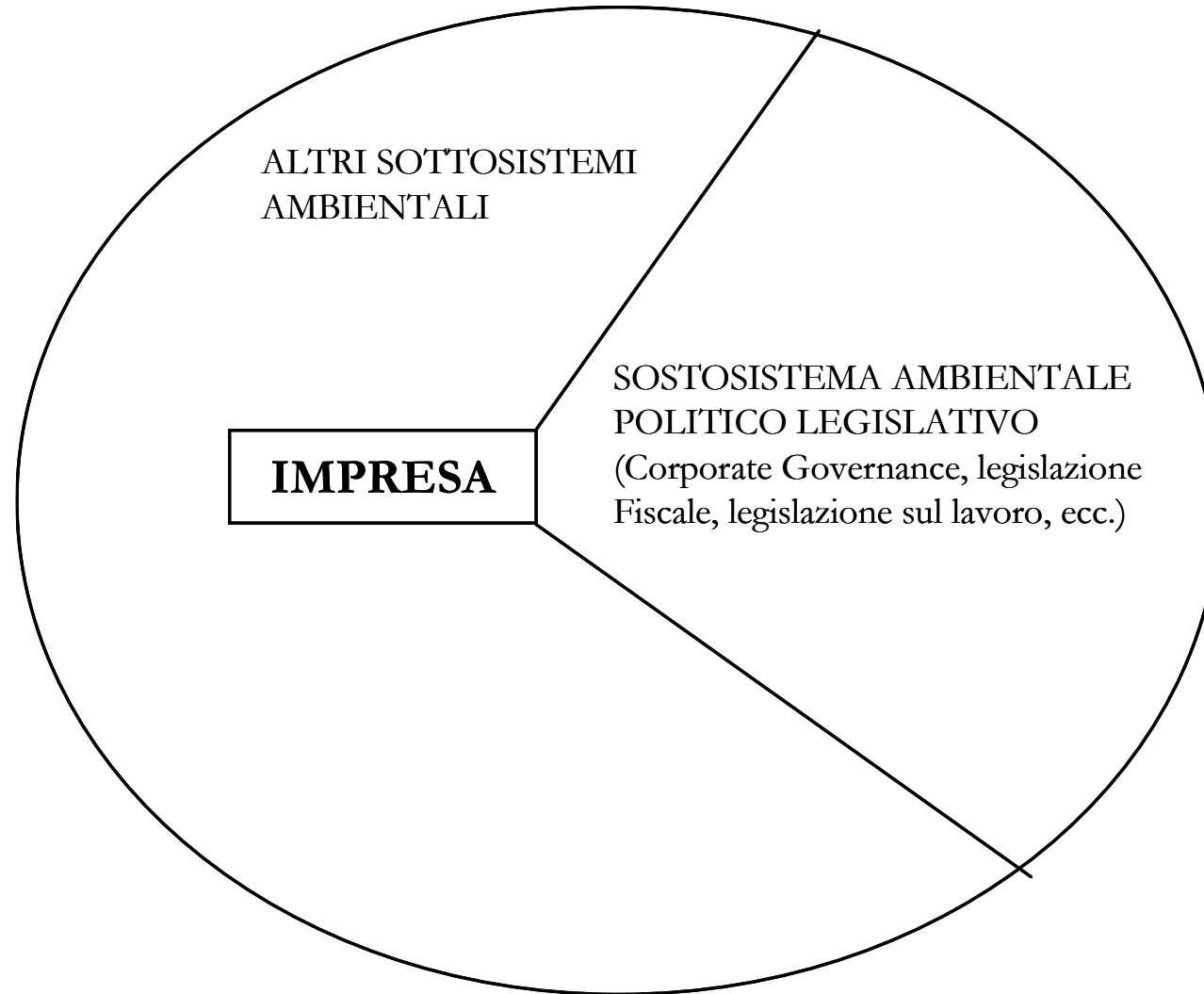


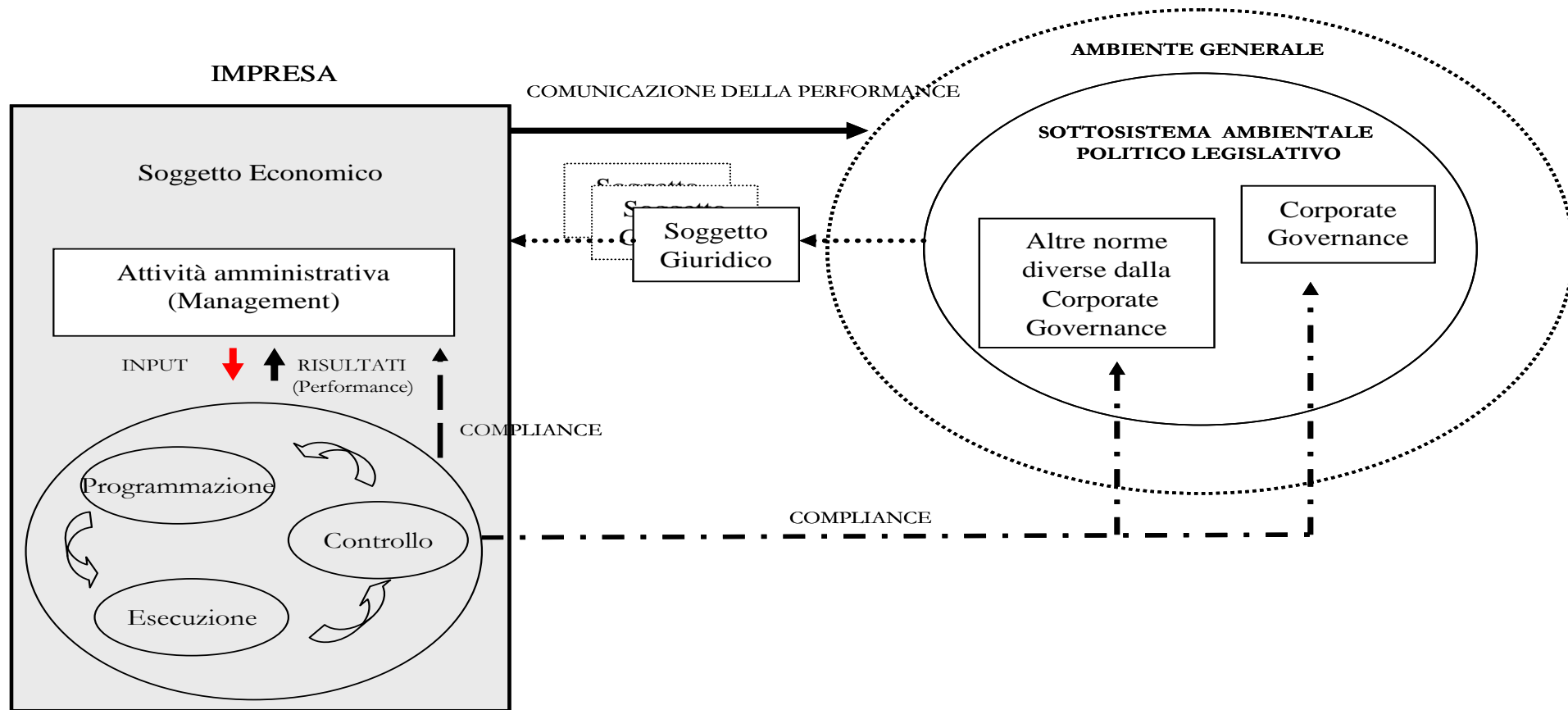
Sistema di controllo interno e Risk Management

Valter Cantino

Milano, 9 giugno 2016

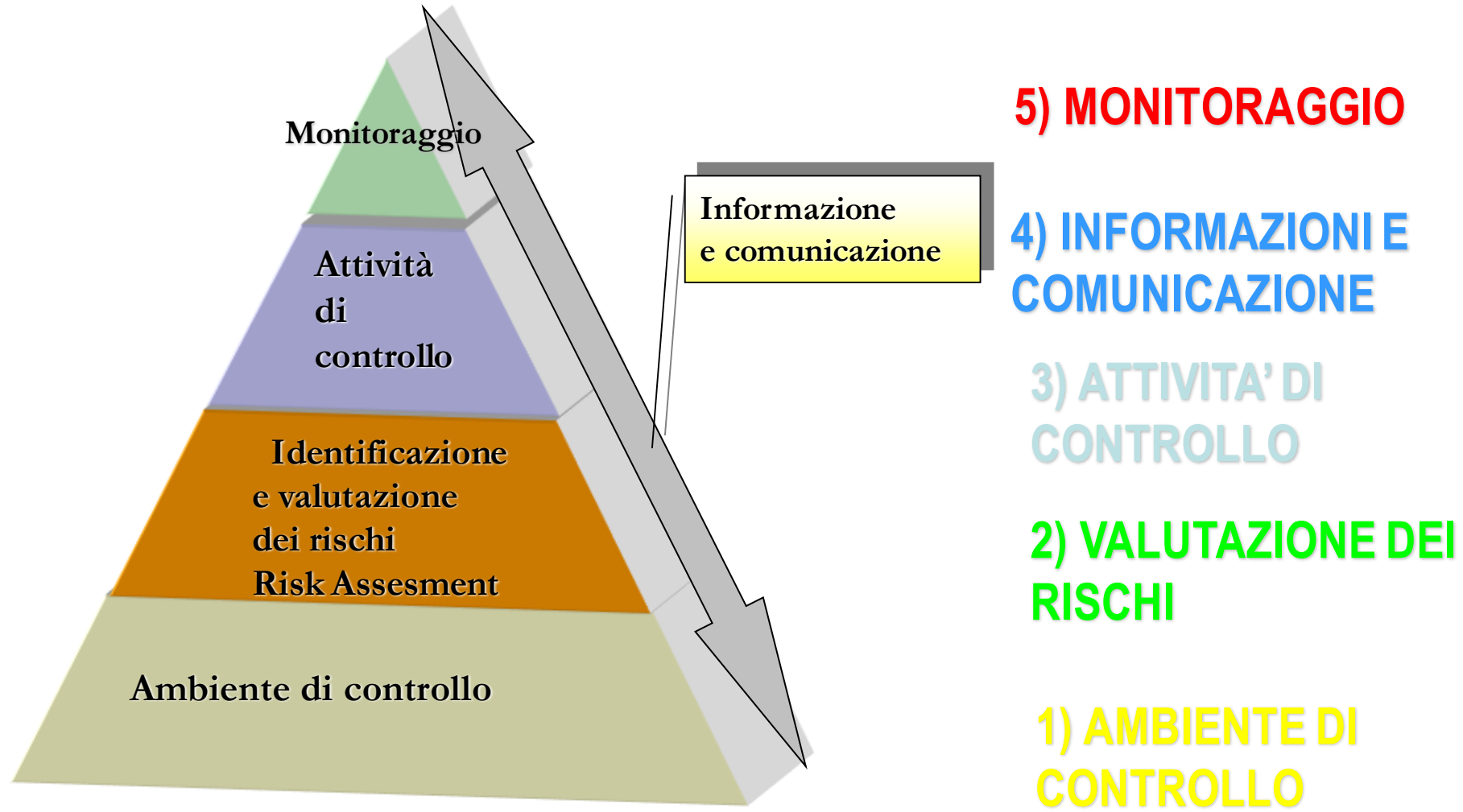






- Ambito in cui si realizza l'attività amministrativa
- ← Input: disposizioni coerenti ad indirizzi interni e normative esterne (obiettivi, procedure, ecc.)
- ← Risultati della performance aziendale
- Condizionamenti esterni (vincoli d'ordine giuridico sulla gestione e sull'organizzazione del soggetto giuridico)
- . - Conformità esterna del sistema di controllo
- - - Conformità interna del sistema di controllo

LE COMPONENTI DEL SCI SECONDO IL CoSO REPORT



La valutazione dei rischi

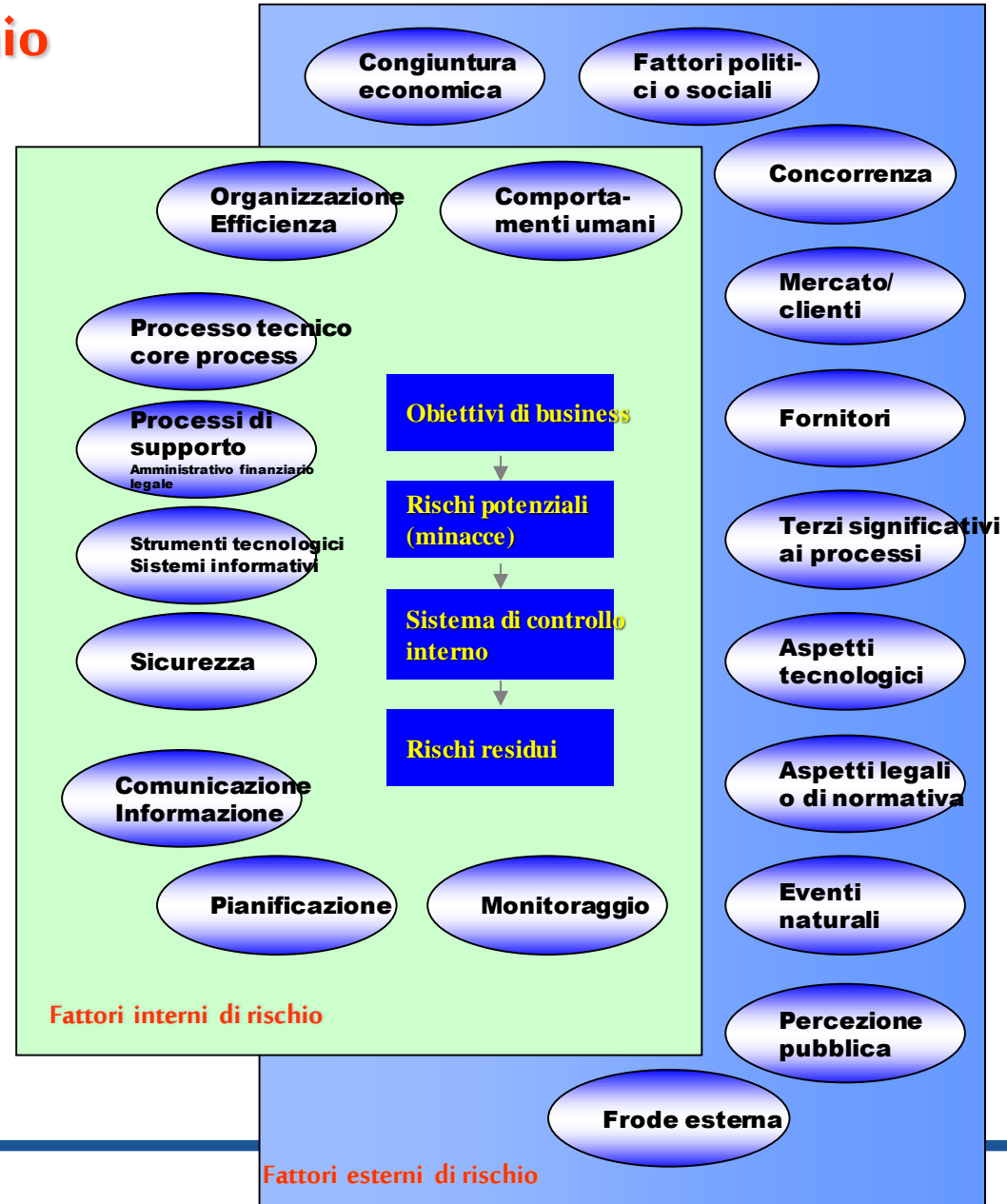
- I rischi devono essere individuati (processo di “risk assessment”) e successivamente gestiti (processo di risk management)
- Non è possibile eliminare tutti i rischi aziendali, l’obiettivo è raggiungere un livello di “rischio residuo” che possa essere ritenuto accettabile

La valutazione dei rischi

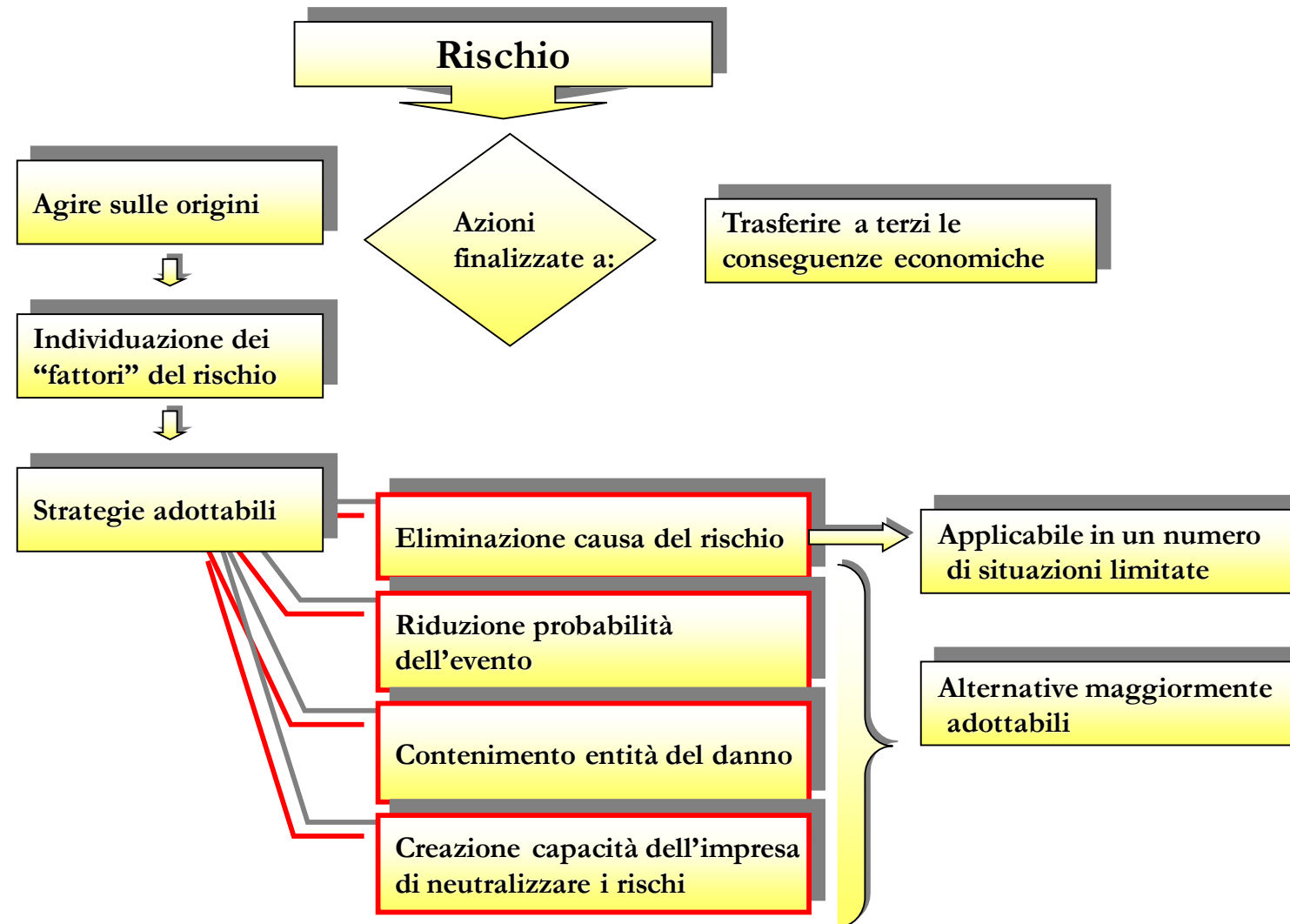
- cambiamenti nell'ambiente operativo
- nuovo personale
- sistemi informativi nuovi o aggiornati
- crescita rapida
- nuova tecnologia
- nuovi prodotti, nuove attività o nuovi modelli
- ristrutturazioni aziendali
- incremento delle attività estere
- nuovi pronunciamenti in materia contabile



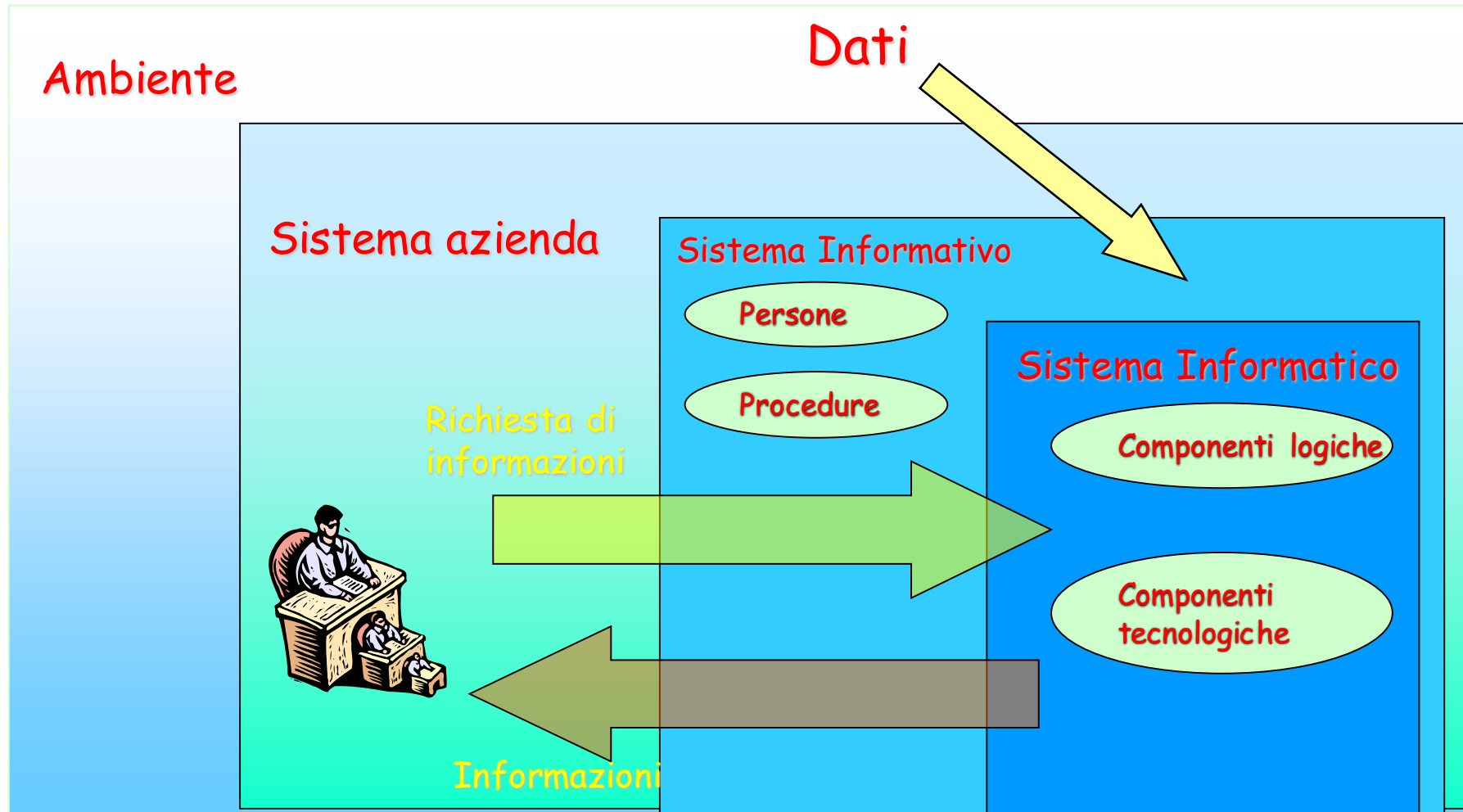
Fattori di rischio



La gestione del rischio: *risk management*



Sistema informativo aziendale come ambiente di controllo del rischio

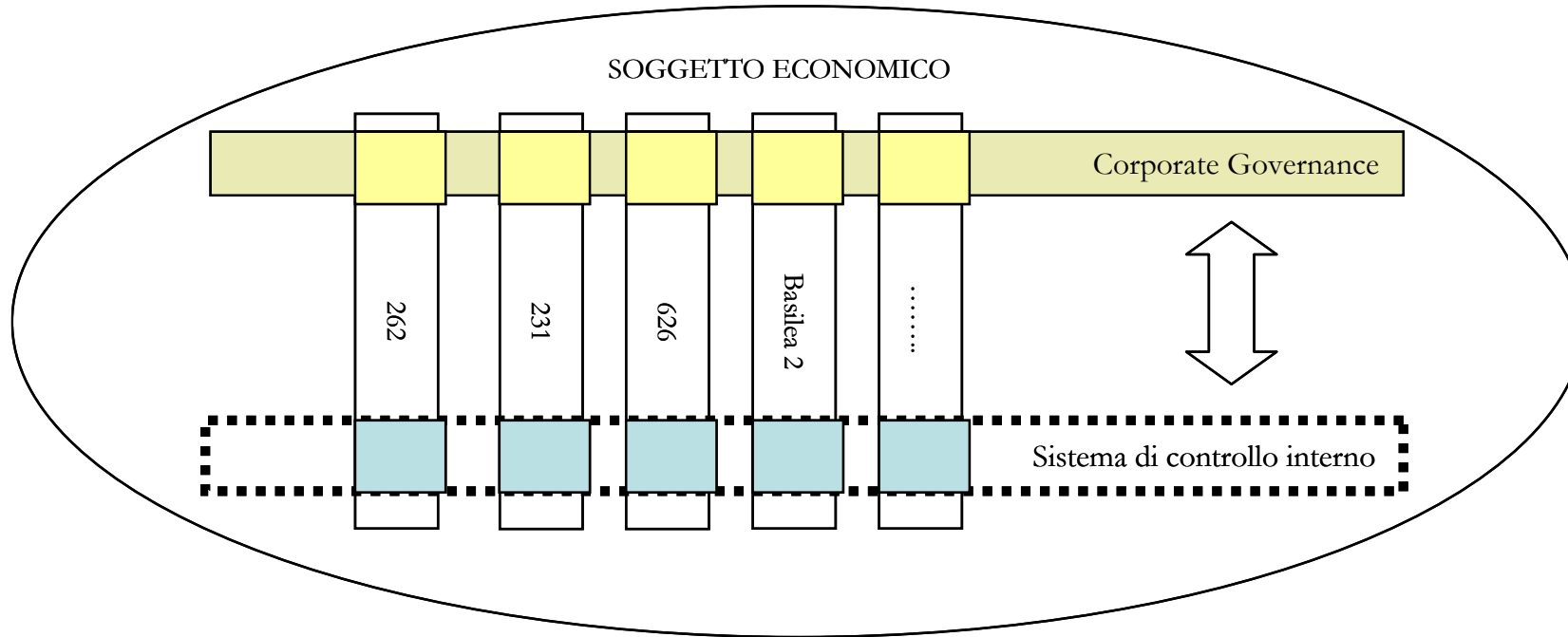



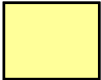

Il monitoraggio

- Un sistema di controllo correttamente studiato ed implementato in azienda, al fine di garantire il suo corretto funzionamento, deve essere continuamente sottoposto esso stesso a forme di controllo.
- Attraverso l'attività di monitoraggio del sistema di controllo viene verificata la qualità delle performance nel tempo, mettendo in condizione il management di introdurre aggiustamenti e modifiche in funzione dei cambiamenti richiesti dal contesto competitivo.

Il rapporto costi - benefici

- Nel ricercare l'efficacia del sistema di controllo interno è necessario tenere in considerazione il rapporto costi-benefici
- Si ha convenienza ad investire nei controlli soltanto fino a quando l'incremento di costo (derivante da nuovi controlli) è minore del beneficio aggiuntivo (inteso come riduzione del rischio)



-  Area di controllo della specifica normativa integrate nel sistema di controllo interno
-  Area della specifica normativa integrata con la Corporate Governance
-  Area di misurazione della Performance del soggetto economico (impresa)

