



Questionario di  
autovalutazione  
del Comitato Controllo  
e Rischi

Il presente questionario (check list) è uno strumento di supporto all'attività di autovalutazione che, come suggerito dal Codice di Autodisciplina, gli organi di governo e di controllo delle società quotate sono tenuti ad effettuare almeno una volta l'anno. L'autovalutazione è orientata alla dimensione, alla composizione, al funzionamento, alla indipendenza e ai compiti svolti dall'organo.

Il percorso valutativo può essere condotto su un duplice livello, una prima valutazione a livello individuale da parte di ogni membro dell'organo ed una seconda valutazione effettuata collegialmente dall'organo riunito. Il presente questionario può essere utilizzato per entrambi i momenti.

L'organo può inoltre scegliere di utilizzare il questionario come guida o supporto ad una attività di brainstorming interna all'organo stesso o può utilizzarlo in modo completo, con l'attribuzione di punteggi assegnati secondo le modalità di seguito descritte.

#### **Istruzione per la compilazione**

Il questionario è composto da un serie di domande distinguibili in due fattispecie:

1. Alcune di carattere oggettivo per le quali l'organo ha la possibilità di rispondere "SÌ", "SÌ in PARTE" o "NO"
2. Altre di carattere qualitativo per le quali l'organo è chiamato ad auto valutarsi attraverso una misurazione che va da 1 a 5, dove 1 esprime una bassa valutazione mentre 5 ne esprime una alta.

#### **Come utilizzare i dati raccolti**

Una volta compilato il questionario o i questionari se distribuiti anche ai singoli membri, l'organo ha la possibilità di analizzare le risposte ottenute valutando per la prima tipologia di domande, se le risposte diverse dal SÌ possano influenzare negativamente la valutazione complessiva ovvero necessitare di una indicazione specifica nella relazione sul governo societario secondo il principio "comply or explain".

Per la seconda tipologia di domande, l'organo ha la possibilità di comparare i risultati conseguiti con il massimo punteggio ottenibile cercando di identificare le ragioni e le eventuali azioni correttive che possano essere intraprese per migliorare il funzionamento dell'organo stesso.

	Insoddisfatto /NO	Poco soddisfatto	Parzialmente soddisfatto	Soddisfatto	Completamente soddisfatto/SI
<b>Composizione, Nomina &amp; Qualità</b>					
1. Il Comitato Controllo e Rischi è composto da amministratori indipendenti o da amministratori non esecutivi in maggioranza indipendenti secondo i requisiti previsti dalla legge, dalla normativa applicabile e dal Codice di Autodisciplina?	1	2	3	4	5
2. I componenti del Comitato Controllo e Rischi possiedono i requisiti professionali previsti dal proprio Regolamento? Almeno un componente del Comitato possiede una adeguata esperienza in materia contabile e finanziaria da valutarsi dal Consiglio di Amministrazione al momento della nomina?	1	2	3	4	5
3. Il Comitato ha nominato il Presidente tra i suoi amministratori indipendenti?	1	2	3	4	5
<b>Funzionamento</b>					
4. Il Comitato Controllo e Rischi ha predisposto un piano di lavoro annuale funzionale allo svolgimento delle attività necessarie all'adempimento dei propri compiti?	1	2	3	4	5
5. Il Comitato Controllo e Rischi si è riunito con la frequenza prevista dal piano di lavoro?	1	2	3	4	5
6. In che misura, nell'ambito delle proprie funzioni, il Comitato Controllo e Rischi ritiene di aver avuto facile accesso alle informazioni e alle funzioni aziendali per lo svolgimento dei propri compiti?	1	2	3	4	5
7. In che misura, nei limiti del budget assegnato dal Consiglio di Amministrazione, il Comitato ritiene di aver efficacemente esercitato la facoltà di avvalersi di consulenze esterne in materia di sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi, internal auditing, principi contabili, legale, fiscale e in altre materie funzionali alla esecuzione dei propri compiti?	1	2	3	4	5
8. Il Comitato si è sempre riunito con la maggioranza dei componenti in carica? Ha sempre deliberato con la maggioranza dei presenti?	1	2	3	4	5
9. I membri del Comitato Controllo e Rischi hanno ricevuto la convocazione e l'ordine del giorno delle riunioni con un certo anticipo in modo da organizzare la propria agenda e in modo tale da potersi preparare sugli argomenti?	1	2	3	4	5
10. I membri del Comitato Controllo e Rischi hanno avuto la possibilità di modificare l'ordine del giorno delle riunioni del Comitato per indirizzare la discussione sulle ulteriori problematiche emerse nel frattempo?	1	2	3	4	5
11. Il Comitato ha nominato tra i propri membri, o nell'ambito di una delle funzioni aziendali, un segretario incaricato di compilare i verbali delle adunanze del Comitato?	1	2	3	4	5

	Insoddisfatto /NO	Poco soddisfatto	Parzialmente soddisfatto	Soddisfatto	Completamente soddisfatto/SI
12. I verbali delle riunioni del Comitato sono stati trasmessi ai membri del Comitato, al Presidente del Collegio Sindacale, al Presidente del Consiglio di Amministrazione e all'Amministratore Delegato?	1	2	3	4	5
13. Il verbale delle adunanze è redatto in maniera chiara, completa e trasparente, e consente di evincere in modo dettagliato il processo di formazione delle decisioni assunte (dibattito intercorso), riportando anche le motivazioni alla base delle stesse? È sottoscritto dal Presidente e dal Segretario?	1	2	3	4	5
14. Il Segretario ha riportato nel verbale l'indicazione della durata delle riunioni del Comitato?	1	2	3	4	5
15. In che misura si ritiene che le riunioni del Comitato siano state svolte in modo efficiente/adequato affrontando in modo prioritario le problematiche più significative?	1	2	3	4	5
16. In che misura il Comitato ritiene di essere stato in grado di trattare costruttivamente i conflitti interni che possono essere nati durante il funzionamento del Comitato stesso? In che misura ritiene di essere stato proattivo alla soluzione delle problematiche riscontrate?	1	2	3	4	5
<b>Compiti</b>					
17. In che misura il Comitato Controllo e Rischi ritiene di essersi mostrato credibile, attendibile e disponibile a partecipare attivamente a tutte le attività necessarie alla realizzazione dei compiti previsti nel proprio Regolamento?	1	2	3	4	5
18. In che misura i membri del Comitato Controllo e Rischi ritengono di aver condotto le necessarie attività finalizzate alla comprensione ed individuazione di problematiche in materia di gestione del rischio, internal auditing, principi contabili, legale e fiscale?	1	2	3	4	5
19. In che misura il Comitato Controllo e Rischi ritiene di aver mostrato una adeguata conoscenza dell'azienda e del contesto industriale ove essa si colloca?	1	2	3	4	5
20. Il Comitato Controllo e Rischi rivede annualmente il proprio Regolamento per determinare se le responsabilità e la propria attività sulla corporate governance sulle leggi e sui regolamenti siano adeguate?	1	2	3	4	5
21. Nel caso in cui le proprie responsabilità e attività in materia di corporate governance non siano adeguate, il Comitato Controllo e Rischi ha sottoposto i necessari cambiamenti al proprio Regolamento all'approvazione del Consiglio di Amministrazione?	1	2	3	4	5

	Insoddisfatto /NO	Poco soddisfatto	Parzialmente soddisfatto	Soddisfatto	Completamente soddisfatto/SI
22. Il Comitato riceve dalle diverse strutture/funzioni della Società flussi informativi adeguati, completi, tempestivi, accurati e in tempi coerenti con la rilevanza e la complessità delle informazioni ricevute al fine di consentire al Comitato stesso di svolgere adeguatamente la sua attività istruttoria?	1	2	3	4	5
23. In che misura il Comitato ritiene di aver assistito il Consiglio di Amministrazione nella definizione delle linee di indirizzo del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi in modo che i principali rischi risultino correttamente identificati e adeguatamente misurati, gestiti e monitorati?	1	2	3	4	5
24. In che misura il Comitato ritiene di aver assistito il Consiglio di Amministrazione nella determinazione dei criteri di compatibilità dei principali rischi individuati con il profilo di rischio assunto nonché con una sana e corretta gestione dell'impresa?	1	2	3	4	5
25. In che misura il Comitato ritiene di aver svolto una adeguata attività istruttoria a supporto delle valutazioni e delle decisioni del Consiglio di Amministrazione relative alla approvazione dei bilanci, anche consolidati, e delle relazioni semestrali così come previsto dal proprio Regolamento?	1	2	3	4	5
26. In che misura il Comitato ritiene di aver valutato, unitamente al Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari sentiti il revisore e il Collegio Sindacale, sul corretto utilizzo dei principi contabili? In che misura ha valutato l'omogeneità dei principi contabili adottati ai fini della redazione del bilancio consolidato?	1	2	3	4	5
27. In che misura il Comitato ritiene di aver svolto una adeguata attività istruttoria a supporto delle valutazioni e delle decisioni del Consiglio di Amministrazione relative ai rapporti con la società di revisione contabile incaricata della revisione del bilancio di esercizio e consolidato così come previsto dal proprio Regolamento?	1	2	3	4	5
28. In che misura il Comitato ritiene di aver monitorato l'adeguatezza della funzione Internal Audit (es: regolamento, piano di lavoro, budget, adeguatezza in termini dimensionali e qualitativi staff)?	1	2	3	4	5
29. In che misura il Comitato ritiene di aver svolto una adeguata attività istruttoria a supporto delle valutazioni e delle decisioni del Consiglio di Amministrazione al fine di vigilare sulla disponibilità di adeguati poteri e mezzi del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari per l'esercizio dei compiti a lui attribuiti nonché sul rispetto effettivo delle procedure amministrative e contabili?	1	2	3	4	5

	Insoddisfatto /NO	Poco soddisfatto	Parzialmente soddisfatto	Soddisfatto	Completamente soddisfatto/SI
30. Il Comitato ha riferito almeno semestralmente al Consiglio di Amministrazione ed in occasione della relazione sul governo societario sulle principali caratteristiche del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, nonché sull'efficacia ed efficienza delle operazioni aziendali, sulla salvaguardia del patrimonio aziendale, sul rispetto di leggi e regolamenti supportando adeguatamente l'attività istruttoria del Consiglio di Amministrazione volta alla valutazione dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi?	1	2	3	4	5
31. Il Comitato ha espresso il proprio parere al Consiglio di Amministrazione sulla proposta di nomina e remunerazione, coerente con le politiche aziendali, del responsabile della funzione di Internal Audit?	1	2	3	4	5
32. Il Comitato ha riferito al Consiglio di Amministrazione almeno semestralmente o comunque in occasione della relazione sul governo societario sull'attività svolta precisando, fra l'altro, il numero delle riunioni tenutesi e la relativa percentuale di partecipazione di ciascun membro?	1	2	3	4	5
33. In che misura il Comitato ritiene adeguata la propria dimensione, composizione, funzionamento e indipendenza rispetto ai compiti previsti nel proprio Regolamento?	1	2	3	4	5
<b>Valutazione generale</b>					
34. Quale è la valutazione complessiva delle performance del Comitato Controllo e Rischi?	1	2	3	4	5



# Contatti

---

Per maggiori informazioni, vi invitiamo a contattare:

**Ciro Di Carluccio**

Amministratore Delegato Deloitte ERS Srl  
email: [cdicarluccio@deloitte.it](mailto:cdicarluccio@deloitte.it)

**Sylvia Gutierrez**

Partner Deloitte ERS Srl  
email: [sgutierrez@deloitte.it](mailto:sgutierrez@deloitte.it)

**Fabrizio Marcucci**

Director Deloitte ERS Srl  
email: [fmarcucci@deloitte.it](mailto:fmarcucci@deloitte.it)

**Silvia Quartullo**

Senior Manager Deloitte ERS Srl  
email: [squartullo@deloitte.it](mailto:squartullo@deloitte.it)

[www.corpgov.deloitte.it](http://www.corpgov.deloitte.it)

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata, e le member firm aderenti al suo network, ciascuna delle quali è un'entità giuridicamente separata e indipendente dalle altre. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).