

REVISIONE AZIENDALE E SISTEMI DI CONTROLLO INTERNO

8 CFU

(Proff. Claudio Lusa e Giuseppe Ciccimarra)

LINGUA INSEGNAMENTO: italiano

PREREQUISITI / PREREQUISITES

L'insegnamento richiede la conoscenza della contabilità generale, dei principi contabili, nazionali ed internazionali (IAS/IFRS) e delle norme che disciplinano i criteri di redazione del bilancio.

OBIETTIVI FORMATIVI / LEARNING OBJECTIVES

Il corso ha l'obiettivo di analizzare le finalità ed i caratteri della revisione contabile attraverso l'illustrazione delle nozioni metodologiche ed operative oltre che degli standard professionali di riferimento. Nel corso sono approfondite le metodologie di analisi dei sistemi di controllo aziendali secondo l'approccio di valutazione dei rischi e le nozioni di controllo interno con particolare riferimento al quadro normativo nazionale e internazionale e ai principali framework di riferimento.

RISULTATI DELL'APPRENDIMENTO ATTESI / LEARNING OUTCOMES

Conoscenza e capacità di comprensione

Al termine del percorso di studio, lo studente avrà acquisito le conoscenze finalizzate all'analisi e all'applicazione dei principi e delle metodologie di revisione al fine di provvedere alla redazione della relazione del revisore con relativa espressione del giudizio sull'attendibilità del bilancio. Lo studente sarà in grado di svolgere tutte le attività connesse al processo di revisione, ivi compresa l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno, la valutazione dei rischi e l'applicazione dei principali framework di riferimento.

Autonomia di giudizio

Al termine del corso lo studente sarà in grado di analizzare, interpretare e fornire autonomamente valutazioni relativamente ai bilanci e alle realtà aziendali oggetto di revisione. In particolare lo studente sarà in grado di formulare con un approccio critico gli step che conducono all'implementazione del processo di revisione e di analisi del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi.

Abilità comunicative

Attraverso le nozioni teoriche acquisite lo studente sarà in grado di illustrare fondamenti teorici e i principi di revisione sottostanti alla redazione della relazione di revisione. Lo studente saprà altresì illustrare i collegamenti logici che sussistono tra le varie fasi del processo di revisione nonché di evidenziare il ruolo del sistema di controllo interno e di gestione del rischio all'interno del processo di revisione.

PROGRAMMA/COURSE SYLLABUS

Il corso è articolato in 5 parti:

Parte I – Revisione legale dei conti – Normativa e principi di riferimento (D.Lgs 39/2010, nuovi principi di revisione ISA Italia, la responsabilità del revisore, le tipologie di incarichi professionali. Il percorso attuativo delle certificabilità del bilancio delle Aziende sanitarie ed ospedaliere pubbliche).

Parte II – La Pianificazione del lavoro di Revisione (la pianificazione, la comprensione dell’attività d’impresa, la valutazione dei rischi significativi, il sistema di controllo interno, il campionamento).

Parte III – Procedure di revisione e la regolare tenuta della contabilità: sulle singole voci di bilancio (rischi di revisione e procedure di revisione su: Immobilizzazioni, rimanenze di magazzino, crediti, cassa e banche, debiti, Fondi rischi ed oneri, imposte dell’esercizio, costi e ricavi, continuità aziendale, parti correlate, controlli da effettuare durante le verifiche trimestrali).

Parte IV – Le conclusioni del lavoro di revisione (il giudizio professionale – esempi sulle diverse tipologie di giudizio, l’analisi delle risultanze del lavoro dell’esperto, le comunicazioni, la documentazione del lavoro svolto, la relazione di revisione).

Parte V – Sistemi di controllo interno e framework di riferimento (introduzione ai sistemi di controllo interno; il sistema di controllo interno e la gestione dei rischi aziendali; l’evoluzione normativa in tema di controllo interno; la rilevanza della valutazione del sistema di controllo interno nel processo di revisione contabile, principali framework di riferimento: COSO report, ERM,); L. 231/01, L262/05, SOX, L.190/12.

MODALITÀ DI INSEGNAMENTO/COURSE STRUCTURE

L’insegnamento, da 8 CFU, sarà strutturato in lezioni di didattica frontale in base al calendario accademico. La modalità didattica, incentrata sulla discussione di casi ed esercitazioni, consentirà l’apprendimento di metodologie e strumenti in maniera attiva.

MODALITÀ DI VERIFICA DELL’APPRENDIMENTO/COURSE GRADE DETERMINATION

L’esame sarà svolto in forma orale.

Gli studenti frequentanti (almeno il 70% delle lezioni) avranno l’opportunità di sostenere una prova intermedia scritta sui contenuti del corso affrontati nella prima parte del corso e di completare l’esame in forma orale. La valutazione finale sarà determinata dalla media delle due votazioni.

ATTIVITÀ DI SUPPORTO/OPTIONAL ACTIVITIES

.....

TESTI CONSIGLIATI E BIBLIOGRAFIA/READING MATERIALS

- ✓ F. Bava, La Revisione del Bilancio. Dalla pianificazione alla revisione delle voci del bilancio con gli ISA Italia, Giuffrè, 2016.
- ✓ Materiali didattici integrativi forniti dai docenti.
- ✓ Assirevi, Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia), Quaderno nr. 16, Marzo 2015.
- ✓ Testo D. Lgs 39/2010