

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Introduzione e privacy

**TEMPO INDICATIVO PER LA COMPILAZIONE: 15 - 20 MIN.**

**PER VISUALIZZARE L'ANTEPRIMA DELL'INDAGINE, [CLICCARE QUI](#).**

**PER ULTERIORI INFORMAZIONI SUL PROGETTO, [CLICCARE QUI](#).**

\* 1. INFORMATIVA A NORMA DELL'ART.13 GDPR 679/2016 (Regolamento Europeo sulla protezione dei dati persona). Per leggere l'informativa [clicca qui](#).

Ho preso visione dell'informativa

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Anagrafica

\* 2. Ruolo del rispondente:

3. Società del rispondente (Domanda facoltativa)

\* 4. La società è quotata?

- Sì, la società è quotata  
 No, la società non è quotata

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Anagrafica

\* 5. Se quotata, esplicitare in quale mercato Nazionale/Internazionale



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Anagrafica

\* 6. Industry di riferimento:

- Consumer & Retail
- Energy & Utilities
- Farmaceutico / lifescience / healthcare
- Fashion & Luxury
- Media, entertainment e telecomunicazioni
- Pubblica Amministrazione / Società in controllo pubblico
- Servizi finanziari, assicurativi e immobiliari
- Altro (specificare)

\* 7. Numero di dipendenti (contesto nazionale):

- Meno di 100 dipendenti
- Tra 100 e 500 dipendenti
- Tra 501 e 1000 dipendenti
- Tra 1001 e 3000 dipendenti
- Oltre 3000 dipendenti

\* 8. Fatturato:

- Meno di 300 mln
- Tra 300 mln e 800 mln
- Tra 800 mln e 1.200 mln
- Oltre 1.200 mln

\* 9. Contesto:

- Holding in contesto internazionale
- Holding in contesto nazionale
- Società in gruppo multinazionale
- Società Holding a prevalenza nazionale
- Società in contesto nazionale

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Anagrafica

\* 10. La Holding è quotata?

- Sì, la holding è quotata
- No, la holding non è quotata

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Analisi dimensionale

\* 11. Numero di dipendenti della Direzione/Funzione Internal Audit

- 1 - 5 dipendenti
- 6 - 10 dipendenti
- 11 - 20 dipendenti
- Maggiore di 20 dipendenti

\* 12. Numero di dipendenti manager della Direzione/Funzione Internal Audit

- Nessuno
- 1 - 2 dipendenti
- 3 - 5 dipendenti
- maggiore di 5 dipendenti

\* 13. Numero di dipendenti Staff della Direzione/Funzione Internal Audit

- 1 - 5 dipendenti
- 6 - 10 dipendenti
- 11 - 20 dipendenti
- Maggiore di 20 dipendenti

\* 14. Quanti impiegati?

\* 15. Quanti quadri?

\* 16. Quanti dirigenti?

\* 17. Qual è la percentuale di donne della Direzione/Funzione Internal Audit sul totale dei dipendenti?

\* 18. Genere del CAE/RIA?

- Maschio  
 Femmina

\* 19. Età media dei membri del team della Direzione/Funzione Internal Audit

- Meno di 26 anni  
 Tra i 26 e i 30 anni  
 Tra i 31 e i 35 anni  
 Oltre i 35 anni

\* 20. Età del CAE/RIA

- Meno di 40 anni  
 Tra i 40 e i 50 anni  
 Tra i 51 e i 55 anni  
 Oltre i 55 anni

\* 21. Quali sono gli ambiti di responsabilità del CAE/RIA? *(Risposta multipla)*

- Anticorruzione  
 Attività a supporto del Dirigente Preposto ex L.262/05  
 ERM  
 Frode  
 Internal Audit  
 IT Audit  
 Monitoraggio ex D.Lgs. 231/01  
 Monitoraggio Tax Control Framework  
 Sostenibilità ESG  
 Privacy/GDPR Compliance  
 Nessuna  
 Altro (specificare)

\* 22. Partecipazione CAE/RIA/membri del team a organi ufficiali dell'azienda (risposta multipla)

- Leadership Team
- OdV
- Altro (specificare)

\* 23. Budget della Direzione/Funzione Internal Audit (al netto del Payroll)

- Meno di 50.000 euro
- Tra i 50.000 e i 100.000 euro
- Tra i 100.000 e i 250.000
- Maggiore di 250.000 euro

\* 24. La Direzione/Funzione Internal Audit fa ricorso a supporto co-sourcing?

- Sì
- No



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Analisi Dimensionale

\* 25. Il co-sourcing è una scelta strategica dettata da: (risposta multipla)

- Accedere a competenze specializzate
- Gestire picchi di lavoro
- Mantenere l'efficienza dei costi
- Altro (specificare)

\* 26. Quali sono le competenze per le quali si fa ricorso al co-sourcer?

- Competenze Specialistiche (es. forensic)
- Competenze Tecnologiche
- Copertura Geografica
- Formazione e Sviluppo
- Normative Complesse e Conformità

\* 27. Durata media delle attività affidate in co-sourcing

- Continuativa (accordo quadro plurifornitore)
- Continuativa (accordo quadro monofornitore)
- Trimestrale
- Semestrale
- Ad hoc



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Analisi Dimensionale

\* 28. La Direzione/Funzione Internal Audit fa ricorso a outsourcing?

- Sì
- No



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Analisi Dimensionale

\* 29. L'outsourcing è una scelta strategica dettata da: *(risposta multipla)*

- Accedere a competenze specializzate
- Gestire picchi di lavoro
- Mantenere l'efficienza dei costi
- Altro (specificare)

\* 30. Quali sono le competenze per le quali si fa ricorso all'outsourcer?

- Competenze Specialistiche (es. forensic)
- Competenze Tecnologiche
- Copertura Geografica
- Formazione e Sviluppo
- Normative Complesse e Conformità
- Obiettività e Indipendenza

\* 31. Durata media delle attività affidate in out-sourcing

- Continuativa (accordo quadro plurifornitore)
- Continuativa (accordo quadro monofornitore)
- Trimestrale
- Semestrale
- Ad hoc



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Analisi Dimensionale

\* 32. Che tipologia di riporto (gerarchico/funzionale) ha la Direzione Audit e nei confronti di quali organi sociali? *(Risposta multipla)*

- Funzionale al Dir. Generale
- Gerarchico al Dir. Generale
- Funzionale all'Amministratore Delegato
- Gerarchico all'Amministratore Delegato
- Funzionale al CCR
- Funzionale al CFO
- Gerarchico al CFO
- Gerarchico al CdA
- Funzionale al CdA
- Funzionale al Presidente
- Gerarchico al Presidente
- Gerarchico al Comitato Audit
- Funzionale al Comitato Audit



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Fascia di compenso annuale lordo (RAL) per il personale di Internal Audit

33. Compenso medio annuale lordo del personale di Staff di Internal Audit *(risposta facoltativa)*

- Meno di 25.000 euro
- Tra i 25.000€ e i 30.000 euro
- Tra i 30.000€ e i 40.000 euro
- Superiore a 40.000 euro

34. Compenso medio annuale lordo del personale quadro di Internal Audit *(risposta facoltativa)*

- Meno di 50.000 euro
- Tra i 50.000 e i 60.000 euro
- Tra i 60.000e i 70.000 euro
- Superiore a 70.000 euro

35. Compenso medio annuale lordo del personale dirigente di Internal Audit *(risposta facoltativa)*

- Meno di 70.000 euro
- Tra i 70.000 e i 100.000 euro
- Tra i 100.000 e i 130.000 euro
- Superiore a 130.000 euro

36. Compenso annuale lordo del CAE/RIA *(risposta facoltativa)*

- Meno di 85.000 euro
- Tra gli 85.000€ e i 100.000 euro
- Tra i 100.000 e i 150.000 euro
- Superiore a 150.000 euro



**Associazione Italiana  
Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Certificazioni Professionali e competenze nella funzione IA

\* 37. Numero di membri della Direzione/Funzione Internal Audit certificati (es. CIA, CICA, CGAP, CFSA, CISA, CRMA, ecc.)

- Nessuno
- 1 - 2 membri
- 3 - 5 membri
- Maggiore di 5 membri

\* 38. Ore annuali dedicate alla formazione professionale

- Meno di 40 ore
- Tra le 40 e le 80 ore
- Oltre le 80 ore

\* 39. Tipologia / ambiti dei corsi di formazione fruiti *(risposta multipla)*

- D. Lgs. 231/2001
- Formazione AIIA
- Fraud
- Intelligenza emotiva
- IT
- Privacy
- Problem solving
- Sicurezza sul lavoro
- Sostenibilità
- Team working
- Altro (specificare)

\* 40. Titolo di studio del CAE/RIA *(risposta multipla)*

- Laurea Triennale
- Laurea Magistrale
- Master I livello
- Altro (specificare)



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Certificazioni Professionali e competenze nella funzione IA

\* 41. Quale indirizzo? *(Risposta multipla)*

- Economia e Commercio
- Finanza
- Giurisprudenza
- Informatica o Ingegneria Informatica
- Ingegneria Ambientale
- Ingegneria Gestionale
- Scienze della Amministrazione e Direzione Aziendale
- Scienze Politiche
- Scienze Statistiche
- Altro (specificare)

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Certificazioni Professionali e competenze nella funzione IA

\* 42. Titoli di studio dei membri del team *(risposta multipla)*

- Laurea Triennale
- Laurea Magistrale
- Master I livello
- Altro (specificare)

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Certificazioni Professionali e competenze nella funzione IA

\* 43. Quali indirizzi? *(Risposta Multipla)*

- Economia e Commercio
- Finanza
- Giurisprudenza
- Informatica o Ingegneria Informatica
- Ingegneria Ambientale
- Ingegneria Gestionale
- Scienze della Amministrazione e Direzione Aziendale
- Scienze Politiche
- Scienze Statistiche
- Altro (specificare)

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Certificazioni Professionali e competenze nella funzione IA

\* 44. Anni di esperienza maturati in Internal Audit, risk e compliance dal CAE/RIA

- 0 - 2 anni
- 3 - 5 anni
- 6 - 10 anni
- oltre i 10 anni



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Quality Assurance Program

\* 45. La Società ha predisposto un Quality Assurance and Improvement Program?

- Sì
- No



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Quality Assurance Program

\* 46. Ogni quanti anni vengono condotti questi assessment?

- Ogni anno
- Ogni 2-4 anni
- Ogni 5 anni
- Altro (specificare)



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Quality Assurance Program

\* 47. La Società prevederà di fare attività QAIP?

- Sì
- No

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

Quality Assurance Program

\* 48. Se sì, quando?

- Entro 1 anno
- Entro 2 anni
- Entro 3 anni

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

External QAR

\* 49. La Società svolge periodicamente attività di Quality Assurance Review esterna?

- Sì
- No

Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

External QAR

\* 50. Ogni quanti anni vengono condotti questi assessment?

- 1 anno
- 2 anni
- 3 anni
- 4 anni
- 5 anni
- Altro (specificare)

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### External QAR

\* 51. La Società prevederà di fare attività External QAR?

- Entro 1 anno
- Entro 2 anni
- Entro 3 anni
- No



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Audit Staff Effort

\* 52. Tipologia di orizzonte temporale utilizzato per il Piano di Audit

- 1 anno
- 2 anni
- 3 anni
- Maggiore di 3 anni

\* 53. Da chi è svolta la fase di Pianificazione degli interventi di Audit?

- CAE/RIA
- Audit Staff dedicati

\* 54. Quanti audit vengono condotti in un anno?

- 5 audit
- 6 - 10 audit
- 11 - 20 audit
- oltre 20 audit

\* 55. Che tipologie di audit vengono svolte? (Risposta multipla)

- Continuous auditing/monitoring
- Follow up
- Fraud Audit
- Investigation
- Monitoraggio 262
- Tradizionali/operativi
- Verifiche ex D.Lgs. 231/2001
- Audit IT
- Altro (specificare)

\* 56. Con che frequenza vengono svolte le attività di Follow up?

- Mensile
- Trimestrale
- Semestrale
- Annuale
- Continuous Audit
- Non viene svolto

\* 57. Quanti audit extra-piano vengono svolti in un anno?

- 0 - 1 audit
- 2 - 3 audit
- oltre i 3 audit

\* 58. Quanti audit pianificati vengono conclusi? Indicare la percentuale:

\* 59. Quante gg/uomo vengono impiegate per lo svolgimento di un audit?

- 5 - 20
- 21 - 50
- Oltre 50

\* 60. Esiste una funzione Risk Management distinta dalla funzione Internal Audit?

- Sì
- No



## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Audit Staff Effort

\* 61. La funzione Internal Audit svolge attività di Risk Management?

- Sì  
 No



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Audit Staff Effort

\* 62. Il Piano di Audit prevede una quota di ore destinate ad attività richieste dal Management non pianificate?

- Sì  
 No

\* 63. All'interno del team sono presenti sottodivisioni con compiti e competenze specifici?

- Sì  
 No



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Audit Staff Effort

\* 64. Competenze specifiche presenti nella funzione Internal Audit (risposta multipla)

- 262  
 Business Continuity Management  
 D. Lgs. 231/2001  
 Fraud  
 IT  
 Sostenibilità  
 Privacy  
 Sicurezza sul lavoro  
 TCF (Tax Control Framework)  
 Altro (specificare)



## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Audit Staff Effort

\* 65. Sono stati identificati e sono monitorati KPI relativi alla funzione Internal Audit?

- Sì  
 No



## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Audit Staff Effort

\* 66. Quali sono i KPI adottati? (Risposta multipla)

- Copertura dei controlli nelle matrici  
 Copertura dei processi  
 Costo dell'Audit vs Fatturato  
 Numero di Audit Completati vs. Pianificati  
 Ore di Sviluppo Professionale e Training  
 Percentuale di Riscontri Critici  
 Soddisfazione degli Stakeholder  
 Tasso di Implementazione delle Raccomandazioni  
 Tasso di Issue per cui è stato identification un Action Plan  
 Tasso di Ritardo nei Follow-up  
 Tempestività del Rapporto di Audit  
 Tempo di Ciclo dell'Audit  
 Altro (specificare)

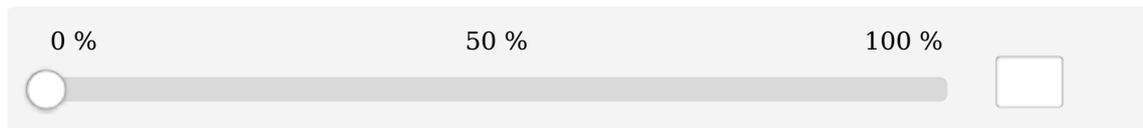
\* 67. Con quale sistema sono monitorati i KPI?

- BI Tool  
 Excel  
 GRC  
 Web App

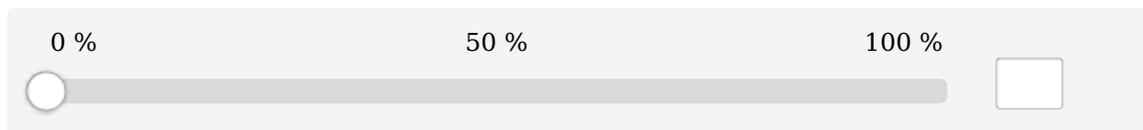
## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### 7. Audit Staff Effort

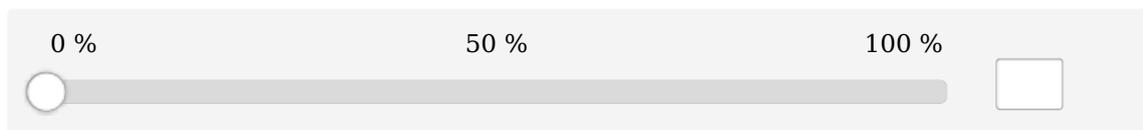
\* 68. Distribuzione del ciclo di vita di un intervento di audit: percentuale dei giorni impiegati nella fase di pianificazione



\* 69. Distribuzione del ciclo di vita di un intervento di audit: percentuale dei giorni impiegati nella fase di esecuzione



\* 70. Distribuzione del ciclo di vita di un intervento di audit: percentuale di giorni impiegati nella fase di reporting



## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Tecnologie a supporto

\* 71. La Direzione/Funzione Internal Audit si avvale di uno strumento applicativo / GRC per lo svolgimento delle attività?

- Sì
- No

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Tecnologie a supporto

\* 72. Quale software viene utilizzato dalla funzione Internal Audit per lo svolgimento delle attività?

- Archer
- AuditBoard
- Mesa
- SafetyCulture
- SAP
- Workiva
- Altro (specificare)

\* 73. Quali sono le principali funzionalità dell'applicativo (risposta multipla)

- Archiviazione
- Gestione Flussi
- Monitoraggio Action Plan
- Monitoraggio KPI
- Altro (specificare)

\* 74. Quali sono le figure che hanno accesso all'applicativo? (Risposta multipla)

- CAE
- Control Owner
- Dirigenti / management / quadri
- Risk Owner
- Staff
- Altro (specificare)

\* 75. Il software utilizzato permette di monitorare le attività di continuous monitoring dei rischi e remediation plan?

- Sì
- No

\* 76. Il Software è integrato con altri sistemi aziendali (es. ERP, Sistema Finance, Business Intelligence)?

- Sì
- No

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Reporting

\* 77. Nell'ambito delle attività di internal Audit ritiene di avere accesso a tutte le informazioni necessarie per svolgere al meglio il terzo livello di controllo?

- Sì  
 No

\* 78. Con chi / quali strutture sono condivisi i risultati degli esiti dell'attività di Internal Audit? (Risposta multipla)

- Consiglio di Amministrazione  
 Amministratore Delegato  
 CCR  
 Collegio sindacale  
 Funzione Risk Management  
 Altro (specificare)



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Principali sfide attuali per l'Internal Audit

\* 79. Ordinare, dalla più alla meno rilevante, le sfide che ritiene essere attuali per l'Internal Audit

- ☰  Combined Assurance
- ☰  Continuous Monitoring
- ☰  Cyber
- ☰  Estensione del perimetro di intervento a tutta la Supply Chain
- ☰  Sostenibilità ESG



Associazione Italiana  
**Internal Auditors**

## Analisi di settore sulla funzione Internal Audit

### Aree per miglioramenti futuri

\* 80. Ordinare, dalla più alla meno rilevante, le aree di miglioramento future per l'Internal Audit

☰  Adozione di competenze specifiche (s. data analytics)

☰  Nuovi paradigmi digitali (es. Blockchain, AI)

☰  Rafforzamento dell'indipendenza