

IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E GESTIONE DEI RISCHI

NELLA GESTIONE DELL'IMPRESA ESISTE UN LEGAME IMPRESCINDIBILE TRA



Obiettivi

che l'organizzazione si prefigge di raggiungere



Rischi

ovvero eventi che possano incidere negativamente sul perseguimento degli obiettivi



Controlli

da implementare per prevenire, mitigare, contenere gli effetti negativi generati dal concretizzarsi di eventi rischiosi

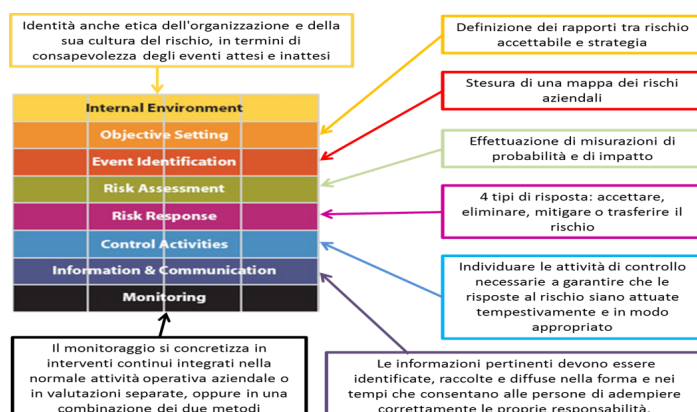
Il Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi è "costituito dall'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire l'identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei principali rischi [...]. Un efficace sistema di controllo interno e di gestione dei rischi contribuisce a una conduzione dell'impresa coerente con gli obiettivi aziendali [...] e concorre ad assicurare la salvaguardia del patrimonio sociale, l'efficienza e l'efficacia dei processi aziendali, l'affidabilità delle informazioni fornite agli organi sociali ed al mercato, il rispetto di leggi e regolamenti nonché dello statuto sociale e delle procedure interne".

Codice di Autodisciplina, art. 7

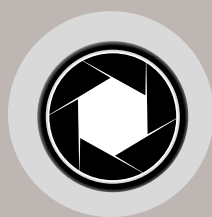
IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E DI GESTIONE DEI RISCHI - ERM



LE COMPONENTI DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

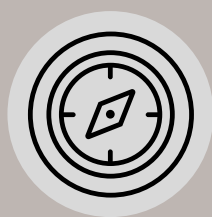


COSTRUZIONE DI UN MODELLO DI ORGANIZZAZIONE E GESTIONE



Definizione degli obiettivi

Strategici
Operativi
Finanziari
Compliance



Gestione dei rischi

Identificazione
Valutazione
Gestione



Definizione dei controlli

Attribuzione di responsabilità
Segregation of duties
Procedure organizzative
Procedure informatiche
Tracciabilità
Etc



Modello di organizzazione e gestione

Finalità
Perimetro
Livelli dell'organizzazione
Attori
Informazione
Comunicazione
Formazione
Monitoraggio

