

Il sistema di controllo interno

A cura di

Antonio Parbonetti

Professore ordinario di Economia Aziendale

Il triangolo delle frodi



Il sistema di controllo interno

- Il controllo interno è un processo che si prefigge i seguenti obiettivi :
- Efficacia ed efficienza delle attività operative;
- Conformità alle leggi ed ai regolamenti;
- Attendibilità delle informazioni di bilancio.

Il sistema di controllo interno

- Processo: non azioni isolate
- Persone: il controllo interno è attuato dal CdA, dal management e da tutte le persone

Le componenti del controllo interno

- Il sistema di controllo interno è costituito da cinque componenti interconnessi:
 - Ambiente di Controllo;
 - Valutazioni dei rischi;
 - Attività di controllo;
 - Informazioni e comunicazioni;
 - Monitoraggio.

Effetti del controllo interno

Sistema di controllo interno
efficace e efficiente

Minore probabilità che il
bilancio sia affetto da errori

Minori procedure di validità
da effettuare

Caratteristiche e funzionamento del controllo interno e revisione

Identificazione



Potenziali errori significativi

Fattori che influenzano rischi significativi

Controlli generali e specifici



Pianificazione dell'attività di revisione

Pianificazione attività di revisione

Il revisore deve sviluppare e documentare un piano generale che indichi chiaramente l'ampiezza e le modalità di svolgimento della revisione.

I principali aspetti che il revisore deve considerare nella predisposizione del piano generale di revisione riguardano:

Conoscenza dell'azienda

- Fattori economici generali
- Caratteristiche della società (obblighi normativi e di informativa)
- Competenza del management, specialmente del top management.

Pianificazione attività di revisione

Sistema di controllo interno e sistema contabile

- Principi contabili adottati dalla società ed eventuali loro cambiamenti.
- Organizzazione della funzione contabile.
- La conoscenza generale da parte del revisore dei sistemi contabile e di controllo interno e la relativa importanza che si intende attribuire alle procedure di conformità e di validità.
- Procedure manuali vs automatizzate.

I rischi e la significatività

- Risultati attesi dalla valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo e identificazione delle aree significative per il lavoro di revisione.
- Definizione dei livelli di significatività ai fini della revisione contabile.
- Possibilità di errori significativi e/o di frodi anche alla luce dei lavori di revisione precedenti.
- Identificazione di aree contabili complesse incluse quelle che implicino stime contabili.

Pianificazione attività di revisione

La natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di revisione

- Possibile cambiamento di profondità di analisi su specifiche aree di revisione.
- Effetto delle tecnologie informatiche sulla revisione.
- Lavoro dell'internal audit e effetto sulle procedure di revisione.

Il coordinamento, la direzione, la supervisione e il riesame del lavoro

- Coinvolgimento di altri revisori nella revisione contabile di controllate, filiali e divisioni.
- Coinvolgimento di consulenti esterni.
- Numero di localizzazioni della società.
- Composizione del team di revisione.

Pianificazione attività di revisione

- Molti controlli non implica molta efficienza
- Controlli accuratamente delineati lungo i processi a maggior livello di rischio
 - Importanza della mappatura dei processi aziendali
 - Controlli manuali vs. controlli automatici
- Mappatura dei rischi sui processi rilevanti

Il traffico nell'area dei controlli

- CdA – Audit committee – Comitato Rischi
 - Dirigente preposto
 - Internal Audit
 - Compliance
 - Collegio sindacale
 - Organismo di vigilanza 231
-
- Importanza dei flussi informativi e dei processi di diffusione delle informazioni

Il traffico nell'area dei controlli

- Segnali di attenzione sui controlli:
- Attività del CdA e dei comitati endoconsiliari
- Richieste non coordinate rivolte alle strutture aziendali
- Mancanza di priorità nelle richieste e nei piani di remediation
- Flussi informativi non formalizzati e/o non attivati
- Mancanza di riscontri ai controlli effettuati