

L'Organismo di Vigilanza: attività, competenze e profili professionali

Milano, 29 Ottobre 2010

Roma, 12 Novembre 2010

Relatore: Dr.ssa Stefania Bellò

La funzione dell'OdV

*Garante
del Modello*



Le attività specifiche dell'OdV

Definite ex lege (artt. 6 e 7):

- ▶ Sorveglianza
- ▶ Vigilanza
- ▶ Aggiornamento

Ma specificate da Enti, Associazioni, sentenze di interesse e **prassi**.

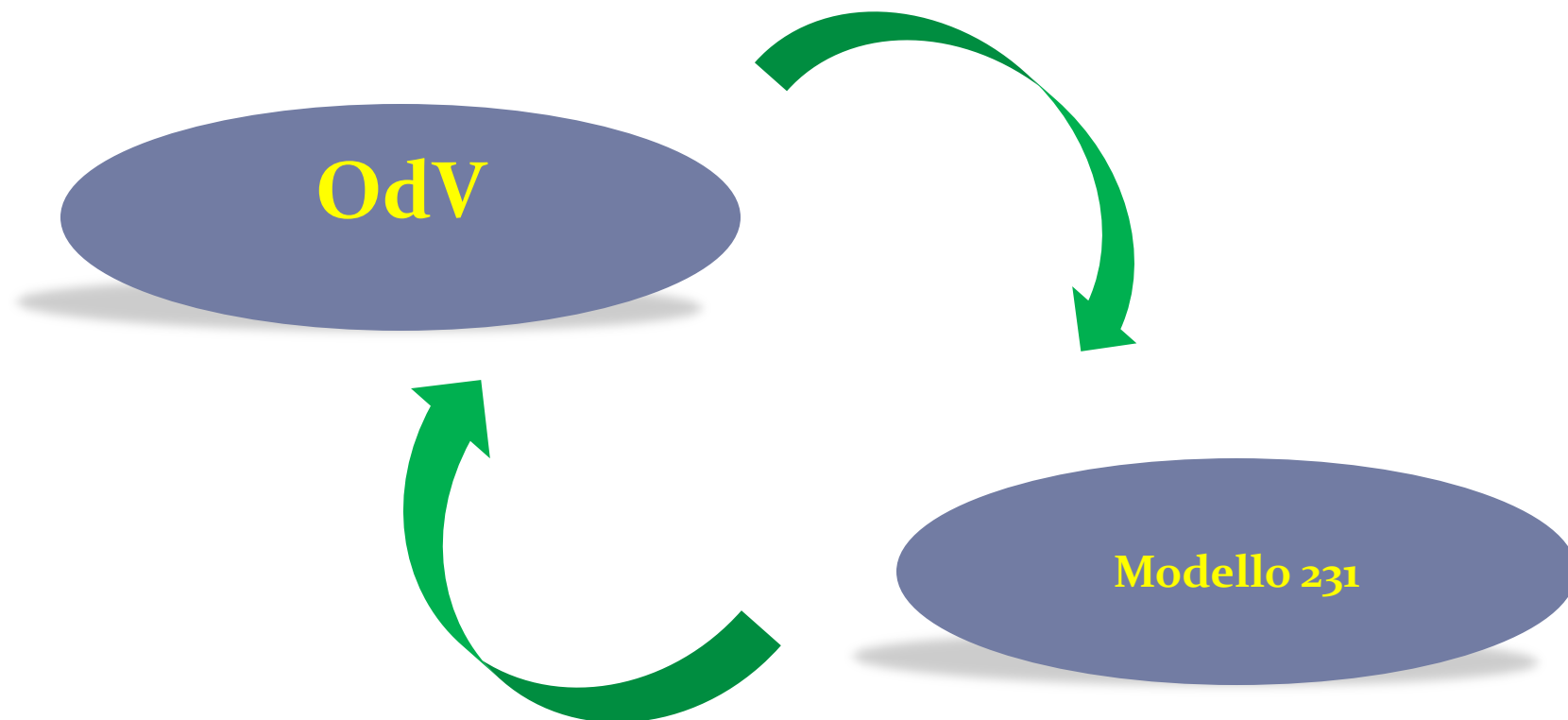
Progettazione e composizione OdV

Fase progettuale critica

L'OdV deve possedere requisiti di:

- ▶ Continuità di azione
- ▶ Professionalità
- ▶ Indipendenza
- ▶ Onorabilità

OdV e Modello ex D.lgs 231



Quali e quanti componenti?

- ▶ Composizione mono o pluri-soggettiva?
- ▶ Quali professionalità?
- ▶ Composizione interna, esterna o mista?
- ▶ Come definire la “continuità di azione”?

I requisiti organizzativi

L'OdV deve contenere le due dimensioni fondamentali del Modello:

Giuridica e organizzativa



La composizione: le indicazioni della prassi

- ▶ OdV che si specializza nel tempo
- ▶ OdV a componente mista (interna ed esterna)
- ▶ OdV che ricomponete competenze giuridiche e organizzative (tra le quali “*internal auditing*”)

Tab. 1: Analisi della composizione dell'OdV*

RICERCHE	ANNO	CAMPIONE	MONOCRATICO	COLLEGIALE
AIIA-Università di Pisa	2004	Società quotate italiane	32 %	68 %
AIIA	2006	Società quotate e non	29 %	71%
Confindustria-AIIA	2007	Società non quotate	40 %	60%
ASSONIME	2008	Società di capitali quotate e non	16 %	84 %
ANALISI S&P MIB	2008	Società S&P MIB	12 %	88 %
PWC	2008	Società quotate	6 %	94 %
AODV	2008	Società quotate	8%	92 %

*Il quadro di sintesi è riferito all'insieme dei più autorevoli studi disponibili, campioni e metodi risultano pertanto non completamente omogenei ma sempre basati su un target di almeno 200 aziende.

Tab. 2: Analisi della composizione dell'OdV *

RICERCHE	ANNO	CAMPIONE	Internal audit	Amm.indip component i CCI	Collegio Sindacale	Ufficio Legale	Funzione Personale	Consulenti esterni
AIIA-Università di Pisa	2004	quotate	75%	39%	18%	19%	7%	12%
AIIA	2006	Quotate e non	75%	64%	35%	25%	7%	36%
Confindustria- AIIA	2007	Non quotate	60%	26%	13%	31%	9%	22%
ANALISI S&P MIB	2008	Società S&P MIB	80%	49%	//	49%	//	26%

*Il quadro di sintesi è riferito all'insieme dei più autorevoli studi disponibili, campioni e metodi risultano pertanto non completamente omogenei ma sempre basati su un target di almeno 200 aziende.

Sintesi & Conclusioni

- ▶ L'OdV conformemente costituito e funzionante costituisce condizione essenziale per l'esenzione dalle responsabilità dell'impresa;
- ▶ La composizione dell'OdV presenta elementi di criticità specifica, con particolare riferimento ai necessari requisiti di “professionalità” e “indipendenza”;
- ▶ La composizione dell'OdV deve assicurare un mix di competenze giuridiche/organizzative che si estendano necessariamente a quelle di progettazione/valutazione dei sistemi;
- ▶ Le prassi e/o le soluzioni adottate dalle aziende confermano il trend di specializzazione della funzione, una composizione mista dell'OdV e la necessità di integrazione delle competenze.

Grazie per l'attenzione

Dott. ssa Stefania Bellò
s.bello@aureaconsulting.eu

Valutatore AICQ SICEV N° 506

Consulente Organizzazione Certificato

APCO ICMC 2007/0042