

Corso

RUOLO DELL'INTERNAL AUDIT NELLA PREVENZIONE E DIFFUSIONE DELLE FRODI: ASSURANCE SU ETICA E COMPORTAMENTI

24 e 25 settembre 2026 • Aula virtuale



Prima giornata • 24 settembre (10.00 - 16.00)

► **Internal Audit e rischio frode: rilevanza del rischio e progetti di Fraud Risk Management**

- Le tipologie e la rilevanza dei principali schemi fraudolenti
- La rilevanza e l'andamento del fenomeno nelle varie organizzazioni
- Le red flag dei comportamenti dei dipendenti
- La necessità di strutturare progetti di Fraud Risk Management

► **Internal Audit e prevenzione del rischio frode**

- La rilevanza della fraud prevention per il miglioramento delle performance aziendali
- Procedure e meccanismi idonei per prevenire le frodi
- La prevention fraud aziendale: considerazioni sull'importanza delle pressioni, delle giustificazioni e delle opportunità
- Il ruolo di mitigatore del rischio frode svolto dal modello COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

► **Valutazione del rischio frode – il Fraud Risk Assessment**

- I passi necessari per implementare efficaci controlli antifrode
- I programmi di Fraud Risk Assessment (FRA)
- Le fasi del Fraud Risk Assessment
- Le considerazioni che devono essere incorporate nel processo di Fraud Risk Assessment
- Approfondire le minacce e gli elementi del successo della valutazione del rischio frode aziendale

► **Frode occupazionale e rilevanza del comportamento umano e sociale**

- Progettare programmi antifrode includendo caratteristiche comportamentali
- Le caratteristiche comuni degli autori di frodi
- Quali sono i fattori sociali e organizzativi che possono portare ad esercitare una frode



Seconda giornata • 25 settembre (10.00 - 16.00)

► **Overview dell'Etica per gli *Internal Auditors***

- Definizioni, evoluzioni dell'etica, leadership etica e misure di salvaguardia
- Cinque dilemmi etici che affrontano gli *Internal Auditors*

► **Etica e professionalità secondo i nuovi «*Global Internal Audit Standards (GIAS 2024)*»**

- I principi e gli standard di etica e professionalità, applicabilità e loro esecuzione
- Focus sullo «scetticismo professionale»

► **La gestione del rischio di frode alla luce dei nuovi *GIAS 2024***

- Presidio rischio frode quale responsabilità condivisa (Modello a Tre linee)
- Sviluppo competenze e formazione adeguate relative a rischi pervasivi, come le frodi
- Relazioni e comunicazioni efficaci con gli stakeholder e di accettazione del rischio

► **Etica e pressioni un *framework* per l'*Internal Audit***

- Disamina dei fattori che possono influenzare il processo decisionale etico
- Pressioni per cambiare o sopprimere i risultati di audit e ragioni per esercitare la pressione
- Conseguenze della resistenza alla pressione per modificare i risultati dell'audit

► **Testimonianza: Il rischio Frode Interna e la relazione tra etica e concessione del credito**

► **Audit Etico: le fasi necessarie per verificare e monitorare la cultura etica aziendale**

- Inquadramento di un audit etico finalizzato a costruire una forte cultura etica
- Audit program, suo sviluppo e quesiti chiave di intervista per gli audit etici

► **Audit comportamentale: metodolgia *BEAM* (Behavioural Engineering Auditing Model)**

- Testare i fattori organizzativi e individuali dell'organizzazione aziendale.
- Applicazione dei 6 fattori del BEAM, fasi del processo di audit, tools e maturity model
- Approccio survey, sua articolazione, questionari e potenziali rilievi