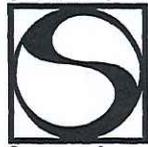


SYNERGIA



formazione

SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.  
Via Pomba, 14 - 10123 TORINO  
Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663  
e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)  
[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

## DIRETTORE AMMINISTRATIVO DIRIGENTE PREPOSTO

(L. 262/06 - D. Lgs. 303/06)

### DEFINIZIONE DELLE PROCEDURE AMMINISTRATIVE E CONTABILI

- Position Paper ANDAF - AIIA
- Modelli di riferimento
- Nomina e previsioni statutarie
- Responsabilità civili e penali
- Composizione della retribuzione
- CFO e Dirigente Preposto
- Tutele assicurative
- Soluzioni pratiche e applicative

*in collaborazione con*

  
Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

  
Associazione Italiana  
Internal Auditors

Milano, 17 - 18 Maggio 2007

Excelsior Hotel Gallia



formazione

### RELATORI

Avv. Giovanni Paolo Accinni	Studio Legale Accinni Milano
Prof. Marco Allegrini*	Ordinario di Bilancio e di Internal Auditing Università di Pisa
Prof. Paolo Bertoli*	Presidente ANDAF
Ing. Marcello Bottazzi	Direttore Tecnico AON S.p.a. Milano
Avv. Simonetta Candela	Partner Clifford Chance Milano
Dot. Paolo Casati	Responsabile Integrated Process Auditing Poste Italiane Responsabile Comitato Sviluppo Metodologico AIIA
Dot. Alessandro Cencioni	Managing Director Profiviti Italia Milano
Dot. Marco Cerù*	Direttore Centrale Area Amministrazione e Finanza Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.a. Roma
Dot. Stefano Fortunato	Partner KPMG Advisory S.p.a.
Dot. Paolo Mantovano	Director KPMG Audit S.p.a.
Dot. Nicola Nicoletti*	Director PricewaterhouseCoopers Advisory S.r.l.



formazione

**Dott. Massimiliano Pizzardi** Senior Manager  
Governance, Risk &  
Compliance  
PricewaterhouseCoopers  
Advisory S.r.l.

**Dott. Fabrizio Porro** Amministratore  
Interform S.r.l.

**Prof. Avv. Daniele U. Santosuosso\*** Ordinario di  
Diritto Commerciale  
Università La Sapienza  
Roma  
Studio Legale Tonucci  
Roma

**Prof. Avv. Mario Stella Richter** Ordinario di  
Diritto Commerciale  
Comunitario  
Università Tor Vergata  
Roma

*Moderatore prima giornata:*

**Dott. Marco Cerù\*** Direttore Centrale  
Area Amministrazione e  
Finanza  
Istituto Poligrafico e  
Zecca dello Stato S.p.a.  
Roma

*Moderatore seconda giornata:*

**Dott. Gian Michele Mirabelli** Direttore  
Sistemi di Controllo Interno  
Edison S.p.a.  
Consigliere AIIA  
Responsabile Comitato  
Ricerca e Studi

*\*Componente Commissione Corporate Governance ANDAF*

*Responsabili di progetto:*

**Dott. Maurizio Boidi**  
**Dott. Francesca Marchetto**

*I relatori, nell'ambito di ciascuna giornata, saranno disponibili a rispondere ai quesiti dei partecipanti.*



**Programma prima giornata: Giovedì 17 Maggio 2007**

**Moderatore: Dott. Marco Cerù**

■ **Il Direttore Amministrativo/Dirigente Preposto: nomina, revoca e requisiti professionali**

- documento di consultazione/regolamento Consob
- ruolo e responsabilità del Dirigente Preposto
- rapporto con le altre funzioni aziendali
- attestazioni del Dirigente Preposto nella trimestrale, nella semestrale e nel bilancio di esercizio

**Dott. Fabrizio Porro**

■ **Il Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari e il Position Paper Andaf**

- Dirigente Preposto e organizzazione interna
- figura del Dirigente Preposto nei gruppi
- posizione Andaf sulle modifiche statutarie e sui criteri soggettivi per la nomina a Dirigente Preposto
- incarico, remunerazione e garanzie assicurative
- mezzi, poteri e connesse responsabilità
- questioni aperte e controverse

**Prof. Paolo Bertoli**

■ **Il modello operativo di riferimento alla luce del documento emanato dal COSO nel dicembre 2006 ("Internal Control over Financial Reporting - Guidance for Smaller Public Companies")**

- identificazione delle società, voci e processi oggetto di analisi
- analisi dei principi relativi ai controlli sia a livello aziendale che di processo
- definizione e rilevazione dei controlli relativi ai processi oggetto dell'analisi
- documentazione e formalizzazione dei risultati (matrici di sintesi)

**Dott. Nicola Nicoletti**

■ **La definizione delle procedure amministrative e contabili: aspetti applicativi nelle società quotate e nelle società con titoli diffusi tra il pubblico**

- natura delle procedure amministrative e contabili e Sistema di Controllo Interno
- valutazione dei rischi
- implementazione delle procedure
- criteri per rilevare l'effettiva adeguatezza delle procedure
- verifica dell'operatività e del rispetto delle procedure

**Dott. Alessandro Cencioni**

■ **L'adozione volontaria dell'ufficio del Dirigente Preposto**

- adozione obbligatoria e adozione volontaria
- previsione da parte dell'organo amministrativo
- previsione statutaria
- clausola statutaria: possibili contenuti
- responsabilità del Dirigente Preposto

**Prof. Avv. Mario Stella Richter**



■ **Le previsioni statutarie e la responsabilità civile del Dirigente Preposto**

- ambito di applicazione della disciplina: società quotate, società con strumenti finanziari diffusi tra il pubblico, società chiuse
- requisiti di professionalità e modalità di nomina
- parere dell'organo di controllo
- dirigente di fatto
- gruppi di società: rapporti con le società controllate e collegate
- responsabilità contrattuale, extracontrattuale e amministrativa

**Prof. Avv. Daniele U. Santosuosso**

■ **La responsabilità penale del Dirigente Preposto**

- Dirigente Preposto quale "nuovo" soggetto attivo di fattispecie penali societarie con particolare riguardo a:
  - a) false comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2622 c.c.)
  - b) ostacolo all'attività di vigilanza (art. 2638 c.c.)
- configurabilità in capo al Dirigente Preposto di una responsabilità penale anche per fattispecie criminose comuni:
  - a) reati di falso
  - b) possibile posizione di garanzia rispetto alla condotta commissiva degli organi di governo societario
  - c) rapporto con il collegio sindacale e con i revisori
- responsabilità dell'Ente ex D. Lgs. 231/2001 quale conseguenza delle fattispecie di reato societario imputate al Dirigente Preposto

**Avv. Giovanni Paolo Accinni**

*Programma seconda giornata: Venerdì 18 Maggio 2007*

*Moderatore: Dott. Gian Michele Mirabelli*

■ **Il Direttore Amministrativo/Dirigente Preposto: aspetti giuslavoristici**

- individuazione del soggetto da nominare nell'ambito dell'organigramma aziendale
- durata dell'incarico: tempo determinato o tempo indeterminato?
- conseguenze della scelta in caso di revoca
- ripartizione di competenze tra organi e soggetti operanti nella società
- composizione della retribuzione del Dirigente Preposto

**Avv. Simonetta Candela**

■ **I poteri e i mezzi del Dirigente Preposto e le relazioni con le altre aree funzionali e gli organi sociali**

- collegio sindacale
- organismo di vigilanza
- comitato di controllo interno
- società di revisione
- internal auditing

**Prof. Marco Allegrini**



■ **Il ruolo dell'internal auditing nella L. 262/06**

- nuovo ruolo dell'internal auditing per effetto delle nuove normative
- diverse forme di collaborazione e interrelazione tra Dirigente Preposto e internal auditing
- Position Paper AIIA
- prime riflessioni su aspetti di pratica attuazione

**Dott. Paolo Casati**

■ **Il Risk Assessment e la valutazione dei controlli**

- obiettivi e rischi da considerare nella valutazione dei controlli
- framework di riferimento
- definizione dell'universo di analisi
- Entity level controls e controlli specifici di processo
- valutazione dei controlli: disegno e operatività

**Dott. Massimiliano Pizzardi**

■ **La tracciabilità dei controlli**

- obiettivi della tracciabilità
- documentazione delle operazioni
- integrazione dei processi di controllo e della documentazione in un'ottica di compliance integrata
- attestazioni intraziendali e intragruppo

**Dott. Marco Cerù**

■ **I profili assicurativi legati alla posizione del Dirigente Preposto**

- assicurazioni per il Dirigente Preposto
- responsabilità per il Dirigente Preposto e per la Pubblica Amministrazione
- quale "danno" per gli assicuratori?
- rischi da assicurare e polizze disponibili
- iter dei sinistri

**Ing. Marcello Bottazzi**

■ **Le procedure amministrativo-contabili nel ciclo passivo: soluzioni pratiche e applicative**

- Risk Assessment nell'ambito del processo valutativo del sistema di controllo interno
- "assertion" critiche
- rischio intrinseco
- controlli primari di processo
- rischio di "fraudolent financial reporting"

**Dott. Stefano Fortunato**

■ **Le procedure amministrativo-contabili nel ciclo attivo: soluzioni pratiche e applicative**

- Risk Assessment nell'ambito del processo valutativo del sistema di controllo interno
- "assertion" critiche
- rischio intrinseco
- controlli primari di processo
- rischio di "fraudolent financial reporting"

**Dott. Paolo Mantovano**

