

# Indice

Prefazione, di <i>Giorgio Brunetti</i>	pag.	IX
<b>L'Auditor come «testimonial» delle vicende dell'impresa e del suo divenire, di <i>Silvio de Girolamo</i></b>	»	1
<b>Introduzione</b>	»	7
1. La crisi è una severa maestra	»	7
2. Il difficile compito dell'Internal Auditor	»	8
3. La saggezza di Einstein	»	10
<b>1. C'era una volta l'Ispettore</b>	»	13
1. «Domattina vieni presto...»	»	14
2. Ispezione «a sorpresa»	»	15
3. Un po' di autocritica...	»	16
4. Un colloquio utile e rivelatore	»	17
<b>2. ... E poi arrivò la Corporate Governance</b>	»	21
1. L'Internal Auditing e il Codice di autodisciplina di Borsa Italiana	»	22
2. I cinque capisaldi della Corporate Governance	»	24
3. Rapporti tra l'IA e gli Organi di gestione e controllo della Società	»	27
4. Revisori esterni vs. Internal Auditor	»	31
Note	»	34

<b>3. Da Ispettore ad Auditor: il caso Holding International</b>	pag.	35
1. L'approccio di una multinazionale	»	36
2. Due filosofie a confronto	»	38
3. L'esperienza negli Emirati	»	41
4. Tutti convocati	»	44
5. Mandati e mandatari	»	47
<b>4. Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi</b>	»	49
1. La Commissione Treadway e il COSO Report	»	49
2. Enterprise Risk Management	»	53
3. I tre livelli del Sistema di Controllo Interno	»	54
4. L'evoluzione professionale da Auditor ad <i>Assurer</i>	»	57
Note	»	59
<b>5. Il processo informativo e la trasparenza</b>	»	61
1. L'importanza dei data-base transazionali	»	62
2. Il principio «need to know – need to do»	»	65
3. Trattamento delle informazioni rilevanti e «price sensitive»	»	66
Note	»	68
<b>6. Il valore aggiunto dell'Internal Auditing</b>	»	69
1. Dalla «compliance» al miglioramento continuo	»	69
2. Il caso Italelectric	»	73
3. Il sospetto di costi «gonfiati»	»	74
4. Strani segnali	»	77
5. La visita dal fornitore	»	80
6. L'Audit Report	»	82
<b>7. Risk assessment e processi «a rischio reato»</b>	»	85
1. Coni d'ombra e «zone grigie»	»	86
2. Il Modello Organizzativo del Decreto legislativo 231	»	89
3. L'Organismo di Vigilanza	»	90
4. Il caso dei Vigilantes furbi	»	92

5. Il caso del medico corrotto	pag.	97
6. L'imbroglio dei derivati-spazzatura	»	100
<b>8. La credibilità e l'integrità dell'IA</b>	»	103
1. Atteggiamenti sbagliati...	»	103
2. Il caso Bangui: un'ispezione difficile	»	105
3. Il kick-off meeting	»	106
4. La resa dei conti	»	107
5. Bounty killer	»	109
Note	»	115
<b>9. Come valutare l'efficacia di una struttura di IA?</b>	»	117
1. Si forma il crisis management team	»	118
2. Il mistero in fondo al pozzo	»	119
3. La verità viene a galla	»	121
4. La visione globale dell'Auditor	»	123
Note	»	124
<b>10. L'internal Audit e la sostenibilità</b>	»	125
1. L'IA e il Report di sostenibilità	»	125
2. Linee guida per il «G4»: un salto di qualità e trasparenza	»	127
3. Assurance e ruolo dell'Internal Audit	»	129
4. Il «Reporting unico» o «Integrated Report»	»	130
5. Per una sostenibilità più trasparente	»	133
Note	»	134
<b>11. Conclusioni</b>	»	135
1. Dalla memoria del passato alla visione del futuro	»	136
2. La missione dell'Internal Auditing	»	139
3. Il futuro dietro l'angolo...	»	141
4. Ringraziamenti	»	144
Note	»	145