

DOCUMENTO INFORMATIVO COMPLETO

(in ottemperanza all'art. 5 del Regolamento in materia di pubblicazione e diffusione dei sondaggi sui mezzi di comunicazione di massa approvato dall'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni con delibera n. 256/10/CSP, pubblicata su GU n. 301 del 27/12/2010)

Titolo del sondaggio: "Il ruolo strategico dell'Internal Auditing. Profilo evolutivo della professione nello scenario globale"

Soggetto che ha realizzato il sondaggio: IPSOS Public Affair

Soggetto committente: AIIA

Soggetto acquirente: AIIA

Data o periodo in cui è stato realizzato il sondaggio: 22 marzo – 4 aprile 2012

Mezzo/Mezzi di comunicazione di massa sul/sui quale/quali è pubblicato o diffuso il sondaggio (*pubblicato sul quotidiano/periodico cartaceo e/o elettronico, diffuso sull'emittente radiofonica, televisiva o sul sito web*): Durante il Convegno Nazionale. Dati pubblicati sul sito di AIIA.

Data di pubblicazione o diffusione: 18 Aprile 2012

Temi/Fenomeni oggetto del sondaggio (*economia, società, attualità, costume, marketing, salute, etica, ambiente etc.*): economia

Popolazione di riferimento: Soci AIIA, manager di aziende di diverse dimensioni, Regulators, Associazioni categorie datoriali, Analisti Finanziari, Giornalisti specializzati, Società di revisione

Estensione territoriale del sondaggio: nazionale (in allegato A è specificato l'elenco dei Comuni presso i quali è stata effettuata almeno un'intervista)

Metodo di campionamento: campione per quote in base al settore di attività dell'azienda, al numero di dipendenti, alla presenza della funzione di IA e al ruolo dell'intervistato.

Al campione in rientro dei soci AIIA è stata applicata una ponderazione (con metodo RIM weighting) per la variabile tipologia di azienda.

Rappresentatività del campione e margine di errore: il livello di rappresentatività del campione è del 95% e il margine di errore relativo ai risultati del sondaggio è compreso fra +/- 1,3% e +/- 6,6 per i valori percentuali relativi al totale degli intervistati (215 casi).

Metodo di raccolta alle informazioni: sondaggio di opinione tramite metodologia CAWI per i soci e tramite questionario semi-strutturato CATI agli altri target

Consistenza numerica del campione di intervistati, numero dei non rispondenti e delle sostituzioni effettuate:

Interviste complete	215	3,8%
Rifiuti	3236	56,9%
Sostituzioni	2236	39,3%
Totale contatti effettuati	5687	100%

Indirizzo del sito dove sarà disponibile la documentazione completa in caso di diffusione: www.agcom.it

In caso di pubblicazione è obbligatorio riportare le informazioni della scheda indicata a pena di gravi sanzioni. Ipsos non si assume alcuna responsabilità in caso di inosservanza

Testo integrale di tutte le domande

QUESTIONARIO SOCI

Da quanti anni è presente l'attività di internal auditing nella sua azienda? (domanda a risposta singola)

- 0-4 anni
- 5-10 anni
- 11-15 anni
- Più di 15 anni
- Non saprei = 0% Totale rispondenti = 100%

Quali sono i due principali punti di forza della professione di IA? Li indichi con un commento qui di seguito

Non sa = 2% Totale rispondenti = 98%

Quali sono, al contrario, le due maggiori criticità che attribuisce a questo ruolo? Li indichi con un commento qui di seguito

Non sa = 3% Totale rispondenti = 97%

Di seguito troverà alcune affermazioni che descrivono il ruolo dell'IA. Indichi – in base alla Sua esperienza professionale – quanto è d'accordo con ciascuna di esse, utilizzando un voto da 1 a 10 dove 1 significa che non è assolutamente d'accordo con essa e 10, al contrario, che si trova assolutamente d'accordo

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	99=Non saprei
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---------------

- **L'IA svolge un'attività ex post: una sorta di "ispezione", revisione interna dei processi aziendali, un professionista del controllo che interviene a posteriori** Non sa = 0% Totale rispondenti = 100%
- **L'IA è deputato sia alla prevenzione sia al controllo, assicura l'effettiva attuazione del sistema di verifiche previsto e la conformità dei processi alla regolamentazione interna ed esterna (attività di compliance)** Non sa = 0%
Totale rispondenti = 100%
- **L'IA valuta l'efficacia della gestione del rischio (risk management)** Non sa = 0% Totale rispondenti = 100%
- **L'IA ha una funzione strategica e contribuisce alla progettazione di sistemi di prevenzione e controllo** Non sa = 2%
Totale rispondenti = 98%
- **L'IA migliora l'efficacia e l'efficienza dell'organizzazione in cui opera, offrendo consulenza organizzativa e per la corporate governance d'impresa** Non sa = 2% Totale rispondenti = 98%
- **L'IA è una funzione credibile nell'assicurare una maggiore trasparenza verso l'esterno (ad es.: azionisti, autorità di vigilanza)** Non sa = 0% Totale rispondenti = 100%

Quale caratteristica, secondo Lei, dovrebbe contraddistinguere maggiormente l'Internal Auditor nello svolgimento della propria professione? Indichi quella principale (domanda a risposta singola)

- Riservatezza
- Leadership (capacità di influenzare)
- Capacità comunicazionali e di ascolto
- Indipendenza
- Trasparenza
- Problem solving
- Capacità organizzative
- Gestione del tempo
- Elasticità mentale
- Capacità di risoluzione dei conflitti
- Altro e cioè
- Non saprei = 0% Totale rispondenti = 100%

(a chi indica almeno un codice alla domanda 4)

E quali altre sono importanti? Ne indichi al massimo altre due (stesso elenco di domanda 4, escludendo l'item indicato in precedenza)

Qual è il settore di appartenenza dell'azienda in cui opera?

- Servizi finanziari
 - Finanziario, bancario
 - Assicurativo

- Immobiliare
 - Altre attività finanziarie
- Manifatturiero e costruzioni
 - Manifatturiero
 - Costruzioni ed edilizia
 - Farmaceutico e chimico
- Settore pubblico, PA
- Materie prime e agricoltura
 - Agricoltura, selvicoltura e pesca
 - Minerario e petrolifero
- Public utilities
 - Trasporto logistica
 - Comunicazioni e telecomunicazioni
 - Utilities
- Commercio (ingrosso e dettaglio)
- Altri servizi
 - Ospedali
 - Hotels, tempo libero e turismo
 - IT/ICT
 - Servizi sanitari
 - Educazione
 - Servizi professionali
 - Servizi commerciali
 - Servizi non professionali
 - Contabilità e servizi di business
- Non indica = 1% Totale rispondenti = 99%

Che tipologia di organizzazione è quella in cui opera?

- Azienda quotata in borsa
- Azienda privata non quotata
- Azienda pubblica
- Società no profit
- Altro e cioè
- Non indica = 0% Totale rispondenti = 100%

Ritiene che il perdurare e, in alcuni casi, l'aggravarsi della crisi economica nazionale ed internazionale abbia avuto conseguenze sulla professione dell'IA?

- Sì
- No
- Non saprei = 11% Totale rispondenti = 89%

Che tipo di conseguenze ha avuto? Quali sono i principali effetti positivi dell'attuale congiuntura e quali, al contrario, quelli negativi?

- Effetti positivi _____ Non indica = 6% Totale rispondenti = 94%
- Effetti negativi _____ Non indica = 7% Totale rispondenti = 93%

Più in generale, Lei ritiene che l'attuale difficile congiuntura economica, ormai di lungo periodo...?

- Causerà l'aumento della presenza e della rilevanza dell'Internal Audit nei diversi contesti organizzativi
- Non causerà cambiamenti particolari in termini di presenza e rilevanza dell'Internal Audit
- Causerà la diminuzione della presenza e dell'importanza dell'Internal Audit nei diversi contesti organizzativi
- Non saprei = 1 Totale rispondenti = 99%

Qual è il Suo livello di conoscenza del nuovo codice di autodisciplina per le società quotate, introdotto lo scorso dicembre da Borsa Italiana Spa?

- Elevato
- Medio
- Scarso
- Nullo
- Non saprei = 6% Totale rispondenti = 94%

(a chi indica elevato, medio o scarso alla domanda 16)

Nel complesso, come valuta le modifiche apportate al nuovo codice?

- Positivamente
- Negativamente
- Né positivamente, né negativamente
- Non saprei = 29% Totale rispondenti = 71%

(a chi indica elevato, medio o scarso alla domanda 16)

Quali sono i principali miglioramenti e quali i principali peggioramenti apportati dal nuovo codice di autodisciplina rispetto all'attività di internal auditing?

Miglioramenti/punti di forza _____ Non indica = 36% Totale rispondenti = 66%
Peggioramenti/punti di debolezza _____ Non indica = 45% Totale rispondenti = 55%

(a chi indica consiglio di amministrazione alla domanda 20)

Con il nuovo codice di autodisciplina, l'Internal Auditor riporta direttamente al consiglio di amministrazione: cosa ne pensa?

- Sono d'accordo con tale impostazione
- Non sono d'accordo con tale impostazione
- Non saprei = 0% Totale rispondenti = 100%

(a chi è d'accordo alla domanda precedente)

Per quale ragione valuta positivamente il fatto che l'Internal Auditor riporta al consiglio di amministrazione?

_____ Non indica = 5% Totale rispondenti = 95%

(a tutti)

Come valuta la relazione tra la funzione di IA e le altre funzioni di controllo?

- Adeguata
- In parziale sovrapposizione
- In sovrapposizione
- Non saprei = 3% Totale rispondenti = 97%

Lei ritiene che la professione di IA viva, in questo momento, una fase

1. Statica, immobile
2. Di transizione, con qualche cambiamento
3. Di profondi cambiamenti, di rottura con il passato
4. Non saprei = 3% Totale rispondenti = 97%

(a chi indica i codici 2 e 3 alla domanda 25)

Quali sono i principali cambiamenti che la coinvolgono, specie rispetto a 12 mesi fa?

A

- Ha assunto un ruolo più strategico e consulenziale
- Ha assunto un ruolo più operativo
- Ha conservato il ruolo che aveva in passato
- Non saprei = 1% Totale rispondenti = 99%

B

- E' aumentata la rilevanza della sua funzione
- E' diminuita la rilevanza della sua funzione
- La rilevanza della sua funzione è rimasta invariata
- Non saprei = 0% Totale rispondenti = 100%

(a tutti)

Lei ritiene che, in termini di risorse, la funzione di IA nella sua azienda sia... (domanda singola)

- Adeguata
- Parzialmente adeguata
- Poco adeguata
- Inadeguata
- Non sa = 2% Totale rispondenti = 98%

Quali sono le Sue aspettative nei confronti di questo ruolo, in quale direzione dovrebbe andare?

Vorrei che fosse sempre più...

- focalizzata sul controllo interno (sì/no)
- focalizzata sulla valutazione dei rischi (sì/no)
- focalizzata sulla strategia (sì/no)
- focalizzata sull'operatività (sì/no)
- riconosciuta dallo Stato (sì/no)
- riconosciuta dal sistema economico in generale (sì/no)
- altro e cioè _____
- Non indica = 3% Totale rispondenti = 97%

E secondo Lei in quale direzione andrà?

Sarà sempre più...

- focalizzata sul controllo interno (sì/no)

- focalizzata sulla valutazione dei rischi **(sì/no)**
- focalizzata sulla strategia **(sì/no)**
- focalizzata sull'operatività **(sì/no)**
- riconosciuta dallo Stato **(sì/no)**
- riconosciuta dal sistema economico in generale **(sì/no)**
- altro e cioè _____
- Non indica = 4% Totale rispondenti = 96%

Tra 10 anni il ruolo dell'Internal Audit sarà...?

- Molto più importante
- Molto meno importante
- Importante uguale
- Meno importante
- Molto meno importante
- Non saprei = 16% Totale rispondenti = 84%

a. Potrebbe indicarci gentilmente la sua età?

- _____
- Non indica = 6% Totale rispondenti = 94%

b. Il sesso?

- maschi
- femmine
- Non indica = 4% Totale rispondenti = 96%

c. Quale è il suo titolo di studio?

1. Diploma
2. Laurea triennale
3. Laurea specialistica/magistrale
4. Laurea quadriennale/quinquennale (vecchio ordinamento)
5. Master
6. Phd/dottorato di ricerca
7. MBA
8. Altro e cioè _____
9. Non indica = 4% Totale rispondenti = 96%

e. Da quanto tempo è socio AIIA?

- 1 anno o meno
- 2-5 anni
- 6-9 anni
- 10 anni o più
- Non indica = 5% Totale rispondenti = 95%

h. In che tipo di mercato opera la sua azienda?

- Internazionale, multinazionale
- Nazionale
- Regionale
- Provinciale/locale
- Non indica = 5% Totale rispondenti = 95%

i. Quanti dipendenti ha?

- 1-50
- 51-100
- 101-500
- 501-1000
- 1001-5000
- 5001 o più
- Non indica = 4% Totale rispondenti = 96%

QUESTIONARIO SEMI-STRUTTURATO OSSERVATORI

1. Può indicarmi il settore in cui opera l'azienda?

- Servizi finanziari
 - Finanziario, bancario
 - Assicurativo
 - Immobiliare
 - Altre attività finanziarie
- Manifatturiero e costruzioni
 - Manifatturiero
 - Costruzioni ed edilizia
 - Farmaceutico e chimico
- Settore pubblico, PA
- Materie prime e agricoltura
 - Agricoltura, selvicoltura e pesca
 - Minerario e petrolifero
- Public utilities
 - Trasporto logistica
 - Comunicazioni e telecomunicazioni
 - Utilities
- Commercio (ingrosso e dettaglio)
- Altri servizi
 - Ospedali
 - Hotels, tempo libero e turismo
 - IT/ICT
 - Servizi sanitari
 - Educazione
 - Servizi professionali
 - Servizi commerciali
 - Servizi non professionali
 - Contabilità e servizi di business
- Non indica = 0% Totale rispondenti = 100%

Quale posizione ricopre all'interno dell'azienda?

- Amministratore delegato
- Direttore generale
- Direttore amministrativo
- Direttore commerciale
- CFO (leggere: si-ef-o)
- Direttore/responsabile HR
- Risk manager
- Sindaco
- Azionista
- Amministratore indipendente
- Imprenditore/proprietario
- Altra funzione **CHIUDERE**
- Non indica = 0% Totale rispondenti = 100%

Che tipo di organizzazione è quella in cui opera?

- Società quotata in borsa
- Società privata non quotata
- Settore pubblico, governativo
- Settore no profit, non governativo
- Altro e cioè
- Non indica (non leggere) = 0% Totale rispondenti = 100%

NOTA: TARGET PIU' "ESTERNI"

1. Può indicarmi la sua attività?

- Regulator
- Appartenente ad associazioni di categoria datoriali
 - indicare l'associazione _____
- Gestore di Fondi

- Analista Finanziario
- Giornalista specializzato
- Società di revisione
- Altro e cioè _____
- Non indica (non leggere) = 0% Totale rispondenti = 100%

Quanto ritiene di conoscere questo tema, il ruolo professionale e la funzione di Internal Audit?

- molto
- abbastanza
- poco
- per niente **CHIUDERE**
- Non indica = 0% Totale rispondenti = 100%

Nella realtà in cui Lei opera, è presente la funzione di Internal Audit?

- Sì
- No
- Non indica = 0% Totale rispondenti = 100%

Quali aspetti positivi riconosce a questo ruolo?

Non indica = 0% Totale rispondenti = 100%

Quali criticità attribuisce al ruolo di Internal Audit? In che ambiti soprattutto (bancario assicurativo, aziende quotate, PA)?

- Non sa = 4% Totale rispondenti = 96%

Ora Le leggerò alcune affermazioni che sono state date su questo ruolo professionale. Mi può indicare quanto Lei è d'accordo con ciascuna di queste affermazioni utilizzando un voto da 1 a 10 dove 1 significa che non è affatto d'accordo con essa e 10, al contrario, che si trova assolutamente d'accordo (domanda a risposta singola per item)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	99=Non saprei
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---------------

- **L'IA svolge un'attività ex post: é una sorta di "ispettore", un revisore interno dei processi organizzativi e contabili, un professionista del controllo che interviene a posteriori** Non sa = 0% Totale rispondenti = 100%
- **L'IA è un organo deputato sia alla prevenzione sia al controllo, che assicura l'effettiva attuazione del sistema di verifiche previsto e la conformità dei processi alla regolamentazione interna ed esterna (compliance)** Non sa = 0%
Totale rispondenti = 100%
- **L'IA ha una funzione strategica, consulenziale e contribuisce alla progettazione di sistemi di prevenzione e controllo**
Non sa = 1% Totale rispondenti = 99%
- **L'IA migliora l'efficacia e l'efficienza dell'organizzazione in cui opera, offrendo consulenza organizzativa e di corporate governante** Non sa = 0% Totale rispondenti = 100%
- **L'IA valuta l'efficacia della gestione del rischio (risk management)** Non sa = 1% Totale rispondenti = 99%
- **È una funzione credibile nell'assicurare una maggiore trasparenza verso l'esterno (azionisti e autorità di vigilanza)**
Non sa = 1% Totale rispondenti = 99%

Rispetto a 1-2 anni fa ha la sensazione che il ruolo di Internal Audit...

- Non sia cambiato
- Sia diventato un ruolo più strategico e consulenziale
- Sia diventato un ruolo più operativo

- Non sa = 4% Totale rispondenti = 96%

In termini di importanza/rilevanza della sua funzione, ha notato cambiamenti nel ruolo di Internal Audit?

- No, ha la stessa rilevanza che aveva prima
- Sì, ha aumentato la rilevanza della sua funzione
- Sì, ha diminuito la rilevanza della sua funzione
- Non sa = 4% Totale rispondenti = 96%

Ritiene che il perdurare e, in alcuni casi, l'aggravarsi del contesto di crisi nazionale ed internazionale abbia avuto un'influenza sul tema del controllo e del risk management?

- Sì
- No
- Non saprei = 1% Totale rispondenti = 99%

(se ha risposto "sì" o "no" alla domanda 11)

Quali implicazioni ritiene che la crisi potrà avere sul ruolo dell' Internal Audit nei diversi contesti organizzativi?

- Ne causerà l'aumento della presenza e della rilevanza
- Non causerà cambiamenti particolari in termini di presenza e rilevanza
- Ne causerà la diminuzione della presenza e dell'importanza
- Altro e cioè _____
- Non saprei = 2% Totale rispondenti = 98%

Qual è il Suo livello di conoscenza del nuovo codice di autodisciplina per le società quotate, introdotto lo scorso dicembre da Borsa Italiana spa?

- Elevato
- Medio
- Scarso
- Nullo
- Non saprei = 2% Totale rispondenti = 98%

(a chi indica elevato, medio o scarso alla domanda 14)

Quali cambiamenti potrebbe apportare il nuovo codice di autodisciplina al ruolo dell'IA?

Non sa = 64% Totale rispondenti = 36%

Cosa ne pensa del fatto che nel nuovo codice di autodisciplina, la figura cui risponde l'IA sia il CDA?

- Cosa comporta in positivo per la figura dell'IA? _____ Non sa = 12% Totale rispondenti = 88%
- Quali criticità può generare nel ruolo di IA? _____ Non sa = 21% Totale rispondenti = 79%

Quali aspettative ha nei confronti di questo ruolo? Cosa dovrebbe garantire soprattutto per il futuro?

Non sa = 3% Totale rispondenti = 97%

Cosa ne pensa della presenza dell'IA nella pubblica amministrazione? Quanto ritiene auspicabile un incremento della sua presenza? Perché?

Non sa = 7% Totale rispondenti = 93%

Verifica della coerenza delle risposte:

controllo preventivo effettuato tramite sistemi CAWI e CATI, secondo gli standard di qualità ASSIRM.

ALLEGATO A

Elenco dei Comuni presso i quali è stata effettuata almeno un'intervista

Comune	Pv
ANCONA	AN
ARENZANO	GE
AREZZO	AR
BOLZANO	BZ
CAGLIARI	CA
CENTO	FE
CINISELLO BALSAMO	MI
COLLEGNO	TO
EMPOLI	FI
FABRIANO	AN
FIRENZE	FI
FOGGIA	FG
GENOVA	GE
IMPERIA	IM
MANTOVA	MN
MATERA	MT
MATINO	LE
MILANO	MI
MODENA	MO
MODUGNO	BA
NOVATE MILANESE	MI
OSOPPO	UD
POTENZA	PZ
PRATO	PO
RIVOLI	TO
ROMA	RM
ROZZANO	MI
RUBANO	PD
SARONNO	VA
TORINO	TO
TRECCATE	NO
TREVIGLIO	BG
VIMERCATE	MI