INTERNAL AUDITING
disciplina prevista nel Nuovo Ordinamento (NO)

Claudio Patalano
(Istituto di Studi Aziendali)

I modulo - 3 CFU (corsi di laurea NO: AC, propedeutico al II modulo di 3 CFU, che è parte integrante del corso di 6 CFU del NO)

Principi generali e aspetti istituzionali

Il controllo nel ciclo direzionale d'impresa. Il Governo e le diverse leve di intervento. Il controllo strategico, gestionale e tecnico operativo: elementi definatori ed aspetti di contiguità. Movimento internazionale sul Corporate Governance (Coso Report). Paper di Basilea su Sistema di Controllo Interno e Internal Auditing. Il sistema di controllo nel quadro normativo vigente (TUF). Circolari di Settore in Materia di Controllo Interno (Bankitalia, Isvap, Consob). Nuovi Doveri e Principi di Comportamento dei Collegi Sindacali in Italia. Codice Etico, Nuova Definizione e nuovi standard della funzione di Auditing.

Elementi di riferimento nella progettazione di un sistema di internal auditing

Qualificazione, finalità e fattori costitutivi del sistema di controllo. Ecosistema, scelte strategiche ed esigenze di controllo interno. Contesto Organizzativo-operativo e modellazione dell'Internal Auditing. Elementi distintivi dei sistemi di controllo interno. Internal Auditing e risk management. Oggetti specifici: famiglie di rischio - "qualità" dei processi, dei comportamenti, dei beni e dei servizi. Auditing ed altri attori di controllo aziendale. Azioni e aree di intervento nella costruzione di un sistema di Internal Auditing. Diffusione della cultura e degli strumenti di autocontrollo. Gap analysis e piani di riallineamento del sistema dei controlli interni.

Profilo gestionale-organizzativo: elementi di inquadramento

Modello di Governo: elementi costitutivi e paradigmi valutativi. Collocazione strutturale della Funzione di Auditing. Audit Committee. Esperienze estere ed italiane. Risk Assessment e Pianificazione delle attività di auditing.

Testi consigliati:

Materiale di supporto disponibile presso la Segreteria di Studi Aziendali relativo ai seguenti testi:

- PATALANO, "Il profilo della qualità in un modello avanzato di auditing", in Banche e Banchieri, n. 3, 1995
- "Standards per la professione dell'Internal Auditing", Associazione Italiana Internal Auditors, 1995
- DE ROBBIO, PATALANO, "Il sistema dei controlli interni nelle nuove disposizioni di vigilanza", in Bancaria anno 54, 12/1998
- CERVONE, "L'internal Auditing nelle Banche": nuovi orientamenti internazionali in Contabilità Finanza e Controllo, marzo 2001
- Circolari Bankitalia e Isvap sui sistemi di controllo interno

II modulo - 3 CFU (parte integrante del corso di 6 CFU dei corsi di laurea NO: AC)

Rinquadramento degli elementi di base delle attività di internal auditing

Aspetti istituzionali. Criteri di progettazione. Elementi gestionali.

Profilo gestionale-organizzativo: elementi di sviluppo

Struttura dei flussi informativi *da e verso* l'Auditing. Articolazione interna della funzione di Auditing: controlli a distanza e in loco. Skill professionali e formazione. Strumentario Operativo: basi informative dedicate, procedure di screening, modelli di misurazione dei rischi, manuali operativi, etc. Reporting interno ed esterno: il "Wistleblowing". Attività di follow up. Casistica.

Profilo operativo

Tipologie di interventi revisionali. Ciclo di Auditing. Programmazione delle attività di auditing. Analisi della situazione tecnica dell'Unità osservata. Analisi dell'assetto organizzativo dell'Unità osservata. Campionamento. Tecniche analitiche. Management Audit. Operational Audit. Edp Audit. Compliance Audit. Fraud Audit. Audit applicato aspecifici settori aziendali. Reporting. Casistica.

Testi consigliati:

Materiale di supporto disponibile presso la Segreteria di Studi Aziendali relativo ai seguenti testi:

- Estratti da libro: "Modelli Organizzativi e di Controllo nel Sistema Bancario", a cura di DE MAIO e PATALANO, Edibank, 1995; Capp. 2, 3, 4, 5, 9
 - Estratti dal libro: "Il Sistema di Controllo Interno", Coopers & Lybrand, , 1997; pagg. da 13 a 81
- Per eventuali liberi approfondimenti degli argomenti trattati si consiglia il seguente testo:
- Estratti dal libro: "CIA Review" di Irvin N. Gleim, Associazione Italiana Internal Auditors, 1998; Cap. 5, Parte I