Denominazione	Revisione aziendale e sistemi di controllo interno
Moduli componenti	-
Settore scientifico-disciplinare	ECON-06/A
Anno di corso e semestre di erogazione	2° anno, 1° semestre
Lingua di insegnamento	Italiano
Carico didattico in crediti formativi universitari	8
Numero di ore di attività didattica assistita complessive e ripartite tra DE e DI	Didattica Erogativa: 48 Didattica Interattiva: 8
Docente	Responsabile dell'insegnamento: Claudio Lusa Docenti: Claudio Lusa (parte dell'insegnamento relativo alla revisione aziendale) Giuseppe Ciccimarra (parte dell'insegnamento relativo ai sistemi di controllo interno e esercitazioni)
Risultati di apprendimento specifici	Al termine del percorso di studio lo studente avrà acquisito le conoscenze relative allo svolgimento del processo di revisione, dalla pianificazione alla valutazione dei rischi significativi e del sistema di controllo interno, alle attività di campionamento, necessarie per comprendere come approcciare e impostare la revisione del bilancio nelle aziende. Altresì lo studente acquisirà le conoscenze relative ai principi e alle procedure di revisione delle singole poste di bilancio, anche alla luce del contesto normativo di riferimento; in tal modo lo studente potrà comprendere le modalità concrete di esecuzione della revisione e della redazione della successiva relazione con espressione del giudizio di revisione. Attraverso le nozioni acquisite, lo studente sarà in grado di svolgere tutte le attività connesse al processo di revisione, compresa l'analisi e la valutazione del sistema di controllo interno, la valutazione dei rischi e l'applicazione dei principali framework di riferimento. Avrà in particolare acquisito la capacità di integrare le conoscenze di matrice bilancistica apprese nei corsi di laurea triennale con le conoscenze avanzate tipiche dell'insegnamento e sarà pertanto in grado di analizzare, interpretare e fornire autonomamente valutazioni relativamente ai bilanci e alle realtà aziendali oggetto di revisione. Altresì 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. Lo studente sarà in grado di esprimere in modo efficace le conoscenze acquisite e descrivere, con linguaggio tecnico, i fondamenti teorici e i principi di revisione sottostanti alla redazione della relazione di revisione. Saprà altresì illustrare a interlocutori specialisti e non 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	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 ti 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, bilancio consolidato, rendiconto finanziario, climate change). • 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, COBIT) L. 231/01, L262/05, SOX, L.190/12.
Tipologie di attività didattiche previste e relative modalità di svolgimento	L'insegnamento sarà strutturato in lezioni di didattica frontale in base al calendario accademico, incoraggiando l'interazione e la partecipazione attiva degli studenti. La modalità didattica, incentrata sulla discussione di casi ed esercitazioni, integrati con le lezioni, consentirà l'apprendimento di metodologie e strumenti per svolgere il processo di revisione e di analisi del sistema di controllo interno.
Metodi e criteri di vlutazione dell'apprendimento	I metodi e criteri di valutazione dell'apprendimento variano per studenti frequentanti (almeno il 70% delle lezioni) e non frequentanti. **Studenti non frequentanti** L'esame potrà essere svolto in forma scritta o orale su tutto il programma del corso e prevede domande di cui: ● alcune a carattere teorico, con lo scopo di accertare le conoscenze apprese con riferimento al contesto normativo, ai principi e alle procedure di revisione nonché ai sistemi di controllo interno; ● altre a carattere tecnico/applicativo, volte a verificare la capacità di applicare i principi e procedure appresi alla revisione di un bilancio, formulando infine un giudizio di revisione nell'ambito della relazione del revisore. Nell'ambito della valutazione delle risposte viene considerata la capacità di operare le scelte corrette in relazione alla complessità ed alla peculiarità del singolo caso, dimostrando quindi discernimento ed autonomia di giudizio. Complessivamente viene infine valutata la capacità di illustrare le conoscenze e le metodologie applicate con linguaggio chiaro e appropriato. **Studenti frequentanti** Gli studenti frequentanti avranno l'opportunità di sostenere, alternativamente alla prova scritta o orale come sopra descritta, una prova intermedia scritta sui contenuti del corso affrontati nella prima parte del corso (orientativamente le prime 10 lezioni) ed una prova conclusiva orale (per le restanti lezioni). Nell'ambito della prova scritta, che si tiene orientativamente a metà del corso, sono previste domande a carattere teorico ed almeno n. 1 esercizio. La prova orale, che si terrà a fine corso, prevede domande a carattere teorico e domande di carattere tecnico/applicativo (vedi sopra) sulla parte di programma non affrontato nella prova scritta. Domande ed esercizi hanno le stesse finalità valutative già illustrate per la prova orale generale (studenti non frequentanti).
Criteri di misurazione dell'apprendimento e di attribuzione del voto finale	La valutazione dell'apprendimento prevede l'attribuzione di un voto finale espresso in trentesimi. Il voto finale deriva dalla valutazione complessiva della prova e risulta dalla verifica del livello di raggiungimento dei risultati di apprendimento stabiliti. In particolare, nel caso di esame sostenuto tramite prova generale, sul voto finale le domande a carattere teorico pesano orientativamente il 70% e ai fini della valutazione si considera sia l'evidenza della conoscenza acquisita, sia la proprietà ed articolazione con cui essa è illustrata, mentre le domande a carattere pratico pesano orientativamente il 30% e ai fini della valutazione si tiene in considerazione sia la capacità di individuare il corretto procedimento, sia la corretta esecuzione del medesimo. Nel caso in cui l'esame sia sostenuto tramite due prove (come sopra illustrato, la prima scritta, la seconda orale), il voto finale sarà costituito dalla media aritmetica arrotondata per eccesso dei voti conseguiti nelle singole prove. I voti di ciascuna prova saranno definiti con le modalità precedentemente illustrate per la prova generale.
Propedeuticità	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.
Materiale didattico utilizzato e materiale didattico consigliato	● La revisione legale. Tecniche e procedure -Autore: Riccardo Bauer - Editore: Maggioli Editore – Ottobre 2020 - IX Edizione ● Materiali didattici integrativi forniti dai docenti (slide ed altri documenti). ● Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia), ● Documenti di ricerca Assirevi . ● Testo D.Lgs 39/2010