

Organismo di Vigilanza

MODALITÀ DI UTILIZZO

VII Edizione

Per lo studioso o il professionista che affrontasse per la prima volta la materia riteniamo opportuno ed utile includere questo schematico vademecum che potrà facilitare la comprensione e l'utilizzo del Manuale dell'Organismo di Vigilanza.

Ricordiamo che il punto di forza della presente opera è costituito dal CD allegato; in effetti il testo è di supporto esplicativo e di approfondimento agli strumenti proposti nel CD.

- 1) Leggere la IV di copertina e l'introduzione
- 2) Leggere le premesse delle 9 parti che compongono il volume:
- 3) Aprire il CD e di seguito aprire le Parti 1, 2, 5, 6 e 7;
- 4) Costruire il Dossier/Archivio Permanente e il Dossier /Archivio Imposte seguendo le istruzioni incluse. Dossier/Archivio Permanente **CD 06** o **Tav. 8.36** e Dossier /Archivio Imposte **CD 07** o **Tav. 8.37** *As is analysis*"

Determinare il Rischio Intrinseco (Atteggimento della Governance) (Tav. 8.10)

5) Dossier/Archivio Governance – Determinare il **Rischio Intrinseco**: **Tav. 8.11/8.16** e **8.21/8.35** corrispondenti alle **Check lists CD 02** : 11.1 - 11.2 – 13 - 14.1 - 14.2 - 14.3- 14.4 – 16 – 17 – 18 e nel Dossier/Archivio Unità Operative **Tav. 9.6** (CD 05 punto **1 a**) e riportare le conclusioni in **Tav. 8.10** (Operazione che si esegue una sola volta e che negli anni successivi va attentamente aggiornata)), *“As is analysis”* e *“Risk Assessment”*

I - Reati ed illeciti che POSSONO AVERE manifestazione Finanziaria (cosiddetti “di bilancio”)

- 6) Dossier/Archivio Unità Operative - ICQ - Questionari sul Controllo Interno **da Tav. 9.10 a Tav. 9.35** (in CD 05 da 2b a 25) completare e rispondere alle domande dei questionari ed identificare il **Rischio di Controllo** per ogni Ciclo Operativo e riportare i risultati nella **Tav. 9.8**, *“As is analysis”* e *“Risk Assessment”*
- 7) Questionari ICQ da **Tav. 9.10 a Tav. 9.35** (in CD 05 da 2b a 25) - Determinare il (Rischio) **Livello di Individuazione** e di conseguenza il **Rischio di Infrazione per ogni Ciclo Operativo** e riportare il risultato prima nella **Tav. 9.8** e quindi in **Tav.8.9** (punto 2.1 in CD 02) (Operazione che si esegue una sola volta e che negli anni successivi va attentamente aggiornata) *“Risk Assessment”*

Riassumendo: dalla ponderazione del *Rischio Intrinseco* e del *Rischio di Controllo* si determina il (*Rischio*) **Livello di Individuazione** ed il conseguente **Rischio di Infrazione** per i reati cosiddetti **“di bilancio”**.

Dossier/Archivio Governance **Tav. 8.9 (PARTE B** (in CD 02 punto 2,2) *“Risk Assessment”* e *“Risk Management”*

- 8) **CD 02**: Dossier/Archivio Governance: associare il risultato del punto **Tav. 8.9 (PARTE B)** utilizzando la “Matrice” alla **“Mappatura finale dei reati”** a **Tav. 8.8 (PARTE A)**

II - Reati ed illeciti che NON hanno manifestazione Finanziaria (cosiddetti “fuori bilancio”)

- 9) Dossier/Archivio Governance - **Mappatura delle aree a rischio**: utilizzare le check lists del Dossier/Archivio Governance **Tav. 8.8 (CD – 03)** e discutere con CdA e management la possibilità di commissione reato per reato per *soggetti apicali* e *soggetti sottoposti*.

CD 03 - Per ogni tipologia di reato- **Mappatura delle aree a rischio**: associare la possibilità di commissione alla **“Mappatura finale dei reati”**¹

¹ Per visualizzare alcune applicazioni: - www.karrell.it - www.ubcspa.com - www.ttesercizio.it – www.farmaremma.it - www.termisol.com