

Comunicazione n. DI/98060864 del 23-7-1998

inviata alla società si intermediazioni mobiliare ...

Oggetto: Risposta al quesito inoltrato con nota del 15.1.1998: chiarimenti in merito all'attività di controllo interno

Si fa riferimento alla nota del ... con la quale codesta Società ha chiesto di conoscere se "un'attività di rivisitazione e modifica delle procedure organizzative interne, dei manuali operativi e dei conseguenti mansionari possa essere considerata tra le prerogative della funzione di controllo interno o se possa ravvisarsi incompatibilità tra quest'ultima funzione e la predetta attività".

In proposito si rappresenta che l'art. 26, comma 3, del reg. n. 10943/97 #¹ attribuisce alla funzione di controllo interno, tra gli altri, compiti di supporto consultivo ai settori dell'organizzazione aziendale con riferimento alle modalità applicative della normativa di settore, nonché di costante verifica dell'idoneità delle procedure interne ad assicurare il rispetto della medesima normativa.

Il responsabile della funzione di controllo interno, inoltre, riferisce dei risultati della propria attività (art. 26, comma 5) al consiglio di amministrazione ed al collegio sindacale, formulando eventuali proposte conseguenti ad una valutazione unitaria dei fenomeni riscontrati: se nel corso dello svolgimento della sua attività riscontra carenze organizzative e/o procedurali il responsabile della funzione di controllo interno formula proposte per la loro rimozione (28, comma 4).

Da quanto sopra emerge che la funzione di controllo interno debba essere consultata, anche preventivamente, in merito ad ipotesi di rivisitazione e modifica delle procedure organizzative interne, dei manuali operativi e dei conseguenti mansionari. Dal che consegue che non si ravvisano incompatibilità tra lo svolgimento delle attività sopra indicate e le prerogative della funzione di controllo interno.

p. IL PRESIDENTE
Marco Onado

¹ La delibera e l'annesso regolamento sono pubblicati nel S.O. alla *Gazzetta Ufficiale della Repubblica n. 215 del 18.10.1997* ed, altresì, in *CONSOB, Bollettino n. 9/97*. La delibera n. 10943 sostituisce la delibera n. 8850 del 3.12.1994 e successive modifiche ed integrazioni.