

# Una modalità operativa per la Quality Assurance

---

Milano, 28 Novembre 2006

Massimiliano Pizzardi

CIA - CCSA

## Indice

- ✓ Definizione del concetto di Quality Assurance dell'attività di Internal Audit
- ✓ Standard Internazionali relativamente alla Quality Assurance dell'attività di Internal Auditing
- ✓ Quali benefici nell'applicazione di un programma di Quality Assurance
- ✓ Metodologia PwC per lo svolgimento di una Quality Assurance Review dell'attività di Internal Audit

# Definizione del concetto di Quality Assurance dell'attività di Internal Audit

La *Quality Assurance dell'attività di Internal Audit* è un processo che mira a valutare la conformità dell'attività di internal Audit agli Standard Internazionali ed al Codice Etico.

Questo processo si compone sia di ***valutazioni interne***, volte a verificare costantemente l'operato dell'attività di Internal Audit, sia di ***valutazioni esterne*** periodiche effettuate necessariamente da un team esterno di valutatori indipendenti con mandato di verificare la conformità agli Standard Internazionali, l'uso di regole e procedure corrette ed il livello di efficacia ed efficienza dell'attività stessa.

# Standard Internazionali relativamente alla Quality Assurance dell'attività di Internal Auditing

Nello specifico, lo standard IIA numero 1300 rubricato come “Programma di assicurazione e miglioramento qualità” prevede:

- **Monitoraggio continuo delle performance dell'attività di Internal Audit** (IIA Standard 1310, 1311)
- **Valutazione periodica interna** volta a verificare la compliance dell'attività di Internal Audit agli standard Internazionali (IIA Standard 1310, 1311)
- **Valutazione effettuata da un organo esterno qualificato ed indipendente**, condotta almeno ogni 5 anni, finalizzata a verificare il rispetto degli standard internazionali per la pratica dell'attività di Internal Audit, l'utilizzo di regole e procedure corrette ed il livello di efficacia ed efficienza dell'attività stessa. (IIA Standard 1310, 1312)

# Quali benefici nell'applicazione di un programma di Quality Assurance

Benefici di una valutazione effettuata da un organo esterno qualificato ed indipendente:

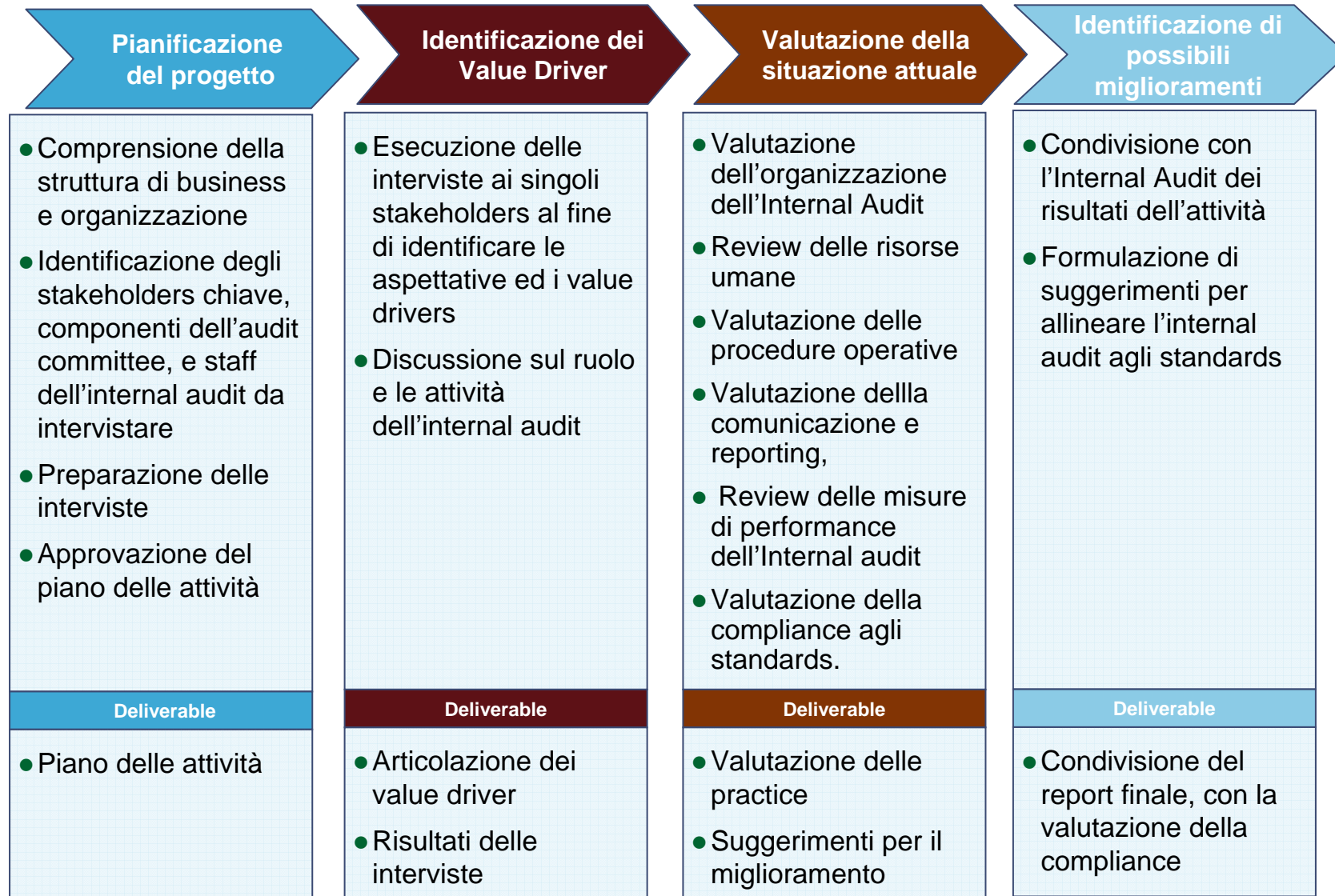
- **Conformità** dell'operato con **standard** riconosciuti a livello globale;
- **Fonte attendibile** di informazioni relativamente ai rischi, controlli e governo dell'impresa;
- Confrontare le **performance** dell'attività Internal Audit
- Comprendere le “**dotazioni**” dell'attività Internal Audit (reporting, personale, obiettivi degli stakeholders)

# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

La metodologia PwC per lo svolgimento di una Quality Assurance Review (di seguito QAR) include la valutazione delle seguenti aree:

- **Organizzazione** dell'attività;
- **Procedure** utilizzate dall'Internal Audit e la compliance agli Standards Internal Auditing;
- Utilizzo di **strumenti informatici** per la gestione dell'attività;
- **Comunicazione** ed interazione dell'Internal Audit con gli organi di controllo;
- Adeguatezza e compliance dell'internal **audit charter**;
- Misurazione delle **performance** dell'attività di internal audit.

# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 1: Pianificazione delle attività di progetto

Riunione preliminare con la struttura Internal Audit al fine di acquisire le necessarie informazioni quali:

- struttura ed organizzazione,
- mission e charter dell'attività di Internal Audit,
- procedure, reports,
- lista dei lavori svolti



Formulazione di un dettagliato **piano di lavoro**.



**Condivisione** del programma di lavoro al fine di garantire l'allineamento tra aspettative ed i risultati del progetto.



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 2: Identificazione dei Value drivers e delle aspettative degli Stakeholders

La **tecnica delle interviste** verrà utilizzata al fine di acquisire le informazioni relative alle aspettative degli stakeholders ed i value drivers dell'internal audit.

Queste informazioni consentono di valutare **l'allineamento alle aspettative** degli stakeholders e la loro percezione della funzione nonché di valutare:

- l'attuale organizzazione,
- le procedure operative
- le procedure di reporting



### PwC Insight

*Le aspettative degli Stakeholder e le caratteristiche dell'attività di "Risk Management" determinano i "Value Drivers" dell'Internal Audit.*

# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 2: Interviste agli Internal Auditor

Interviste ad alcuni componenti dello staff Internal Audit al fine di ottenere la loro opinione in merito ad aree quali:

- **Percezione della supervisione**, team assegnato ai singoli progetti
- Utilizzo di **strumenti informatici** nella gestione dell'attività di audit
- **Risk assessment e definizione del piano di audit**
- Integrazione degli skills nell'esecuzione dei lavori
- Attività di **formazione**
- **Indipendenza ed obiettività**
- **Obiettivi ed approccio di audit**
- **Coordinamento con i revisori**
- **Punti di forza della funzione ed opportunità di miglioramento**
- **Comunicazione all'interno ed all'esterno dell'attività di Internal Audit**



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 3: Valutazione dell'Organizzazione, amministrazione, procedure operative e comunicazione

Valutazione dell'organizzazione dell'Internal Audit e le procedure operative:

- enfasi sulle **risorse** ed i processi al fine di valutare l'adeguatezza e disponibilità delle expertise e la conformità agli standard
- processo di **risk assessment**,
- processo di **esecuzione degli audit**
- **specifici progetti di audit** (carte di lavoro, report, rischi considerati, completezza e supervisione della documentazione, test e uso tool informatici)
- **confrontare i risultati** di tale processo con i rischi comunicati dal senior management al fine di verificare che essi siano stati considerati nella pianificazione ed esecuzione del lavoro

# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 4: Formulazione di Suggerimenti e relativo reporting

Prima della finalizzazione del report, la metodologia PwC prevede di definire e **condividere le azioni di miglioramento** insieme al Responsabile Internal Audit.

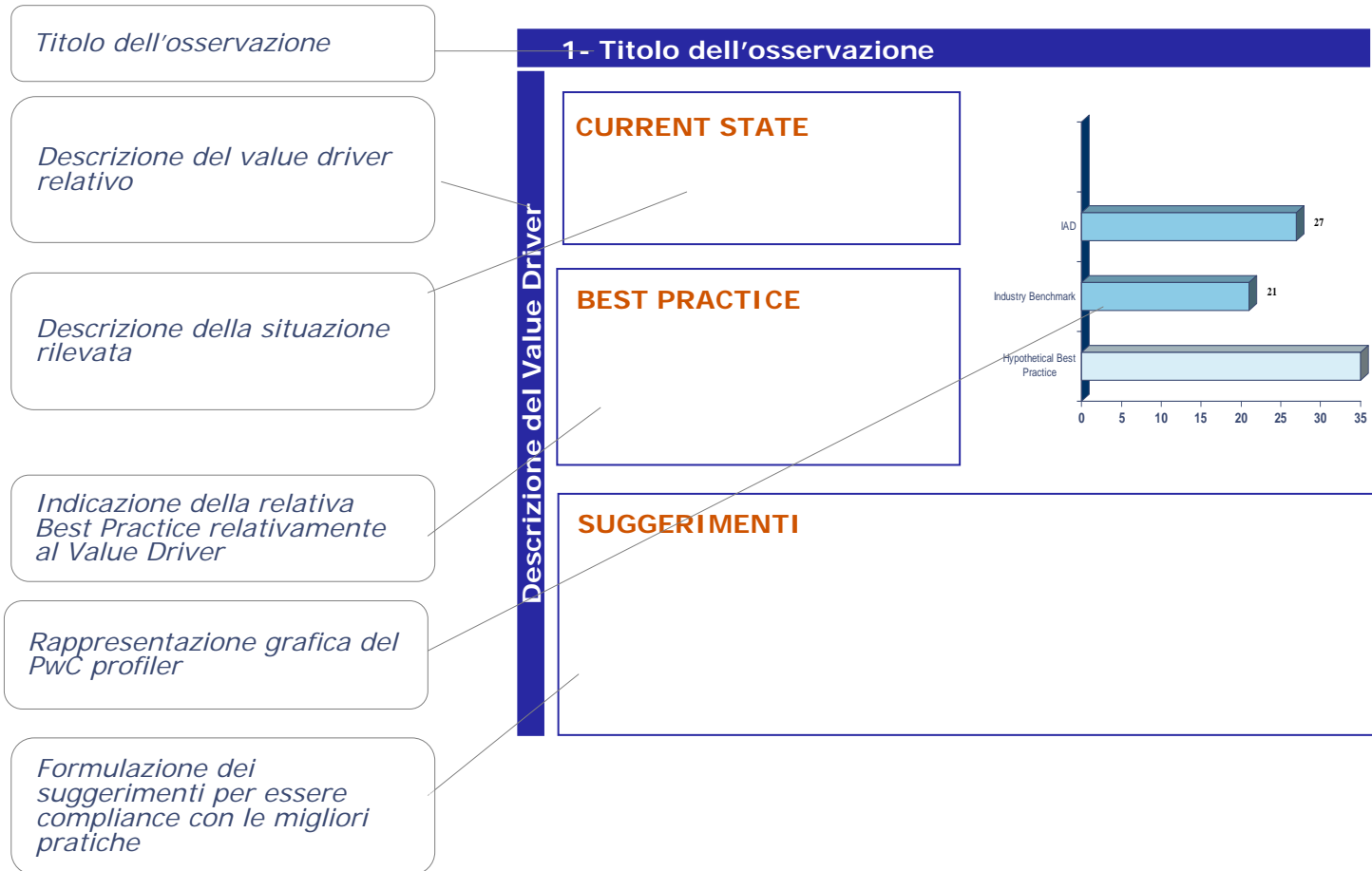
Il deliverable finale consisterà in un report contenente:

- i **suggerimenti** sopra indicati,
- i **risultati della valutazione** della funzione internal audit rispetto alle best practice
- la **compliance** della stessa agli standard,
- un **raffronto con le aspettative** degli stakeholders comunicate durante le interviste.

Un esempio di deliverable potrebbe essere:

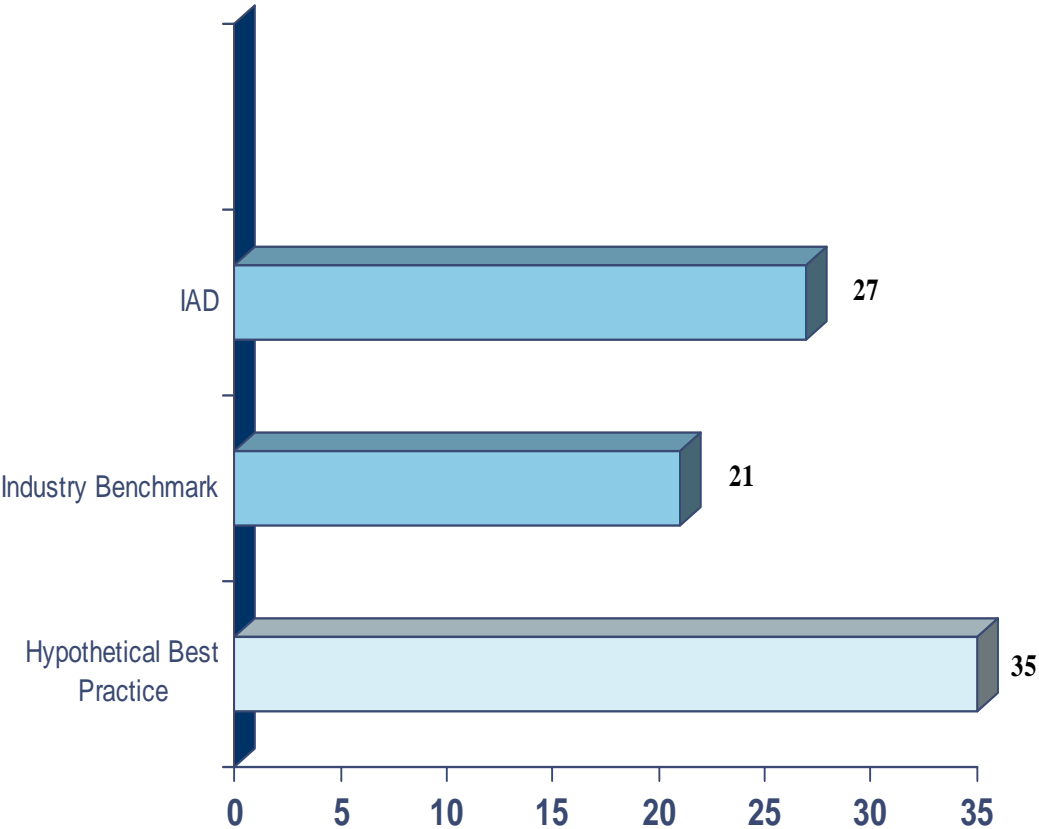
# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 4: Formulazione di Suggerimenti e relativo reporting - Form dei suggerimenti



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

I risultati ottenuti tramite Profiler®, insieme alla comprensione dell'organizzazione dell'attività di Internal Audit, consentono di identificare le aree dove la stessa è già allineata alle best practice oltre alle eventuali aree di miglioramento.



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Fase 4: Formulazione di Suggerimenti e relativo reporting - Analisi del Benchmark

Legenda:

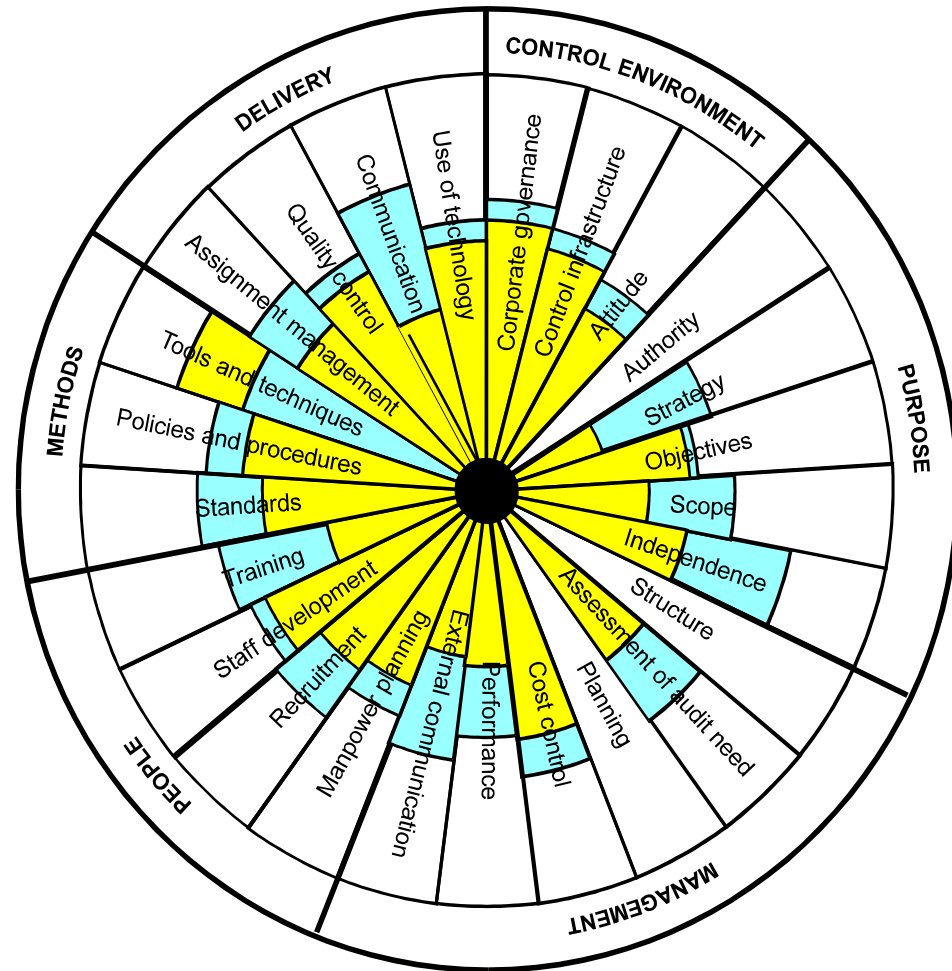
- Il cerchio esterno rappresenta le “best practices”
- Il centro rappresenta il benchmark rating più basso



Situazione riscontrata



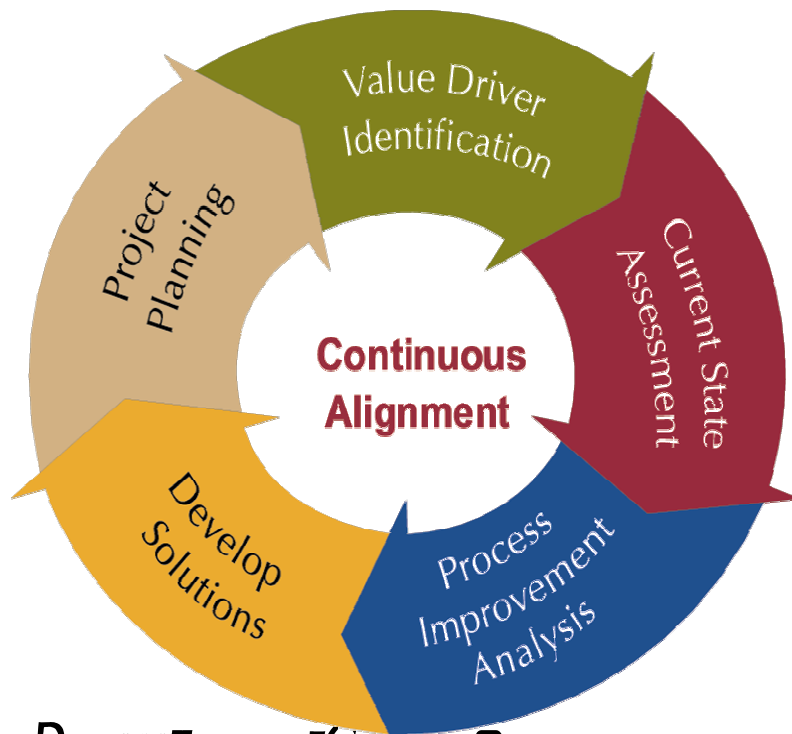
Il benchmark medio della funzione di internal audit di aziende similari



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Alineamento continuo della funzione di Internal Audit

Per concludere, la metodologia PwC prevede che la funzione di Internal Audit debba lavorare applicando un continuo processo di allineamento alle “Best Practice” ed agli standard Internazionali, questo finalizzato al garantire alti livelli di qualità del lavoro svolto.



### PwC Insight

Con riferimento a questo contesto, il responsabile Internal Audit deve essere visto come un agente di cambiamento (finalizzato al miglioramento continuo) più che come un “aditor”.



# Modalità operativa per lo svolgimento di una Quality Assurance

## Strumenti per analisi delle “Best practice” e compliance Internal Audit Standard

L'attività di Internal Audit di ogni società è unica come le società in cui operano.



Conseguentemente la filosofia da applicare anche riguardo alle best practice di internal audit è che **una “cosa non va bene per ogni situazione”**.

Profiler<sup>®</sup>, il tool PwC relativo alle best practice di internal audit, è basato su tale filosofia.

Inoltre, Profiler<sup>®</sup> consente di fare il benchmark di una funzione di I.A. rispetto alle attività di internal audit “high performing” nell'ambito dello stesso settore.

## Roma

Alfonso Dell'Isola      Largo A. Fochetti, 28 Roma   tel. 06 570831  
[alfonso.dellisola@it.pwc.com](mailto:alfonso.dellisola@it.pwc.com)

Lucia Latrofa      Largo A. Fochetti, 28 Roma   tel. 06 570831  
[lucia.latrofa@it.pwc.com](mailto:lucia.latrofa@it.pwc.com)

Nicola Nicoletti      Largo A. Fochetti, 28 Roma   tel. 06 570831  
[nicola.nicoletti@it.pwc.com](mailto:nicola.nicoletti@it.pwc.com)

## Milano

Massimiliano Pizzardi      Via Monte Rosa, 91 Milano   tel. 02 7785444  
[massimiliano.pizzardi@it.pwc.com](mailto:massimiliano.pizzardi@it.pwc.com)

Simona Bellavia      Via Monte Rosa, 91 Milano   tel. 02 7785410  
[simona.bellavia@it.pwc.com](mailto:simona.bellavia@it.pwc.com)

Cinzia Damiano      Via Monte Rosa, 91 Milano   tel. 02 7785459  
[cinzia.damiano@it.pwc.com](mailto:cinzia.damiano@it.pwc.com)

## Torino

Paolo Bersani      C.so Montevecchio, 37 Torino   tel. 011 556771  
[paolo.bersani@it.pwc.com](mailto:paolo.bersani@it.pwc.com)

Valeria Saracco      C.so Montevecchio, 37 Torino   tel. 011 556771  
[valeria.saracco@it.pwc.com](mailto:valeria.saracco@it.pwc.com)

Your worlds



Our people

PRICewaterhouseCOOPERS 

© 2004 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity. \*connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers.