

AUDITOR D.Lgs 231/01

Seminario ACIQ SICEV

Sessione di Aggiornamento
Dedicata ai Registri SICEV – SICEP

Milano 28 Settembre 2012

Rosso Claudio

INDICE

- **01. D.Lgs. 231/01: Implicazioni Penali e strumenti Organizzativi Esimenti**
- **02. L'Importanza del Processo di Risk Assessment per la valutazione delle Aree a Rischio Reato**
- **03. Il Processo di Audit e L'Organismo di Vigilanza**
- **04. Ambientazione di Verifica e Piano Audit**

01. D.Lgs. 231/01: Implicazioni Penali e strumenti Organizzativi Esimenti

Reati previsti dal decreto- Artt. 24, 25 e 26

- 1.REATI CONTRO LO STATO**
- 2.REATI CONTRO ENTI PUBBLICI/ PRIVATI**
- 3.REATI INFORMATICI**
- 4.REATI CONTRO LA PRIVACY**
- 5.REATI CONNESSI AL CRIMINE ORGANIZZATO**
- 6.REATI CONTRO LA PUBBLICA SICUREZZA**
- 7.DELITTI CON FINALITA' DI TERRORISMO O EVERSIONE ORDINE
DEMOCRATICO**
- 8.REATI SOCIETARI**
- 9.DELITTI CONTRO INDUSTRIA E COMMERCIO**
- 10.REATI CONTRO LA PERSONA E LA LIBERTA' PERSONALE**
- 11.REATI CONTRO I MINORI**
- 12.REATI CONTRO IL PATRIMONIO**
- 13.REATI CONTRO L'AMBIENTE**

Strumenti Esimenti: Modelli di organizzazione, gestione e controllo – Artt. 6 e 7 del Decreto

MODELLI DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Funzione

Prevenire ed impedire la commissione di reati e di illeciti

Attuare un efficiente ed efficace controllo di gestione dell'Ente

Consistenza

Individuazione delle attività a rischio di commissione di reati

Documento di valutazione del rischio

Protocolli e procedure per la gestione dei processi sensibili

Organismo di Vigilanza e Controllo

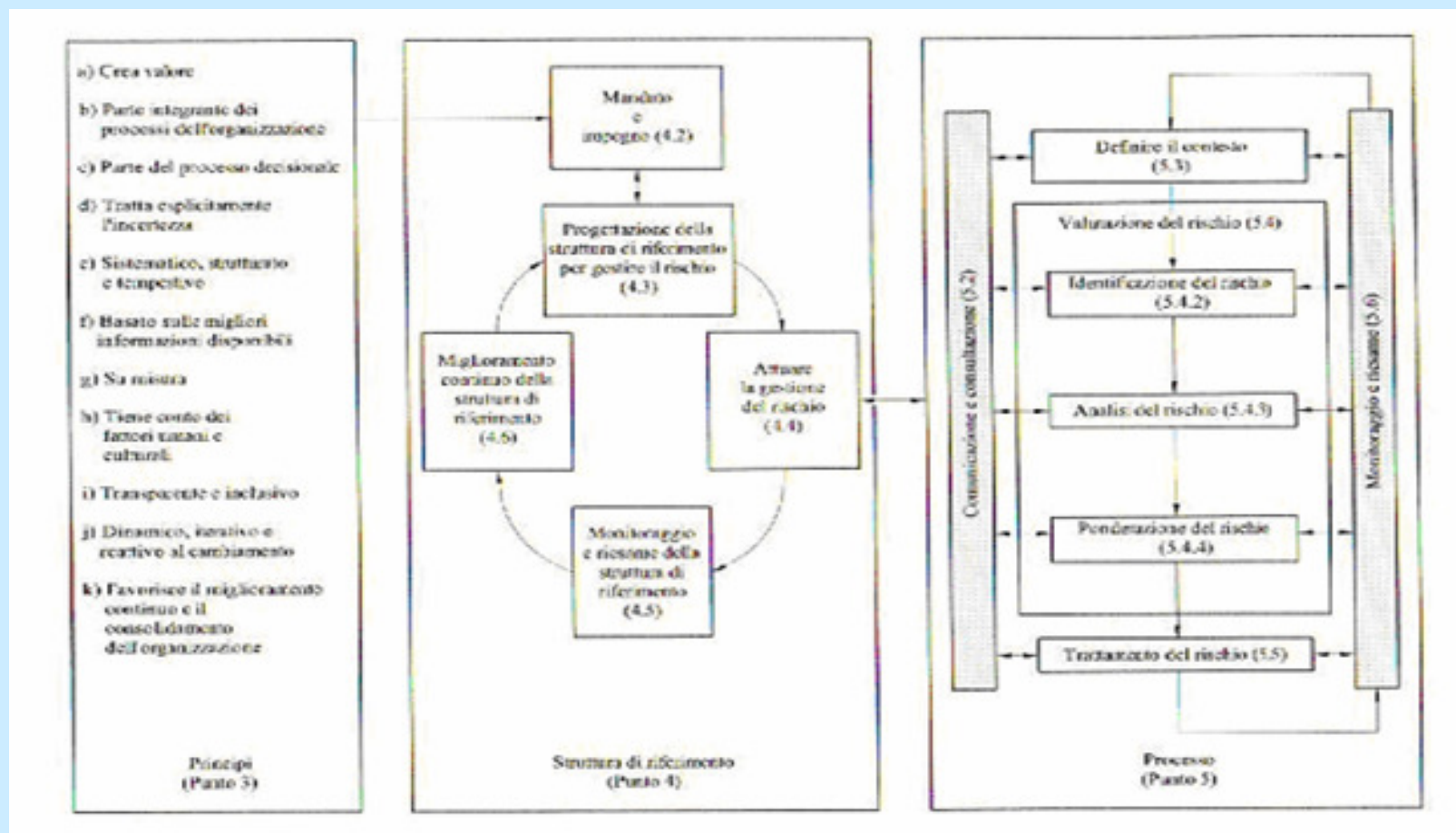
Modalità di gestione delle risorse finanziarie

Obbligo di informazione nei confronti dell'OdV

Codice Etico - Comportamentale - Disciplinare/Sanzionatorio

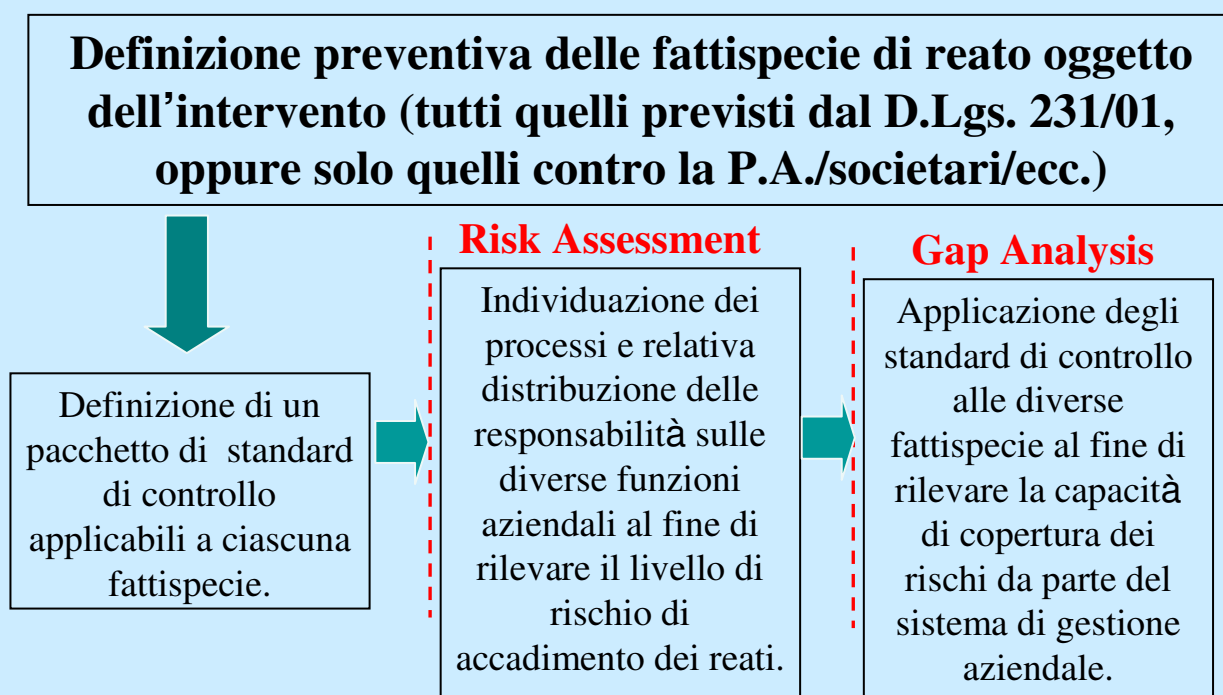
02. L'importanza del Processo di Risk Assessment per la valutazione delle Aree a Rischio Reato

La Norma UNI ISO 31000:2010



02. L'importanza del Processo di Risk Assessment per la valutazione delle Aree a Rischio Reato (Cont.)

Attività di Risk Assessment e Gap Analysis



02. L'importanza del Processo di Risk Assessment per la valutazione delle Aree a Rischio Reato (Cont.)

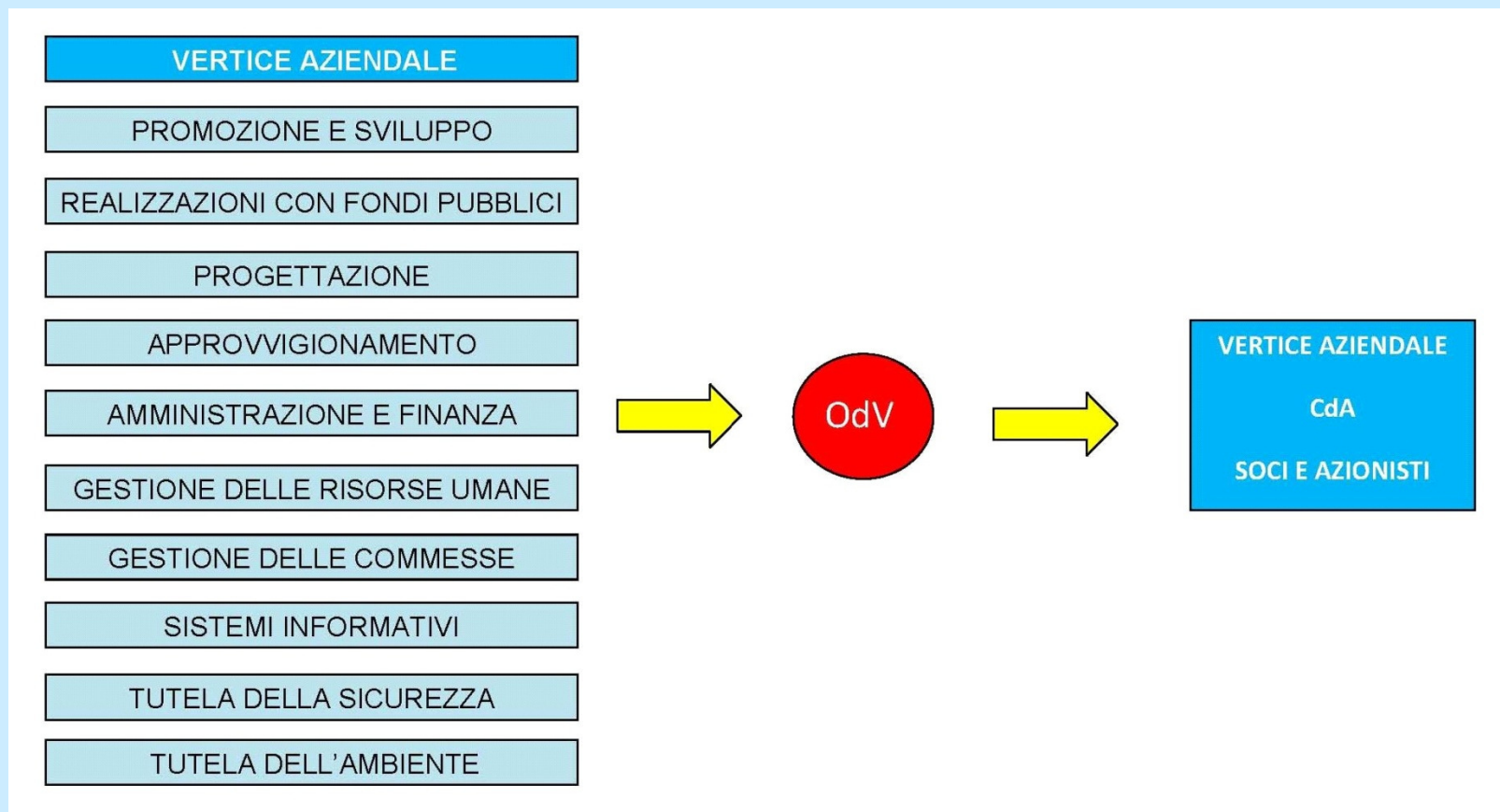
Risk Assessment Iniziale

RISK ASSESSMENT INIZIALE / PERIODICO				Sistema Gestione per la prevenzione dei reati ai sensi del D. Lgs. 231/01		
Area Aziendale	Descrizione attività	Area reato	Interazioni	Rischio=PxD		
				Probabilità	Danno	Rischio
Promozione e Sviluppo		<input type="checkbox"/> Contro lo Stato	<input type="checkbox"/> Pubblica Amministrazione - Committenti pubblici <input type="checkbox"/> Istituti di credito ed enti erogatori di finanziamenti <input type="checkbox"/> Committenti privati <input type="checkbox"/> Comunicazione <input type="checkbox"/> Soci, creditori e terzi <input type="checkbox"/> Fisco e previdenza <input type="checkbox"/> Luoghi di lavoro <input type="checkbox"/> Ambiente			
		<input type="checkbox"/> Contro enti pubblici o privati				
		<input type="checkbox"/> Informatici				
		<input type="checkbox"/> Contro la privacy				
		<input type="checkbox"/> Contro i minori				
		<input type="checkbox"/> Contro l'ambiente				
		<input type="checkbox"/> Connessi al crimine organizzato				
		<input type="checkbox"/> Contro la pubblica sicurezza				
		<input type="checkbox"/> Con finalità di terrorismo/versione dell'ordine democratico				
		<input type="checkbox"/> Societari				
	<input type="checkbox"/> Contro l'industria e il commercio					
	<input type="checkbox"/> Contro la persona e la libertà personale					
	<input type="checkbox"/> Contro il patrimonio					
	Deleghe: _____ Scadenza: xx/xx/xxxx					
Progettazione		<input type="checkbox"/> Contro lo Stato	<input type="checkbox"/> Pubblica Amministrazione - Committenti pubblici <input type="checkbox"/> Istituti di credito ed enti erogatori di finanziamenti <input type="checkbox"/> Committenti privati <input type="checkbox"/> Comunicazione <input type="checkbox"/> Soci, creditori e terzi <input type="checkbox"/> Fisco e previdenza <input type="checkbox"/> Luoghi di lavoro <input type="checkbox"/> Ambiente			
		<input type="checkbox"/> Contro enti pubblici o privati				
		<input type="checkbox"/> Informatici				
		<input type="checkbox"/> Contro la privacy				
		<input type="checkbox"/> Contro i minori				
		<input type="checkbox"/> Contro l'ambiente				
		<input type="checkbox"/> Connessi al crimine organizzato				
		<input type="checkbox"/> Contro la pubblica sicurezza				
		<input type="checkbox"/> Con finalità di terrorismo/versione dell'ordine democratico				
		<input type="checkbox"/> Societari				
	<input type="checkbox"/> Contro l'industria e il commercio					
	<input type="checkbox"/> Contro la persona e la libertà personale					
	<input type="checkbox"/> Contro il patrimonio					
	Deleghe: _____ Scadenza: xx/xx/xxxx					
Realizzazione del Prodotto / Erogazione del Servizio		<input type="checkbox"/> Contro lo Stato	<input type="checkbox"/> Pubblica Amministrazione - Committenti pubblici <input type="checkbox"/> Istituti di credito ed enti erogatori di finanziamenti <input type="checkbox"/> Committenti privati <input type="checkbox"/> Comunicazione <input type="checkbox"/> Soci, creditori e terzi <input type="checkbox"/> Fisco e previdenza <input type="checkbox"/> Luoghi di lavoro <input type="checkbox"/> Ambiente			
		<input type="checkbox"/> Contro enti pubblici o privati				
		<input type="checkbox"/> Informatici				
		<input type="checkbox"/> Contro la privacy				
		<input type="checkbox"/> Contro i minori				
		<input type="checkbox"/> Contro l'ambiente				
		<input type="checkbox"/> Connessi al crimine organizzato				
		<input type="checkbox"/> Contro la pubblica sicurezza				
		<input type="checkbox"/> Con finalità di terrorismo/versione dell'ordine democratico				
		<input type="checkbox"/> Societari				
	<input type="checkbox"/> Contro l'industria e il commercio					
	<input type="checkbox"/> Contro la persona e la libertà personale					
	<input type="checkbox"/> Contro il patrimonio					
	Deleghe: _____ Scadenza: xx/xx/xxxx					

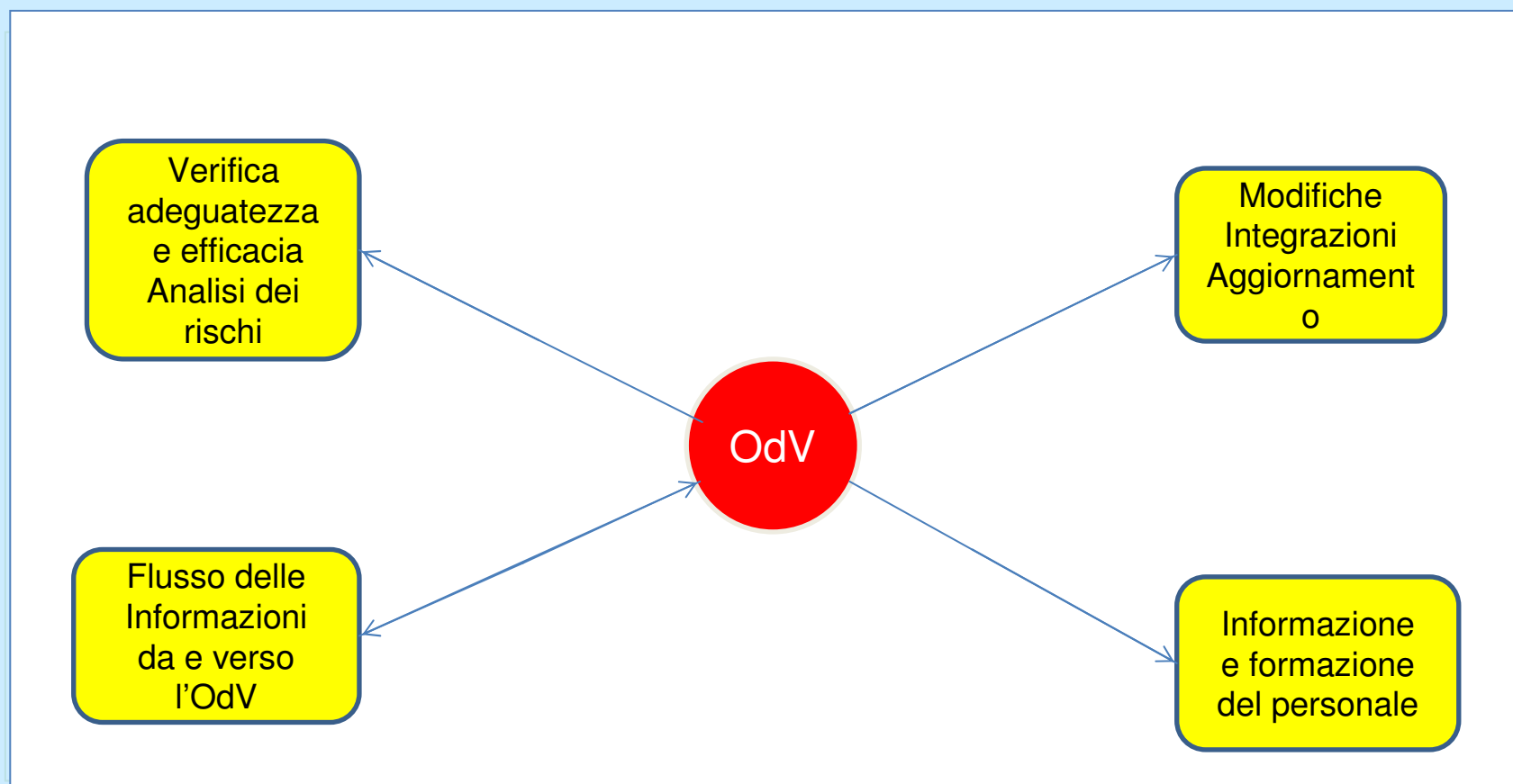
MR 07/03 - Risk Assessment Iniziale/periodico Rev. 03 del 24/10/2013 - Pag. 3 di 4

03. Il Processo di Audit e L'Organismo di Vigilanza

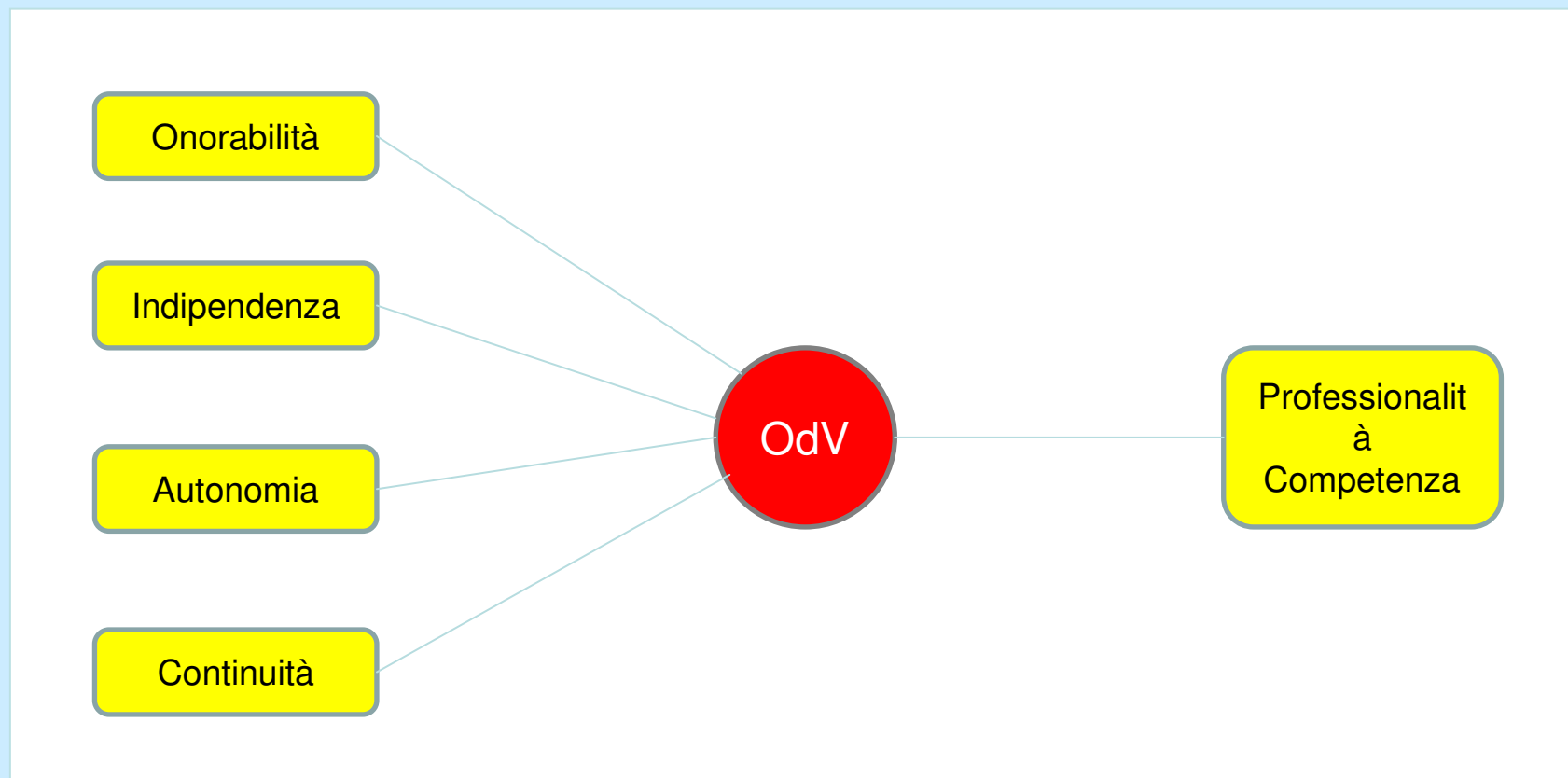
Flusso delle informazioni



Ruolo e funzioni dell'OdV



Requisiti per la corretta composizione dell'OdV



04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

A) Definizione di un PDV e richiami sugli elementi essenziali di una valutazione

- Premessa alla definizione di un Piano Di Valutazione
- Suddivisione della valutazione in Fasi
- Attività di valutazione
- Complessità e caratteristiche del PDV

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

A) Definizione di un PDV e richiami sugli elementi essenziali di una valutazione

Premessa alla definizione di un Piano di Valutazione

Il PDV contiene la descrizione di tutte le attività che i Valutatori debbono eseguire per la valutazione di un Sistema e le modalità con le quali esse sono organizzate, pianificate, correlate e suddivise nell'ambito del piano.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

A) Definizione di un PDV e richiami sugli elementi essenziali di una valutazione (segue)

Suddivisione della valutazione in Fasi:

Il processo di valutazione, indipendentemente dalla complessità del Sistema in esame, si suddivide in tre fasi:

- Fase 1 - Preparazione della valutazione;
- Fase 2 - Conduzione della valutazione;
- Fase 3 - Conclusione della valutazione.

Il PDV deve considerare e pianificare tutte le attività identificate nella Fase 2 di Conduzione della valutazione e nella Fase 3 di Conclusione della valutazione, mentre le attività della Fase 1 di Preparazione della valutazione sono escluse dal piano.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

A) Definizione di un PDV e richiami sugli elementi essenziali di una valutazione (segue)

Attività di valutazione:

L'attività di valutazione, può essere un processo complesso sia per le dimensioni e l'architettura dell'oggetto sotto valutazione, sia per le molteplici attività che la valutazione richiede.

Quando un PDV presenta nella sua architettura uno o più componenti già valutati è possibile usare i risultati delle valutazioni di tali componenti, come input per le valutazioni successive, con significativo vantaggio sui tempi realizzativi dell'analisi.

La definizione di un PDV specifico dovrà considerare, analizzare e documentare aspetti specifici della valutazione in atto, quali:

- le tecniche e gli strumenti adatti alla specifica valutazione;
- i diversi documenti da controllare durante la valutazione;
- la necessità o meno di addestrare i Valutatori su specifiche parti o tecniche impiegate nello sviluppo del PDV;
- la necessità di suddividere il processo di valutazione in sotto processi relativi a parti definite del PDV.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

A) Definizione di un PDV e richiami sugli elementi essenziali di una valutazione (segue)

Complessità e caratteristiche del PDV:

La complessità e le caratteristiche del PDV ed il livello di garanzia prescelto influenzano in modo significativo la durata del processo di valutazione e di conseguenza la complessità e la lunghezza del PDV stesso. Infatti, la valutazione di un sistema di ridotta complessità ad un basso livello di garanzia permette di combinare diverse fasi di analisi abbreviando i tempi di valutazione, mentre la valutazione di un sistema complesso che richieda un alto livello di garanzia obbliga i Valutatori ad affrontare un articolato processo di verifica con una notevole mole di lavoro in termini:

- quantitativi (dimensioni del sistema, numero dei componenti ODV, etc);
- qualitativi (strumenti di verifica, linguaggi di sviluppo, documentazione da verificare, complessità dei rapporti da produrre etc);
- organizzativi (gruppi di lavoro più numerosi, maggior numero d'incontri tecnici con le parti, necessità di addestramento dei Valutatori su metodologie etc).

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor

Il PDV dovrà contenere i seguenti capitoli:

- Informativa Iniziale di presentazione del documento
- Introduzione
- Descrizione dell'ODV
- Macroattività del Processo di valutazione
- Attività di valutazione
- Vincoli e Limiti della valutazione
- Appendici al PDV:
 - ✓ Specifiche delle Attività di valutazione;
 - ✓ Piano delle Attività
 - ✓ Risorse e Timescale
 - ✓ Documenti per il Processo di valutazione
 - ✓ Strategia di Campionamento
 - ✓ Risultati Intermedi di valutazione

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Informativa Iniziale:

Le pagine iniziali del PDV dovranno riportare almeno le seguenti informazioni:

- sigla identificativa della valutazione;
- numero di versione del PDV e data di emissione di tale versione;
- numero delle pagine modificate, motivo e data della modifica;
- nome del redattore del PDV e del revisore.
- indice del PDV;
- glossario dei termini usati.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Introduzione:

Questa Sezione deve identificare sinteticamente, ma in modo chiaro:

- l'ODV in valutazione;
- il Contesto aziendale oggetto di Audit;
- i Criteri secondo cui dovrà essere effettuata la valutazione;
- il Committente della valutazione.

Nel caso di PDV complessi può risultare utile suddividere il PDV stesso in sottosistemi o parti per i quali il processo di valutazione può essere condotto separatamente, per poi consolidarne i risultati; in questo caso si genereranno più valutazioni, uno per ogni parte in cui il PDV sarà suddiviso, e il capitolo I del documento dovrà indicare chiaramente a quale sottosistema o parte di valutazione questo si riferisce.

E' possibile condurre una valutazione parziale del sistema. Ciò avviene nei casi di organizzazioni complesse, normalmente quando la valutazione richiede la generazione di informazioni aggiuntive oppure quando può essere necessario gestire in modo riservato alcune informazioni.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per un Auditor (segue)

Descrizione dell'ODV:

Descrizione Generale

- Questa sezione deve fornire una descrizione generale dell'ODV e specificare, in particolare, quali informazioni l'ODV gestisce, il numero degli utenti dell'ente e la loro qualifica.

Sviluppo dell'ODV

- In questa parte occorre precisare come è stato sviluppato dal Committente/Fornitore l'ODV in valutazione, riportando quando è stato nominato la prima volta, le metodologie utilizzate, le fasi principali del piano di realizzazione e se eventualmente ha già realizzato precedenti Audit e con quali esiti.

Documentazione dell'ODV

- In questa sezione vengono referenziati i documenti che il Committente deve fornire specificando il livello di dettaglio delle informazioni richiesto e il tempo di consegna concordato.

Qualora tali documenti debbano essere forniti da altre organizzazioni si deve indicarne il nome, il responsabile e la data concordata per la consegna.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Macroattività del processo di valutazione:

E' già stato precisato che nel caso di PDV complesso può risultare utile suddividerlo in sottosistemi o parti omogenee (macroattività) per le quali il processo di valutazione può essere condotto separatamente.

Le attività di valutazione saranno riportate nell'Appendice A in modo distinto per ogni parte. L'Appendice B, che descrive il piano delle Attività, dovrà riportare in modo specifico le varie parti in cui è stato suddiviso il processo di valutazione.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Attività di valutazione:

Tale sezione dovrà contenere la descrizione generale delle attività svolte dai Valutatori, durante il processo di valutazione. La descrizione specifica di tali attività sarà riportata nell'Appendice A del PDV. Qualora si decida di eseguire delle attività di valutazione che differiscono da quelle previste dal PDV standard, si dovrà dettagliare i motivi di tale decisione ed elencare e descrivere le attività prescelte e correlarle con le attività indicate nel PDV standard.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Vincoli e limiti della valutazione:

In questa Sezione del PDV si devono riportare tutti gli elementi critici che si prevede di incontrare durante il processo di valutazione e che possono avere un impatto con la durata, con i metodi e con i risultati della valutazione stessa.

Si possono prevedere limiti sugli aspetti della gestione della valutazione a carico del Committente, quali ad esempio:

- la ritardata disponibilità dei documenti;
- la ritardata risoluzione ai problemi emersi durante la valutazione.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Appendice A - Specifiche delle attività di valutazione:

Questa Appendice contiene la descrizione di tutte le attività assogettate ad Audit, pianificate per raggiungere il Livello di garanzia richiesto dal Committente.

Appendice B - Piano delle Attività:

Questa Appendice contiene la pianificazione (descritta mediante un diagramma di Gantt per ogni valutazione) di tutte le attività del PDV per raggiungere il Livello di garanzia richiesto dal Committente

Appendice C - Risorse e Timescale:

Questa Appendice contiene la stima di impegno (giorni/uomo) di tutte le attività e per ogni azione che i Valutatori eseguono sul PDV per raggiungere il Livello di garanzia richiesto dal Committente.

04. Ambientazione di Verifica e Piano di Audit

(Cont.)

B) Contenuto di un Piano di Valutazione standard per Auditor (segue)

Appendice D - Documenti per il processo di valutazione:

Questa Appendice contiene l'elenco di tutti i documenti relativi alle attività di valutazione. Per ogni documento deve essere indicata la data di consegna e delle eventuali revisioni.

Appendice E - Strategia di campionamento

Questa Appendice contiene la descrizione delle metodologie di campionamento dei test / verifiche adottati durante il processo di valutazione.

Appendice F - Risultati intermedi di valutazione

Questa Appendice riporta quelle attività e sottoattività che prevedono di generare dati parziali (intermedi), durante il processo di valutazione, che sono utilizzati come dati di ingresso da attività successive.