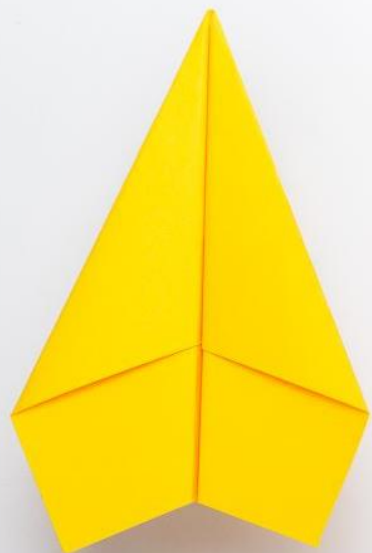


INTERNAL AUDIT BACK TO NORMAL

Risultati presentati in occasione del webinar del 10 giugno 2020



INTERNAL AUDIT BACK TO NORMAL: LA SURVEY PROTIVITI



**Survey lanciata da Protiviti il 12 Maggio 2020,
rivolta a CAE e Audit Manager**



80+ risposte raccolte in circa una settimana



3 ambiti di indagine

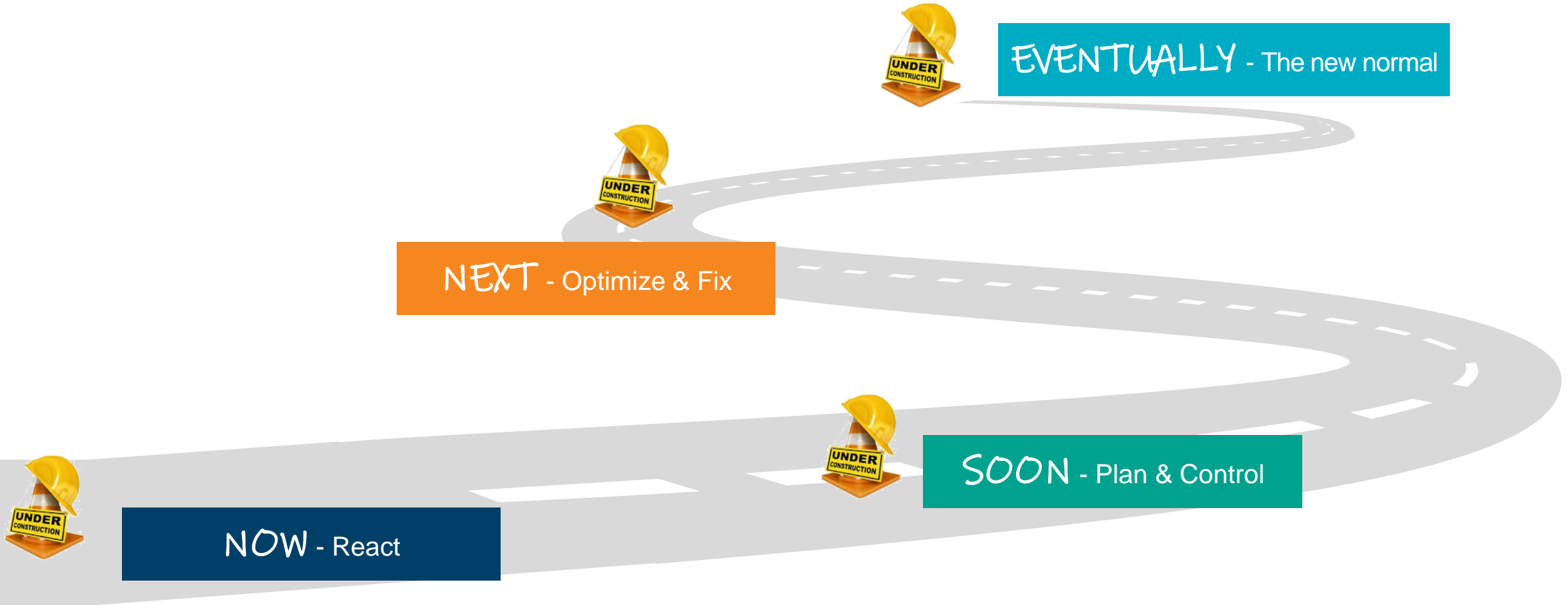
I - La Crisi: Cosa è successo?

II - L'impatto sull'IA: Cosa sta succedendo?

III - Il futuro dell'IA: Siamo pronti al "new normal"?

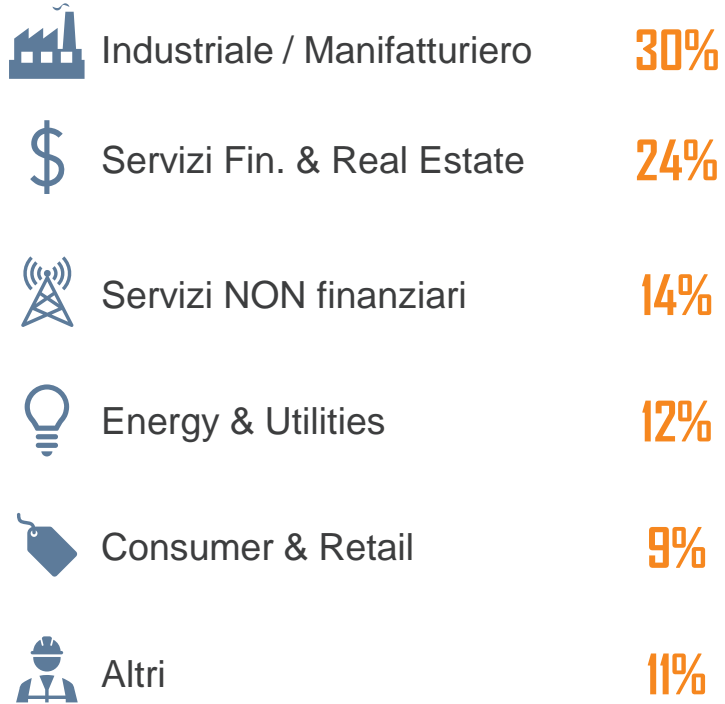
INTERNAL AUDIT BACK TO NORMAL: LA ROADMAP ...

UNDER CONSTRUCTION



IDENTIKIT DEI RISPONDENTI

Industry



Fatturato



Quotazione

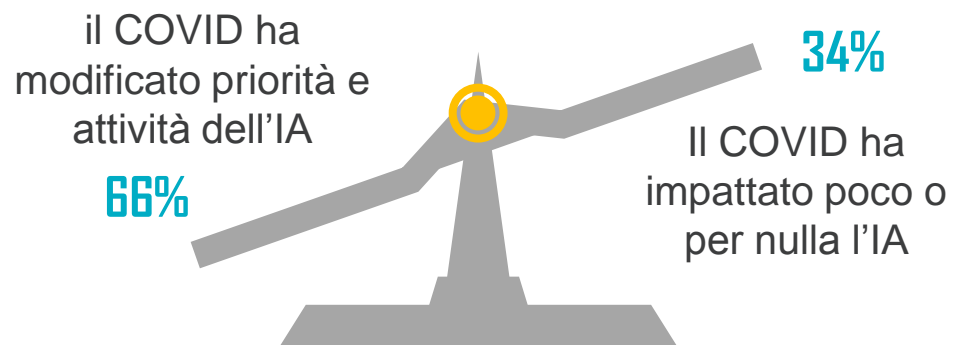


Dimensione Struttura IA

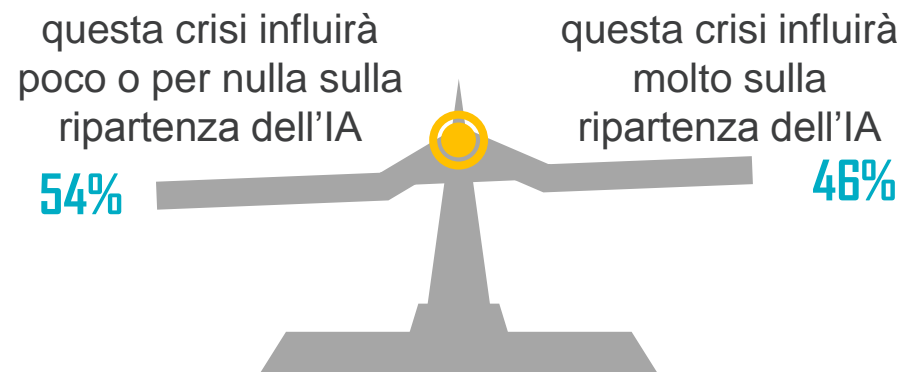


BACK TO NORMAL! UN ARGOMENTO CHE HA RIGUARDATO TUTTI

«In che misura lo scenario COVID-19 ha impattato/modificato le priorità e conseguenti attività dell'Internal Audit?»



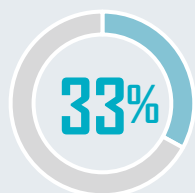
Quanto è/sarà condizionata la “ripartenza” dell'Internal Audit nelle prossime settimane da quanto accaduto sinora?



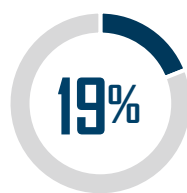
L'ANALISI DEL RISCHIO COVID E IL CONTRIBUTO DELL'IA

Quasi tutte le aziende rispondenti (**89%**) hanno svolto un'attività di analisi dei rischi generati dal COVID-19, finalizzata a definire appropriati piani di risposta all'emergenza.

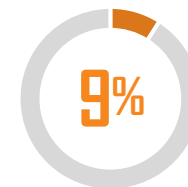
Quanto ha contribuito la struttura IA nella definizione dei piani di risposta all'emergenza?



L'Internal Audit **non è stato coinvolto / consultato**



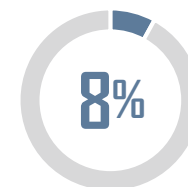
L'Internal Audit **è stato consultato** dalla Task Force / Comitato per supporto nella valutazione



L'Internal Audit è stato **consultato nell'ambito del ridisegno dei processi aziendali**, per assicurare anche il disegno dei controlli ("control by design")



L'Internal Audit **fa parte della Task Force / Comitato** che si è occupato della definizione e gestione dei piani di risposta



L'Internal Audit ha ricevuto mandato da CdA / CCR / Top Management di effettuare una **valutazione sui piani di risposta definiti dall'organizzazione** e/o verifiche sulla gestione dell'emergenza in generale

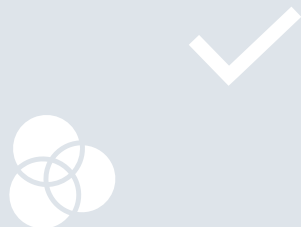


L'Internal Audit **ha proattivamente attivato analisi specifiche**

NB: il 3% dei rispondenti ha dichiarato di non sapere dare risposta

L'IMPATTO DI «FASE 1» SUL LAVORO DELL'IA

La situazione di emergenza COVID- 19 ha avuto impatti sul lavoro dell'Internal Audit?



43%



31%



26%



Sospensione delle attività di audit

per indisponibilità delle strutture auditate/per difficoltà a proseguire le attività da remoto/per non intralciare la gestione dell'emergenza

Revisione del piano di audit

con (parziale) rallentamento/posticipo degli interventi inizialmente previsti

Nessun impatto sul piano di audit

e prosecuzione degli interventi come da piano definito pre-Covid19

UN (NUOVO) PIANO DI AUDIT ...

La struttura Internal Audit ...



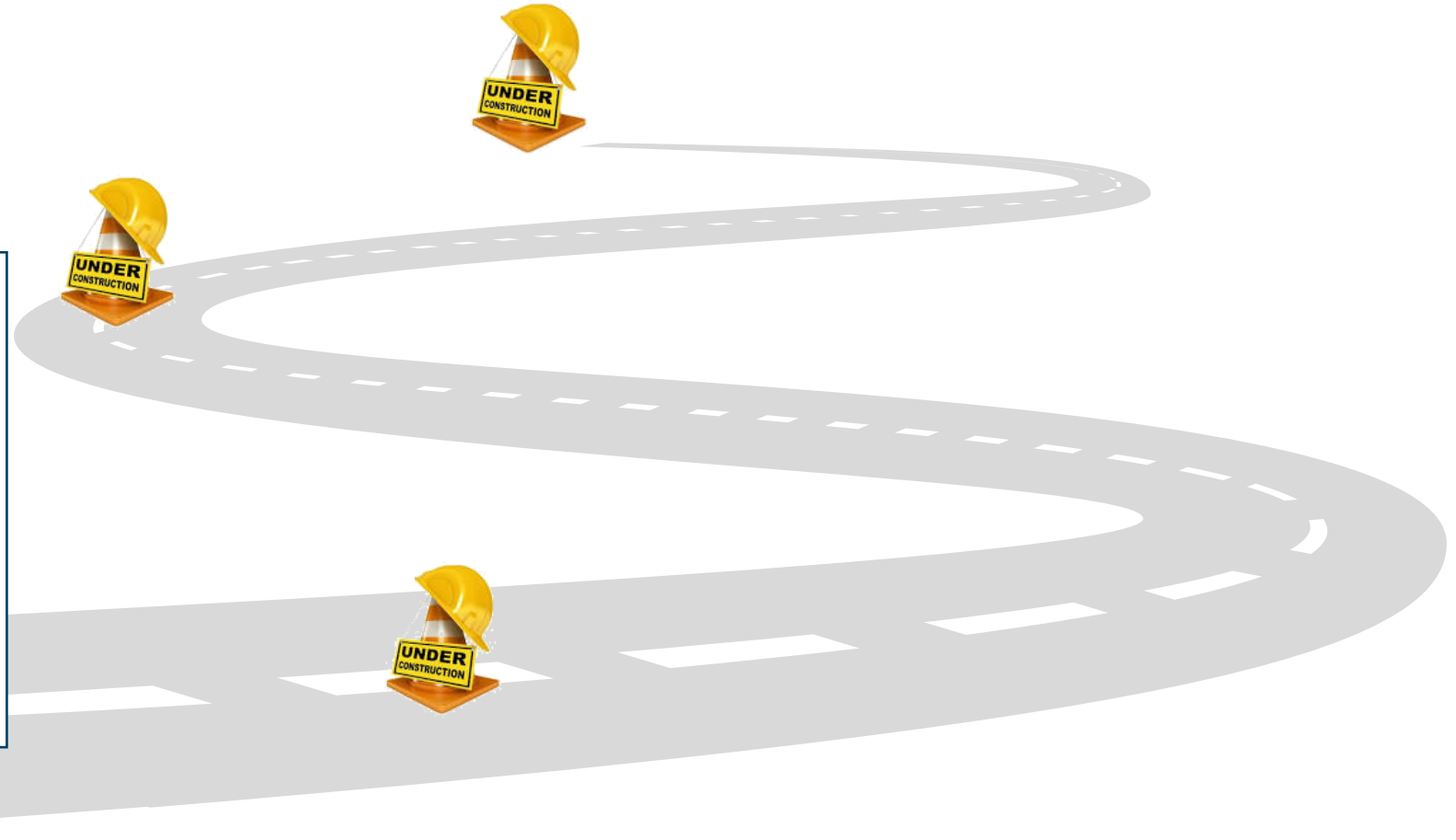
ROADMAP ... UNDER CONSTRUCTION

Comprensione del (mutato) contesto

- Risultati e previsioni economiche
- Attese / comportamenti degli stakeholders

Risk Assessment come base per il Piano di Audit

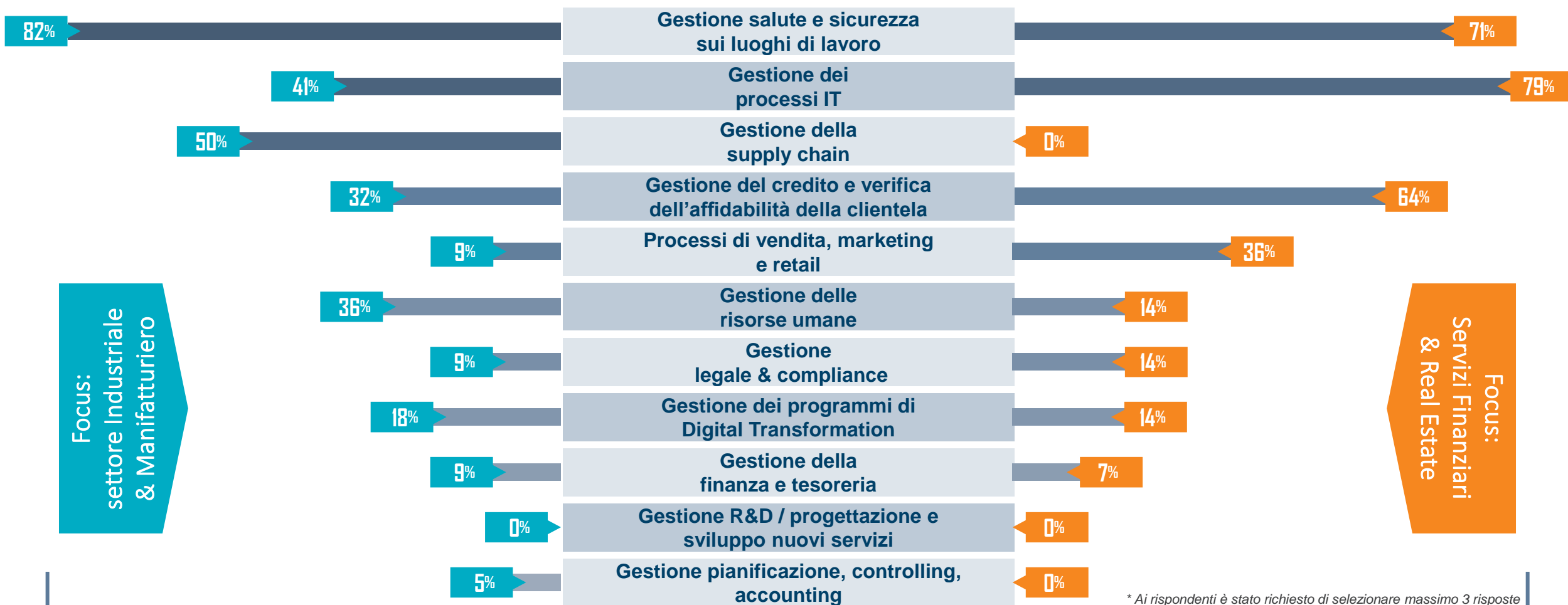
- Acquisire risultati di risk assessment effettuati
- Farsi (se del caso) promotori di iniziative di risk assessment
- Confermare ovvero rivedere priorità e/o interventi del Piano di Audit pre-COVID



NOW - React

UN (NUOVO) PIANO DI AUDIT ... FOCUS PROCESSI DA AUDITARE

Quali sono i processi maggiormente impattati dal COVID, su cui ritiene importante concentrare l'attenzione nei prossimi interventi di Audit? *



* Ai rispondenti è stato richiesto di selezionare massimo 3 risposte

ROADMAP ... UNDER CONSTRUCTION

Comprensione del (mutato) contesto

- Risultati e previsioni economiche
- Attese/comportamenti degli stakeholder

Risk Assessment come base per il Piano di Audit

- Acquisire risultati di risk assessment effettuati
- Farsi (se del caso) promotori di iniziative di risk assessment
- Confermare ovvero rivedere priorità e/o interventi del Piano di Audit pre-COVID

NOW - React

Alcuni temi NON potranno mancare nell'agenda dei CAE

- Cybersecurity e data protection (anche in relazione alle modalità di lavoro da remoto)
- Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro (anche in ottica compliance alle normative di recente introduzione)

Altri temi dipenderanno dal profilo di rischio, dal modello di business e dal settore di riferimento

SOON - Plan & Control

RIPARTENZA: CRITICITÀ E PREOCCUPAZIONI PER L'IA

Quali sono gli elementi di maggior criticità per la ripartenza?



Indisponibilità degli «Enti auditati» impegnati nel gestire la ripartenza

70 %



Impossibilità di effettuare trasferte presso le varie sedi del Gruppo / Società

66 %



Difficoltà nel reperire dati / informazioni presenti in prevalenza in formato cartaceo

30 %



Vincoli / Riduzioni di budget

29 %



Proseguimento del lavoro “da remoto” per la Funzione IA

26 %



Difficoltà nell'avere il supporto delle strutture ICT per estrazioni dati dai sistemi informativi

13 %



Altri elementi

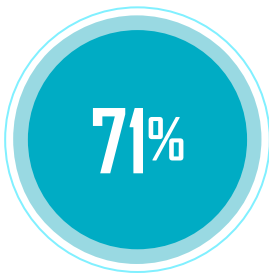
4 %



* Ai rispondenti è stato richiesto di selezionare massimo 3 risposte

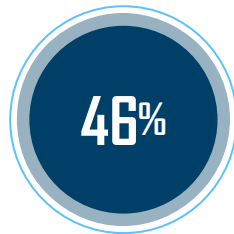
RIPARTENZA: PRIORITÀ E IMPERATIVI PER L'IA

Quali saranno gli imperativi per l'IA post ripartenza?*



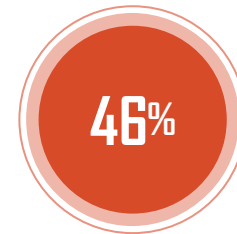
RISK FOCUS:

Audit focalizzati sui processi e sui rischi prioritari per l'organizzazione



DIGITALIZZAZIONE:

Adozione di nuovi strumenti e tecnologie a supporto dell'IA



CONSULENZA:

Supporto al business impegnato nel ri-disegno dei processi



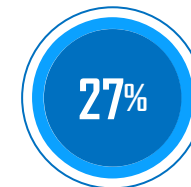
CONTINUITÀ:

Completare tutti gli interventi previsti nel Piano pre-COVID-19



TEMPESTIVITÀ:

Reporting tempestivo nei confronti del Vertice



RAPIDITÀ:

Effettuare audit di breve durata e concentrati nel tempo



COMPETENZE:

Sviluppo di nuove skills per gli auditor



VICINANZA:

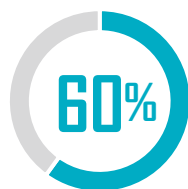
Relazioni e contatti più frequenti con il resto dell'organizzazione



* Ai rispondenti è stato richiesto di selezionare massimo 3 risposte

TENDENZE EVOLUTIVE IN ATTO

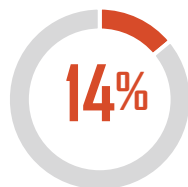
Sono stati definiti /avviati piani per far “evolvere” la struttura IA?



È stato definito e avviato un programma di evoluzione della struttura IA



Non è stato ancora definito / avviato alcun programma, ma si intende farlo entro fine anno



Non si intende definire un piano di evoluzione della struttura IA

... Su quali ambiti?



69%

Adozione di **metodologie e tecnologie che**, attraverso l'analisi massiva dei dati, **abilitino il remote working** (e.g. continuous control monitoring, process mining, altri tool di data analytics)



38%

Adozione di **tool a supporto della collaboration a distanza**



29%

Sviluppo di **nuove modalità di reporting** dei risultati delle attività svolte



26%

Formazione delle risorse e **sviluppo di skill tecniche in ambito ITC / Cyber**, anche ai fini dell'ottenimento di certificazioni



24%

Formazione delle risorse e **sviluppo di soft skill** (eg. gestione della comunicazione da remoto)



17%

Formazione delle risorse e sviluppo di **skill tecniche in ambito fraud detection**



17%

Formazione delle risorse e sviluppo di **skill tecniche in ambito H&S**



5%

Altri ambiti

ROADMAP ... ~~UNDER CONSTRUCTION~~ ... COMPLETED!!

GO Digital

- Strumenti di collaboration per IA
- Approcciare tecniche /metodologie di data analytics
- Censimento soluzioni di audit «next gen» e definizione del percorso per l'implementazione

Competenze

- Assessment risorse / competenze necessarie per rispondere ai cambiamenti in atto / futuri

NEXT - Optimize & Fix

Be digital

- Implementazione e utilizzo in via continuativa di tool di continuous monitoring e process mining per abilitare remote auditing

Be skilled

- Investire per la creazione / sviluppo di nuove competenze tecniche e soft skill degli auditor

EVENTUALLY - The new normal

Comprensione del (mutato) contesto

- Risultati e previsioni economiche
- Attese / comportamenti degli stakeholders

Risk Assessment come base per il Piano di Audit

- Acquisire risultati di risk assessment effettuati
- Farsi (se del caso) promotori di iniziative di risk assessment
- Confermare ovvero rivedere priorità e/o interventi del Piano di Audit pre-COVID

NOW - React

Alcuni temi NON potranno mancare nell'agenda dei CAE

- Cybersecurity e data protection (anche in relazione alle modalità di lavoro da remoto)
- Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro (anche in ottica compliance alle normative di recente introduzione)

Altri temi dipenderanno dal profilo di rischio, dal modello di business e dal settore di riferimento

SOON - Plan & Control

COMING SOON: PROSSIMI APPUNTAMENTI

**Salute e Sicurezza
sui Luoghi di Lavoro**



**Digitalizzazione
& Internal Auditing**



**COVID-19: A breeding
ground for Fraud**



**HIGH
VALUE
AUDIT** **Comuniti**
Smart Working Edition

Face the Future with Confidence