



Revisione e internal auditing

Ambiamo ad essere il referente fondamentale per le imprese clienti: le seguiamo in tutto il percorso, dalla nascita - con la definizione di un progetto imprenditoriale e le relative valutazioni economiche, finanziarie e fiscali - allo sviluppo - con interventi di tipo finanziario, organizzativo contabile, giuridico, di diagnosi e controllo di gestione - alla eventuale cessazione di attività - dove si rendono necessarie le verifiche di correttezza giuridica e di economicità delle operazioni.

Interveniamo anche in operazioni straordinarie di società, con assistenza in materia contrattuale, nelle transazioni e negli arbitrati, ovvero con attività di consulenza gestionale in caso di risanamenti aziendali o commissariamenti.

Va ricordato inoltre che con la riforma del diritto societario i dottori commercialisti sono chiamati a disegnare la struttura civilistica e ad impostare le modalità di governance dell'impresa.

La definizione di controllo interno

Il concetto di sistema di controllo interno, definito in aderenza a quanto previsto dalla norma 2.4 dei Principi di comportamento del Collegio Sindacale¹, deve essere inteso come l'insieme delle direttive, delle procedure e delle tecniche adottate dall'azienda, allo scopo di raggiungere i seguenti obiettivi:

- la conformità delle attività degli organi aziendali all'oggetto che l'impresa si propone di conseguire ed alle direttive ricevute;**
- la salvaguardia del patrimonio aziendale;**
- attendibilità dei dati.**

Il controllo aziendale si configura in due differenti aspetti interdipendenti:

- il controllo gestionale aziendale che può essere definito come l'insieme delle direttive, delle procedure e delle tecniche che permettono di programmare e successivamente controllare, su base**

¹ Tale definizione di sistema di controllo interno trae origine da quanto previsto dall'ISA 400, nonché dai principi di revisione, documento 3.1. Ricordiamo inoltre la definizione di sistema di controllo interno fornita dal Co.S.O. Report (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) dal titolo *"Internal Control — Integrated Framework"*, che riconosce il sistema di controllo interno come "il processo che si prefigge di fornire una ragionevole sicurezza sulla realizzazione degli obiettivi di efficacia ed efficienza delle attività operative, di attendibilità dell'informativa di bilancio e di conformità alle leggi", intendendo per efficacia la misura del grado di conseguimento degli obiettivi aziendali e per efficienza la misura del grado di impiego delle risorse per il raggiungimento degli obiettivi medesimi.



periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati;

❑ il controllo amministrativo contabile che ha per oggetto la corretta rappresentazione contabile dei fatti aziendali e la salvaguardia del patrimonio.

La struttura

Per svolgere questi compiti in maniera coerente agli obiettivi posti, è necessaria una struttura ad hoc: l'internai auditing.

Essa può essere costituita ex novo ovvero nascere dall'evoluzione di organi di controllo già esistenti in azienda. Deve essere un'attività indipendente al servizio dell'alta direzione avente il compito di monitorare la funzionalità, controllare l'adeguatezza e promuovere il miglioramento del sistema di controllo interno coerentemente agli obiettivi assegnati.

L'attività del controllo interno deve essere orientata proprio nella prospettiva di un'azione di supporto delle priorità definite dal management.

È auspicabile che l'alta direzione si avvalga di professionisti esterni dotati della professionalità e dell'indipendenza necessarie per il controllo del sistema, fermo restando che i compiti delegabili a terzi sono quelli di carattere tecnico e che rimane comunque l'obbligo del professionista esterno di riferire all'organo della società.

Gli obiettivi II sistema di controllo interno

Secondo la dottrina e la prassi internazionale, gli obiettivi attribuiti al sistema di controllo interno aziendale sono riconducibili ai seguenti:

- ❑ presidio della economicità (efficacia ed efficienza) delle operazioni aziendali in conformità alle strategie, obiettivi e politiche aziendali, ai fini anche della salvaguardia del patrimonio aziendale;
- ❑ presidio della attendibilità del sistema informativo aziendale, sia per le sue componenti finalizzate alla predisposizione del bilancio destinato alla pubblicazione, sia per quelle finalizzate alla predisposizione del reporting gestionale;
- ❑ presidio del rispetto della normativa applicabile all'attività dell'impresa.

Si può pertanto affermare che i tre obiettivi sopra citati individuano i diversi aspetti del sistema di controllo interno aziendale:

- ❑ il controllo di gestione;
- ❑ il controllo amministrativo-contabile;
- ❑ il controllo di conformità alle leggi.

Un unico strumento, conciliando le esigenze strategiche con quelle legali consente quindi all'azienda di ottenere molteplici vantaggi quali ad esempio:

- Maggiore possibilità di controllo sul perseguimento degli obiettivi operativi e strategici individuati;
- Divulgazione di dati omogenei all'interno della struttura;



- Velocità di intervento nell'ipotesi di una ritaratura della struttura;
- **Individuazione di obiettivi di risultato per specifiche aree di responsabilità;**
- Facilità di raccordo fra le varie componenti dell'azienda;
- **Riduzione delle informazioni superflue e del fabbisogno di risorse connesso alla loro elaborazione;**
- **Semplificazione del processo di coordinamento;**
- **Gestione del rischio;**
- **Miglioramento delle relazioni con il sistema creditizio e con i soci;**

In particolare un sistema di controllo interno consente di ridurre notevolmente il rischio fiscale, penale/amministrativo, informatico e può contribuire all'attività preparatoria alla quotazione o facilitare **operazioni di M&A.**

Incarichi sociali: amministratori, sindaci, revisori

Al di là delle funzioni imposte dalla legge, abbiamo sempre interpretato gli incarichi sociali come un momento importante di reciproco scambio di esperienze professionali, tese ad una sempre migliore gestione ed informativa ai terzi dei fenomeni societari.

Per maggiori informazioni sulla nostra struttura potete contattarci ai seguenti indirizzi:

e-mail: info@studioluongo.eu

□ sito istituzionale: www.studioluongo.eu