ODCEC m@ster

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

Odcec M@ster La responsabilità amministrativa degli enti ex D. Lgs. 231/2001

La Pianificazione e lo svolgimento delle verifiche dell'OdV

DOMENICO SANTORO

7 ottobre 2022

Programmazione delle attività dell'OdV

L'OdV può/deve assumere un ruolo baricentrico nell'ambito del Sistema di Controllo Interno (SCI) da cui riceve e trasmette fondamentali informazioni

Programmazione delle attività dell'OdV

SCI sulla base dei livelli di controllo

1 livello di controllo

- Controlli di linea
- Manuali vs automatici

2° livello di controllo

- Controllo Finanziario
- Security
- Risk Management
- Qualità
- Compliance

3° livello di controllo

- Internal Audit (locale vs Gruppo)

Organismo di Vigilanza

Programmazione delle attività dell'OdV

Elementi da considerare nello svolgimento dell'attività di verifica dell'OdV (neo adozione):

- **Storia Ente**
- **Rischi del settore**
- **Attività a rischio identificate**
- **Complessità e maturità aziendale e SCI**
- **Internazionalizzazione**
- **Appartenenza a Gruppi**

RISK ASSESSMENT
&
GAP ANALYSIS
231

Programmazione delle attività dell'OdV

Ulteriori elementi da considerare dall'OdV (pianificazione periodica):

- **Risultati precedenti verifiche 231**
- **Esiti incontri e monitoraggi precedenti**
- **Analisi flussi informativi**
- **Segnalazioni**
- **Modifiche organizzative**
- **Processi di *risk assessment***
- **Aggiornamenti normativi**
- **Analisi audit svolti da altre funzioni**
- **Risultati verifiche organi di controllo aziendali**
- **Risultate verifiche ispettive**
- **Eventuali procedimenti**
- **Aggiornamenti normativi**
- **Competenza tecnica specifica (ad es. HSE)**
- **Presenza budget**

Elementi soggetti a valutazione dall'Organismo di Vigilanza

Programmazione delle attività dell'OdV

Tutti gli elementi vanno considerati ai fini dell'attuazione degli autonomi poteri di iniziativa e controllo dell'OdV.

In tale ambito è opportuno garantire un'adeguata formalizzazione del piano di azione dell'OdV che può essere:

- Per la durata del Mandato (ad es. triennale) – macro-aree di rischio oggetto di analisi (*applicabile in contesti molto strutturati*);

- Annuale – identificando i processi e le attività da sottoporre a verifica;

- Operativa – identificando le tempistiche, modalità di svolgimento e ampiezza delle verifiche.

I piani «devono» poter essere rivalutati in caso di modifiche di contesto.

Programmazione delle attività dell'OdV

Punti di attenzione

La programmazione cambia a seconda che:

- L'Organismo di Vigilanza operi in un momento di **normale attività** dell'azienda;
- L'Organismo di Vigilanza operi «nella **fase patologica**»;
- L'Organismo di Vigilanza operi in fase «**rimediale**».

Programmazione delle attività dell'OdV

Principali attività dell'OdV :

- **Verifiche di *compliance* 231**
- **Monitoraggi e incontri di *compliance* 231;**
- **Analisi procedure aziendali;**
- **Incontri periodici con gli Organi di Controllo;**
- **Analisi dei flussi informativi;**
- **Incontro con componenti consultivi/invitati permanenti (ove presenti);**
- **Analisi delle segnalazioni;**
- **Formazione;**
- **Processi di *Risk Assessment*;**
- **Monitoraggio aggiornamenti normativi;**
- **Analisi risultati *audit* svolte da altre funzioni.**

Come effettuarle e quali sono i principali obiettivi?

Programmazione delle attività dell'OdV

Tipologia di controllo	Modalità	Obiettivi
Monitoraggi e incontri di *compliance* 231	• Incontri con Responsabili di Funzione; • Analisi processo, prassi e regole procedurali; • Eventuale analisi di esempi di pratiche documentali • Verifica chiusura azioni rilevate in esercizi precedenti	• Incrementare *committment* su tematiche 231 • Valutazione sensibilità su rischi 231 da parte del RdF • Analisi del disegno del processo e identificazione eventuali aree di miglioramento • Identificazione potenziali flussi informativi; • Analisi modalità applicazione SCI e effettività procedure
Analisi procedure aziendali	• Analisi procedure in essere; • Analisi procedure in fase di pubblicazione.	• Analisi del disegno del processo e verifica attualità con la pratica aziendale • Valutazione preventiva di compliance 231 delle nuove procedure
Verifica di *compliance* 231	• Audit documentale (programmato o a sorpresa)	• Verifica effettiva applicazione dei presidi di controllo e regole adottate
Analisi flussi informativi	• Analisi documenti e informazioni fornite con il Flusso.	• Verifica eccezioni procedurali • Copertura processi non sottoposti a audit o monitoraggio • Valutazione su revisione SCI

Programmazione delle attività dell'OdV

Tipologia di controllo	Modalità	Obiettivi
Incontro periodico con gli organi di controllo	• Incontri con Collegio Sindacale e Società di Revisione	• Valorizzazione sinergia azione di monitoraggio. • Condivisione *insight*, KPI e dati significativi sui rischi e controlli
Incontri con componenti consultivi/invitati permanenti	• Incontri con componenti consultivi/invitati permanenti (ove presenti)	• Raccolta e analisi immediata di dati e informazioni rilevanti
Analisi segnalazione	• Analisi iniziale • Pianificazione di approfondimenti ad hoc	• Verifica potenziale tenuta del SCI • Identificazione eventuali aree di miglioramento
Formazione	• Erogazione diretta da parte di OdV • Analisi dei piani e dei contenuti formativi 231	• Incrementare *committment* su tematiche 231 • Recepire eventuali aree di attenzione (ad es. in sede di Q&A)
***Risk Assessment* (non solo 231)**	• Analisi del *Risk Assessment & Gap Analysis*	• Verificare attualità della valutazione del rischio • Identificare eventuali aree non coperte nonché rischi e controlli, anche non 231, aventi impatti sul Modello

Programmazione delle attività dell'OdV

Tipologia di controllo	Modalità	Obiettivi
Aggiornamenti normativi	• Monitoraggio degli aggiornamenti normativi impattanti sul D.lgs. 231/2001; • Monitoraggio normative e regolamentazioni di settore	• Valutazione dell'attualità della mappatura dei rischi e dei presidi di controllo applicati
Analisi di *audit* svolti da altre funzioni	• Raccolta e analisi audit report • Monitoraggio azioni correttive.	• Valorizzazione SCI anche ai fini 231; • Coordinamento con le diverse funzioni di controllo aziendale • Razionalizzazione delle attività di verifica

Programmazione delle attività dell'OdV

Punti di attenzione/rischi connessi alla programmazione del piano di azione e controlli:

- Valutare la possibilità di svolgere *audit* congiunti;
- Tenere conto delle scadenze aziendali;
- Definire una priorità di intervento coerentemente con l'operatività aziendale;
- Identificare l'impegno (in senso di risorse e tempistiche) per lo svolgimento dell'attività (sia per l'OdV che per le funzioni coinvolte nell'attività).

La programmazione deve essere flessibile in funzioni alle esigenze dell'ODV e dell'azienda (salvo eccezioni legate a situazioni patologiche).

Programmazione delle attività dell'OdV

Formalizzazione del Piano (modalità operative possibili):

- Redazione di un documento ad *hoc* da allegare al verbale;

- Formalizzazione all'interno dei verbali dell'OdV.

Quando?

- **OdV di nuova nomina:** in sede di insediamento;

- **OdV già operativo:** al termine o all'inizio dell'esercizio (verificando se sono presenti attività non concluse nel corso dell'anno precedente).

Programmazione delle attività dell'OdV

Esempio di pianificazione

Audits

Area	Attività sensibili	Quando	Scope
Interazioni con Operatori Sanitari e trasferimenti di valore – direzione medica	• Consulenze; • Eventi medica; • Progetti editoriali.	Q1 2022	Interazioni Q3-Q4 2021
Interazioni con Operatori Sanitari e Organizzazioni Sanitarie – direzione marketing	• Eventi e congressi;	Q3 2022	Interazioni Q4 2021 Q1-Q2 2022
Rendicontazione attività commerciali	• Correttezza e compliance delle attività e dati riportate sul CRM (comunicazione).	Q4 2022	Interazioni Q1-Q3 2022

Incontri e monitoraggi

Funzioni aziendali	Quando
General Manager	Q2 e Q4
Collegio Sindacale	Q3 e Q4
CFO	Q1
Direttore Medico	Q1
Resposabile Marketing	Q3

Formazione

Topics	destinatari	Quando
• Decreto 231 • Modello 231 e OdV • Codice Etico • Compliance locale (congiunta con Funzione Compliance)	Tutta la popolazione aziendale	Q1 e Q4

Programmazione delle attività dell'OdV

Esempio di pianificazione

Premessa 2
Implementazione e monitoraggio aggiornamenti e azioni 3
Monitoraggio implementazione precedenti action plans 3
Aggiornamenti normativi impattanti sul Modello 4
Formazione 5
Interventi formativi Pianificati dall'OdV 5
Monitoraggio formazione erogata dalla Società 5
Flussi informativi - rivalutazione periodica 6
Flussi informativi da e verso Management 6
Flussi informativi da e verso Casa Madre 6
Flussi informativi da Funzioni aziendali 6
Segnalazioni – azioni previste 7
Piano verifiche, incontri e monitoraggi 8
Incontri e monitoraggi con Responsabili di Funzione 8
Incontro Organi di Controllo 8
Incontro GM 8
Incontro Funzioni di Gruppo 8
Verifiche documentali di processo 8
Budget 8

Esecuzione delle attività

Punti di attenzione/rischi connessi all'esecuzione del piano di azione e controlli:

- Le funzioni «*auditate*» non sono (o non si rendono) disponibili;
- Le attività di verifica pianificate possono sovrapporsi ad altri *audit* o a scadenze aziendali importati;
- I processi selezionati da sottoporre a verifica potrebbero non avere transazioni significative nel periodo selezionato.

Ove tali aspetti non siano gestiti possono amplificare il rischio di perdita di credibilità nell'azione…

Esecuzione delle attività

Formalizzazione delle attività

L'elemento «principe» per la formalizzazione delle attività effettuate è il Verbale dell'Organismo di Vigilanza ove è necessario rendicontare tutte le attività svolte.

Incontro con il Responsabile Finanziario

Partecipa ai lavori il dott. XXXXXX, CFO della Società.

L'OdV, dopo aver ringraziato il dott. XXXXX per la partecipazione alla riunione odierna eroga una breve sessione formativa 231 focalizzandosi sui principali istituti del D.lgs. 231/2001, il Modello della Società e i principali ruoli e responsabilità dell'Organismo di Vigilanza.

Ultimata la sessione il dott. XXXXX illustra l'attuale struttura organizzativa della Direzione Finance:

XXXXXXXXXXXX

Si discute sui processi gestiti dalla Direzione, dei relativi rischi e dell'attuali procedure e presidi di controllo applicati: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Il dott. XXXXXX evidenzia, altresì, le seguenti aree di miglioramento

Esecuzione delle attività

Formalizzazione attività effettuate

Analisi procedura Congressi

L'Organismo di Vigilanza ha ricevuto copia della procedura IT-SOP-003 "Convegni e Congressi" e procede alla sua analisi.

La procedura, in particolare, risulta essere applicata a XXXXXXXXXXXXXXXX.

Con riferimento ai rischi corruttivi sono identificati i seguenti presidi di controllo XXXXXXXXXXXXXXX.

Alla luce degli elementi raccolti dall'analisi documentale l'Organismo di Vigilanza:

- Evidenzia l'opportunità di pianificare uno specifico incontro con il XXXXXX al fine di valutare, più approfonditamente, l'applicazione dei presidi di controllo di natura fiscale applicati a valle del completamento del processo congressi;
- Effettuare una specifica verifica documentale al fine di verificare l'effettiva applicazione della procedura

Segnalazioni

L'Organismo di Vigilanza, in data XXXXXXXX, ha ricevuto una segnalazione relativa ad un potenziale comportamento in violazione della procedura YYYYYY nonché dei principi del Modello 231 ivi riportati.

XXXXXXXXXXXXX

L'Organismo di Vigilanza, pertanto:

- Procederà alla raccolta della documentazione necessaria ad effettuare le verifiche specifiche;
- Procederà ad effettuare specifici incontri con XXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

Esecuzione delle attività

Audit documentale

In caso di audit le attività possono essere rendicontate o all'interno del verbale o tramite appositi *report* da allegare ai verbali.

Oltre al *report* è importante garantire la completezza e l'ordine nelle carte di lavoro utilizzate.

Esecuzione delle attività

Audit documentale - Esempio carta di lavoro

Presidi di controllo previsti da procedura--->				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13
Nome consulente	**oggetto**	**valore**	**Proponente**	**Identificazione del *need***	**Qualifica consulente**	**Approvazione interna**	**Apertura RdA/OdA**	**Autorizzazione Pubblici dipendenti**	**FMV**	**Contratto**	**Clausole 231**	**evidenza attività**	**Fattura**	**utilizzo interno**	**pagamento**	**archiviazione**
Dott. X	Predisposizione documento X	1.000,00 €	Marketing Manager	Parere su dossier da presentare ad Autority	CV	modulo firmato 3/10/20xx	RdA 4/10/20xx OdA 5/10/20xx	N/A - professionista privato	FMV corente con effort e valori procedura	Firma del 10/10/20xx	Presente clausola 231	Parere del 15/10/20xx	FAT 20/10/20xx	Parere allegato al dossier	Bonifico del 25/10/20xx	Tutte le registrazioni sono state archiviate
Dott. Y	Slide per formazione interna	500,00 €	Risorse Umane/ Commerciale	Formazione a forza vendite	CV	modulo firmato 3/09/20xx	RdA 4/9/20xx OdA 5/9/20xx	N/A - professionista privato	FMV corente con effort e valori procedura	Firma del 10/09/20xx	Presente clausola 231	Non presente documetazione allegata	FAT 20/9/20xx	Non presente documetazione allegata	Bonifico del 25/10/20xx	documentazione incompleta

In caso di rilievi è necessario raccogliere l'evidenza documentale che ha fatto scaturire il rilievo (da allegare al *report*)

Esecuzione delle attività

Audit documentale - Elementi del *report* di audit:

- **Data verifica:**
- **Dati dell'auditor:** Organismo di Vigilanza
- **Finalità e norme verificate:**
  - Modello 231 (Parte Speciale X)
  - Codice Etico (Interazioni con PA)
  - Procedura Y
  - Leggi impattanti il processo
- **Modalità di verifica:** intervista + *Walk-through test,* verifica documentale
- **Popolazione di riferimento e campione selezionato**
- **Riepilogo presidi di controllo verificati:**
  - Formalizzazione del *need*
  - Selezione e qualifica
  - Pagamento
  - Etc.
- **Esiti/rilievi/commenti OdV**

Esecuzione delle attività

Azioni correttive

- **Definite con i Responsabili di Funzione**
- **Attuate dai Responsabili di Funzione**

L'Organismo di Vigilanza potrà nel corso delle successive attività, monitorare l'effettiva implementazione delle azioni.

Q&A

GRAZIE!!!