



Associazione Italiana
Internal Auditors

Sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria

Survey per le società del settore manifatturiero e servizi

Milano, 2022





Indice

1. Profilo Società rispondenti
2. Control Environment
3. Risk Assessment
4. Control Activities
5. Information and communication
6. Monitoring activities





Profilo Società rispondente

1.1 Società con azioni quotate in un mercato regolamentato:

- Sì (specificare quale mercato.....)
 No

1.2 Capogruppo o appartenenza ad un Gruppo:.....

- Capogruppo
 Appartenente ad un Gruppo

Se "Appartenente ad un gruppo", il Gruppo è con azioni quotate in un mercato regolamentato:

- Sì (specificare quale mercato.....)
 No

1.3 Fatturato della Società (€):

- compreso tra 40 mln e 100 mln compreso tra 100mln e 500mln >500mln

1.4 Dipendenti della Società (numero):

- <500 500 -1000 1000-10.000 10.000-25.000 25.000-75.000 >75.000

1.5 Società soggetta ad obbligo di applicazione del D.lgs. 254

- Sì
 No

No, ma richiesta su base volontaria

1.6 Primi 3 continenti per ricavi in cui opera la Società e/o il Gruppo:

- Europa
 Nord America
 Sud America
 Asia
 Africa

1.7 Settore AIIA di appartenenza della Società

- Settore Manifatturiero
 Settore Servizi



SCIINF e COSO Framework

Control Environment

1 Il vostro piano strategico tiene in considerazione anche gli obiettivi ESG?

- Sì
 No

Se “Sì”, quali obiettivi ESG sono inclusi nel piano strategico? (è possibile indicare più risposte)

Aspetti ambientali	Aspetti sociali	Aspetti di governance
<input type="checkbox"/> Emissioni CO2	<input type="checkbox"/> Iniziative legate al personale	<input type="checkbox"/> Ottenere/mantenere Certificazioni
<input type="checkbox"/> Biodiversità	<input type="checkbox"/> Formazione	<input type="checkbox"/> Diffusione Codice Etico/Compliance Program
<input type="checkbox"/> Innovazioni Green	<input type="checkbox"/> Infortuni/ HSE	<input type="checkbox"/> Formazione su temi etici
<input type="checkbox"/> Rifiuti	<input type="checkbox"/> Diversity	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Consumi idrici	<input type="checkbox"/> Diritti umani	<input type="checkbox"/> Altro (specificare.....)
<input type="checkbox"/> Altro (specificare.....)	<input type="checkbox"/> Iniziative legate alla supply chain	<input type="checkbox"/> Altro (specificare.....)
<input type="checkbox"/> Altro (specificare.....)	<input type="checkbox"/> Altro (specificare.....)	<input type="checkbox"/> Altro (specificare.....)

Gli obiettivi/rischi ESG sono sottoposti a processi di revisione e aggiornamento periodico?

- Sì
 No

2 State erogando formazione sulle tematiche ESG?

- Sì
 No

Se “Sì”, è previsto un aggiornamento periodico della formazione per garantire l’allineamento alle nuove normative/linee guida?

- Sì
 No



3 La società ha definito degli obiettivi di performance per promuovere il successo sostenibile della società comprendendo anche parametri non finanziari?

- Sì,
- No
- No, ma si prevede di farlo nel prossimo futuro (1-3 anni)

Se “Sì” gli obiettivi per il Top Management sono stati definiti tramite quali parametri non finanziari?

- Quantitativi (specificare.....)
- Qualitativi (specificare.....)
- Quali/quantitativi (specificare.....)
- Altro (specificare.....)

Se “Sì” gli obiettivi sono stati estesi anche al resto del management?

- Sì,
- No
- No, ma si prevede di farlo nel prossimo futuro (1-3 anni)

4 La Società ha avviato un progetto per il disegno e implementazione di un sistema di controllo interno sull’informativa non finanziaria?

- Sì
- No

Se “Sì”, quali dei seguenti elementi comprende? (è possibile indicare più risposte)

- Definizione policy e procedure
- Scoping* (analisi quanti/qualitativa per l’identificazione di temi materiali, società rilevanti e relativi indicatori)
- Definizione di una matrice dei rischi e dei controlli
- Documentazione dei controlli
- Test di disegno
- Test di efficacia operativa
- Reporting
- Definizione di attestazioni
- Altro (specificare.....)

5 È stata individuata la funzione interna alla Società a cui è stato affidato il compito di disegnare e implementare il sistema di controllo interno sull’informativa non finanziaria (CFO, CSR, ecc.)?





- Sì
- No
- No, ma si prevede di identificarlo nel prossimo futuro (1-3 anni)

Se "Sì" indicare il nome della funzione (è possibile indicare più risposte)

- Sostenibilità
- Internal Audit
- Controllo di gestione
- Dirigente preposto
- Altro (specificare.....)

6 In caso di gruppi di società avete esteso alle controllate il modello di controllo interno definito alla domanda precedente?

- Sì
- No

7 La Società ha identificato un comitato a supporto del CdA per le tematiche in materia di reporting non finanziario?

- Sì
- No

Se "Sì" quali comitati supportano il CdA? (è possibile indicare più risposte)

- Comitato composto da membri del CdA (ad es. Comitato Controllo e Rischi, Comitato Sostenibilità)
- Comitato Manageriale
- Altro (specificare.....)

8 Il piano di audit è costruito anche tenendo conto dei rischi ESG?

- Sì
- No

9 Qual è all'interno della vostra società il ruolo dell'Internal Audit nel programma relativo al sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria (SCIINF)? (è possibile indicare più risposte)

- Definizione scoping,
- Quality review sul disegno dei controlli



- Attività di testing dei controlli identificati
- Progetti di audit sul disegno del controllo
- Progetti di audit sull'efficacia operativa del controllo
- Progetti di audit integrato (comunica all'interno del report di audit anche informazioni relative alle tematiche di sostenibilità)
- Nessun ruolo

10 La Società promuove una cultura aziendale sul miglioramento continuo del sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria?

- Sì
- No

Se "Sì", quali delle seguenti attività sono intraprese?

- Comunicazione a inizio anno per la partenza delle attività,
- Partecipazione a convegni estesa ai manager delle diverse funzioni aziendali
- Definizione di riunioni periodiche tra Top Management e Management di prima linea
- Training sul sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria
- Procedure operative per la definizione del sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria
- Altro (specificare.....)

11 Indicare il numero di personale del Gruppo interamente dedicato (100%) al processo di reporting non finanziario

- nessuno
- 1- 2
- 2-3
- 4-7
- >10

Sono presenti altre persone non interamente dedicate al processo di reporting non finanziario e quanto tempo vi dedicano?

Risorse

- nessuno
- 1- 2
- 2-3
- 4-7
- >10

12 La Società ha un numero sufficiente di persone dedicate e formate sui temi del sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria?

- Sì.
- No
- No, ma si prevede di assumerle nel prossimo futuro (1-3 anni)

State erogando formazione sul sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria?





- Si
- No

Se "Si", a chi è rivolta?

- Indicare il titolo dei Responsabili /funzioni.....





Risk Assessment

13 La Società ha un processo integrato per la valutazione dei rischi sull'informativa non finanziaria con la valutazione dei rischi dell'informativa finanziaria?

- Si
- No
- No ma sarà integrato nel prossimo futuro (1-3 anni)

Se "Sì", quali criteri sono stati applicati per l'integrazione? (è possibile indicare più risposte)

- Doppia materialità
- Integrazione delle scale di valutazione per includere tematiche dell'informativa non finanziaria
- Integrazione del *risk appetite framework*
- Integrazione tra i vari flussi di reporting (i.e. ERM Catalogue, DNF, Annual report...)
- Altro (specificare.....)





Control activities

14 La Società ha definito un processo di *scoping* per identificare i temi materiali, gli indicatori significativi e le società rilevanti sui cui implementare un sistema di controllo interno sul reporting non finanziario? (è possibile indicare più risposte)

- Sì, solo per identificare i temi materiali
- Sì, solo per identificare gli indicatori significativi
- Sì, solo per identificare le società rilevanti
- No
- Altro (specificare.....)

Se “Sì”, quali criteri utilizzate?

- Qualitativi
- Quantitativi
- Qualitativi e quantitativi
- Altro (specificare.....)

15 La Società ha predisposto una matrice dei controlli sul processo di reporting non finanziario (predisposizione, stesura e approvazione della Dichiarazione non finanziaria)?

- Sì
- No
- No, ma si prevede di farlo nel prossimo futuro (1-3 anni)

Se “No”, vengono svolte verifiche sui dati non finanziari prima della pubblicazione in Bilancio?

- Sì
- No
- No, ma si prevede di farlo nel prossimo futuro (1-3 anni)

16 In aggiunta a eventuali controlli sul processo di reporting non finanziario, la Società ha predisposto una matrice dei controlli sugli indicatori non finanziari? (risposta non necessaria se la domanda 15 ha avuto esito negativo)

- Sì
- No
- No, ma si prevede di farlo nel prossimo futuro (1-3 anni)



Se “Sì”, su quali indicatori?

- Tutti gli indicatori riportati nella Dichiarazione non finanziaria associati a tematiche materiali
- Solo su un *panel* di indicatori selezionati

17 I controlli disegnati nel sistema di controllo interno sull’informativa non finanziaria sono oggetto di testing? (risposta non necessaria se le domande 15 e 16 hanno avuto esito negativo)

- Sì
- No

Se “Sì”, chi è il responsabile dell’attività di testing? (è possibile indicare più risposte)

- Internal Audit
- Revisore esterno
- Corporate Social Sustainability
- Altro (specificare.....)

18 Sono presenti controlli sulla completezza e accuratezza dei report IT e delle interfacce di sistema per le informazioni non finanziarie usati dalla Società per svolgere i controlli?

- Sì
- No,
- No, ma si prevede di definirli nel prossimo futuro (1-3 anni)

19 I rischi IT e gli IT General Control (ITGC) rientrano nel programma di testing del sistema di controllo interno sull’informativa non finanziaria?

- Sì
- No,
- No, ma si prevede di definirli nel prossimo futuro (1-3 anni)





Information and communication

20 La Società utilizza un applicativo per la predisposizione del reporting non finanziario o si affida alla tecnologia standard per la predisposizione delle schede di reporting e del bilancio di Sostenibilità?

- No, si ricorre a strumenti semplici (es. Excel, Word e Access)
- Sì, da strumenti semplici (es. Excel, Word e Access) e da un tool (indicare quale)
- Sì, un tool unico e integrato (indicare quale)
- Sì, da diversi tool (indicare quali.....)
- Altro (specificare

Se “Sì”, avete implementato un processo di review e adeguamento periodico del sistema a seguito di cambiamenti organizzativi e di processo?

- Sì
- No
- No, ma si prevede di ottenerla nel prossimo futuro (1-3 anni)

21 Quali iniziative ha lanciato la Società per aumentare la consapevolezza dei dipendenti sull’impatto delle tematiche ESG?

- Training
- Meeting interni
- Survey interne,
- Pubblicazioni sulle intranet aziendali
- Attestazioni interne (delle società consolidate verso la Capogruppo)
- Attestazioni esterne (della Capogruppo verso stakeholder esterni)
- Nessuna

22 La Società ottiene un’attestazione del revisore esterno sul Reporting di sostenibilità?

- Sì, volontariamente.
- Sì, obbligatoriamente
- No
- No, ma si prevede di ottenerla nel prossimo futuro (1-3 anni)

Se “Sì”, che tipo di attestazione è ottenuta?

- Limited assurance*
- Reasonable assurance*





Altro (specificare.....)

Se "Sì", a che tipo di società avete affidato il servizio?

Stessa Società che svolge la revisione contabile

Altro (specificare.....)





Monitoring activities

23 La Società ha previsto audit a piano con uno o più interventi relativi al reporting non finanziario?

- Sì,
- No

Se "Sì", quanti sono in percentuale sul totale degli audit?

- <10%
- 10%-20%
- 20%-30%
- >30%

Se "Sì", su quali temi? (è possibile indicare più risposte)

- Ambientali
- Sociali
- Attinenti al personale
- Rispetto dei diritti umani
- Corruzione attiva
- Corruzione passiva
- Altro (specificare.....)

24 La Società ha definito una strategia di *testing* per il programma del sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria? (risposta non necessaria se la domanda 17 ha avuto esito negativo)

- Sì, su tutti i controlli in perimetro
- Sì, soltanto sui controlli identificati come chiave
- No
- Altro.....

Se "Sì", svolgete attività di testing su tutte le Società significative del Gruppo?

- Sì,
- No, solo sulla Società che svolge il consolidato
- Altro.....

25 La Società comunica i risultati dell'attività di *testing* sul sistema di controllo interno sull'informativa non finanziaria? (risposta non necessaria se la domanda 17 ha avuto esito negativo)

- Sì





- No
- No ma si prevede di farlo nel prossimo futuro (1-3 anni)

Se “Sì”, a chi sono comunicati?

- CdA
- Comitato Controllo e Rischi
- Comitati manageriali
- Management responsabile
- Altro (specificare.....)

26 La Società ha definito un grado di rischio delle eccezioni identificate dall’attività di *testing* relativo al sistema di controllo interno sull’informativa non finanziaria? (risposta non necessaria se la domanda 16 ha avuto esito negativo)

- Sì
- No

Se “Sì”, indicare la tipologia (è possibile indicare più risposte)

- Eccezione
- Raccomandazione
- Area di miglioramento
- Altro (specificare.....)

27 La Società monitora le eccezioni identificate sul sistema di controllo interno sull’informativa non finanziaria? (risposta non necessaria se la domanda 17 ha avuto esito negativo)

- Sì, attraverso la definizione di un piano di azione
- Sì, attraverso la definizione di un responsabile
- Sì, attraverso la definizione di una *deadline*
- Sì, tutte le precedenti
- No

28 Informazioni personali per eventuali approfondimenti futuri sul tema:

- Nome e Cognome
- Funzione/posizione:.....
- Società (ragione sociale del gruppo)





Associazione Italiana
Internal Auditors

Email

telefono

