

## INFORMAZIONI PERSONALI

## Michele Mariella



Sesso [REDACTED] | Data di nascita [REDACTED] | Nazionalità [REDACTED]

ESPERIENZA  
PROFESSIONALE

Dal 2016

**Dottore Commercialista e Revisore Legale**

Attività di consulenza e formazione in materia di Governance, Risk Management, Internal Auditing, Compliance e Privacy verso società ed enti pubblici e privati anche quotati nei mercati regolamentati, inclusa la predisposizione e lo sviluppo di Modelli Organizzativi ex D.lgs. 231/01 e di protocolli anticorruzione ex L. 190/2021 e ISO 37001.

Svolgimento di specifici interventi di internal auditing volti a misurare la validità delle misure adottate, riferendo agli organi societari di governo e controllo.

Presidente e membro di Organismi di Vigilanza ex D.lgs. 231/01, nonché Data Protection Officer ai sensi del GDPR.

Attività o settore Libera professione

12/2010 – 12/2015

**Direzione Centrale Audit**

Agenzia delle Entrate, via Giorgione 159, 00147, Roma

Dirigente esterno a tempo determinato ex art. 19, c. 6, del d.lgs. 165/2001

Principali attività/obiettivi:

- sviluppo del sistema di pianificazione, valutazione e reporting delle attività di audit e sicurezza sul territorio nazionale
- impulso al miglioramento delle metodologie adottate
- programmazione e coordinamento delle attività inerenti all'attuazione degli obblighi in tema di anticorruzione e trasparenza a supporto del Responsabile per la prevenzione della corruzione
- predisposizione del Piano triennale di prevenzione della corruzione
- attuazione di specifiche iniziative formative interne
- elaborazione della *whistleblowing policy*
- predisposizione del Codice di Condotta del personale dell'Agenzia
- coordinamento di un "team anticorruzione" incaricato di esaminare le segnalazioni riservate ricevute svolgendo una prima attività istruttoria

Attività o settore Amministrazione Pubblica

10/2001 – 11/2010

**Head of Internal Audit Italy – Responsabile di Unità Organizzativa**

Lottomatica/Gtech

- start up della funzione di audit a seguito della quotazione della società sul mercato azionario
- sviluppo e implementazione del Modello Organizzativo e di Gestione ex d.lgs. 231/01 curando, in particolare, la rilevazione delle attività a rischio, la predisposizione dei flussi di reporting verso l'Organismo di Vigilanza e la diffusione dei principi del Codice di Condotta all'interno della società anche attraverso seminari formativi
- supporto all'Organismo di Vigilanza
- svolgimento di interventi di audit sulle attività a rischio
- presentazione delle risultanze degli interventi al *Top Management*, al Collegio Sindacale ed al Comitato di Controllo Interno
- supporto all'implementazione delle procedure amministrative previste dalla Legge 262/05 (cd. "Legge sul risparmio") con la funzione di responsabile dell'attività di *testing & evaluation*
- supporto all'implementazione delle procedure previste dal d.lgs. 231/07 (Antiriciclaggio)

Attività o settore Giochi, scommesse, lotterie e servizi finanziari

- 09/2000 – 11/2001 **Internal Auditor**  
 Erg  
 In tale posizione ho affinato le competenze in tema di valutazione dei rischi e di monitoraggio dell'efficacia e dell'efficienza del sistema di controllo interno. Aree di intervento: acquisti, manutenzioni, vendite, gestione prodotti petroliferi.  
*Attività o settore* Petroli e derivati
- 07/1998 – 09/2000 **Internal Auditor**  
 Assitalia (Gruppo Generali)  
 Aree di intervento sono state le implicazioni operative dell'entrata in vigore del Testo Unico sull'Intermediazione Finanziaria (Legge Draghi), la vigilanza antiriciclaggio, la normativa sulla tutela della *privacy*, il bilancio delle imprese di assicurazione ed operazioni di *fraud detection*  
*Attività o settore* Assicurazioni

**ISTRUZIONE E FORMAZIONE**

- 09/2014 **Certified Internal Auditor**  
 Institute of Internal Auditor  
 Certificazione che rappresenta lo standard mediante il quale si dimostra competenza e professionalità nel campo dell'internal auditing: tutti i moduli previsti sono stati superati al primo tentativo
- 01/2003 **Revisore legale** Livello EQF 7  
 Ministero dell'economia e delle finanze  
 Iscrizione nel Registro dei Revisori Contabili ex D.Lgs. 88/92
- 07/2000 **Dottore Commercialista** Livello EQF 7  
 Conseguimento dell'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista
- 1991 – 1996 **Laurea in Economia e Commercio** Livello EQF 7  
 Università degli Studi di Roma Tor Vergata  
 Laurea in Economia e Commercio con votazione 110 e lode e diritto di pubblicazione. Indirizzo economico- gestionale. Tesi in Diritto tributario dal titolo: "Sistema fiscale tedesco e prospettive di riforma in Italia"

**COMPETENZE PERSONALI**

Lingua madre Italiano

Altre lingue	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
Inglese	C1	C2	C1	C1	C1

## Competenze comunicative

- Ottime competenze comunicative acquisite durante la mia esperienza di audit (gestione del rapporto con l'auditato, in particolare nella fase di comunicazione delle risultanze emerse e della gestione dell'eventuale conflitto scaturente)
- Ottime competenze di negoziazione maturate nel periodo trascorso in Agenzia delle Entrate in sede di definizione con le Direzioni Regionali degli obiettivi annuali di budget per il comparto audit e sicurezza
- Ottime competenze formative e di *coaching* sviluppate nel corso degli anni formando risorse sui processi e sui relativi controlli amministrativi interni

## Competenze organizzative e gestionali

- *Leadership e team leading* (responsabile di unità organizzativa e di diversi team)
- Pianificazione, programmazione e monitoraggio (predisposizione del piano di audit, definizione dei programmi di lavoro e monitoring dello stato di avanzamento)
- Orientamento al risultato (elevatissimo tasso di completamento delle attività previste e alto grado di recepimento da parte dei *process owner* delle osservazioni formulate in sede di audit)

## Competenze professionali

- Ottima padronanza dei processi di controllo interno e delle tecniche di valutazione e gestione dei rischi
- Ottima conoscenza normativa civilistica e fiscale
- Ottima conoscenza delle dinamiche di diversi *business*, avendo svolto attività di audit in ambiti molto differenziati pubblici e privati

## Competenze informatiche

Ottima capacità di utilizzo di programmi per la gestione di testi, database, presentazioni, fogli elettronici e per la navigazione e ricerca in Internet. Buona confidenza con software di "Query & Reporting" e "Data Mining e Analisi Dati" quali ACL e con il software gestionale SAP, moduli MM, CO e FI

## ULTERIORI INFORMAZIONI

## Patente di guida

B

## Pubblicazioni

Gennaio 2017: "Il Foia italiano: la casa di vetro ha un'anima di piombo?", Diritto.it  
Gennaio 2007 - Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo del Gruppo Lottomatica, in "La responsabilità amministrativa delle società e degli enti", n. 1 del 2007.  
Dicembre 2000 - Profili fiscali della privatizzazione dell'ENI, ricerca svolta su incarico del Dipartimento Studi sull'Impresa dell'Università di Roma "Tor Vergata" e pubblicata da Giappichelli, Torino.  
Settembre 1999 - Gli Studi di settore. Attività di controllo e difesa del contribuente, in "il fisco", n. 32 del 1999.  
Giugno 1998 - Rapporti ed equilibri finanziari nel federalismo fiscale tedesco, in "il fisco", n. 21 del 1998.

## Seminari

Dal 2018 speaker in eventi formativi in tema di Privacy  
Dal 2016 sono docente presso l'Associazione Italiana Internal Auditors  
Dal 2012 al 2015 ho svolto incarichi di docenza presso il Master in Governance, Sistema di Controllo e Auditing negli Enti pubblici e privati, Facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Roma 3.  
Dal 2003 svolgo incarichi di docenza presso il Corso Superiore della Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza.

## Referenze

Disponibili a richiesta.

## Appartenenza a associazioni

Socio dell'Associazione Italiana Internal Auditors, chapter italiano dell'Institute of Internal Auditor e di Transparency International.

## Dati personali

Autorizzo il trattamento dei miei dati personali presenti nel curriculum vitae ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 e del GDPR (Regolamento UE 2016/679).