

PKF Consulting
business advisers



**COMPLIANCE
SERVICES**

Analisi e asseverazione dei processi di business e dei modelli di Corporate Governance per finalità SOX 404 e D.Lgs. 231/2001, verifica dei processi e attività di internal auditing, sicurezza e controllo dei sistemi di ICT

Corporate Governance e controllo interno del business

Assistere il management a verificare e documentare i controlli interni sui dati economici e finanziari dei rendiconti periodici mediante tecniche di rilevazione e testing conformi a quanto richiesto dalla Sezione 404 del Sarbanes-Oxley Act

Verificare la conformità del modello organizzativo e dei sistemi di controllo interno aziendale ai requisiti definiti dal D.Lgs. 231/2001

Verificare l'efficacia dei sistemi di sicurezza e affidabilità dei processi in ambiente ICT

Definire le procedure interne attraverso la risk analysis, gap analysis e i piani di intervento per l'attuazione dei correttivi necessari

Valutare l'organizzazione e le attività dei servizi di internal auditing con riferimento ai compiti definiti da norme ed indirizzi introdotti da enti di controllo e istituti professionali

Fornire outsourcing di risorse per lo svolgimento di attività di internal auditing

PKF ci ha aiutato a realizzare il controllo del business con un approccio pragmatico e graduale che ha ottenuto la piena condivisione da parte del nostro management

L'esperienza di un gruppo internazionale

L'esperienza di PKF può aiutare ad individuare e governare quei rischi che possono pregiudicare il patrimonio aziendale e i processi di creazione di valore per l'impresa, quali quelli connessi al controllo interno nell'area finanza e reporting e quelli riguardanti la sicurezza e affidabilità dell'ambiente ICT. PKF ha svolto numerosi incarichi di consulenza per rilevare e migliorare il sistema interno di Corporate Governance in rapporto agli obblighi di conformità ai modelli vigenti nei diversi ordinamenti e mercati (Sarbanes-Oxley Act negli Stati Uniti, Legge 231/2001 in Italia, Combined Code e Turnbull Guide in Gran Bretagna, etc). In questo ambito, PKF Consulting si avvale del collegamento con le altre società del network internazionale per svolgere incarichi complessi per gruppi multinazionali che richiedono un "assessment" dei processi su aziende ubicate in diversi paesi

Sarbanes-Oxley Act - Section 404

Il Sarbanes-Oxley Act attribuisce grande enfasi alla valutazione e al test dei controlli. L'accertamento viene effettuato a livello di entità e comprende la verifica dell'ambiente di controllo, dei controlli generali nell'area ICT e dei singoli processi che influenzano il financial reporting. È quindi necessario che siano operanti adeguate procedure interne. Molte aziende tendono ad avere una scarsa formalizzazione dei processi e controlli interni e questo può rendere necessario un intervento preliminare per sviluppare manuali e codici di comportamento. Questi devono identificare ogni processo di business e l'ordine sequenziale con il quale le attività vengono svolte. Il test dei controlli inizia nel momento in cui i processi sono chiaramente identificati e la documentazione è stata completata. L'estensione dei test deve essere tale da garantire il successivo controllo da parte dei revisori esterni. Se l'accertamento rileva che dei controlli risultano mancanti o insufficienti, l'attuazione dei correttivi richiederà un periodo di tempo adeguato e una successiva fase di testing e documentazione.

Il modello di Corporate Governance italiano: il D.Lgs 231/2001

Il D.Lgs 231 ha introdotto in Italia l'obbligo alle società di rispondere come persona giuridica per reati commessi all'interno della propria organizzazione nei rapporti con la pubblica amministrazione e con i privati. Nei casi di illecito, viene quindi riconosciuta la responsabilità penale della società che si aggiunge a quella della persona fisica che ha materialmente realizzato il fatto. Il Decreto ha però previsto una forma di cautela per quelle società che si dotano di un modello di organizzazione e gestione comprendente un sistema di analisi del rischio, una formulazione di direttive aziendali vincolanti, la creazione di sistemi di controllo preventivo e la costituzione di un Organo di Vigilanza. Il Giudice Penale dovrà quindi fondare il proprio giudizio sulla presenza o meno del modello organizzativo previsto dal decreto. Pertanto, nel caso in cui sia stato commesso un reato per il quale è prevista la responsabilità dell'impresa, i soci possono promuovere azioni di responsabilità nei confronti degli amministratori inerti che, non avendo adottato il modello, non hanno permesso alla società di beneficiare dell'esonero previsto dal decreto.

Compliance e Outsourcing di attività di Internal Audit

L'attività di internal audit rappresenta una componente essenziale dei modelli organizzativi di governance. Alcune aziende sono sufficientemente strutturate al proprio interno per svolgere delle attività di controllo indipendente ma hanno comunque l'obbligo o la necessità di aggiornare le modalità operative con cui queste attività vengono svolte. In tale

ambito, PKF può fornire un contributo efficace nel ridefinirne gli obiettivi e i processi della funzione Internal Audit facendo riferimento alla "best practice" delle imprese meglio organizzate. Ove la funzione di Internal Audit risulti assente o insufficiente, PKF può mettere a disposizione, in modalità "outsourcing", internal auditors, tools e procedure di internal control dopo aver definito preventivamente con il management gli obiettivi e i piani di intervento che si rendono necessari.

Il team PKF per i suoi clienti

I nostri clienti sono aziende e gruppi industriali nazionali e multinazionali che hanno necessità o obbligo di adeguare i modelli organizzativi e i processi di business a norme e a codici di comportamento tali da assicurare il corretto svolgimento delle operazioni economiche e finanziarie e la protezione del patrimonio aziendale. PKF si rivolge anche ad investitori quali holding di partecipazioni, fondi, piccoli gruppi privati, banche, compagnie di assicurazione che richiedono l'intervento di specialisti per realizzare un efficace e organico controllo dei propri investimenti. In PKF trovano un partner serio e preparato che opera attraverso una capillare struttura internazionale e gruppi di professionisti esperti e pragmatici. PKF può offrire servizi e risorse qualificate per rispondere "on demand" alle esigenze dei clienti aiutando il management a mantenere la struttura interna snella, aggressiva e concentrata sulle strategie e sulla operatività del business.

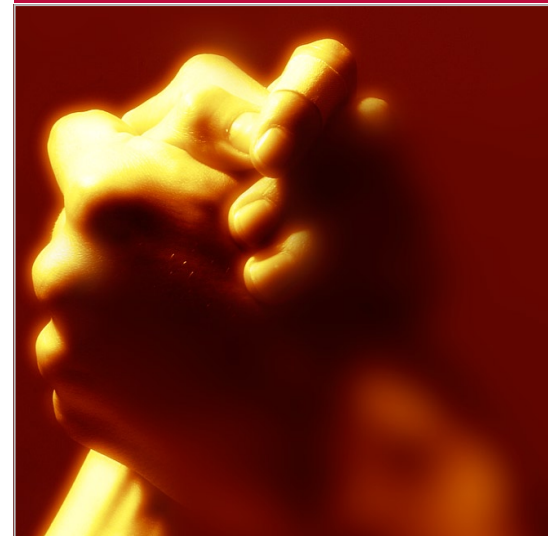
Il metodo

Preliminarmente ad ogni incarico, PKF svolge una accurata analisi dell'ambiente interno, degli obiettivi aziendali e delle propensioni al rischio dell'impresa per valutare lo status quo e definire con il management il piano di interventi più opportuno. La gradualità degli interventi viene concordata in funzione degli obiettivi del management valutando anche con molta attenzione l'impatto del progetto sulle risorse umane. PKF dispone di un software sviluppato internamente che guida i processi di analisi del rischio, le verifiche a campione dei controlli interni, la valutazione dei risultati e il relativo processo di attuazione dei correttivi.

“

A seguito dell'intervento di PKF siamo ora in grado di monitorare i controlli interni di ogni processo aziendale e di poterli documentare in modo completo ed esauriente ai nostri stakeholders

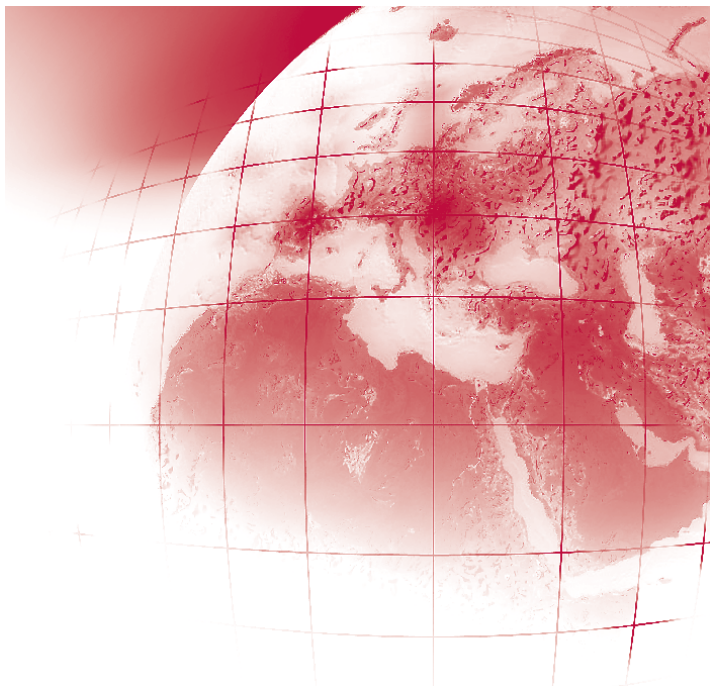
”



L'esperienza di chi conosce questa attività

I partner e i consulenti di PKF hanno una significativa esperienza in questo campo in quanto, nella loro carriera professionale, hanno svolto funzioni di controller o direttore finanziario in aziende di gruppi multinazionali e posizioni professionali di partner e manager in società di revisione. Nello svolgimento di ogni incarico, viene assicurato il coinvolgimento attivo dei partner il quale valuta, insieme al management dell'azienda, i problemi e le criticità, i miglioramenti realizzabili e i relativi costi sostenibili. PKF ha sviluppato modelli, manuali e applicazioni che rappresentano una "best practice" di riferimento che viene opportunamente capitalizzata in ogni nuovo incarico senza aggravio di costi per il Cliente. Inoltre, PKF non abbandona il cliente dopo la fase di "assessment" ma può assisterlo anche nella fase di implementazione attraverso la formazione del personale e la pianificazione e verifica dei miglioramenti apportati.





PKF

PKF Consulting S.r.l.
Via Antonio da Recanate, 1
20124 Milano

Tel. +39 02 20521400
Fax. +39 02 20521439

info@pkfconsulting.it
www.pkfconsulting.it
www.pkf.com