



IL CONTROLLO INTERNO COME MODELLO INTEGRATO PER LA
CORPORATE GOVERNANCE

La Governnance d'impresa: un approccio integrato al Sistema di Controllo Interno



La Corporate Governance *è come lo zucchero filato?*

(Cotton Candy Syndrome)



*Rischi
operativi*

*Rischi
reputazionali*

*Rischi
normativi*

**Come si può essere certi
che tutti i rischi
d'impresa siano stati
considerati?**

*Rischi
contabili*

*Rischi
strategici*

*Financial
risks*



Come dare chiarezza al Sistema di Controllo Interno?

**Ruoli, responsabilità e
interrelazioni tra gli attori**



La molteplicità di attori coinvolti: i tre livelli di articolazione del controllo





Come fornire Assurance sull'adeguatezza del Sistema di Controllo Interno?

Indipendenza e univocità di approccio



Come realizzare l'integrazione tra gli attori del controllo?



Modello per la gestione delle relazioni tra gli attori di controllo

Finalità delle relazioni:

Conoscitiva – Flussi Informativi

Conoscitiva – Partecipazioni e Incontri

Attuazione di Direttive

Assurance

Consultiva



Esempi





Assurance verso gli Organi Societari



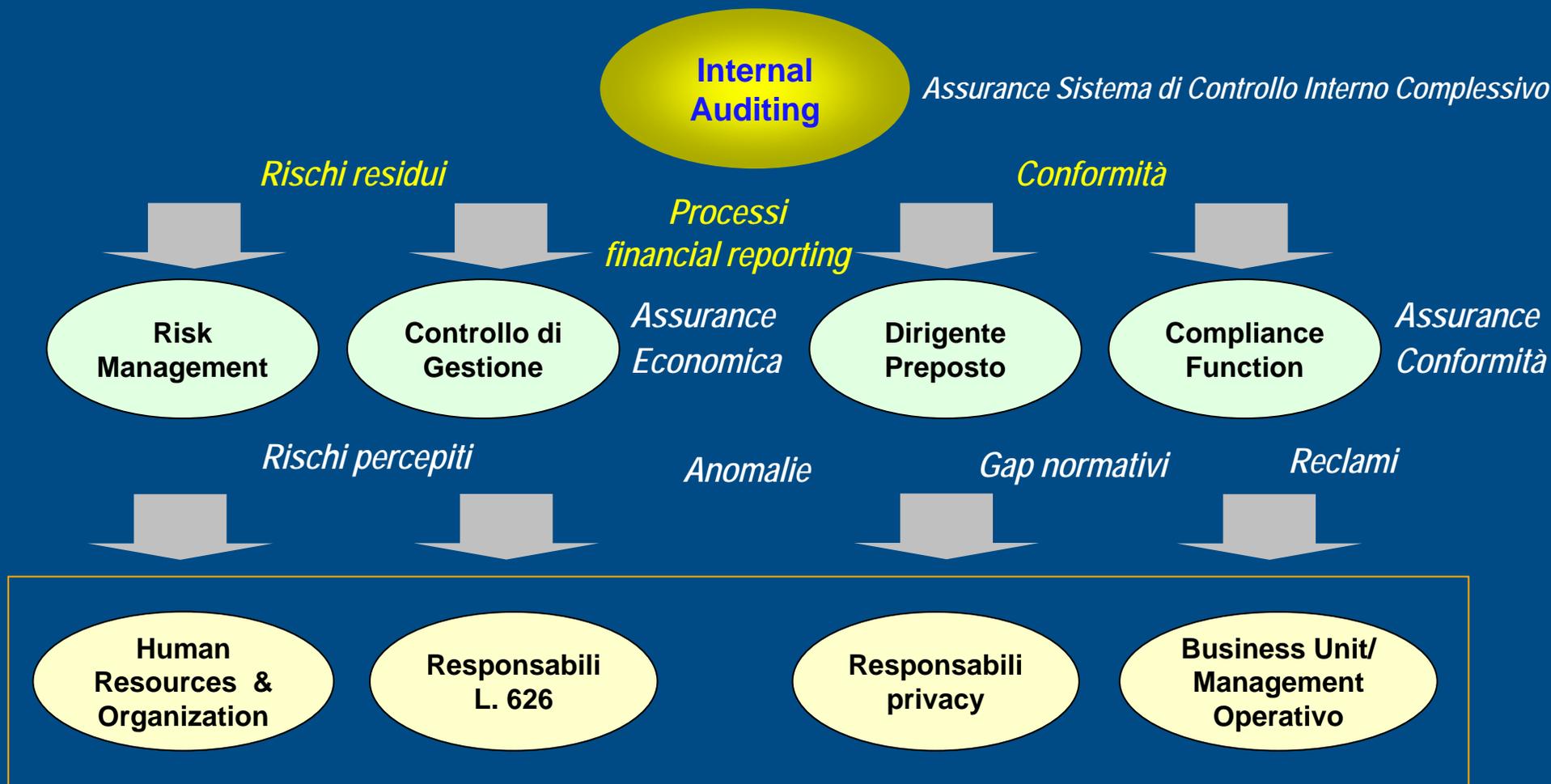


Flussi informativi verso gli organi societari





Comunicazione e Informazione tra funzioni aziendali





E' utile un quadro di riferimento del tipo Enterprise Risk Management?

**Organi
di Controllo**

Comunicazione degli obiettivi

Politiche di rischio

Ambiente interno

Informazione e comunicazione

Controllo 3° livello (Internal Audit)

Controllo 2° livello (Funzioni di Risk Management,
Compliance, Controllo di gestione, ecc.)

Controllo 1° livello (Management Operativo)



Gli attori di controllo sono competenti e disponibili?

Cultura e formazione



La Governanance d'impresa: esigenza di un approccio integrato al Sistema di Controllo Interno