

ALLEGATO

**QUESTIONARIO PER LA VALUTAZIONE DEL  
SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO**

**1) Informazioni sull'attività dell'impresa, sul settore di attività e sul posizionamento dell'impresa nel suo settore. In particolare:**

a) INFORMAZIONI GENERALI

1. Rapporti con entità correlate (soci/amministratori, etc.):

.....

2. Controversie (situazioni pendenti e/o potenziali):

.....

3. Eventuali restrizioni governative e regolamentazioni all'attività:

.....

4. Altro:

.....

b) CLIENTI/FORNITORI

1. Elenco dei principali clienti a cui sono effettuate le prestazioni:

.....

2. C'è dipendenza, e di quale natura, da alcuni fornitori/clienti?

.....

3. Per la Società ci sono rischi connessi all'esigibilità dei crediti?

.....

**2) Valutazione delle risorse umane dell'impresa**

1. Selezione

- viene fatta all'interno o ci si rivolge ad un servizio esterno?

.....

- quali sono i criteri di selezione normalmente adottati?

.....

2. Aggiornamento

- la società cura l'aggiornamento del proprio personale?

.....

- come è effettuato?

.....

3. Valutazione

- la società valuta periodicamente il proprio personale per rilevare il livello di motivazione, recepire suggerimenti, ecc.?

.....

- come è effettuata?

.....

- con quale periodicità?

.....

- vengono recepite eventuali richieste che migliorino l'organizzazione dell'assetto lavorativo?

.....

4. Rotazione

- quale è il tasso di rotazione del personale?

.....

- quali sono le ragioni di un turnover elevato, se esiste?

.....

- esiste una forma di rotazione delle mansioni (periodicamente variano le funzioni ed i compiti assegnati a ciascuno)?

.....

- con quale periodicità?

.....  
- e quali reparti riguarda?  
.....

### **3) Verifica dell'adeguatezza dei sistemi di salvaguardia del patrimonio aziendale**

#### 1. Sistema antifurto

- esiste un sistema di allarme anti intrusione?  
.....

- esiste un servizio di guardiania o vigilanza?  
.....

#### 2. Sistema antincendio

- ne esiste uno?  
.....

- viene periodicamente testato e mantenuto?  
.....

#### 3. Assicurazione

- la società è assicurata?  
.....

- che tipo di polizze sono state stipulate?  
.....

- per quale ammontare?  
.....

- le coperture assicurative sono ritenute congrue?  
.....

- vengono periodicamente riviste?  
.....

### **4) Esistenza di adeguato livello di autorizzazione/controllo**

#### 1. Contratti

- la stipula dei contratti può essere fatta solo dalle persone autorizzate?  
.....

- la stesura degli stessi si attiene alle condizioni (sconti, tempi di consegna, ecc...) stabiliti per ciascun cliente o gruppo di clienti?  
.....

#### 2. Revisori interni

- esistono?  
.....

- i loro controlli sono adeguati?  
.....

- emettono una relazione scritta sul lavoro alla direzione della società?  
.....

- sono sufficientemente indipendenti dalle persone e dagli uffici soggetti al loro controllo?  
.....

- ricevono tutte le informazioni importanti?  
.....

### **5) Analisi di bilancio e sistema di reporting aziendale**

#### **A) INFORMAZIONI DI BILANCIO**

1. Ottenere bilanci riclassificati degli ultimi due esercizi: quali risultano essere le poste più critiche? Qual'è il relativo criterio di valutazione?  
.....

2. Effettuare un'analisi dei principali indici di bilancio: che valutazioni si possono trarre?  
.....

#### 3. Piano dei conti:

- è redatto secondo lo schema di bilancio della IV Direttiva CEE?

.....  
- il piano dei conti è sufficientemente dettagliato in modo da consentire rielaborazioni per la contabilità analitica, in mancanza di altri strumenti di controllo?  
.....

- vi è una periodica revisione dello stesso?  
.....

- le modifiche possono essere fatte solo da alcune persone e dietro autorizzazione della direzione amministrativa?  
.....

## B) REPORTING

### 1. Budget

- viene redatto il budget?  
.....

- con quale periodicità?  
.....

- di che tipo è?  
.....

- come viene utilizzato?  
.....

### 2. Bilanci intermedi

- vengono redatti bilanci intermedi?  
.....

- con quale periodicità?  
.....

- di che tipo sono?  
.....

- come vengono utilizzati?  
.....

### 3. Analisi scostamenti

- viene effettuata una analisi degli scostamenti?  
.....

- esistono notevoli scostamenti tra il budget e i bilanci consuntivi?  
.....

- gli scostamenti con i consuntivi sono analizzati e discussi? da chi?  
.....

- quali sono le azioni correttive che vengono prese solitamente?  
.....

## 6) **Valutazione del sistema informativo aziendale**

### 1. Hardware

- la configurazione hardware esistente è sufficientemente dimensionata in relazione agli utenti aziendali ed alle loro esigenze?  
.....

- vi sono frequenti “cadute” del sistema?  
.....

- vi sono gruppi di continuità funzionanti e mantenuti periodicamente?  
.....

- vi sono procedure di recupero dati in caso di cadute del sistema?  
.....

- esistono protezioni adeguate per la salvaguardia fisica dell’hardware?  
.....

- che tipo di manutenzione viene fatta di solito?  
.....

- esiste un contratto di assistenza che tuteli l’azienda in caso di blocco totale del sistema centrale (nel caso in cui non vi sia un sistema di riserva)?  
.....

## 2. Software

- il software viene acquistato o prodotto all'interno?  
.....
- se prodotto all'interno, viene adeguatamente testato prima di essere posto in esercizio?  
.....
- se prodotto all'interno, esiste la documentazione relativa al suo sviluppo?  
.....
- nel caso di acquisto, esiste un elevato grado di personalizzazioni richieste alla ditta fornitrice?  
.....
- se sì, chi valuta ed autorizza le personalizzazioni e come verifica il corretto funzionamento delle stesse?  
.....
- quale è il grado di dipendenza dell'attività dal software?  
.....
- esiste un responsabile interno idoneo a soddisfare le richieste degli utenti?  
.....
- il software viene aggiornato in occasione di modifiche legislative o strutturali?  
.....
- quando è stato fatto l'ultimo aggiornamento?  
.....

## 3. Protezione dati, sistema operativo e programmi applicativi

- l'accesso al sistema informativo è adeguatamente protetto (passwords su più livelli, chiavi di accensione terminali, ecc....)?  
.....
- vi sono possibilità di intrusione dall'esterno (es. mediante modem)?  
.....
- i programmi applicativi ed i supporti di backup sono conservati in luoghi adatti alla loro salvaguardia fisica (protezione da furti, fuoco, acqua, luce solare, campi magnetici, ecc....)?  
.....
- con che cadenza e come viene effettuato il salvataggio dei dati?  
.....

## 7) Organizzazione aziendale

### 1. Organigramma

- esiste un organigramma formalizzato?  
.....
- è aggiornato?  
.....
- la separazione delle funzioni è corretta?  
.....
- esso rispecchia la reale situazione aziendale?  
.....

### 2. Manuale procedure

- esistono procedure, anche non formalizzate, per le principali operazioni dell'impresa? In particolare per:
  - \* contabilità
  - \* problematiche fiscali
  - \* controllo di gestione.....
- tali procedure prevedono punti di controllo finalizzati a prevenire errori o irregolarità o a identificarli e correggerli qualora avvengano?  
.....
- le procedure sono conosciute da tutti?  
.....
- le procedure sono effettivamente rispettate da tutti?  
.....

**8) Il sistema di archiviazione delle informazioni (cartacee o su supporto magnetico) è tale da permettere i riscontri successivi da parte dei soggetti preposti al controllo?**

1. documenti o informazioni di carattere fiscale

.....

2. altre informazioni

.....

**9) Valutazione procedure applicate negli adempimenti di natura fiscale e per la soluzione di problematiche specifiche**

1. A chi è demandata la gestione operativa dei diversi adempimenti fiscali?

.....

2. La società si avvale di consulenti esterni? Di chi si tratta? Per quale tipo di problematiche?

.....

3. Esiste un sistema di controllo interno per il rispetto delle tempistiche relative agli adempimenti? Che cosa prevede?

.....

**10) Valutazione generale dei rischi**

Alla luce di tali informazioni esistono aree di rischio che devono essere particolarmente approfondite? Se si indicarle:

<b>Aree</b>	<b>Natura del rischio</b>

**11) Conclusioni preliminari**

Indicare le conclusioni preliminari circa le probabilità che i controlli interni siano affidabili e quindi sulla opportunità di valutare il sistema di controllo interno.

.....

- in caso negativo indicare le procedure di controllo che si intende applicare ai conti di bilancio in considerazione della debolezza del sistema di controllo interno.

<b>VOCE DI BILANCIO</b>	<b>PROCEDURA</b>