Guida operativa breve per amministratori indipendenti e sindaci

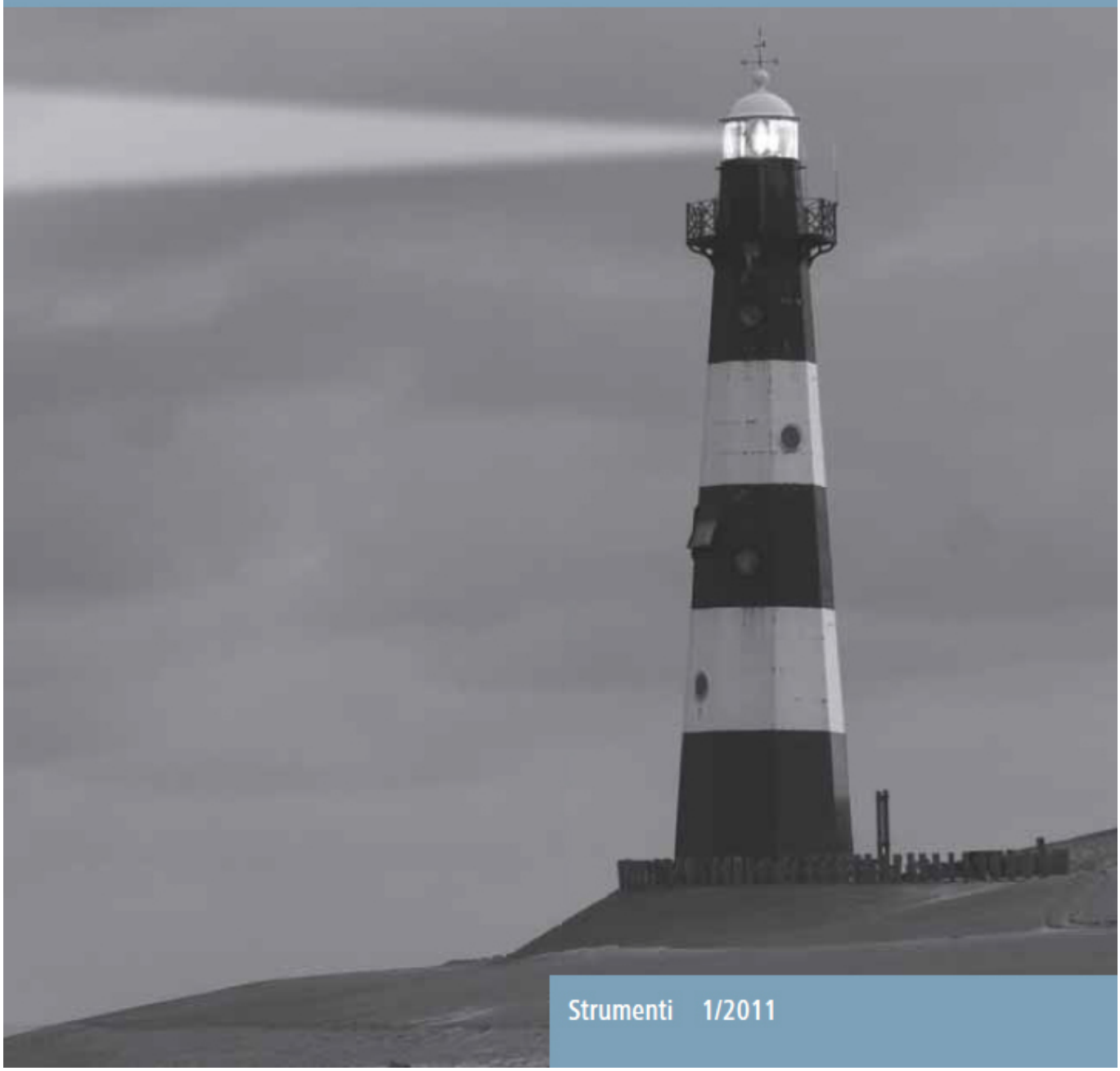
Pubblicato il 5/12/2011

ASSOGESTIONI

associazione del risparmio gestito

GUIDA OPERATIVA BREVE PER AMMINISTRATORI INDIPENDENTI E SINDACI

English version included



Strumenti 1/2011

Questo documento ha l'obiettivo di fornire agli amministratori indipendenti e ai sindaci delle società quotate alcune raccomandazioni e linee guida da utilizzare nel concreto esercizio delle loro mansioni e, in particolare, per:

1. identificare i principali rischi che la società in cui sono stati eletti deve presidiare;
2. controllare che la società abbia posto in essere le necessarie procedure di monitoraggio e valutazione dei rischi;
3. ridurre il divario informativo tra il management e gli stessi amministratori e sindaci.

La guida si suddivide in tre sezioni, corredate da altrettante appendici in cui alcuni temi sono sviluppati in modo più analitico:

- Sezione A: indica gli organi e le procedure che un amministratore o un sindaco dovrebbero trovare al momento del loro ingresso in una società quotata;
- Sezione B: fornisce una descrizione dei processi di identificazione e valutazione del rischio che appare opportuno siano operati dai diversi organi sociali;
- Sezione C: contiene la check list che un amministratore o un sindaco dovrebbero utilizzare per verificare il funzionamento degli organi sociali e dei comitati interni al consiglio di amministrazione;

» Appendice 1: indica i contenuti minimi delle relazioni informative;

» Appendice 2: fornisce una tassonomia dei rischi cui è esposta una società;

» Appendice 3: definisce i compiti dei principali organi e organismi societari.

In linea generale, si può affermare che l'esigenza di redigere queste linee guida è stata avvertita principalmente alla luce dei seguenti fattori:

- la complessità delle strutture di governance;
- l'attuale insufficiente cultura della gestione del rischio a livello aziendale;
- il desiderio diffuso tra gli amministratori esecutivi di mantenere uno stretto controllo sulle decisioni strategiche.

È necessario precisare che l'applicazione delle seguenti raccomandazioni deve essere modulata in relazione alle dimensioni e alla diversa struttura delle varie società, oltre che in funzione dello specifico settore di attività. Pertanto, sarà cura dell'amministratore indipendente o del sindaco, che individui carenze o prassi diverse nella società nella quale è stato eletto, chiederne le ragioni secondo il principio del comply or explain.

Nota esplicativa:

Si fa presente che il documento è stato elaborato avendo come riferimento le società quotate che hanno adottato il sistema tradizionale; pertanto, nella lettura, potranno essere necessari eventuali adattamenti per la sua applicazione alle società quotate che hanno adottato sistemi di gestione e controllo dualistico e monistico.

Inoltre, nel documento è definito "comitato per il controllo interno" il comitato consultivo costituito

nell'ambito del consiglio di amministrazione, mentre si identifica con il collegio sindacale il "comitato per il controllo interno e la revisione contabile" previsto dall'articolo 19 del decreto legislativo n. 39/2010.

L'esigenza di redigere queste linee guida è stata avvertita principalmente alla luce dei seguenti fattori:

- la complessità delle strutture di governance;
- l'attuale insufficiente cultura della gestione del rischio a livello aziendale;
- il desiderio diffuso tra gli amministratori esecutivi di mantenere uno stretto controllo sulle decisioni strategiche.
