LINK AUDIT

Società di revisione e organizzazione contabile

APPROFONDIMENTI

GOVERNANCE E CONTROLLO INTERNO

Il Dirigente Preposto

dall'attestazione alla mappatura dei processi

Il ruolo previsto dall'art. 154-bis del TUF e il supporto di Digit Audit Cooperative ai processi amministrativo-contabili

AUTORI

Domenico Merlino
Senior Partner

Elda Gagliano
Partner

PUBBLICAZIONE

2 novembre 2026

www.linkaudit.it

Link Audit S.r.l.

Sede legale: Via E. Notarbartolo 35, 90144 Palermo

P. IVA 06218630827 · REA PA-306103 · Registro dei Revisori Legali n. 169403

PEC amministrazione@pec.linkaudit.it · www.linkaudit.it

Member firm indipendente di

INTEGRA INTERNATIONAL®

YOUR GLOBAL ADVANTAGE

© 2026 Link Audit S.r.l. Tutti i diritti riservati.

GOVERNANCE E CONTROLLO INTERNO

Il Dirigente Preposto: *dall'attestazione alla mappatura dei processi*

di **Domenico Merlino** e **Elda Gagliano** · 2 novembre 2026

> Il Dirigente Preposto firma un'attestazione che vale quanto le procedure che la sorreggono. Senza una mappatura ordinata dei processi amministrativo-contabili, quella firma resta un atto di fiducia; con la mappatura diventa la conclusione documentata di un lavoro verificabile.

Una figura di garanzia sull'informativa contabile

L'art. 154-bis del TUF, introdotto dalla riforma del risparmio sulla scia del Sarbanes-Oxley Act, impone agli emittenti quotati la nomina di un dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari. Lo statuto ne fissa requisiti di professionalità e modalità di nomina, previo parere obbligatorio dell'organo di controllo.

I suoi compiti sono tre. Predispone adeguate procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio d'esercizio, del consolidato e di ogni altra comunicazione finanziaria. Dichiara che l'informativa contabile diffusa al mercato corrisponde a libri e scritture. Attesta, insieme agli organi amministrativi delegati, che quelle procedure sono adeguate e sono state effettivamente applicate nel periodo.

La figura non riguarda solo le quotate. Le Linee Guida di Confindustria ricordano che qualunque società può nominarla su base volontaria, come già richiesto alle società controllate dal Ministero dell'Economia.

Poteri, mezzi e responsabilità

Al Dirigente Preposto si applicano, per i compiti che gli spettano, le norme sulla responsabilità degli amministratori. La legge lo ha inoltre inserito tra i soggetti attivi di alcuni reati societari, a partire dalle false comunicazioni sociali. Per questo il Consiglio di Amministrazione deve vigilare affinché disponga di poteri e mezzi adeguati.

Le Linee Guida li elencano: accesso diretto alle informazioni contabili, partecipazione ai flussi interni rilevanti, approvazione delle procedure con impatto sul bilancio, un budget e risorse proprie. Tra i mezzi figura la possibilità di avvalersi di altre funzioni aziendali per la mappatura dei processi di competenza.

Ne discende una conseguenza pratica. Chi risponde dell'adeguatezza delle procedure deve poter dimostrare quali processi ha analizzato, quali rischi ha individuato e quali controlli li presidiano.

© 2026 Link Audit S.r.l. Tutti i diritti riservati. Riproduzione vietata senza autorizzazione.
Link Audit S.r.l. · Via E. Notarbartolo 35, 90144 Palermo · P. IVA 06218630827 · REA PA-306103 · Registro dei Revisori Legali n. 169403

Il metodo: dai rischi ai controlli chiave

La seconda parte delle Linee Guida adotta il modello CoSO e un approccio top-down basato sull'analisi dei rischi. Il percorso è lineare:

1. individuare le voci di bilancio e le informazioni significative;
2. associare a ciascuna le asserzioni rilevanti: esistenza, completezza, valutazione, diritti e obblighi, presentazione;
3. ricondurre voci e asserzioni ai processi aziendali che le generano;
4. rilevare per ogni rischio i controlli chiave, distinguendo manuali e automatici, preventivi e successivi;
5. valutare il disegno dei controlli, verificarne l'operatività e documentare le carenze con le relative azioni correttive.

L'obiettivo non è censire tutti i controlli, ma documentare quelli essenziali nelle aree a maggior rischio. È un lavoro che richiede giudizio professionale e, soprattutto, un supporto che lo renda ripercorribile in ogni momento.

Il supporto di Digit Audit Cooperative

Digit Audit Cooperative è la piattaforma di governance, rischio e controllo a marchio registrato, utilizzata da Link Audit per portare questo metodo dentro l'azienda. Trasforma la mappatura dei processi amministrativo-contabili da esercizio su fogli sparsi a sistema strutturato, aggiornabile e pronto per essere esibito.

Il Dirigente Preposto non parte da un foglio bianco. La piattaforma mette a disposizione 27 tra cicli operativi e procedure e una libreria di 266 controlli precaricati, da adattare alla realtà della singola società.

COSA CHIEDONO LE LINEE GUIDA	COME RISPONDE DIGIT AUDIT COOPERATIVE
Ruoli e responsabilità delle funzioni coinvolte	Struttura organizzativa per aree e funzioni, organigramma interattivo, matrice di responsabilità
Sistema di poteri e deleghe coerente con l'organizzazione	Registro deleghe e procure, matrice dei poteri autorizzativi
Rischi collegati ai processi che alimentano il bilancio	Cicli aziendali dal ciclo attivo al reporting, con valutazione complessiva del rischio
Asserzioni di bilancio e controlli chiave	Scheda di ogni controllo con rischio, asserzione, tipologia, frequenza, responsabile e indicazione di controllo chiave
Documentazione ripercorribile	Report completo in PDF con indice, sintesi direzionale e dettaglio per ciclo

© 2026 Link Audit S.r.l. Tutti i diritti riservati. Riproduzione vietata senza autorizzazione.

Il vantaggio è triplo. Il tempo di impianto si riduce, perché la base metodologica è già costruita. Il linguaggio diventa comune a Dirigente Preposto, organo di controllo, internal audit e revisore. Il lavoro svolto serve anche ad altri presidi: adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, analisi dei rischi ai fini del D.Lgs. 231/2001.

Lo strumento non sostituisce il giudizio professionale, lo rende visibile. Per questo Digit Audit Cooperative è proposto insieme all'affiancamento consulenziale di Link Audit, dalla prima rilevazione dei processi fino al mantenimento nel tempo.

L'attestazione resta un atto personale del Dirigente Preposto. Con una mappatura solida alle spalle, è un atto che si può firmare con cognizione di causa.

Domenico Merlino
Senior Partner, Link Audit

Elda Gagliano
Partner, Link Audit

Diritti riservati
© 2026 Link Audit S.r.l. Tutti i diritti riservati. Il presente articolo è di proprietà di Link Audit S.r.l. ed è reso pubblico a fini informativi. Ne sono vietate la riproduzione, anche parziale, la modifica e la diffusione con qualsiasi mezzo senza l'autorizzazione scritta della Società. Digit Audit è un marchio registrato; gli altri marchi citati appartengono ai rispettivi titolari.