



C. Argiolas - P. Iafolla  
R. Leone - T. Pagnozzi

# SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO ED INTERNAL AUDITING

Modelli di applicazione

**BUFFETTI EDITORE**  
**MULTIMEDIA**

Sulla base dei riscontri ottenuti e delle informazioni raccolte sul mercato attraverso un'attività di *software selection*, la *MC Revisione* ha proposto due soluzioni alternative (Figura 3.2 «1ª ipotesi di soluzione» - Figura 3.3 «2ª ipotesi di soluzione»), per ognuna delle quali sono stati valutati razionalmente i punti di forza/debolezza al fine di fornire un quadro quanto più preciso della situazione tecnico/funzionale che permettesse di avere a disposizione gli elementi per effettuare le scelte più opportune.

La *prima ipotesi* proposta prevedeva l'integrazione di tre pacchetti applicativi, previa definizione delle specifiche funzionali: il «Gestionale E.C.L.A.» per la gestione dei finanziamenti, adeguatamente completato con i moduli del software gestionale «MitFin» (11) relativi a anticiclaggio e tesoreria, ed integrato con il sistema contabile «GENIED» (12).

Lo sviluppo «in house» del sistema gestionale avrebbe permesso adattamenti compatibili alle risorse interne disponibili e, quindi, ad ogni specifica richiesta; indubbiamente la flessibilità del sistema e la tempestività di risposte rappresentavano il punto di forza più importante della soluzione; inoltre, essendo utilizzato già da anni, pur nelle varie versioni, non avrebbe richiesto particolari adattamenti da parte degli utenti.

A svantaggio di questa ipotesi di soluzione bisognava però considerare l'elevata onerosità della realizzazione; il «Gestionale E.C.L.A.» avrebbe necessitato di una completa riprogrammazione, in termini di ridefinizione della base dati, ottimizzazione dei programmi e completamento delle procedure informatiche. Inoltre l'ipotesi proposta, prevedendo l'integrazione di tre applicativi, avrebbe comportato onerosità aggiuntive in quanto è sempre più dispendioso integrare più applicativi che non avere nello stesso tutte le funzioni.

La gestione interna del sistema informatico gestionale avrebbe comportato, inoltre, non pochi appesantimenti della struttura organizzativa in quanto si sarebbe avuta la necessità di risorse interne sempre più qualificate e dedicate alla esclusiva manutenzione del sistema.

Gli aggiornamenti normativi, fiscali, legislativi e tecnologici, che un prodotto standard prevede con la normale manutenzione, sarebbero potuti costare oneri difficilmente quantificabili su un prodotto «scritto» internamente.

(11) *MitFin* è un prodotto della *MIT S.r.l.*, società del gruppo MIT, nata nel 1990 ed operante principalmente nell'ambito dell'Information Technology; le sedi sono a Montecatini Terme, Firenze, Verona e Milano. I clienti sono attualmente 1.720 di cui circa 200 società finanziarie. In particolare il settore entertainment/televisione viene seguito dalla società IDEALAB S.r.l., la parte sviluppo software dalla MIT S.r.l., la parte consulenza dalla MIT Consulting S.a.s. I prodotti principali sono *MitFin* e *MitHold* rivolti rispettivamente alle finanziarie, al pubblico e alle holding di partecipazione.

(12) La *GENIED* è parte di un gruppo (*GENIUS*: centro servizi; *JND*: manutenzione e servizi; *S.P.*: Servizi professionali ed amministrativi), che in oltre quarant'anni di attività ha maturato una notevole esperienza nella progettazione del software e dei servizi ad esso correlato; produce il package gestionale integrato «*GENIED*» (2.000 installazioni sul territorio nazionale) creato con strumenti avanzati; è multipiattaforma (il package può essere installato in modalità client/server sui più diffusi sistemi operativi: Unix e Windows-Nt / 98).