ Differenza della "prospettiva" del controllo o del punto di vista
- ➔ Differenze della modalità di nomina e dell'interesse rappresentato

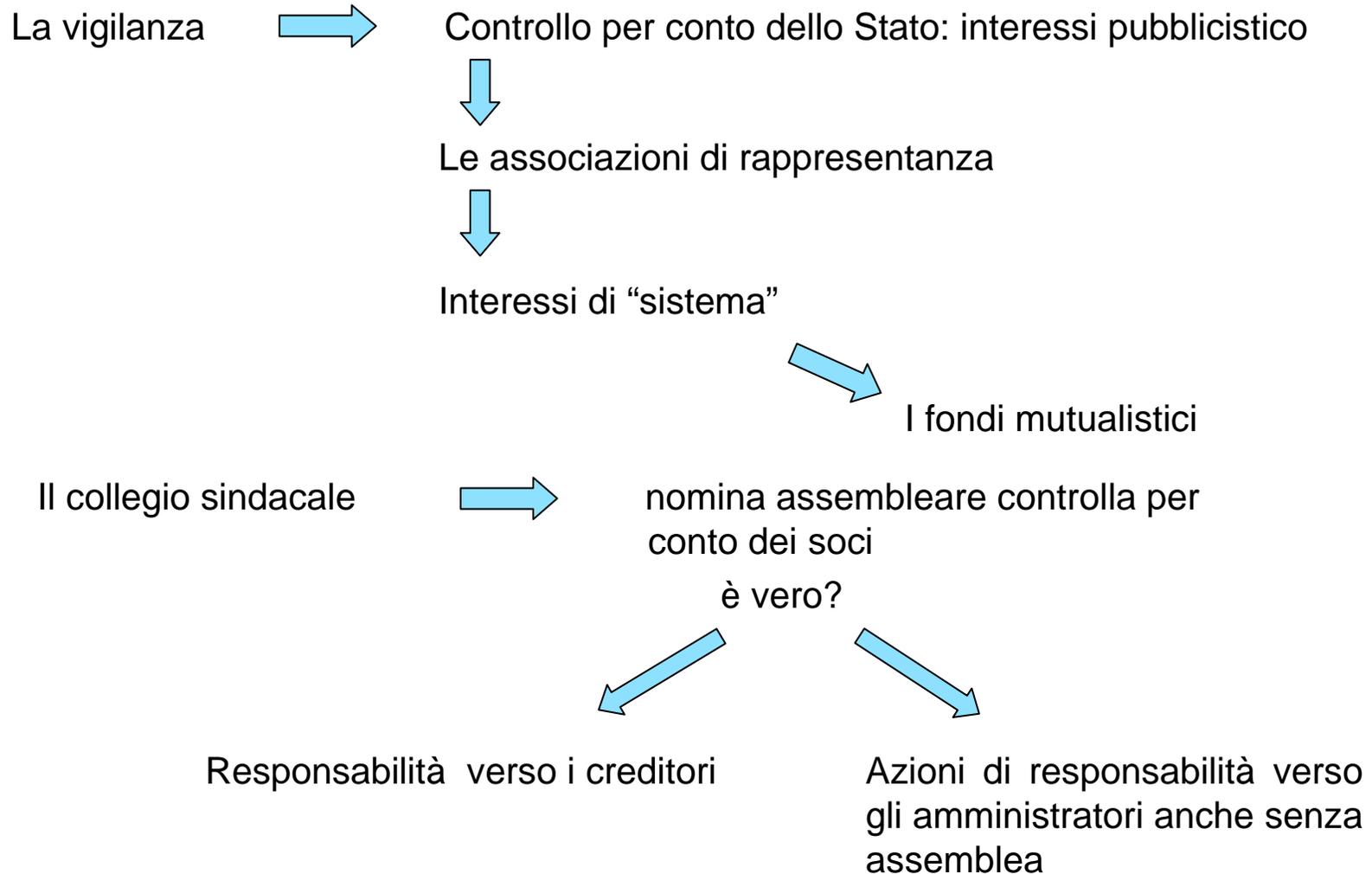
NORMA (in particolare 5.3. e ss.) dei principi di comportamento

Contenuto e ruolo di agenzia



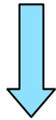
➡ La comparizione professionale

Il mandante e la finalità



Diversità di sostanze ed apparenze di sovrapposizione

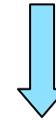
Collegio Sindacale



2403 vigila su osservanza di legge e statuto e su rispetto principi di corretta amministrazione

e

Organismo di Vigilanza



Vigila sull'osservanza di un modello di organizzazione e gestione idoneo a prevenire reati e ne cura l'aggiornamento

Il Collegio sindacale che svolge le funzioni di Odv



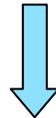
Limiti e critiche al decreto sviluppo

Coordinamento ed armonizzazione delle funzioni di controllo

Evitare duplicazioni e sovrapposizioni



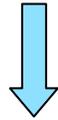
ottimizzare



Regolamenti di control governance

Organo di vigilanza e sua specificità

- Indipendenza / continuità di azione
- Natura dei controlli



I rapporti con l'internal audit e la struttura del controllo interno



Il C.d.A. nomina l'odv, è soggetto al suo controllo



Deve vigilare sulla effettiva funzionalità dell'Odv?

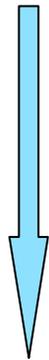
Specificità dei controlli di natura cooperativa

La attuazione dello
scopo mutualistico



Statuto e regolamenti

- I procedimenti di ammissione, esclusione dei soci
- Il rispetto del principio di parità di trattamento
- La applicazione delle regole per i ristorni
- La continuità dello scopo mutualistico in presenza del gruppo societario



2545

Relazione sui criteri
perseguiti per il
conseguimento
dello scopo mutualistico

Specificità dei controlli di natura cooperativa (segue)

■ La accumulazione e le riserve indivisibili nella cooperativa a m.p.

➡ rispetto dei requisiti ex art. 2512 - 2514

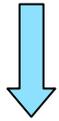
➡ Rispetto delle norme statutarie sulle divisioni degli utili e sulla indivisibilità delle riserve.

➡ Le manovre elusive

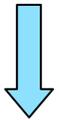
➡ Rispetto delle regole di devoluzione

IL presidio della mutualità esterna e di sistema

Controllo del Collegio Sindacale e dislocazione dei poteri decisionali



La efficacia del controllo è tarata su di una specifica modalità organizzativa delle decisioni gestionali



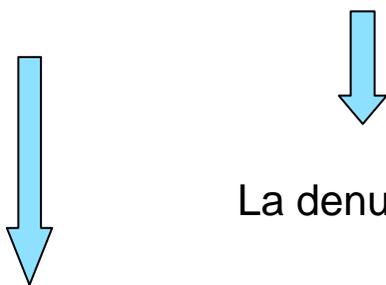
Se i poteri decisionali non seguono i canali organizzativi prefissati, il controllo perde efficacia.



La D.O.

La dialettica interorganica

Rapporti con i soci



La convocazione autonoma dell'assemblea in caso di fatti censurabili, gravi ed urgenza di provvedere (2406)

La denuncia dei soci (2408)

- Specialità dei diritti individuali di controllo dei soci cooperativi 2545 bis

→ L'azione di responsabilità contro gli amministratori

→ Che interessi presidiano il Collegio Sindacale?

La funzione di controllo nella direzione e coordinamento

→ Che cos'è la direzione e coordinamento

→ Estensione dell'impresa

→ 2403 bis co.2

Scambiare informazioni con i corrispondenti organi in merito ai sistemi di amministrazione e controllo e all'andamento generale dell'attività sociale

Norma 5.6 Principi di comportamento

Funzione di controllo nella direzione e coordinamento



Interazione dei controlli

Ma



Autonomia della funzioni e delle responsabilità



Il flusso inverso: il controllo delle società soggette a direzione

- la tutela del patrimonio
- La valutazione dei vantaggi compensativi

Responsabilità dei sindaci

2407 c.c.

Presupposto: VIOLAZIONE



professionalità

diligenza

Richiesta dalla
natura dell'incarico



In precedenza
- diligenza del mandatario

Resp. esclusiva

- Verità delle attestazioni
- segretezza su fatti e documenti

Resp. concorrente

- Azioni od omissioni amministratori

La responsabilità concorrente con gli amministratori

➔ Per i fatti o le omissioni degli amministratori

➔ Per i danni cagionati

- ➔ alla società
- ➔ ai creditori sociali
- ➔ ai terzi

➔ Se sia configurabile una violazione di obblighi ➔ Obbligazione di mezzi

↓ ➔ La prova

- controlli
- denunce
- sostituzioni

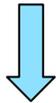
➔ Se esista un rapporto causale tra la violazione di obblighi e la produzione del danno

La responsabilità concorrente con gli amministratori

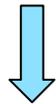


Responsabilità amministratori e sindaci

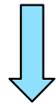
Il sindaco è garante nei confronti degli amministratori non esecutivi?
e il revisore legale dei conti?



Le attestazioni e i controlli



Riformulazione del lavoro dei C.d.A.

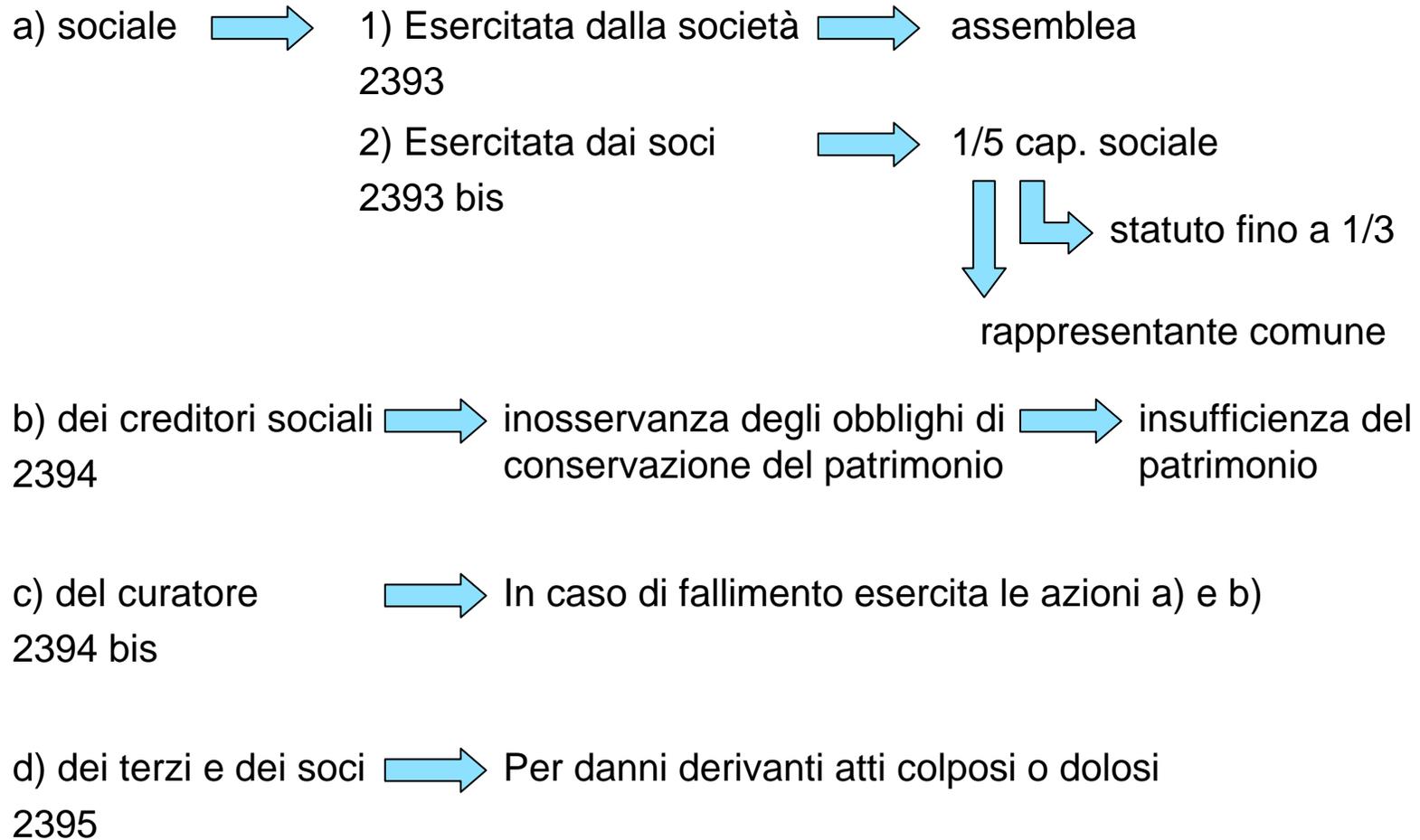


Ruolo dei consiglieri indipendenti

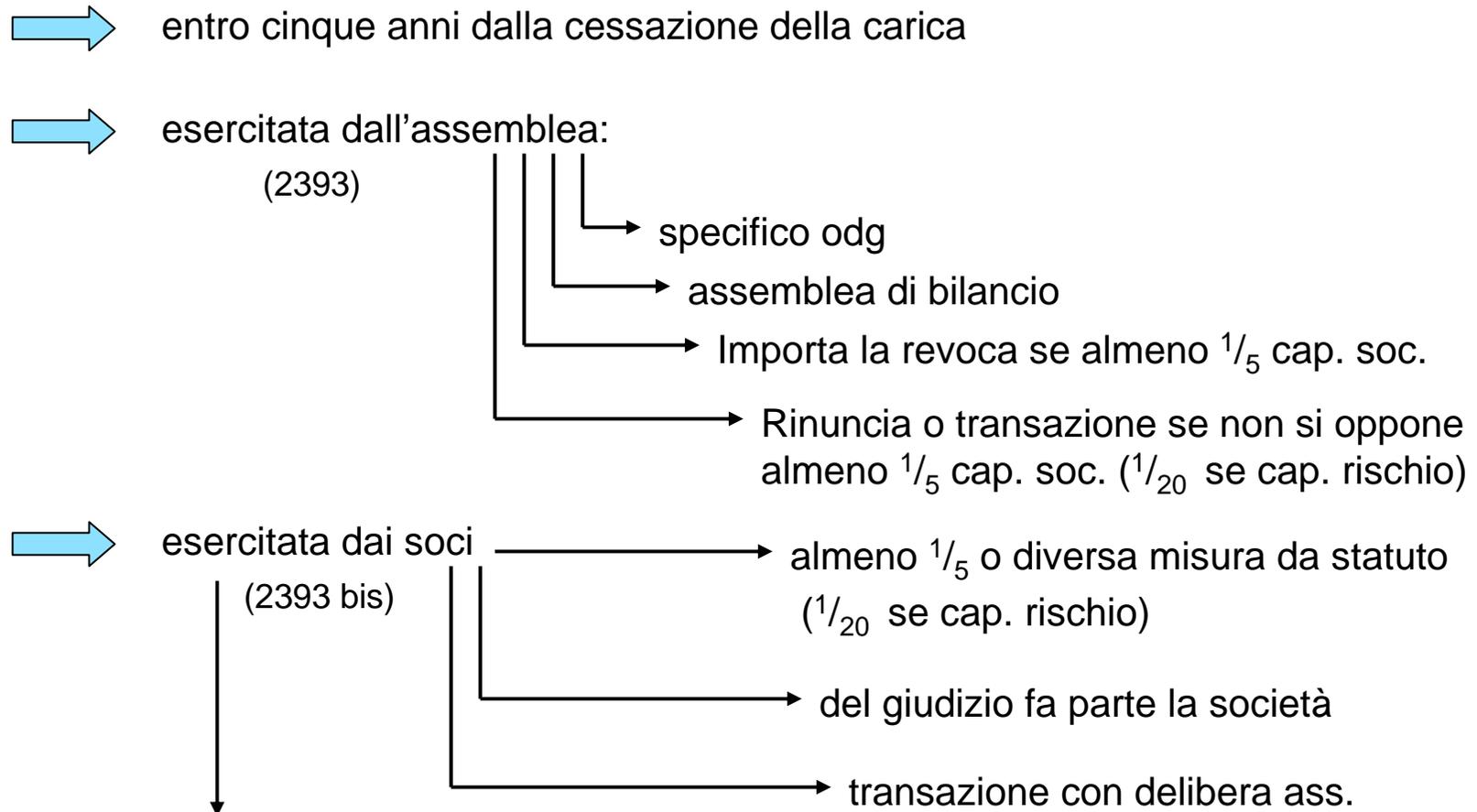


Interesse del cs all'attuale funzionamento della governance

Le azioni di responsabilità



Azione sociale



il risarcimento va alla società
anche se vi è transazione

Responsabilità penali collegio sindacale

- Reati societari
- Reati fallimentari

→ L'organismo di vigilanza

- responsabilità civile
- responsabilità penale