

ANNUAL

FUNZIONI AZIENDALI DI CONTROLLO



INCERTEZZA E CONTROLLI: DA ANTITESI A SINTESI

10, 11 e 12 NOVEMBRE 2020

Organizzare l'audit per la realtà fluida

Pierfrancesco Cocco

Chief Audit Executive, Banca MPS

ABI Associazione
Bancaria
Italiana

ABISERVIZI
ABI
FORMAZIONE

Organizzare l'audit nella realtà fluida significa immaginare e concretizzare una **risposta dinamica** alla complessità pandemica.

Partendo dalla *profonda comprensione dei bisogni degli stakeholder*, passando ad un approccio di *continuous risk assessment*, fino ad una rielaborazione dello stesso *approccio di lavoro*:

chi siamo oggi e cosa resterà della nuova identità?

Agenda

- *Da dove partiamo*
- *Cosa è cambiato*
- *Come siamo cambiati*
- *Vantaggi acquisiti e durevoli*
- *Open issues*

Da dove partiamo

International Professional Practices Framework

Standard 2010 – Planning

“The chief audit executive must establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization’s goals.”

*The Institute of Internal Auditors
(2009)*

Valutazione attenta
delle **richieste/bisogni**
degli **stakeholders**

Approccio **risk-based**
(**RBIA**)

***Pianificazione
attività IA***

Cosa è cambiato



L'emergenza covid ha incrementato la **velocità di trasformazione dei rischi**

L'internal audit si è reso interprete di tale dinamismo

- *accogliendo i nuovi indirizzi GRC (integrazione FAC)*
- *analizzandone i trend evolutivi (future focused)*

Nuove esigenze degli stakeholder interni/esterni, (comprese prescrizioni normative)

Diversa connotazione dei rischi - potenziale contrazione dell'intervallo di validità R.A.

Cambiamento organizzativo nello svolgimento dell'attività di audit (smartworking – agile – offsite)



Riadattando le attività di pianificazione

Valutazione delle necessità degli **stakeholders**

Approccio **risk-based**

Pianificazione attività IA



Modalità di Execution attività IA

Come siamo cambiati

«*Resilience:*

the process of adapting well in the face of adversity, trauma, tragedy, threats or even significant sources of stress.»

The American Psychological Association (2014)



Come siamo cambiati

Organizzare l'audit per la realtà fluida richiede uno sforzo di **flessibilità**

.....l'internal audit dovrebbe già essere in possesso degli strumenti fondamentali per tale cambiamento:

- *connaturato approccio elastico*
- *profonda conoscenza del contesto esogeno/endogeno*
- *skill comunicativi e capacità di ascolto degli stakeholder*
- *prontezza nell'aggiornamento delle competenze*

Come siamo cambiati



*nuovo approccio
di pianificazione*



*audit plan a
crescente flessibilità*



*framework
metodologico*



*rafforzamento processi di
analisi a distanza*



*crescita esigenze
collaborative*



*consolidamento
integrazione FAC*



*nuove modalità
di lavoro*



*Execution attività di audit
smart working*



*innovazioni
comunicative*



*meeting/interviste via
tool video conferencing*



*Rapporto con
AAVV*



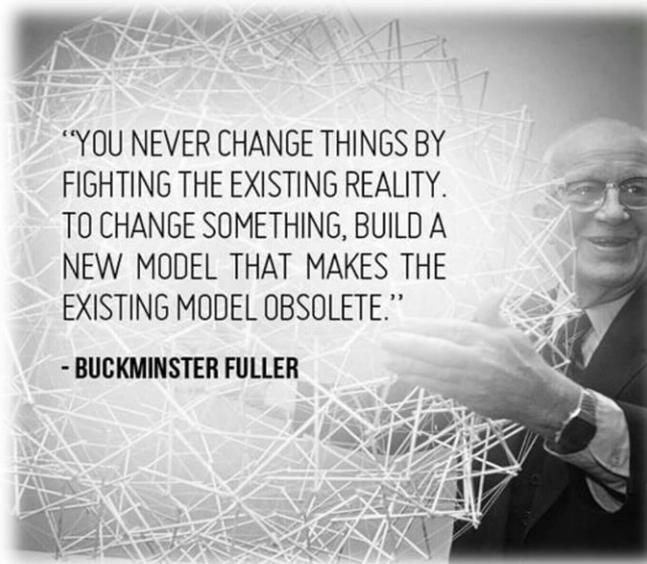
***Intensificato rapporto**
(asseverazione remedial action)*

Vantaggi acquisiti e durevoli

Il **vantaggio di flessibilità** acquisito perdura nel tempo, *oltre* la contingenza pandemica, creando un **nuovo modello organizzativo** per la professione di internal audit.

Cosa resterà?

- *Velocità switch metodologici*
- *Rafforzamento capacità elastiche*
- *Efficientamento modalità di lavoro*
- *Implementazione nuove tecnologie di supporto*
- *Nuovi approcci comunicativi*
- *Accrescimento integrazione*



“YOU NEVER CHANGE THINGS BY FIGHTING THE EXISTING REALITY. TO CHANGE SOMETHING, BUILD A NEW MODEL THAT MAKES THE EXISTING MODEL OBSOLETE.”

- BUCKMINSTER FULLER

Open issues

Alcuni **nodi da scegliere** per il conseguimento della nuova organizzazione:

- *Adeguamento infrastrutture IT*
- *Efficientamento processo risk assessment (continuous approach)*
- *Trasmissione nuovi impulsi alle FAC ed accrescimento integrazione*
- *Reattività complessivo processo di controllo e gestione dei rischi di primo e secondo livello*
- *Rapida permeabilità delle linee di indirizzo*