ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

La convivenza dell'ODV231 nel sistema dei controlli interni

I rapporti tra *Internal Auditing* e ODV231

Emanuele D. Boati
Gruppo Nexi

4 dicembre 2018

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

IA come interlocutore

IA come interlocutore

- La Funzione di Internal Audit può rappresentare un efficace interlocutore dell'OdV, in particolare grazie a:
  - ✓ *Ruolo di indipendenza*
  - ✓ *Rapporto fiduciario verso gli stakeholders*
  - ✓ *Vista a 360° sull'organizzazione*
  - ✓ *Conoscenza aggiornata sui processi interni e loro rischiosità*
  - ✓ *Tempestivo accesso a informazioni/fatti aziendali rilevanti*

- Il confronto con l'IA è da sfruttare come un momento di sintesi e collegamento tra vista controlli interni e vista OdV

- L'attiva collaborazione con IA permette significative sinergie sia in termini di controllo sia di efficacia d'intervento

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

Da conformità a valore aggiunto

Da conformità a valore aggiunto 1/2

Fondamentale per l'efficacia del modello di collaborazione con l'OdV è come viene espletato il ruolo dell'IA nell'organizzazione:

- Entrambi possono giocarsi in modo conservativo (semplice conformità a requisiti normativi) o proattivo, colmando eventuali gap, stimolando verifiche su aree «grigie», ecc.
- Impostare un confronto costruttivo al fine di analizzare e gestire in modo proattivo possibili fattispecie non ancora ben delineate dalla normativa
- L'IA deve porre particolare attenzione a identificare e rappresentare in modo tempestivo eventi/segnali che indichino possibilità di frodi e/o possibilità di reati da parte del personale interno

Da conformità a valore aggiunto 2/2

Fondamentale per l'efficacia del modello di collaborazione con l'OdV è come viene espletato il ruolo dell'IA nell'organizzazione:

- Le normali attività di audit interno, se opportunamente impostate, contribuiscono a garantire l'efficacia, nel continuo, dell'attuazione del modello interno
- Offrire un approccio integrato nell'attività di audit e delle sue risultanze:
  - *pianificazione coordinata,*
  - *sezione dedicata alla 231,*
  - *monitoraggio dei rilievo con evidenza impatti 231, ecc.*

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

Alcuni spunti di riflessione

…spunti di riflessione

- *La presenza dell'audit come componente dell'OdV è un'opportunità o una commistione? Quale il mix di competenze migliore?*
- *Esercizio delle funzioni dell'OdV 231 da parte del Collegio Sindacale*
- *Ruolo della Funzione Compliance aziendale*
- *Flussi informativi tra OdV del medesimo Gruppo*

…spunti di riflessione

https://www.youtube.com/watch?v=YrwCTIRC1oA