

Sistema di controllo interno

- E' il processo configurato, messo in atto e mantenuto dai responsabili delle attività di *governance*, dalla direzione e da altro personale dell'impresa al fine di fornire una ragionevole sicurezza sul raggiungimento degli obiettivi aziendali con riguardo alla conformità delle scelte del management alle direttive ricevute e all'oggetto che la società si propone di conseguire (strategici), all'attendibilità dell'informativa finanziaria (reporting), all'efficacia e all'efficienza della sua attività operativa (operativi) ed alla conformità alle leggi e ai regolamenti applicabili (compliance) - ISA Italia 315

Adeguatezza ed efficacia del sistema di controllo interno

Chiara e precisa indicazione dei principali fattori di rischio aziendale i quali devono essere costantemente monitorati e correttamente gestiti contribuendo in tal modo ad una conduzione dell'impresa coerente con gli obiettivi aziendali definiti dal consiglio di amministrazione (Norma 3.5 CNDCEC, art. 7 Codice di autodisciplina)

Organi e Funzioni coinvolti

- Il corretto funzionamento del sistema di controllo interno richiede il coinvolgimento integrato anche dei diversi organi societari i quali partecipano, ciascuno con le proprie specifiche funzioni alla definizione del rischio e al monitoraggio ordinato dello stesso.
- Consiglio di amministrazione, Comitato controlli e rischi, Amministratore incaricato, Internal Audit, Collegio sindacale, Revisore, Organismo di vigilanza (ODV)

I controlli aziendali

- Controlli di primo livello sono effettuati dalle strutture operative produttive;
- Controlli di secondo livello, volti a monitorare e gestire i rischi di (non) conformità: *risk management*, funzione di *compliance*, dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili.
- Controlli di terzo livello: attività di verifica sulla adeguatezza del sistema di controllo interno (inclusa la verifica dei controlli di primo e secondo livello): internal audit con il compito di rendere noti agli amministratori ed al collegio sindacale i flussi informativi generati e gli esiti delle verifiche effettuate