SLIDE 1

IL RUOLO DELL'ODV NELLE SOCIETA' PARTECIPATE

13.04.2026

avv. Stefano TIZZANI

DLgs. 175/2016 TUSP

(Testo unico in materia di societa' a partecipazione pubblica)

Art. 2

- Società partecipate

(partecipazione diretta-indiretta)

- Società a controllo pubblico

Art. 16

- Società «In house»

(Controllo analogo)

Un Contesto Normativo Composito

- DLgs. 231/2001

- DLgs. 175/2016 (TUSP)

- Codice Civile (artt.2247-2510)

- L. 190/2012 (Anticorruzione)

- DLgs 33/2013 – DLgs 97/2016 (Trasparenza)

- DLgs. 39/2013 (Inconferibilità-Incompatibilità)



Un Contesto Normativo Composito

- Codice della Crisi (CCII)

- DLgs. 50/2016 (Cod. Appalti)

- Certificazione ISO 37001:2016

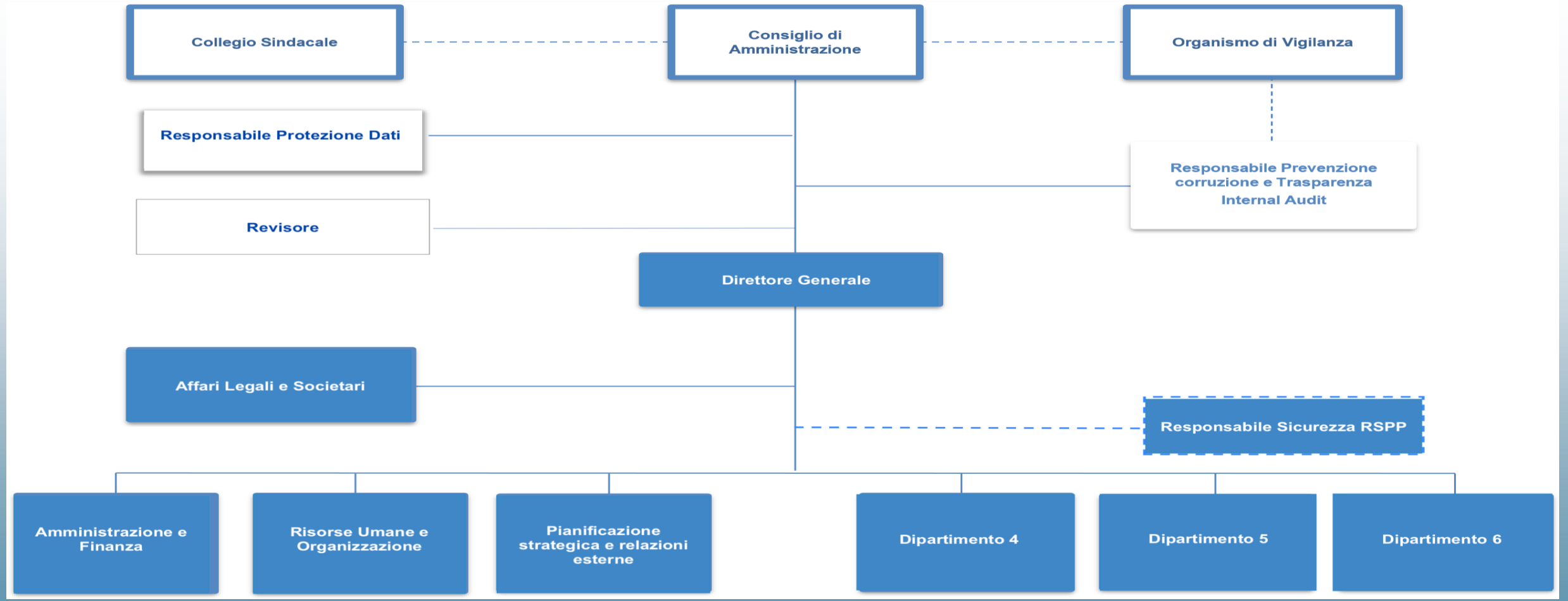
- Direttive europee-GDPR

- Linee Guida

ANAC-CNDCEC-CONFINDUSTRIA



L'Organismo di Vigilanza (OdV) nelle Società a Partecipazione Pubblica - organigramma



L'Organismo di Vigilanza (OdV) nelle Società a Partecipazione Pubblica

Ruolo, compiti e specificità dei controlli in un sistema integrato

- **Lo Spettro dei Controlli: Finalità a Confronto**

- **Differenze e Complementarità tra MOG 231 e P.T.P.C.T.**

- **Sebbene integrati, i due sistemi hanno finalità e ambiti di applicazione distinti**

D.Lgs. 231/2001:



MOG & OdV

Prevede l'adozione di un Modello di Organizzazione e Gestione (MOG) e la nomina di un Organismo di Vigilanza (OdV)



Responsabilità Amministrativa

Disciplina la responsabilità amministrativa degli enti per reati commessi nel loro interesse o a loro vantaggio.

L. 190/2012 (Legge Anticorruzione):



Misure preventive

Introduce misure per la prevenzione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione



PTPC & RPCT

Impone l'adozione di un Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (P.T.P.C.T) e la nomina di un Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (RPCT)

Lo Spettro dei Controlli: Finalità a Confronto

Differenze e Complementarità tra MOG 231 e P.T.P.C.

Differenze e Complementarità tra MOG 231 e P.T.P.C.

Caratteristica	Modello Organizzativo (D.Lgs. 231/2001)	Piano Prevenzione Corruzione (L. 190/2012)
Obiettivo	Prevenire un'ampia gamma di **reati-presupposto** (societari, ambientali, sicurezza sul lavoro, contro la P.A., ecc.)	Prevenire illeciti penali, erariali e disciplinari legati a un concetto ampio di **corruzione** e **malfunzionamento amministrativo**
Prospettiva	Reati commessi nell'**interesse o a vantaggio** dell'ente	Abuso di potere per **vantaggi privati**, anche a danno dell'ente
Focus	Prevenzione della **corruzione attiva** (l'ente corrompe)	Prevenzione della **corruzione passiva** (l'ente è vittima di corruzione interna)

Il Ruolo Ampliato dell'OdV

Verso un Sistema di Controllo Integrato e di Fraud Prevention

Nelle società a controllo pubblico, il ruolo dell'OdV si espande e si specializza:

Mantenimento dei compiti tradizionali:

L'OdV continua a vigilare su tutti i processi sensibili mappati dal MOG 231, inclusi quelli non legati ai rapporti con la P.A. (es. reati societari, sicurezza sul lavoro).

Integrazione con la prospettiva anticorruzione:

L'OdV deve valutare l'esistenza di un sistema integrato che prevenga sia la corruzione attiva (rilevante per il D.Lgs. 231) sia la corruzione passiva e le frodi a danno della società (rilevanti per la L. 190/2012).

Nelle società a controllo pubblico, il ruolo dell'OdV si espande e si specializza:

Finalità di Fraud Prevention:

Lo spettro dei controlli si allarga per includere una più generale prevenzione delle frodi, in cui i presidi 231 si fondono con le tecniche di contrasto all'illegalità tipiche della normativa anticorruzione.

La Sinergia con il Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza (RPCT)

Una Collaborazione Necessaria e Strutturata

- L'interazione tra OdV e RPCT è un pilastro del sistema di controllo integrato

- Interlocutore Preferenziale: L'RPCT è una figura chiave per l'OdV, con cui deve instaurare un continuo scambio informativo e una condivisione delle attività di controllo

Una Collaborazione Necessaria e Strutturata

Flussi Informativi

L'OdV deve acquisire dall'RPCT documenti e informazioni essenziali per le proprie verifiche, quali:

- Il P.T.P.C.T. e la Relazione annuale.
- Report su verifiche (personale, codice di comportamento, appalti).
- Segnalazioni di whistleblowing.
- Informative sulla rotazione degli incarichi.

Le Verifiche Specifiche dell'OdV

Aree Sensibili e Metodologie di Controllo

L'OdV è chiamato a monitorare specifici processi a rischio, integrando la prospettiva 231 con quella di fraud prevention

1) Negoziazione Accordi con la P.A.:

Verifica esistenza di contratti chiari, tracciabilità degli accordi, rispetto dei poteri di firma

2) Appalti e Forniture

Verifica esistenza e rispetto di procedure di gara, controlli a campione su:

- Nomina e dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi del RUP e della Commissione di gara.
- Inserimento di clausole 231 nei contratti.
- Applicazione delle Linee Guida ANAC pertinenti.

3) Gestione Contributi e Finanziamenti Pubblici:

Verifica monitoraggio della rendicontazione, controllo sull'effettivo sostenimento delle spese e sulla loro corretta destinazione.

L'OdV è chiamato a monitorare specifici processi a rischio, integrando la prospettiva 231 con quella di fraud prevention

4) Incarichi, Consulenze e Prestazioni Professionali:

Verifica il ricorso a procedure selettive, motivazione di eventuali deroghe, controllo sull'effettiva esecuzione della prestazione e accettazione del MOG da parte del consulente.

5) Selezione e Gestione del Personale:

Verifica il Coordinamento con l'RPCT, il controllo sul rispetto delle procedure selettive e sulla motivazione degli avanzamenti di carriera.

6) Gestione delle Regalie:

Verifica monitoraggio della rendicontazione, controllo sull'effettivo sostenimento delle spese e sulla loro corretta destinazione.

Coordinamento con il Collegio Sindacale & Importanza dei flussi informativi tra OdV e Collegio

La riforma organica del Testo Unico della Finanza (TUF), pone un forte accento sulla modernizzazione della governance delle società quotate, rafforzando il ruolo del collegio sindacale come organo cardine nel controllo degli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili (Art. 2403 c.c., Art. 25 octies CCII).

Necessario un costante coordinamento e confronto con riunioni pianificate.

Coordinamento con il Collegio Sindacale & Importanza dei flussi informativi tra OdV e Collegio

- Flussi da OdV a Collegio Sindacale: relazione semestrale/annuale, flussi ad evento.

- Flussi da Collegio Sindacale a OdV: irregolarità gestionali, criticità, violazioni di legge che potrebbero configurare reati presupposto 231.

RIFORMA TUF
Accorpamento e Digitalizzazione dei Flussi Informativi

- Flussi strutturati:

La riforma enfatizza l'importanza di flussi informativi tracciabili, tempestivi e completi tra organi sociali, non limitati a informazioni di routine.

- Piattaforme digitali:

Si spinge verso l'utilizzo di strumenti digitali per l'accorpamento e lo scambio delle informazioni, integrando sistemi di monitoraggio continuo.

- Integrazione:

L'obiettivo è centralizzare le informazioni provenienti dalle varie funzioni di controllo (risk management, internal audit) per offrire una rappresentazione unitaria al CdA e al Collegio Sindacale, riducendo le duplicazioni

Attività di vigilanza dell'OdV
da controllo difensivo a funzione proattiva

Processo strutturato e documentabile con funzione:

Preventiva

Al fine di intercettare i segnali di rischio

Diagnostica

Al fine di individuare gli scostamenti tra Modello e prassi

Correttiva

Al fine di propone aggiornamenti e miglioramenti

Attività di vigilanza dell'OdV
da controllo difensivo a funzione proattiva

- Riunioni – verbalizzazione

- Incontri con Organi sociali e Direzione

- Incontri con funzioni aziendali e apicali

- Verifiche organigrammi e deleghe aziendali

- Ricognizione procedure, regolamenti e policy

- Whistleblowing

Attività di vigilanza dell'OdV
da controllo difensivo a funzione proattiva

- Monitoraggio flussi (periodici-ad evento)

- Attività OIV

- Verifica aggiornamento Modello

- Formazione 231

- Rendiconto spese sostenute e budget

- Piano Attività

- Redazione relazione semestrale-annuale

RIFLESSIONE:

- L'OdV di una società in controllo pubblico opera in un contesto "bifronte" (pubblico/privato) che richiede competenze peculiari e un approccio ai controlli più ampio rispetto al settore.

-I presidi di controllo tipici del D.Lgs. 231/2001 devono essere corroborati e integrati con i meccanismi di prevenzione della corruzione e dell'illegalità previsti dalla L. 190/2012.

-L'obiettivo finale è la creazione di un sistema integrato penal-preventivo e di fraud prevention, volto a tutelare efficacemente il patrimonio e l'immagine della società

LA COMPLIANCE INTEGRATA:

L'OdV di una società in controllo pubblico

- Vigila su attuazione ed efficacia del Modello

- Funzioni di: controllo-coordinamento-integrazione dei presidi

- Obiettivo: prevenzione dei reati e tutela dell’ente

LA COMPLIANCE INTEGRATA:

- Anticorruzione e Trasparenza
- Antiriciclaggio
- Privacy
- Assetti Organizzativi
- Sicurezza sul Lavoro
- IA e Cybersicurezza
- Ambiente e ESG
- Tax Control Framework

CONCLUSIONI

L’OdV, specialmente nelle società partecipate, è un elemento chiave della **compliance integrata** e della cultura della legalità





www.odcec.torino.it
www.linkedin.com/company/odcec-torino/
www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos