

Carta di lavoro
Questionario sul sistema di controllo interno
Integrazione COVID-19

Società: XYZ

Bilancio d'esercizio chiuso al GG/MM/20XX

DOMANDE	SI/NO/NA	COMMENTI
Ambiente di controllo 1. Le norme di comportamento sono adeguatamente codificate, diffuse e comunicate tra i diversi livelli aziendali anche in fase di emergenza sanitaria? 2. La società è dotata di un assetto organizzativo in grado di adeguarsi ai mutamenti del contesto di riferimento a seguito dell'emergenza sanitaria? 3. Sono chiaramente definite le responsabilità e i compiti dei dipendenti aziendali in costanza di crisi da COVID-19? 4. È garantito un adeguato livello di formazione del personale sugli aspetti critici connessi all'emergenza sanitaria? 5. Sono implementate procedure di valutazione e monitoraggio delle competenze e dei risultati conseguiti dai dipendenti che lavorano in <i>smart working</i>? 6. ...		
Sistemi informativi 1. È assicurato un adeguato livello di comunicazione in remoto con tutte le funzioni aziendali? 2. Il sistema informativo è strutturato attraverso meccanismi che evidenzino anomalie e punti di debolezza del sistema di controllo interno in risposta ai rischi connessi all'emergenza sanitaria?		

3. ...		
Processo di valutazione dei rischi 1. Sono predisposti piani strategici finalizzati al raggiungimento degli obiettivi aziendali adeguati al contesto di crisi da COVID-19? 2. L'impresa dispone di processi idonei ad identificare e valutare i rischi rilevanti a seguito dell'emergenza sanitaria? 3. La direzione è in grado di stimare la significatività e la probabilità di accadimento dei rischi correlati agli obiettivi di informativa finanziaria da fornire a seguito dell'emergenza sanitaria? 4. La direzione utilizza piani e processi di controllo della situazione finanziaria in grado di recepire il mutato contesto di riferimento? 5. La direzione è in grado di individuare e valutare correttamente i rischi connessi all'emergenza sanitaria con impatto sull'informativa finanziaria? 6. L'impresa è in grado di predisporre le migliori azioni in risposta ai mutati rischi identificati e valutati? 7. ...		
Attività di controllo 1. Sono predisposti e rispettati chiari livelli di rappresentanza e procedure di autorizzazione nello svolgimento delle operazioni aziendali in costanza di emergenza sanitaria? 2. Sono implementati sistemi di identificazione del personale che assicurino la sicurezza negli accessi alle differenti funzioni?		

3. Sono previsti sistemi di protezione dei dati, dei documenti rilevanti e dei beni aziendali anche da remoto? 4. La direzione è in grado di adeguare politiche e procedure di controllo ai cambiamenti aziendali? 5. È assicurato il rispetto di leggi, regolamenti, contratti e protocolli a seguito dell'emergenza sanitaria? 6. Il personale preposto, a vari livelli, alla predisposizione della informativa finanziaria, è adeguatamente informato circa le eventuali variazioni delle strategie aziendali? 7. ...		
Monitoraggio 1. L'impresa effettua valutazioni sul sistema di controllo interno a seguito degli effetti dell'emergenza sanitaria? 2. La direzione è in grado di predisporre le azioni correttive necessarie? 3. Sono predisposti ed implementati specifici controlli atti a fronteggiare rischi collegati a frodi connesse a nuovi scenari originati dalla diffusione dei provvedimenti a sostegno delle imprese afflitte dall'emergenza sanitaria? 4. ...		
Conclusioni Punti di debolezza riscontrati:		