

COMMISSIONE

GESTIONE E ORGANIZZAZIONE
DELLO STUDIO

- 5 Febbraio 2021

ELEMENTI PER UNA CORRETTA PROGETTAZIONE DEL MODELLO ORGANIZZATIVO DELLO STUDIO PROFESSIONALE

L'IMPORTANZA DELL'ORGANIZZAZIONE DI STUDIO

**IL MODUS OPERANDI STABILITO DAL
TITOLARE DI STUDIO**

**L'IFAC e le LINEE GUIDA nel dicembre 2011
attraverso lo *Small and Medium Practices
Committee* – LE BUONE PRATICHE**

**Gli standard riferiti al SOC 1
(*System and Organization Controls*)**

ORGANIZZAZIONE BASATA SU BUONE PRATICHE

MIGLIORAMENTI



- RIDUZIONE DEI TEMPI DI ATTUAZIONE DEGLI STEP DI LAVORO
- MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA IN TERMINI DI COSTI
- MIGLIORAMENTO DELL'AMBIENTE LAVORATIVO
(Coordinamento & Comunicazione – la motivazione del personale)
- PERFEZIONAMENTO QUALITATIVO E DIVERSIFICAZIONE DEI SERVIZI OFFERTI
- RIDUZIONE DEGLI ERRORI

VANTAGGI



- FIDELIZZAZIONE DELLA CLIENTELA
- PROTEZIONE DELLA REPUTAZIONE E DELLA CREDIBILITA' DELLA PROPRIA IMMAGINE
- ACQUISIZIONE NUOVA CLIENTELA

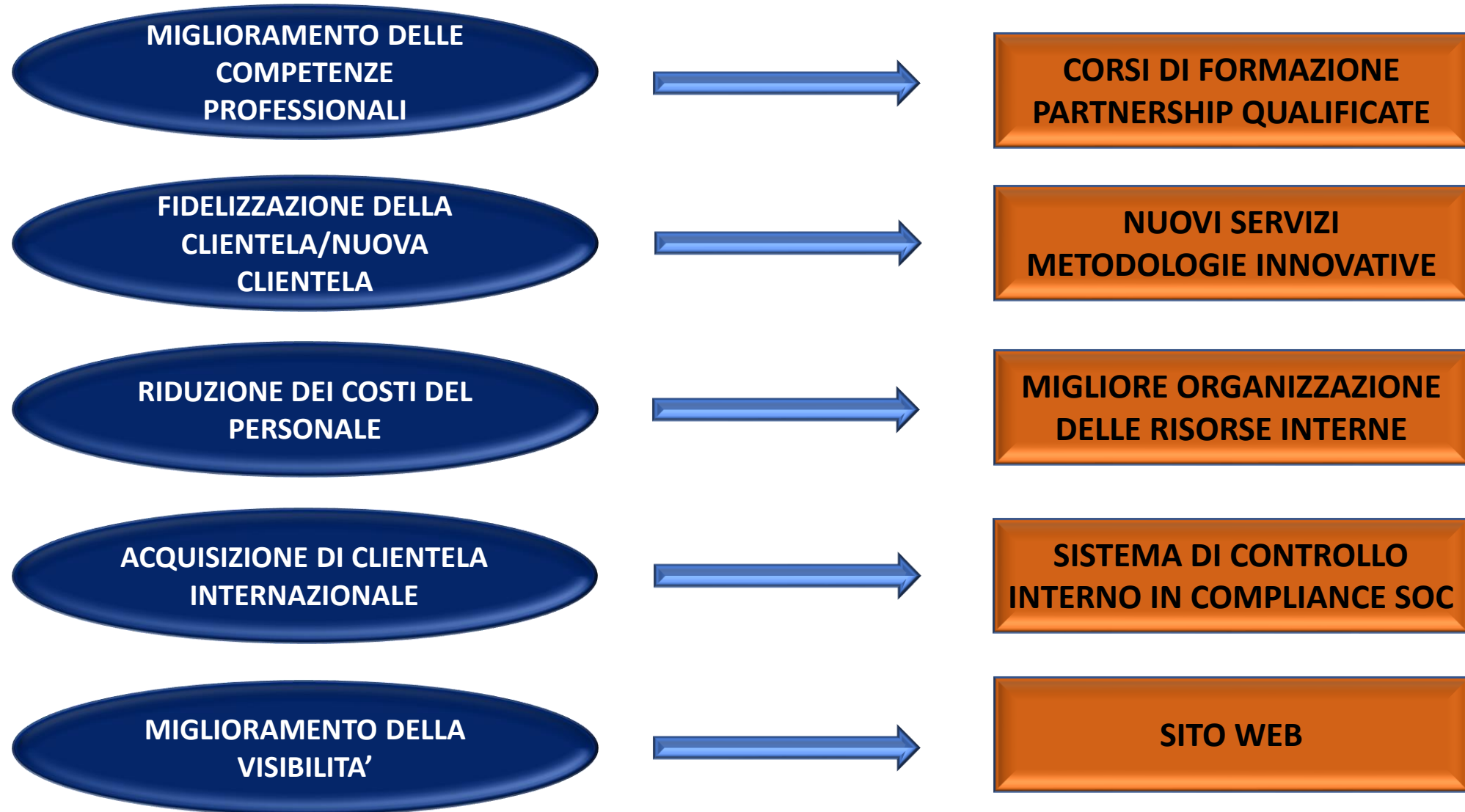


PIANIFICARE UNA STRATEGIA DI STUDIO

IL PIANO DI STUDIO

- gli obiettivi
- i processi principali (erogazione dei servizi)
- i processi di supporto

GLI OBIETTIVI



I PROCESSI PRINCIPALI

- Attuazione dei servizi



Servizi tradizionali di
studio/
servizi innovativi/ priorità

- Erogazione dei servizi



Modalità di erogazione
(l'HI-TECH)

- Marketing



Sito web/Social media

PRIORITA' – I Cicli Aperti

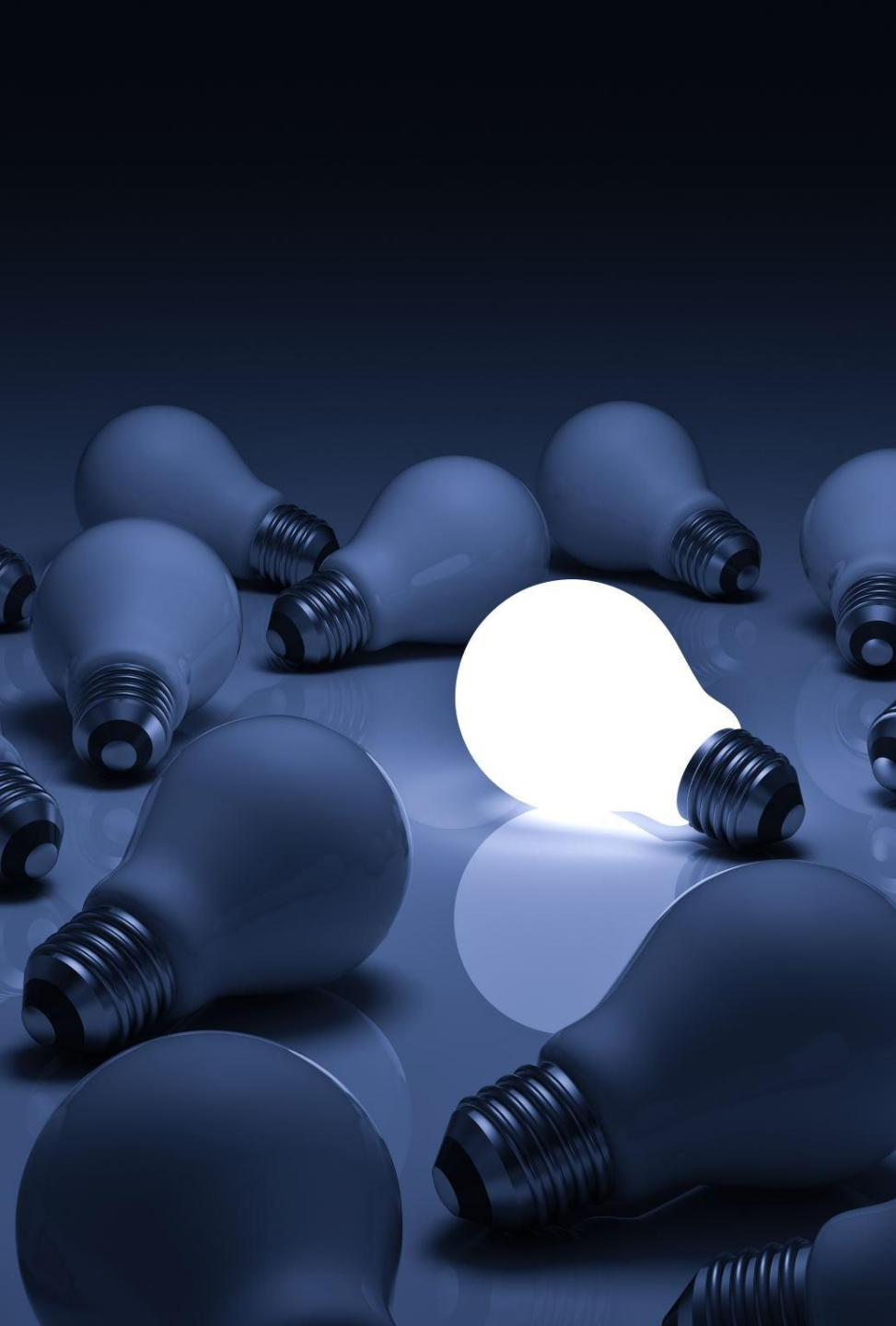
STUDIO PROFESSIONALE ALFA

CICLI APERTI

09/03/2020

**ASSEGNAZIONE
PRIORITA' ALLE ATTIVITA'
IN BASE A
URGENZA/SCADENZA**

Attività - Periodo: 2020	entro	A	B	C	D	E	fatto
Dichiarazioni 730/2020	31-mag		X				✓
Dichiarazione dei redditi 2020	15-giu			X			✓
ISA 2020	15-giu						✓
Esterometro	24-apr		X				✓
Dichiarazione di successione integrativa M.G.	08-apr	X					✓
Domanda di voltura catastale M.G.	08-apr	X					✓
Libri sociali cliente Zeta da vidimare	30-mag		X				✓
Stampa registro beni ammortizzabili clienti	30-giu			X			✓
Modifica sito pag. 2		X					✓
Modello 760 Fallimento S. R. Srl	30-set					X	✓
Modello 760 Fallimento G.S. T. srl	30-set					X	✓
Controllo Pagamenti Condomini	06-lug			X			✓
Liquidazioni IVA trimestrali	20-lug			X			✓
Scadenza imposte	20-lug			X			✓
Scadenza imposte + INPS	20-ago				X		✓
Convocazione assemblea Condo. Beta	15-set					X	✓
Controllo frequenza matrice Cliente Gamma				X			✓
Gestione fatturazione clienti	20-nov					X	✓
Supporto Riesame della Direzione Top Q Srl	14-dic					X	✓
Audit Top Q Srl	15-dic					X	✓
Bilancio Cliente XY verifica semestrale	22-dic					X	



La crisi secondo Albert Einstein

<<La crisi è la più grande benedizione per le persone e le nazioni, perché la crisi porta progressi. La creatività nasce dall'angoscia come il giorno nasce dalla notte oscura.

*È nella crisi che sorge l'**inventiva**, le **scoperte** e le grandi **strategie**. Chi supera la crisi supera sé stesso senza essere 'superato'.>>*

I PROCESSI DI SUPPORTO

- PIANIFICAZIONE STRATEGICA
- AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO
- SISTEMA DI GESTIONE DEI SERVIZI
- GESTIONE RISORSE UMANE
- SUPPORTO DI CONSULENTI ESTERNI
- PARTNERSHIP

Strategie di
mercato/oceani blu

Driver costing

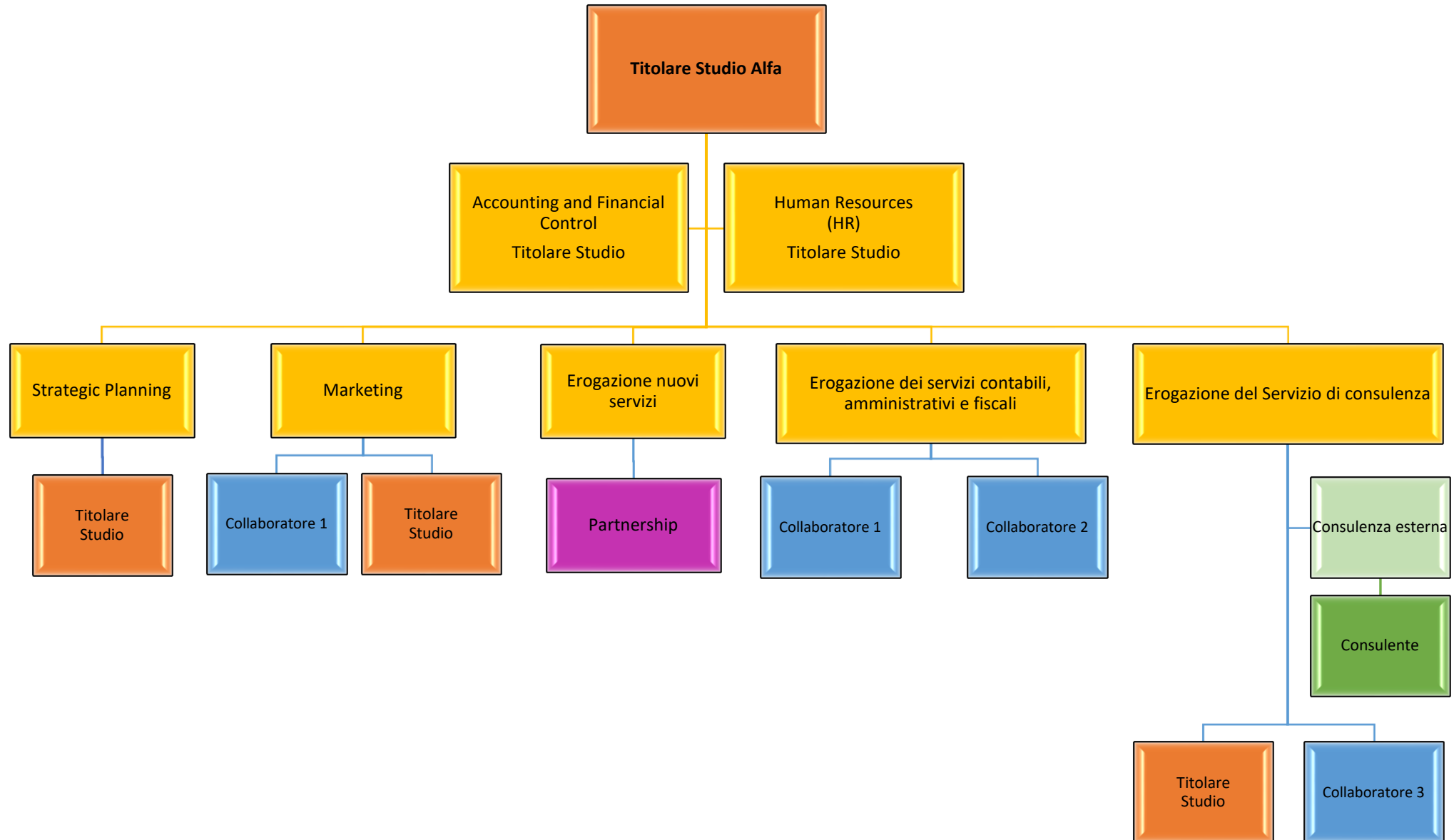
Mappatura dei servizi
(gestione del rischio)

Flussi, procedure,
policies, check list

Ampliamento delle
capacità professionali

Accesso a mercati più ampi,
utilizzo loro rete commerciale

ORGANIGRAMMA DI STUDIO



MODELLI ORGANIZZATIVI

QUALITA' E GESTIONE DEL RISCHIO

SISTEMI DI GESTIONE

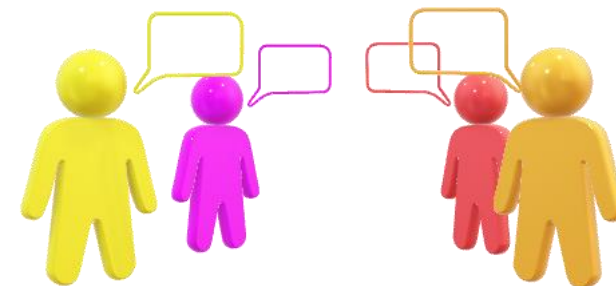
SGQ
(Sistema di Gestione della Qualità)

- **La norma Uni En ISO 9001:2015**

SISTEMI DI CONTROLLO INTERNO

SOC 1 REPORT
(System and Organization Controls)

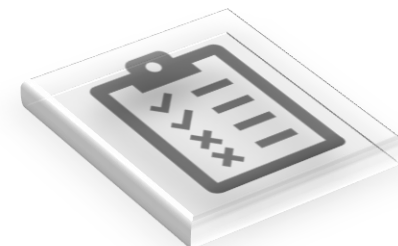
- **Lo standard americano SSAE 18**
 - **Lo standard internazionale**
ISAE 3402



ORGANIZZAZIONE



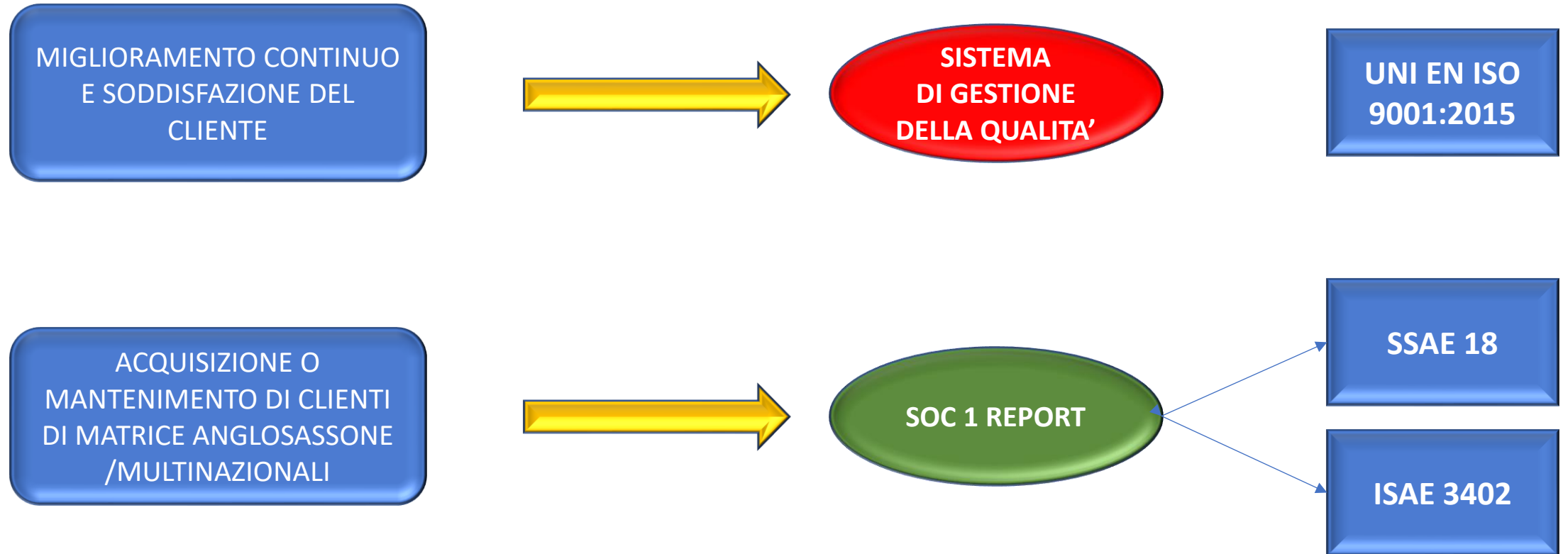
CLIENTE



S.C.I.

LA SCELTA DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

DIPENDE DALL'OBIETTIVO DA RAGGIUNGERE:



IL SISTEMA DI GESTIONE DELLA QUALITA' UNI EN ISO 9001:2015

La nuova norma, rispetto alla precedente,
riprende e conferma l'approccio per processi
e lo integra con il *Risk based thinking*

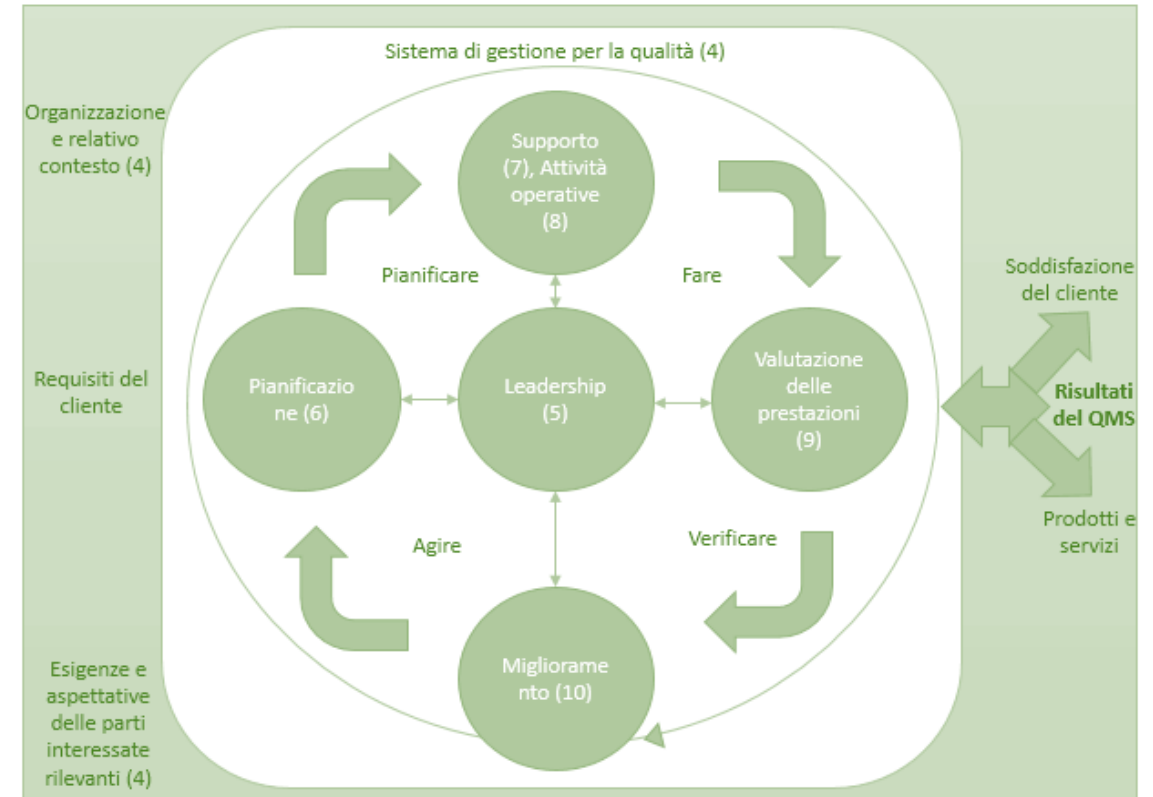
RICONDUCE AL CONCETTO DI
MIGLIORAMENTO CONTINUO,
FOCUS DELLA NORMA



AGGREGAZIONE TRA
APPROCCIO PER PROCESSI E
GESTIONE DEL RISCHIO



IL CICLO PDCA (Plan-Do-Control-Act)



LA GESTIONE DEL RISCHIO SECONDO LA NORMA UNI EN ISO 9001:2015

GLI STRUMENTI



ANALISI DEL CONTESTO E DELLE PARTI INTERESSATE

- area di mercato, anche dal punto di vista legale
- personale
- tipologia clientela effettiva/potenziale
- Competitor



L'ANALISI SWOT

ANALISI INTERNA

Strenghts (S)
o punti di
forza

Weaknesses
(W) o punti di
debolezza

ANALISI ESTERNA

Opportunities
(O) o
opportunità

Possibili
strategie S-O

Possibili
strategie W-O

Threats (T) o
minacce

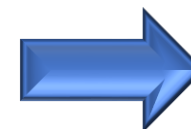
Possibili
strategie S-T

Possibili
strategie W-T



RISK ANALISYS

Rischi interni/esterni
Rischi effettivi/potenziati
Debolezze interne
Minacce esterne



Azioni di
mitigazione in
essere e da
pianificare

L'ITER DI CERTIFICAZIONE ISO 9001:2015

FASE 1



ATTIVITA'
DELL'ORGANIZZAZIONE



IMPLEMENTAZIONE
DELLA
DOCUMENTAZIONE



INTERNAL
AUDIT



RIESAME
DELLA
DIREZIONE



AZIONI
CORRETTIVE O
DI MITIGAZIONE

FASE 2



VERIFICA DELLA
DOCUMENTAZIONE

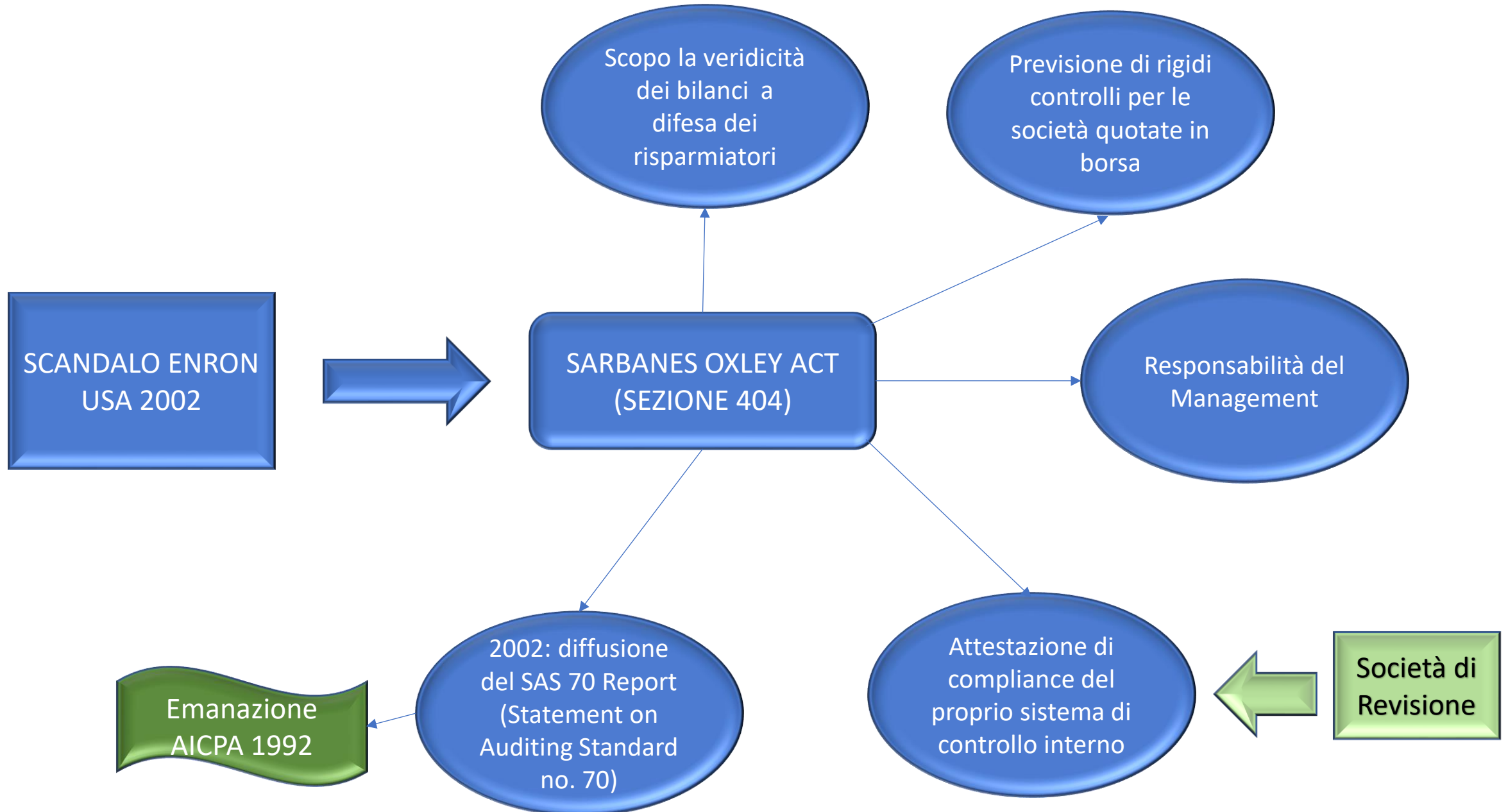


VERIFICA ISPETTIVA
PRINCIPALE



CERTIFICATO DI
QUALITA'

IL SARBANES OXLEY ACT E IL SOC 1 REPORT



SOC 1 REPORT (SYSTEM AND ORGANIZATION CONTROLS)

COSA E' UN SOC 1 REPORT

Esame di attestazione richiesto alle organizzazioni di servizi, cioè agli outsourcer delle aziende obbligate al Sarbanes Oxley ACT (SOX)

Relazione fornita da un Auditor indipendente circa la *conformità* del sistema di controllo interno (SCI) di una Service Organization ai controlli previsti da un determinato standard di emanazione AICPA

LO STUDIO PROFESSIONALE: PERCHE' LA RICHIESTA DI UN SOC 1 REPORT

ORGANIZZAZIONE
DI SERVIZI

DATI ELABORATI
CHE INFLUISCONO
SUL **FINANCIAL
REPORTING** DEI
CLIENTI SOGGETTI
SOX

CEO E CFO DELLE
USER
ORGANIZATION
SOLLEVATI DA
RESPONSABILITA'

SOC 1 TYPE 1 E TYPE 2

SOC 1 TYPE 1



E' un rapporto che attesta la compliance del Sistema di Controllo Interno di un'organizzazione di servizi, ad uno standard, limitato ad un solo giorno

Situazione relativa ai controlli prescritti dallo standard

Opinion basata sulle affermazioni del Management/titolare di studio

SOC 1 TYPE 2

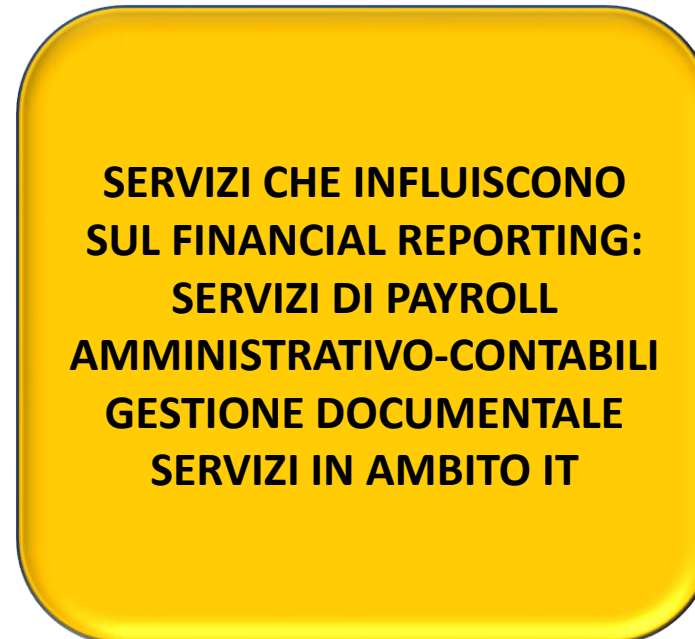
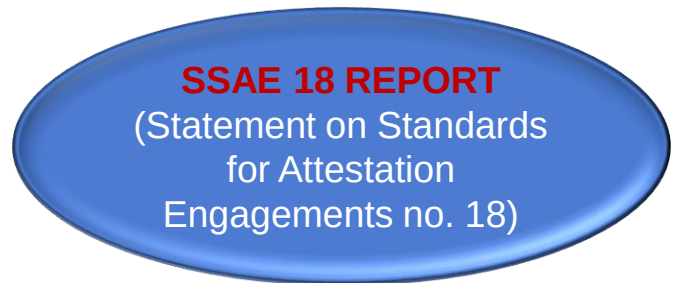
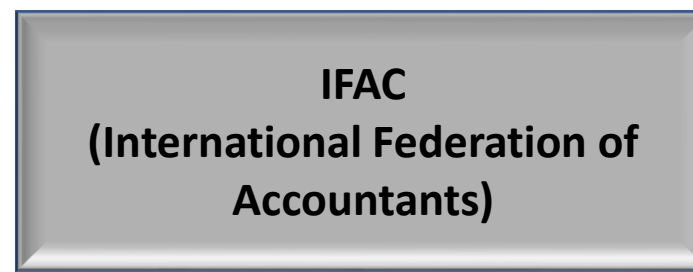


E' un rapporto che attesta la compliance del Sistema di Controllo Interno di un'organizzazione di servizi, ad uno standard, durante un periodo di tempo minimo di 6 mesi

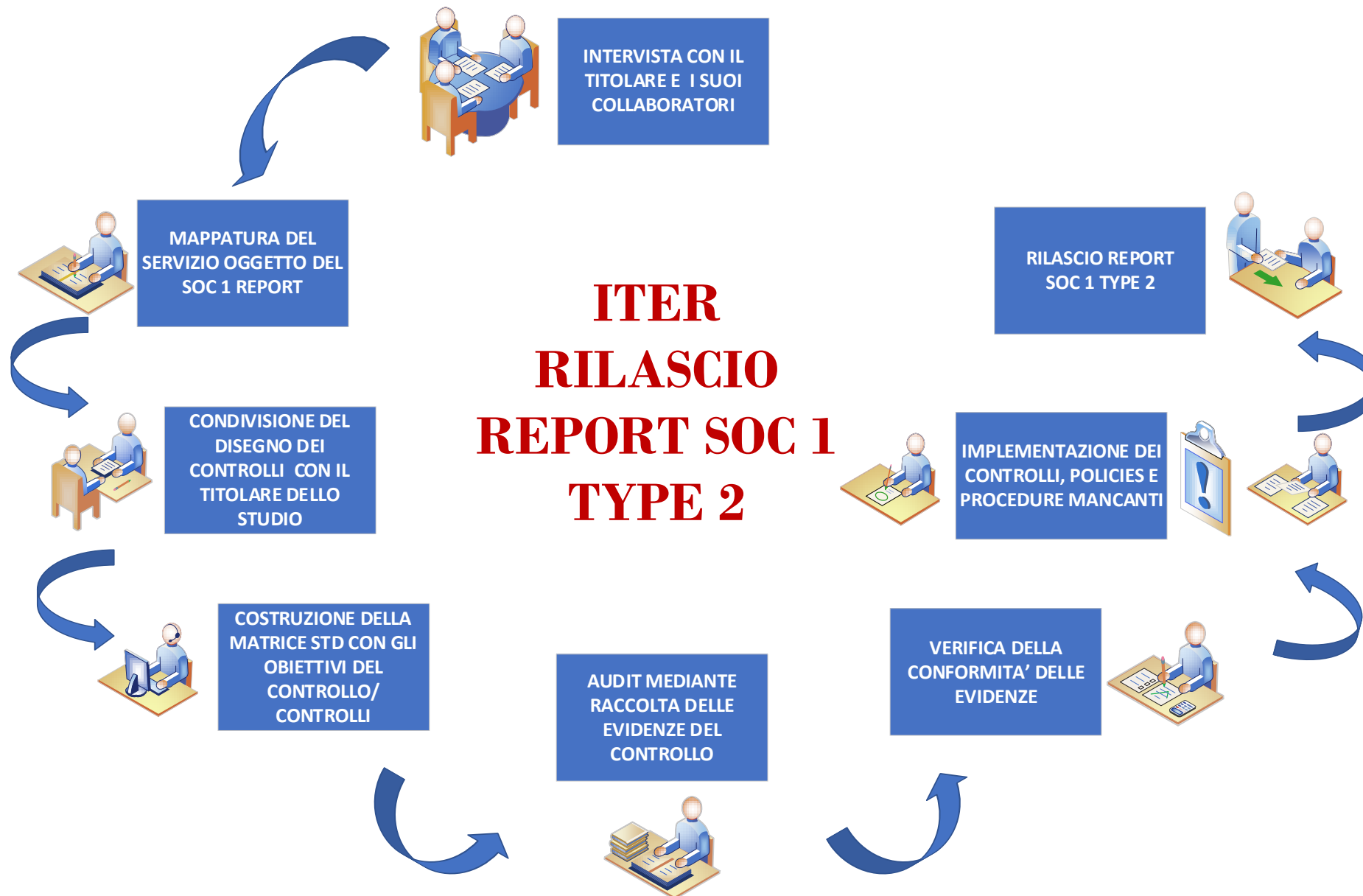
Situazione relativa ai controlli prescritti dallo standard

Implementazione del Sistema di Controllo Interno

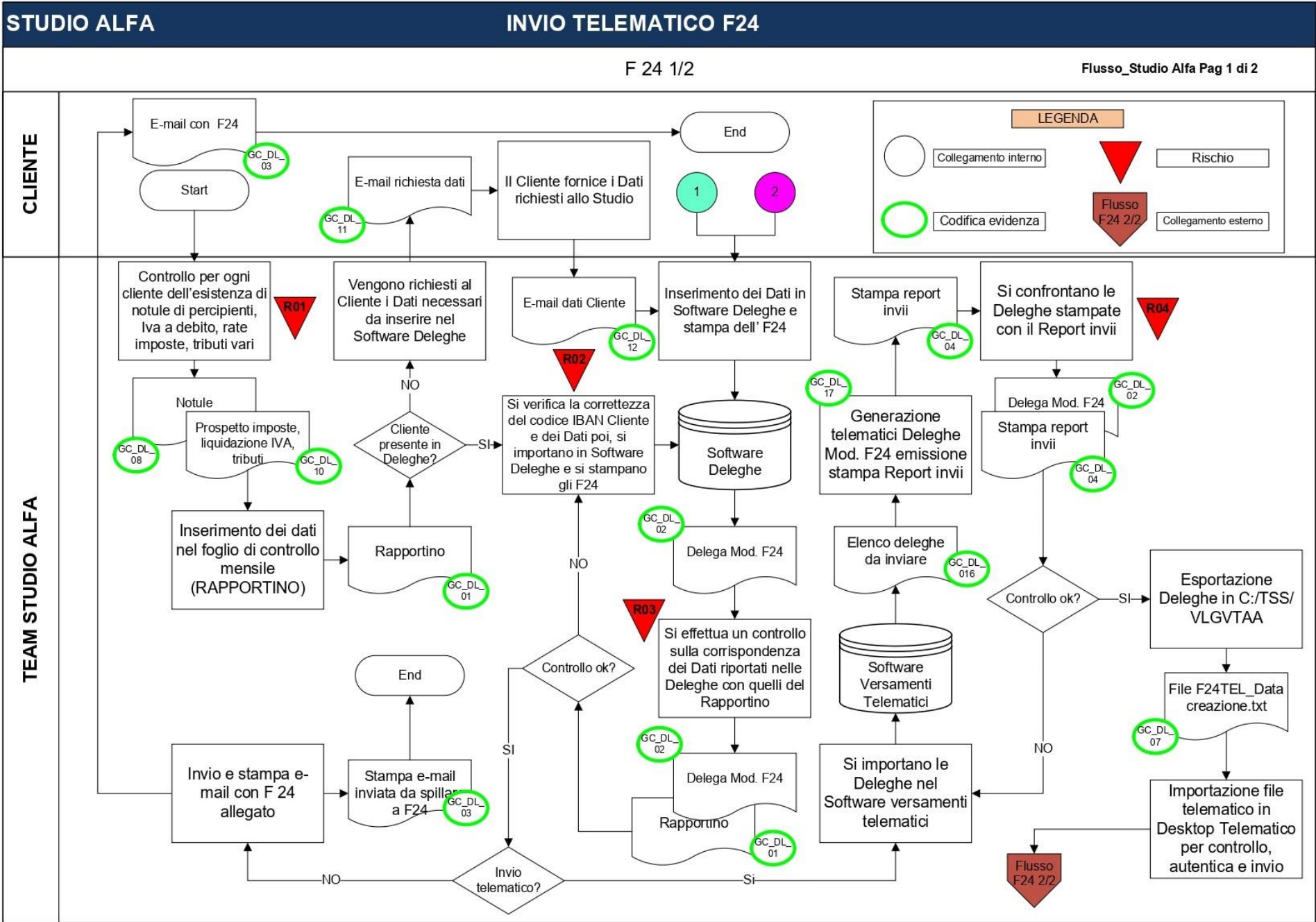
Opinion basata sui controlli di efficacia da parte di un Auditor Indipendente



ITER RILASCIO REPORT SOC 1 TYPE 2

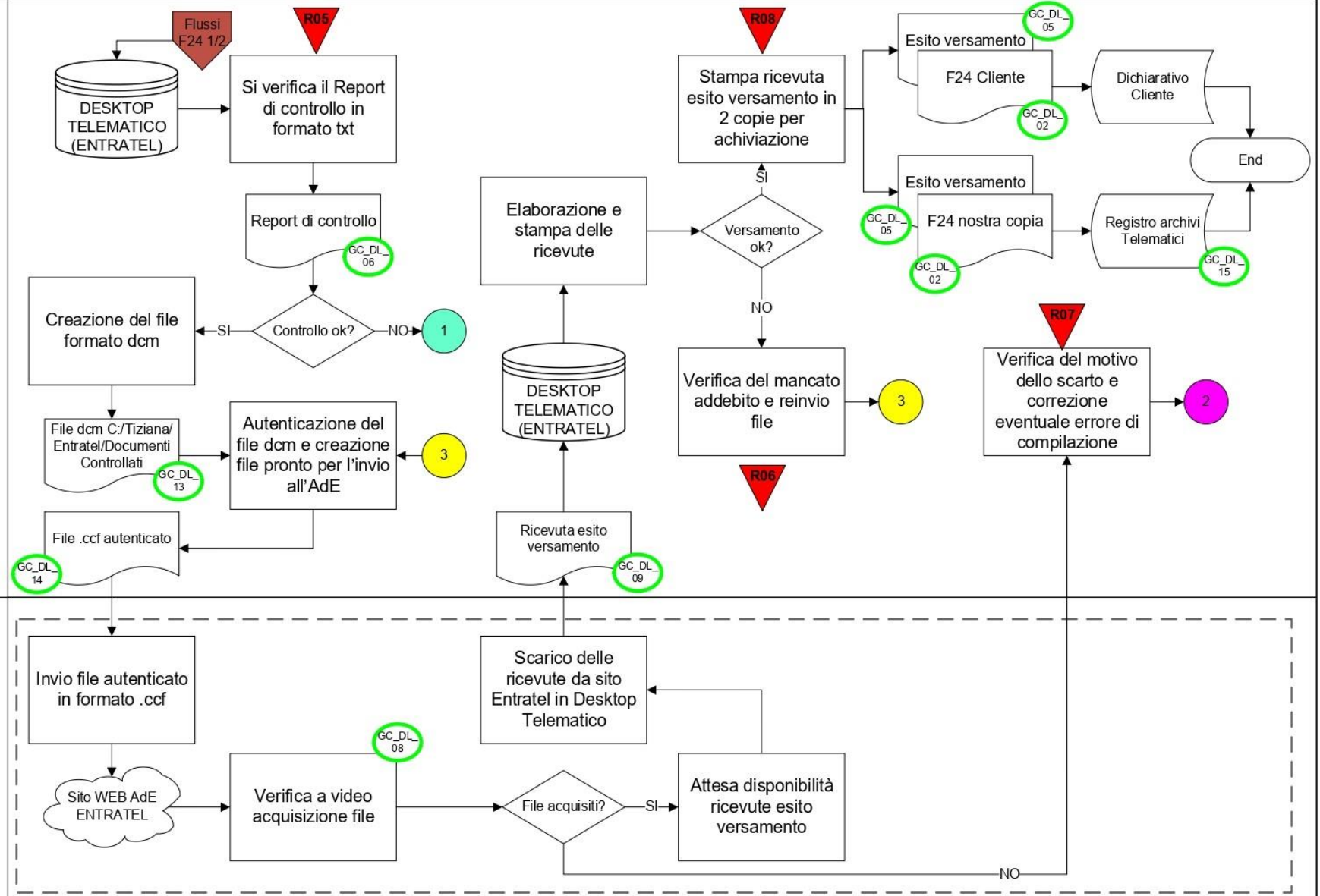


LA GESTIONE DEL RISCHIO



TEAM STUDIO ALFA

AGENZIA DELLE ENTRATE



MAPPATURA
PROCESSO
F24

I VANTAGGI DI UN SOC 1 REPORT

PER LA SERVICE ORGANIZATION



- MAGGIORE EFFICIENZA ORGANIZZATIVA
- RIDUZIONE ERRORI/MIGLIORAMENTO IMMAGINE
- MAGGIORE COMPETITIVITA' SUI MERCATI INTERNAZIONALI
- PARTECIPAZIONE A GARE DI APPALTO DOVE RICHIESTO IL SOC 1 COME REQUISITO

PER LA USER ORGANIZATION



- SERVIZIO GARANTITO DA CONTROLLI CERTIFICATI
- RIDUZIONE DEI COSTI ASSOCIATI ALLE ATTIVITA' INTERNE DI REVISIONE DEL BILANCIO

GRAZIE PER L'ATTENZIONE