

NEWSLETTER GENNAIO 2024

DIPARTIMENTO RISK GOVERNANCE & COMPLIANCE

NUOVE NORME DI COMPORTAMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili (CNDCEC) ha pubblicato lo scorso dicembre le nuove **Norme di comportamento** del Collegio sindacale sia per le società quotate (21.12.2023) sia per quelle non quotate (20.12.2023).

SOCIETÀ QUOTATE

Le prime si applicano in via generale ai collegi sindacali delle società con azioni quotate in mercati regolamentati. Nondimeno tali principi vanno sia integrati con eventuali disposizioni dettate per gli organi di società che operano in **settori vigilati**, sia applicati in misura proporzionata alla natura, alla dimensione e alla complessità dell'attività in concreto esercitata dalla società. Pur riferendosi alle società quotate in mercati regolamentati, le Norme rappresentano un **punto di riferimento** al quale possono utilmente ispirarsi anche le società con azioni negoziate nei mercati alternativi, previa valutazione, anche in relazione agli assetti proprietari e alle peculiarità delle singole operazioni, dell'opportunità di adeguarsi alle medesime.

SOCIETÀ NON QUOTATE

Le seconde sono riportati i principi applicabili in via generale ai componenti del Collegio sindacale di tutte le spa e srl non quotate (nonché al sindaco unico di srl) che non siano stati incaricati dalla società di effettuare anche la revisione legale. Tali norme sono, inoltre, applicabili ai Collegi sindacali delle **s.a.p.a.**, nei limiti di compatibilità con la relativa disciplina, e nelle **società cooperative**, ferme restando, in tal caso, le ulteriori attribuzioni che l'ordinamento affida all'organo di controllo in considerazione della peculiarità del modello cooperativo.

I principi vanno sia integrati con eventuali **disposizioni di settore** dettate per gli organi di società che operano in settori vigilati, sia applicati in misura proporzionata alla natura, alla dimensione e alla complessità dell'attività in concreto esercitata dalla società.

ASSETTI ORGANIZZATIVI, 231 E WHISTLEBLOWING

Nella nuova versione del documento una particolare attenzione viene dedicata alla vigilanza sugli assetti organizzativi, amministrativi e contabili e al tema della segnalazione dei sindaci per la preventiva emersione dei segnali di crisi della società.

Proprio in relazione agli adeguati assetti si può evidenziare l'aggiornamento della Norma 5.5. sia per le quotate che per le non quotate in relazione ai rapporti con l'**Organismo di vigilanza nominato ai sensi del D.lgs. 231/2001**.

Si conferma qui l'impostazione del 2021 con cui era stata introdotta la richiesta al Collegio sindacale di verificare che nel Modello 231 siano previsti appositi flussi informativi finalizzati a garantire l'informazione periodica sull'attività svolta dall'OdV, specie con riferimento all'attività di vigilanza sull'adeguatezza del Modello 231, sulla sua efficace attuazione e sul suo aggiornamento, in particolare con riguardo all'inserimento dei nuovi reati presupposto

presi in considerazione ed all'illustrazione delle procedure volte a presidiare le relative aree di rischio.

Molto attuale è la nuova Norma 3.10 per le società non quotate relativa alla disciplina sul **whistleblowing**, recentemente innovata dal D.lgs. 24/2023.

In tale ambito, ricorrendo i presupposti previsti dall'ordinamento, il Collegio:

- verifica che la società abbia istituito l'apposito canale per la segnalazione interna di violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione europea;
- vigila che il canale di segnalazione interna garantisca la riservatezza del segnalante e che la gestione dello stesso sia affidata a soggetti specificamente formati;
- nel caso di mancata istituzione, il collegio segnala per iscritto all'organo amministrativo la necessità di provvedere.

Per le società non quotate, tali adempimenti vengono inseriti nella Norma Q.3.2. dedicata alla vigilanza del Collegio sull'osservanza della legge e dello Statuto.

Per tutte le informazioni sulle attività e sul Team di lavoro
del Dipartimento Risk Governance & Compliance consultare il sito

<https://www.vptl.it/risk-and-compliance>