

# La responsabilità delle società e il sistema dei controlli societari

**Lecce, 27 gennaio 2006**

## **D. Lgs. 58/1998 c.d. “Legge Draghi”**

---

Soggetti obbligati alla istituzione del responsabile dei controlli interni:

- ◆ società quotate in borsa
- ◆ società di intermediazione mobiliare
- ◆ altri soggetti abilitati allo svolgimento di servizi di investimento

# Sistema controllo interno: definizioni

---

L'insieme delle direttive, procedure e tecniche adottate dall'azienda allo scopo di raggiungere i seguenti obiettivi:

- ◆ conformità dell'attività degli organi aziendali all'oggetto che l'impresa si propone di conseguire e alle direttive ricevute
- ◆ salvaguardia del patrimonio aziendale
- ◆ attendibilità dei dati

*Principi di comportamento del Collegio Sindacale – Norma 2.4*

# Sistema controllo interno: definizioni

---

Processo che si prefigge di fornire una ragionevole sicurezza sulla:

- ◆ realizzazione degli obiettivi di efficacia ed efficienza delle attività operative
- ◆ attendibilità delle informazioni contabili ed extracontabili, sia per i terzi che a fini interni
- ◆ conformità alle leggi, ai regolamenti, alle norme, alle politiche interne e alla salvaguardia dei beni aziendali

*Definizione elaborata dal Committee of Sponsoring Organizations della Commissione Treadway (CO.S.O. Report), “Internal Control - Integrated framework”, 1992.*

# Aspetti del sistema di controllo interno

---

CONTROLLO DI GESTIONE

CONTROLLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE

CONTROLLO DI CONFORMITÀ ALLE LEGGI

# Sistema di controllo interno: obiettivi

---

- ◆ Tutela dell'efficacia e dell'efficienza delle operazioni aziendali, in conformità alle strategie, agli obiettivi e alle politiche aziendali, anche ai fini della salvaguardia del patrimonio aziendale
- ◆ Tutela dell'attendibilità del sistema informativo aziendale, nelle sue componenti finalizzate alla predisposizione del bilancio e del reporting gestionale interno
- ◆ Presidio del rispetto della normativa applicabile all'attività dell'impresa

# **Gli attori del sistema di controllo interno**

---

## **Alta direzione**

- ✓ Cda
- ✓ Comitato esecutivo
- ✓ Amministratori delegati
- ✓ Comitato per il controllo interno
- ✓ Management

## **Controllo di gestione**

## **Internal auditing**

## **Il collegio sindacale**

## **La società di revisione**

## **Art. 2403 c. c. (Ante Riforma)**

### **Doveri del collegio sindacale**

---

Il collegio sindacale deve controllare l'amministrazione della società, vigilare sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo ed accertare la regolare tenuta della contabilità sociale, la corrispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e l'osservanza delle norme stabilite dall'art. 2426 per la valutazione del patrimonio sociale”.



## Art. 2403 c. c. - Doveri del collegio sindacale

---

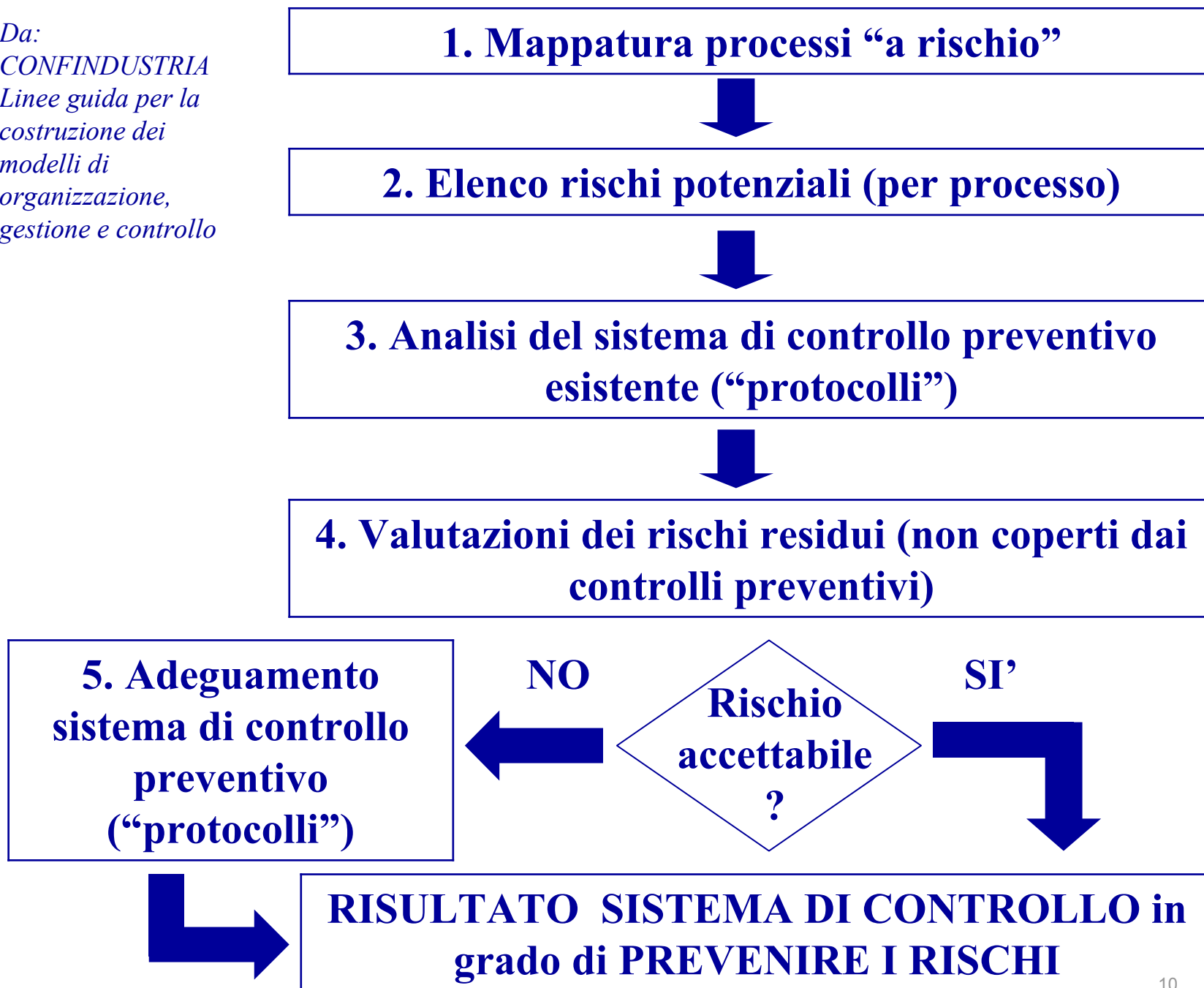
Il collegio sindacale **vigila** sulla osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

## **Art. 2392 c. c. - Responsabilità verso la società**

---

Gli amministratori devono adempiere i doveri ad essi imposti dalla legge e dallo statuto con la diligenza richiesta dalla natura dell'incarico e dalle loro specifiche competenze. Essi sono solidamente responsabili verso la società dei danni derivanti dalla inosservanza di tali doveri, a meno che si tratti di attribuzioni proprie del comitato esecutivo o di funzioni in concreto attribuite ad uno o più amministratori.

*Da:  
CONFINDUSTRIA  
Linee guida per la  
costruzione dei  
modelli di  
organizzazione,  
gestione e controllo*



# Disclaimer

---

Sebbene tutte le informazioni e le opinioni espresse in questo documento siano state ottenute da fonti ritenute credibili ed in buona fede, nessuna garanzia viene data, espressamente o implicitamente, relativamente alla loro accuratezza e completezza.

Questo documento non può essere riprodotto così come copie stesso non possono essere distribuite senza la preventiva autorizzazione dello *Studio Associato Cacciapaglia & Liguori*.

# Contatti

---

**Dott. Antonio Cacciapaglia**

E-mail: [cacciapaglia.ant@libero.it](mailto:cacciapaglia.ant@libero.it)

**Studio Associato**

**Cacciapaglia & Liguori**

***Dottori Commercialisti - Revisori Contabili***

Via S. Grande, 27/a 73100 Lecce

Tel. 0832.347078 Fax 0832.344254

Via B. Vetere, 2 73048 Nardò (Le)

Tel. e Fax 0833.570066