

# Sistemi di controllo interno e internal auditing

## *Presentazione del corso*

# Docente

Marco Fasan

Professore Ordinario di Economia Aziendale

Mail: [marco.fasan@unive.it](mailto:marco.fasan@unive.it)

Ricevimento student: pagina personale sezione “avvisi”

Data	Orario	Tema della lezione	Dettaglio	Reading	Docente
28-ott	12.15-13.45	Corporate Governance: definizione, evoluzione storica del dibattito e prospettiva internazionale	Definizioni di corporate governance; evoluzione del dibattito accademico sul tema; overview di soggetti che compongono la corporate governance; le tre linee di difesa; prospettiva internazionale sui diversi modelli di capitalismo (cenni)	Zattoni, Codice di corporate governance, the IIA's 3 lines model	Fasan
29-ott	8.45-10.15	Sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi (parte 1)	Definizioni di SCI e di concetti base di risk management (rischio inerente, rischio residuo, risk appetite, risk capacity, controllo,...), i framework di risk management (CoSO, ISO 31000), fasi del processo di gestione dei rischi (analisi preliminare, risk assessment, risk treatment, risk monitoring & reporting).	Capitoli 5.1, 5.2, 5.5, 5.5.1 e 6 Dittmaier (risk management e controllo interno; risk assessment)	Fasan
04-nov	12.15-13.45	Sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi (parte 2)			Fasan
05-nov	8.45-10.15	Adeguati assetti organizzativi amministrativi e contabili come strumento per la gestione del rischio d'impresa	Definizione degli assetti e relazione con il Sistema di controllo interno	Cap. 1 e 2 Riva, Prassi di riferimento	Fasan
06-nov	8.45-10.15	ESG risk management	CSRD, ESRS, la doppia materialità, identificazione degli Impatti rischi opportunità ESG, materiality assessment, risk governance in prospettiva ESG	Articolo Rivista Dott. Comm; Materiality assessment EFRAG; Adeguati assetti ed ESG	Fasan
11-nov	12.15-13.45	Il ruolo dell'organo amministrativo nel sistema di corporate governance	Composizione Cda, attività del Cda, gli amministratori indipendenti, i comitati, il Cda e il Sistema di controllo interno; focus sulla crisi d'impresa	Cap. 4 Riva ("Ruoli di corporate governance) + cap. 7 (responsabilità) Directors	Fasan
13-nov	8.45-10.15	Il ruolo dell'organo di controllo nel sistema di corporate governance	Composizione compiti e doveri del CdA, il Collegio Sindacale e il Sistema di controllo interno (norme di comportamento)	Cap. 6 Riva + Directors	Fasan
12-nov	8.45-10.15	Lezione su amministratori indipendenti OPPURE case study su diligenza am	TBD	Cap. 5 Riva ("Ruoli di corporate governance)	Novello (Asco Piave)
19-nov	8.45-10.15	L'Associazione Italiana Internal Auditors (AIIA)	Presentazione dell'associazione, delle attività e delle opportunità per gli studenti		AIIA
		Il ruolo dell'internal audit nel disegno di corporate governance, l'organizzazione della funzione IA, le diverse tipologie di audit	IA purpose statement secondo i global standard, l'attività dell'IA, IA competency framework, l'IA nel disegno di corporate governance, rapporti fra IA, CdA, CS e revisore, audit charter, diverse tipologie di audit (fraud, compliance, operational)	Cap. 4 (p. 101-137) Dittmaier. Codice Autodisciplina Borsa Italiana, Cap. 7 Dittmaier + Domain III Global IA standards, Cap. 8 Dittmaier, Cap. 8 Riva	Fasan
20-nov	8.45-10.15	Il piano di internal audit (pianificazione dell'incarico)	L'universo di audit, i criteri per la determinazione delle priorità, risk scoring, la formulazione del piano di audit	Cap. 10 Dittmaier	Boeri e Tonon (Carel)
25-nov	12.15-13.45	L'analisi dei processi	Dall'approccio per funzioni all'approccio per processi, definizione di processo aziendale, classificazione dei processi, fasi dell'analisi dei processi (contesto, identificazione di sottoprocessi attività e task, definizione obiettivi, definizione funzioni coinvolte), mappatura dei processi	Cap. 12 Dittmaier	Benetello (KPMG)

Work in progress

# Libro di testo e readings

- Dittmeier C.A., Internal Auditing, Egea, Milano, 2007.
- Altre letture rese disponibili dal docente

# Esame

- Scritto (15/30) + orale (15/30)

# Opportunità per gli studenti (1)



- Partnership con AIIA
- Google sheet per accesso / credenziali a risorse AIIA
- [https://docs.google.com/spreadsheets/d/1cFyeyq\\_U6MNIUIzK0z5B2rhpkOH0g2ub5WOCjCw-Lg0s/edit?usp=sharing](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1cFyeyq_U6MNIUIzK0z5B2rhpkOH0g2ub5WOCjCw-Lg0s/edit?usp=sharing)

## Opportunità per gli studenti (2)

- Il ciclo di webinar organizzato nell'ambito del master RIAC
- Vedi la locandina pubblicata nei materiali e comunque agenda eventi di dipartimento e registrazione

# Le più recenti evoluzioni in tema di Corporate Governance, Risk Management e Internal Audit

II edizione