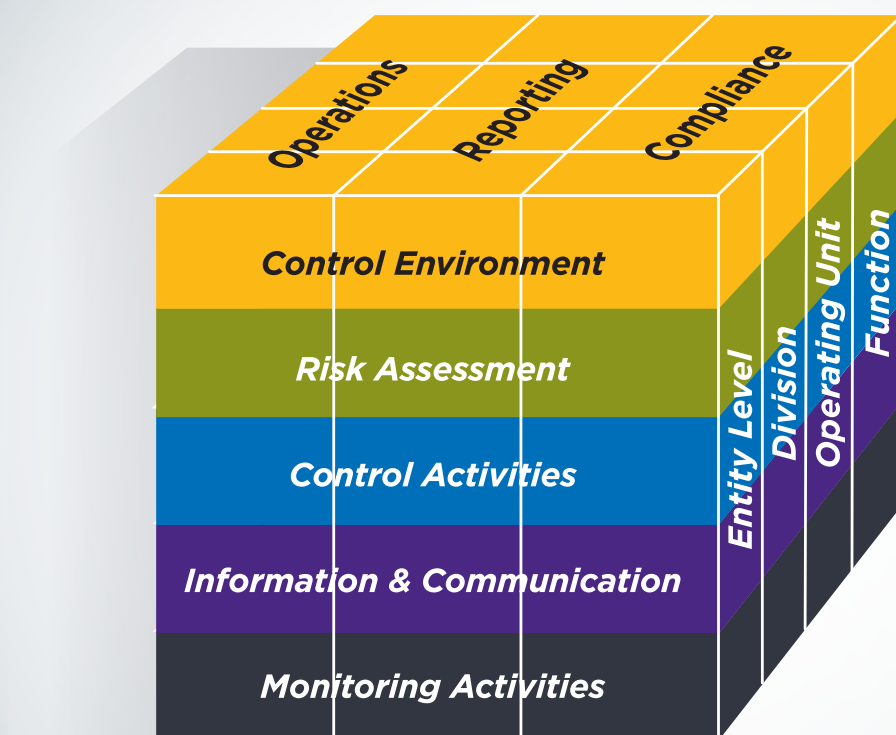
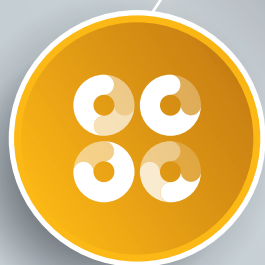


COSO Internal Control — Integrated Framework I Principi



© 2013, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Used by permission.



Ambiente di controllo

- 1 L'organizzazione dimostra il proprio impegno rispetto ai valori etici e all'integrità
- 2 Il CdA è indipendente rispetto al Management ed esercita la propria supervisione sullo sviluppo e sull'implementazione del sistema del controllo interno.
- 3 Il Management definisce, sotto la supervisione del CdA, la struttura organizzativa, le linee di riporto, i livelli autorizzativi e le responsabilità funzionali al fine di perseguire gli obiettivi aziendali.
- 4 L'organizzazione dimostra il proprio impegno ad attrarre, sviluppare e trattenere risorse competenti, in linea con il conseguimento degli obiettivi aziendali.
- 5 L'organizzazione, nel raggiungimento degli obiettivi aziendali, ritiene i singoli individui responsabili per la parte di sistema di controllo interno di propria competenza.



Valutazione del rischio

- 6 L'organizzazione esplicita con sufficiente chiarezza i propri obiettivi, consentendo l'identificazione e la valutazione dei rischi ad essi legati.
- 7 L'organizzazione identifica i rischi connessi al conseguimento degli obiettivi aziendali e ne determina le modalità di gestione.
- 8 L'organizzazione prende in considerazione potenziali frodi nel valutare i rischi di conseguimento dei propri obiettivi aziendali.
- 9 L'organizzazione identifica e valuta i cambiamenti che potrebbero avere impatti significativi sul sistema di controllo interno.



Attività di controllo

- 10 L'organizzazione definisce e implementa attività di controllo che contribuiscono a ridurre i rischi entro livelli accettabili.
- 11 L'organizzazione definisce e implementa attività di controllo sulla tecnologia, per supportare il raggiungimento degli obiettivi aziendali.
- 12 L'organizzazione declina le attività di controllo in politiche che definiscono i comportamenti attesi e in procedure che ne determinano le modalità operative di applicazione.



Informazione e comunicazione

- 13 L'organizzazione ottiene o genera e utilizza informazioni rilevanti e di qualità a supporto del funzionamento del sistema di controllo interno.
- 14 L'organizzazione comunica internamente le informazioni, compresi gli obiettivi e le responsabilità di controllo interno, necessarie a supportare il funzionamento del sistema nel suo complesso.
- 15 L'organizzazione comunica con parti terze relativamente a questioni che interessano il funzionamento del sistema di controllo interno.



Attività di monitoraggio

- 16 L'organizzazione definisce, sviluppa ed esegue valutazioni continuative e *ad hoc* per accertare che le componenti del sistema di controllo interno siano presenti e funzionanti.
- 17 L'organizzazione valuta e comunica tempestivamente le carenze del sistema di controllo interno ai soggetti responsabili di intraprendere le necessarie azioni correttive, incluso il Senior Management e il CdA per quanto necessario e di competenza.

Per maggiori
informazioni,
visita coso.org