



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

COURSE SYLLABUS

Internal Audit

2425-2-F7701M116-F7701M116M

Obiettivi formativi

Il corso è finalizzato ad illustrare i principi ed i concetti generali dell'attività di controllo interno e, nello specifico le metodologie e le tecniche operative proprie dell'attività di Internal auditing, quale elemento qualificante della governance aziendale nonché l'attività di controllo interno svolta dal Collegio Sindacale.

Contenuti sintetici

Il corso propone un inquadramento del concetto di sistema di controllo interno nell'ambito del più ampio concetto di control governance, per concentrarsi, poi, sugli elementi costitutivi e caratterizzanti dei controlli interni così come identificati dalle best practice internazionali.

Dopo avere analizzato la normativa italiana di riferimento per i controlli interni aziendali, l'attività didattica si concentra sul tema dell'internal auditing, delineandone i profili professionali e gli strumenti operativi tipici anche con specifico riferimento alle attività di controllo svolte dal Collegio Sindacale.

Costituiscono temi di approfondimento del corso: gli standard professionali di riferimento, gli approcci metodologici tipici dell'internal auditing; i modelli di gestione dei rischi aziendali, le modalità applicative dei modelli di organizzazione gestione e controllo ex d.lgs 231 del 2001, per quanto legato all'attività di risk assessment di cui spesso gli internal auditor sono protagonisti.

Programma esteso

- 1) Governance aziendale, Sistema di Controllo Interno ed internal auditing
 - Evoluzione della Corporate Governance e del Controllo Interno
 - Quadro normativo nazionale e internazionale di riferimento
 - Disposizioni civilistiche in tema di Controllo Interno

- D.Lgs 231/01: Codice Etico e Responsabilità delle persone giuridiche e ODV
- Legge n. 262 del 28 dicembre 2005: disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari
- Codice di autodisciplina di Borsa italiana SpA
- Normativa Internazionale: Sarbanes Oxley Act (Sox) e Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)

2. I Principi Internazionali dell'Internal Auditing : il CoSO Report

- Principi Internazionali dell'Internal Audit
- Il Co.S0- 1992: gli elementi costituenti il sistema di controllo interno
- ERM- CoSO Report 2004
- CoSO Report Updated 2013: i 17 Internal Standards
- CoSO Report Uptated 2017
- Il Sistema di Controllo Interno a supporto del Risk Assessment

3. L'attività dei controlli svolti dal Collegio Sindacale

- Il Collegio Sindacale nel sistema di governance italiano.
- Evoluzione storica del ruolo del Collegio Sindacale
- Il Collegio sindacale: quadro di riferimento normativo ai sensi del Codice Civile
- L'assetto dei controlli del Collegio Sindacale.
- Il rapporto tra i Sindaci e gli altri soggetti di Controllo dell'Azienda

Prerequisiti

Aver superato l'esame di: Bilancio delle società e dei gruppi

Metodi didattici

Il corso prevede lezioni in presenza svolte in modalità erogativa(38h). Nel corso delle lezioni vengono forniti anche momenti di esemplificazione nel concreto delle funzioni aziendali dell'attività di internal auditing (lezioni svolte in modalità erogativa-4h)

Al fine di supportare le impostazioni metodologiche fornite, durante il corso sono previsti casi aziendali e testimonianze di operatori professionali (3h)

Modalità di verifica dell'apprendimento

Prova orale. Colloquio sugli argomenti svolti a lezione

Testi di riferimento

R. Provasi, Le dinamiche evolutive del Sistema di Controllo Interno. Dalle origini al Framework CoSO ERM 2017, Giappichelli Editore, maggio 2020, ISBN 9788892133358, pp-1-209

Periodo di erogazione dell'insegnamento

Primavera 2025- Secondo semestre

Lingua di insegnamento

italiano

Sustainable Development Goals

IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE | LOTTA CONTRO IL CAMBIAMENTO CLIMATICO
