

ELENA FARINELLA

PROFILO

Presidente del capitolo italiano di ACFE (*Association of Certified Fraud Examiner*), primaria associazione mondiale attiva nel campo della prevenzione frodi, nella ricerca e nello sviluppo di nuove tecnologie per la prevenzione e l'investigazione delle frodi, nonché nell'analisi e modellizzazione dei rischi anche di natura Cyber e ICT. Formatrice e coordinatrice di gruppi di lavoro.

Esperta in *risk management*, specializzata in *regulatory compliance* (D.Lgs.231/01, GDPR, L.190/12), controllo interno e *fraud prevention*, opera come libera professionista indipendente.

Ricopre diversi incarichi di Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01 in primari Gruppi italiani ed esteri, e di Organismo di Vigilanza e Revisore Legale in Enti pubblici. Svolge altresì attività di supporto allo sviluppo e alla gestione di modelli organizzativi e di controllo sia in ottica di conformità normativa che di controllo interno, sia in ambito pubblico che privato, anche operanti nel settore dello smaltimento rifiuti e delle utility.

Partecipa in qualità di esperta al gruppo di allerta anticorruzione – ALAC (*Advocacy and Legal Advice Centre*) centro di assistenza indirizzata ai cittadini che si trovano ad affrontare o testimoniare situazioni potenzialmente corruttive.

Collabora con il Comitato di Knowledge Development (Osservatorio normativo & Compliance) della Associazione Italiana Internal Audit (AIIA), nonché con l'Associazione Componenti Organismi di Vigilanza (AOdV231).

Partecipa a convegni e corsi in qualità di relatrice e collabora con riviste specializzate e case editrici su temi riguardanti i Modelli Organizzativi 231, i Sistemi Anticorruzione e la prevenzione Frodi.

Svolge attività di docenza per il Master (MIAC) Internal Auditing & Compliance di UNIVR, il Master "Auditing e controllo interno" dell'Università di Pisa e per il Corso di certificazione CFE (*Certified Fraud Examiner*) quale *Authorized Trainer* di ACFE.

Laureata in Economia e Commercio presso l'Università L. Bocconi di Milano è abilitata all'esercizio della professione di Dottore Commercialista e di Revisore dei Conti ed è in possesso delle certificazioni *Certified Fraud Examiner* (CFE) e *Risk Management Assurance* (CRMA). Qualificata *Lead Auditor* di Sistemi di Gestione (ISO/IEC 17021; ISO 19011).

ESPERIENZE LAVORATIVE

Giu. 2007

*ACFE Italy Chapter
Presidente*

*Vice-Presidente (2014-2018)
Tesoriere (2007-2014)*

Associazione di professionisti attivi nella prevenzione e nel contrasto alle frodi.

Principali attività:

Indirizzo e gestione delle attività associative

Impulso all'individuazione di strumenti innovativi digitali per la lotta alle frodi

Giu. 2012

Consulenza aziendale - Risk Services

Principali attività:

- Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01
 - Membro Organismo
 - Supporto all'Organismo per start up e attività di monitoraggio
- Modelli ex D.Lgs. 231/2001: analisi, disegno, sviluppo
- Anticorruzione: supporto allo sviluppo di modelli sia in ambito pubblico che privato
- Governance e Compliance: supporto alle funzioni aziendali nello sviluppo della governance interna (soggetti vigilati e non)
- Internal Audit: supporto alle funzioni aziendali per le attività di verifica del sistema di controlli interno (soggetti vigilati e non)
- Prevenzione frodi: sviluppo di modelli di controllo
- Revisione legale dei conti per Enti Locali
- Reg Tech: supporto a società specializzate per la definizione di strumenti
- Supporto a società specializzate in attività di Compliance su progetti Clienti terzi quali ad es. **Ecoeridania** e controllate, Fruit Modena.

Incarichi attuali:

- **Versalis France Sas**: Presidente Compliance Supervisory Body - CSB
- Whirlpool EMEA SpA: Membro Organismo di Vigilanza
- Whirlpool Italia Srl: Membro Organismo di Vigilanza
- DLA Piper Studio Legale Tributario Associato: Organismo di Vigilanza monocratico
- Associazione AOdV231: Organismo di Vigilanza monocratico
- **SECAM SpA**: Membro Organismo di Vigilanza
- BMG Pharma: Organismo di Vigilanza monocratico
- **Comune di Monasterolo del Castello (BG)**: Revisore Unico
- Transparency International: Esperto a supporto del progetto ALAC (Allerta Anticorruzione)
- Infor Group: rivisitazione e adeguamento Modello Organizzativo ex D.Lgs.231/01

Incarichi pregressi (principali):

- **Versalis International**: Presidente Organismo di Vigilanza (2013-2018)

- **Versalis France:** Presidente Organismo di Vigilanza (2013-2018)
- **Versalis UK:** Presidente Organismo di Vigilanza(2013-2018)
- **Dunastyr:** Presidente Organismo di Vigilanza (2013-2018)
- Indesit Co.: Membro Organismo di Vigilanza (2014-2017)
- Admiral Entertainment Srl: Presidente Organismo di Vigilanza (2108-2019)
- Innogest: Supporto continuativo alla funzione Compliance (2015)
- PGI group: Supporto continuativo alla funzione Audit (2015)
- Glaxo SmithKline Consumer Healthcare: Supporto continuativo Funzione Compliance (2013-2016)
- **Agenzia Formativa della Provincia di Varese: adeguamento Modello Organizzativo ex D.Lgs.231/01 e analisi dei requisiti richiesti dalla L. 190/12 (2013)**

Sett. 1999 – Giu. 2012

Deloitte – Senior Manager - Milano

Giu. 2009 – Giu. 2012 Deloitte ERS Enterprise Risk Services S.r.l.

Ott. 2003 – Mag. 2009 Deloitte Consulting S.p.A.

Sett. 1999 – Sett. 2003 Deloitte & Touche S.p.A.

da giugno 2009 – area Regulatory Compliance – Corporate Governance & Internal Audit

- Responsabile di progetti in materia di:
 - Compliance normativa per soggetti vigilati e non
 - Modelli 231 ex D.Lgs. 231/2001: analisi, disegno, sviluppo
 - Supporto all'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/01 in fase di start-up e di monitoraggio
 - Fraud risk assessment per la definizione di Modelli di prevenzione frodi
 - Risk management in supporto all'audit interno ed esterno, preparatoria alla quotazione alla Borsa Italiana o per la ridefinizione dei processi e dei controlli
 - Analisi di processo e sviluppo Sistemi Procedurali
 - Sviluppo di Sistemi Procedurali ISO
 - Reengineering della funzione Internal Audit
 - Co-sourcing della funzione Internal Audit
 - Supporto anti frode a Enti Regionali su indicazione dell'Unione Europea (OLAF)

fino a giugno 2001 area Forensic Services

- Consulente in attività di forensic:
 - Sviluppo di banche dati a supporto dell'attività - sistemi operativi/procedurali e informatici per il controllo e la prevenzione delle frodi interne ed esterne
 - Assistenza alla Procura della Repubblica

Ott. 1995 – Ago. 1999

Irwin & Bates S.r.l. – Milano

Consulente in attività di forensic, di due-diligence e di prevenzione/individuazione di frodi finanziarie, riciclaggio attraverso l'utilizzo di strumenti informatici.

- Realizzazione di sistemi operativi/procedurali e informatici per il controllo e la prevenzione delle frodi interne ed esterne

- Assistenza alla Procura della Repubblica in caso di indagini penali svolte per reati di natura fiscale, societaria, o reati connessi a crimini finanziari o fallimentari
- Definizione di sistemi di prevenzioni frodi per aziende del mondo assicurativo
- Reengineering operativo in Banche e Assicurazioni per la creazione e la realizzazione di un Forensic Audit Department
- Investigazioni internazionale e Due-diligence Internazionale
- Due-diligence e Acquisition Audit per acquisizione di società o gruppi "a rischio", ovvero coinvolti direttamente o indirettamente in scandali finanziari, in piani di ristrutturazione o in fase di risanamento aziendale

Feb. 1991 - Ott. 1995

Farinella Studio Associato– Commercialista - Milano
Praticante

TITOLI/CERTIFICAZIONI

2018 -Qualifica *Lead Auditor* di Sistemi di Gestione (ISO/IEC 17021; ISO 19011)

2017 - **Certified Fraud Examiner (CFE)**

2013 - **Certificazione in Risk Management Assurance (CRMA)**

1999 - Revisore dei conti

1996 - Ragioniere Commercialista (**Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano**)

ISTRUZIONE

Università Commerciale Luigi Bocconi – Milano
Laurea in Economia Aziendale (vecchio ordinamento)

Istituto Tecnico Commerciale "Gramsci" – Milano
Diploma in ragioneria

LINGUE

FRANCESE: Ottima conoscenza parlata e scritta

INGLESE: Buona conoscenza parlata e scritta

CONOSCENZE INFORMATICHE

Conoscenza di strumenti di REG Tech a supporto dell'analisi e delle attività di Governance e Compliance

Conoscenza a sistema di supporto alla prevenzione e investigazione delle frodi

ATTIVITÀ CORSUALI E DOCENZE

Formatore e relatore in convegni specialistici in materia di:

- Modelli Organizzativi ex D.Lgs. 231/01
- Sistemi Anticorruzione
- Fraud Prevention
- Etica

Authorized trainer ACFE per CFE Course (Corso per l'ottenimento della certificazione Certified Fraud Examiner)

Docente UNIVR:

- Master in Internal auditing & compliance
- Corso di Perfezionamento in: Frodi Aziendali

Docente Università di Pisa:

- Master in Auditing & Controllo Interno

Collabora con il:

- Comitato di Knowledge Development (Osservatorio normativo & Compliance) di AIIA (Associazione Italiana Internal Audit)
- Gruppo Allerta Anti Corruzione – ALAC (*Advocacy and Legal Advice Centre*) di Transparency International (gruppo che assiste chi decide di segnalare episodi di corruzione)

PUBBLICAZIONI

Coautrice e coordinatrice Paper "*Corruzione tra Privati La costruzione di un Compliance Program efficace*" redatto dal Gruppo di Lavoro costituitosi nell'ambito del Comitato Knowledge Development di AIIA (Associazione Internal Audit) febbraio 2019

Coautrice e coordinatrice Paper "*D.Lgs. 231/2001, Possibili percorsi di integrazione con la L. 190/2012*" redatto dal Gruppo di Lavoro costituitosi nell'ambito del Comitato Knowledge Development di AIIA (Associazione Internal Audit) luglio 2017

Coautrice "*Responsabilità dell'impresa e potere organizzativo*" edito da IPSOA (Collana Diritto & Pratica del Lavoro) giugno 2005

Altre pubblicazioni su riviste di categoria

ooo OOO ooo

Autorizzo il trattamento e la diffusione dei dati

Milano, 9 dicembre 2019

Elena Farinella

Elena FARINELLA

5