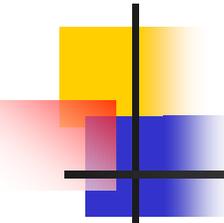


L'internal auditing INFORMATIVA

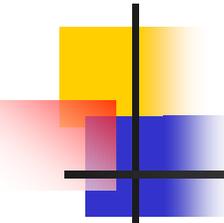
Necessità ed ausili per l'Azione dell'internal audit:

A decorative graphic consisting of a vertical black line intersected by a horizontal black line. To the left of the intersection, there are overlapping squares in yellow, red, and blue, with a gradient effect.

Le rilevanze documentali fondamentali fanno riferimento per:

- **il rispetto della conformità alla norma e alle disposizioni aziendali all'esistenza di procedure formalizzate che recepiscano quanto dispongono le norme che riguardano l'impresa e le deliberazioni dell'Alta Direzione;**
- **la salvaguardia del patrimonio e del business aziendale all'esistenza di documenti di governo ai quali conformarsi: piano strategico, piani operativi, documenti di sintesi di pianificazione finanziaria fonti impieghi, il documento di budget**

La mancanza di detti documenti configurerebbe l'internal audit come un ispettorato e non come quell'unità funzionale che con la propria azione aiuta a prevenire i rischi di gestione e di business.



Continua ... Necessità ed ausili per l'Azione dell'internal audit

- Le maggiori necessità documentali sono legate alla:
- completezza dei documenti ed in particolare del piano strategico che vede molti ruoli coinvolti;
- completezza e semplicità delle molte regole o policy da redigere o rivedere;
- fondatezza informativa dei molti documenti di dettaglio da redigere e poi assemblare;
- chiarezza dei molti punti di scelta da fare decidere agli organi di governo aziendale;
- precisione di fase e momento di molti punti di controllo di linea o a salvaguardia del rischio specifico aziendale da immettere nei processi e da fare condividere per il loro proficuo esercizio;
- esistenza dei molti meccanismi che consentano gli aggiustamenti necessari alla gestione.

Continua ... Necessità ed ausili per l'Azione dell'internal audit

A ben osservare l'azione di auditing
accompagna anche tutta la elaborazione della
documentazione che gli sarà strumento per la
sua azione di controllo e quindi di ausilio all'Alta
Direzione.

Non a caso le organizzazioni più avvertite
pongono la funzione a livelli sempre più vicini
agli organi di governo.

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Informativa

Sono di particolare rilevanza le relazioni con il mercato che si esprimono in termini di comunicazioni.

Le imprese quotate hanno continui appuntamenti con il mercato al quale sono dovute continue informazioni che per esso possono essere rilevanti.

Tutta l'attività ha trovato normazione fondamentale nella Legge 58/98 e nei regolamenti Consob che ne hanno articolato la disposizione.

Oltre agli obblighi di legge e regolamentali l'informazione è un utile strumento di marketing, un utile strumento di dialogo con il sistema finanziario che affianca il mercato nel finanziamento delle attività aziendali, un utile strumento di ricerca di competenze e di risorse umane, oltre ad essere indicativa comunque per fornitori, clienti, sindacati e Amministrazione Pubblica in genere.

L'auditing in tema ha due problematiche specifiche:

- tempestività;**
- veridicità delle informazioni interne verso l'Alta Direzione**
- Continua.....**

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Informativa

Continua.....

- vale a dire tutta la reportistica di governo quali contabilità dei costi, contabilità industriale, consuntivi di periodo, contabilità per prodotto e canale, report andamenti di vendita, risultati della ricerca e sviluppo, andamenti di consumo, ricerche di mercato, posizionamento dei competitori per prodotto e canale, consuntivi di contabilità generale di tipo periodico per divisioni o comparti o generali, etc.

- Si tratta di informazioni che devono essere selezionate per non ingenerare sovrabbondanza informativa che deve trovare significato in tableau de bord che aiutino a comprendere gli andamenti.

- L'altra problematica è legata alla tempestività e alla significatività delle informazioni che devono andare verso l'esterno.

- Continua.....

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Informativa

Continua.....

Le osservazioni esposte portano in sé rischi importanti per l'azienda di fronte ad errori o superficialità.

L'auditing si deve preoccupare che tutta la costruzione dell'informazione sia fondata su controlli di linea che consentano di evitare errori od omissioni o informazioni devianti o non dovute o non corrette. Tra le più attente imprese quotate nei mercati regolamentati è invalso ad es. che sia addirittura un amministratore indipendente che stabilisca, relativamente alle deliberazioni del consiglio d'amministrazione, la forma e la sostanza delle delibere al fine di una loro pronta pubblicistica.

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Informativa

Funzione	Informativa			
Processi	Pregiudizio di valore	Documenti	Punti di controllo	Strumenti
Informazioni e reportistica interna	Perdite di valore per omissioni di informazioni o informazioni errate o rendicontazioni incomplete od errate. Perdite per mancate reazioni ad eventi negativi da volgere in positivo, o positivi da migliorare o rinforzare	Report, comunicazioni interne	Controlli di linea	Verifiche di affidabilità con c-, etc
Informazioni e reportistica esterna	Perdite di immagine, perdite per informazioni errate, conflittualità legali, perdite di valori intangibili	Bilancio, situazioni contabili, situazioni mandamentali di periodo, comunicazioni dovute al mercato	Controlli di linea, verifiche di organismi preposti alla comunicazione al mercato	Verifiche di affidabilità, con c-, etc