# Governance per l’impresa

## Prof. Michele Riccardi; Prof. Massimiliano Carpino; Prof. Giuseppe Garzillo; Prof. Barbara Boschetti

I Modulo: *Analysis of financial and business information* (Prof. Michele Riccardi)

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

Il modulo ha l’obiettivo di formare lo studente sui concetti di trasparenza, legalità e sicurezza nella gestione aziendale. In particolare intende fornire allo studente gli strumenti fondamentali per: (a) conoscere le principali fonti dell’ informazione societaria e finanziaria; (b) leggere e capire le principali voci del bilancio di una società; (c) analizzare il bilancio di una società in relazione al suo contesto (concorrenti, creditori, borsa e mercati finanziari, autorità di vigilanza); (d) conoscere le motivazioni e le tipologie delle più comuni falsificazioni dell’informazione societaria; (e) conoscere i *drivers* e le modalità più comuni di infiltrazione criminale in azienda e di coinvolgimento di aziende in reati di criminalità organizzata e finanziaria; (f) individuare, tramite l’analisi del bilancio e del contesto societario, i segnali d’allarme che possono nascondere infiltrazioni criminali, falsificazioni contabili e altre frodi societarie.

Durante il corso saranno analizzati numerosi casi studio di frodi e infiltrazione della criminalità organizzata in azienda, in ambito italiano ed europeo.

Al termine del corso, lo studente sarà in grado di dimostrare conoscenza operativa sui principali aspetti della gestione aziendale e dell’analisi dell’informazione societaria e finanziaria, e di individuare le principali *red-flag* a livello contabile e di contesto che possono segnalare attività illecite da parte dell’azienda o rischi di infiltrazione criminale. Inoltre, avrà acquisito elementi fondamentali sulla disciplina anti-riciclaggio e anti-frode.

***PROGRAMMA DEL CORSO***

La prima parte del corso sarà dedicata allo studio del concetto di informazione societaria (IS), del relativo quadro normativo, a livello italiano ed europeo, e delle principali fonti dell’IS. Quindi si passerà – con l’ausilio di numerosi esempi e casi studio – allo studio del bilancio (cos’è, come si costruisce, come si legge), dei principali indici e ratio e di altre informazioni rilevanti per l’analisi di un’azienda (es. informazioni sull’assetto proprietario e sul mercato di riferimento).

La seconda parte del corso sarà dedicata allo studio di frodi, falsificazioni contabili e delle principali tecniche e dinamiche dell’infiltrazione della criminalità organizzata (mafiosa e non) in azienda. Si faranno numerosi riferimenti alla principale letteratura scientifica in questo ambito, a casi studio e esempi anche tratti dall’attualità.

***BIBLIOGRAFIA[[1]](#footnote-1)***

La bibliografia sarà presentata dal docente durante la prima lezione. Durante il corso saranno possibili aggiunte e variazioni che verranno comunicate agli studenti, in aula e su *Blackboard*, ed aggiornate nel syllabus.

***DIDATTICA DEL CORSO***

Lezioni in aula ed esercitazioni pratiche.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

La valutazione sarà effettuata tramite:

* Un esame orale finale, obbligatorio ed identico per studenti *frequentanti* e *non frequentanti*, basato sui temi affrontati a lezione (es. concetto di informazione societaria, quadro normativo italiano ed europeo, frodi societarie e infiltrazione della criminalità organizzata in azienda, analisi di bilancio).
* Un elaborato, facoltativo, su un tema comunicato dal docente durante il corso, e riguardante l’analisi di una o più società, quotate o non quotate.

Il voto dell’esame scritto obbligatorio sarà espresso in 30/30 (più eventuale lode). L’elaborato facoltativo permetterà di ricevere fino a 3 punti aggiuntivi rispetto all’esame scritto finale. Il voto complessivo sarà espresso in 30/30 (più eventuale lode).

In entrambe le prove lo studente dovrà dimostrare capacità di comprensione ed esposizione dei principali temi trattati a lezione, capacità di ragionamento, e requisiti base di lettura e analisi di un bilancio, con il calcolo di alcuni semplici indici illustrati a lezione.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

Programma aggiornato, bibliografia, istruzioni e altri documenti saranno pubblicati sulla pagina *Blackboard* del corso. La *Blackboard* sarà anche lo strumento per comunicare cambi di orari, informazioni sugli esami ed altro. Tutti gli studenti (frequentanti e non, in corso e fuori corso) sono invitati ad iscriversi al corso in *Blackboard* e a tenersi aggiornati (inserendo gentilmente in blackboard un proprio indirizzo e-mail che indichi chiaramente nome e cognome).

*Prerequisiti:*

Nessuno.

*Orario e luogo di ricevimento*

Il Prof. Michele Riccardi riceve gli studenti presso la sede del Centro Transcrime previo appuntamento scrivendo una e-mail a: *michele.riccardi@unicatt.it*.

II Modulo: *Diritto alla protezione dei dati personali* (Prof. Massimiliano Carpino)

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

L’insegnamento si propone di fornire agli studenti le nozioni di base del Regolamento Europeo sulla Protezione dei Dati Personali 2016/679 (GDPR) e del Codice in materia di protezione dei dati personali (c.d. Codice Privacy) novellato dal Decreto legislativo 10 agosto 2018 n° 101.

Il GDPR ha introdotto una serie di principi e precetti dal forte impatto aziendale, sia dal punto di vista culturale che operativo; in particolare i principi di accountability, di privacy by design e privacy by default statuiscono il dovere complessivo del Titolare del trattamento di dimostrare che tutte le scelte effettuate sono state rispettose del Regolamento.

Da ciò consegue un approccio aziendale necessariamente basato sulla valutazione dei rischi (risk-based approach) avente ad oggetto i diritti e le libertà delle persone fisiche come prerequisito per l’individuazione e l’implementazione di tutte le misure tecniche e organizzative adeguate al corretto trattamento dei dati personali.

Al termine dell’insegnamento lo studente sarà in grado di conoscere e comprendere i principi e i precetti del contesto normativo europeo e nazionale in materia di trattamento dei dati personali secondo un approccio multidisciplinare: legale, compliance, security e organizzativo.

Saprà altresì cogliere il significato e l’impatto operativo di quei principi e precetti individuando le modalità migliori per declinarli in modo efficace ed efficiente all’interno dei processi aziendali.

**PROGRAMMA DEL CORSO**

*Normativa di riferimento. Il GDPR, le origini e il contesto:*

- La normativa nazionale ed europea;

- Il Regolamento Europeo e l’adeguamento nazionale;

- I principi generali del trattamento di dati personali e i diritti dell’interessato;

- Il consenso come condizione di liceità.

*I soggetti privacy:*

- I soggetti previsti dal GDPR;

- Il titolare del trattamento;

- Il responsabile del trattamento;

- Il *Data Protection Officer*;

- L’interessato.

*I diritti degli interessati:*

- Diritto ad essere informati;

- Diritto di accesso;

- Diritto di rettifica;

- Diritto di cancellazione;

- Diritto di limitazione del trattamento;

- Diritto alla portabilità dei dati;

- Diritto di opposizione;

- Diritto di non essere sottoposto a una decisione basata unicamente sul trattamento automa-tizzato, compresa la profilazione.

*Il Registro dei Trattamenti*

*La responsabilità e la sicurezza del trattamento:*

- Il titolare, il contitolare e il responsabile del trattamento;

- Il responsabile della protezione dei dati (RPD o DPO);

- *Privacy by design e privacy by default*;

- Data Protection Impact Assessment (DPIA): valutazione d’impatto e consultazione preventi-va.

*La tutela della riservatezza dei dati sensibili*

*GDPR e rapporto di lavoro*

*Profilazione e trattamento di dati personali:*

- Previsioni generali applicabili in materia di profilazione e di processi decisionali automatizza-ti;

- Processi decisionali esclusivamente automatizzati, compresa la profilazione;

- Valutazione di impatto e responsabile della protezione dei dati;

- Profilazione e minori;

- Profilazione avente ad oggetto dati raccolti on-line e disciplina di dettaglio applicabile

*Direttiva UE 2016/680: protezione dei dati personali nell’ambito della sicurezza pubblica e della giustizia penale*

*Il sistema di Data Protection Governance:*

- Il Modello Organizzativo;

- Il Modello Operativo;

- Il Modello Architetturale;

- Il Modello di Controllo.

*La notificazione e la comunicazione di un data breach*

*Il trasferimento di dati verso paesi terzi o organizzazioni internazionali*

*La responsabilità civile e il danno da trattamento illecito dei dati:*

- L’articolo 82 del GDPR (danno risarcibile, soggetti responsabili, il decreto legislativo attua-tivo);

- La tutela giurisdizionale.

*Sanzioni e responsabilità amministrative e penali*

***BIBLIOGRAFIA[[2]](#footnote-2)***

L. Califano-C. Colapietro, Innovazione tecnologica e valore della persona – il diritto alla protezione dei dati personali nel Regolamento UE 2016/679, Editoriale Scientifica, 2018 (Capitoli II, III, IV, V, VII, XIV, XVI).

G. Cassano-V. Colarocco-G.B. Gallus-F.P. Micozzi, Il processo di adeguamento al GDPR, Giuffrè, 2018 (Capitoli I-XII, XVII, XVIII).

L. Bolognini-E. Pelino, Codice della disciplina privacy, Giuffrè.

***DIDATTICA DEL CORSO***

Lezioni in aula.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

L’esame si svolge in due parti:

un questionario a risposta multipla al fine di accedere all’esame scritto;

un esame scritto con domande aperte.

Mediante il questionario a risposta multipla gli studenti dovranno dimostrare di conoscere i principi generali della normativa europea e nazionale in materia di protezione dei dati personali.

L’esame scritto con domande aperte richiederà agli studenti di dimostrare una conoscenza organica e di dettaglio dei principi e precetti normativi in tema di data protection nonché la capacità di declinazione nei processi operativi aziendali.

Sarà inoltre valutata:

1) la comprensione dell'esatto perimetro oggetto della domanda;

2) l'utilizzo di una corretta sintassi grammaticale e di uno stile espositivo chiaro formulando una breve premessa, sviluppando il tema per chiudere con delle considerazioni conclusive;

4) la capacità di collegare e/o comparare (se opportuno e/o richiesto) istituti giuridici.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

*Orario e luogo di ricevimento*

Il Prof. Massimiliano Carpino riceve gli studenti al termine di ogni lezione previo appuntamen-to scrivendo una e-mail a: massimiliano.carpino@unicatt.it.

III Modulo: *Governance, Controllo Interno e Compliance* (Prof. Giuseppe Garzillo)

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

Il modulo ha l’obiettivo di formare lo studente sugli aspetti fondamentali dei sistemi di gestione e controllo aziendali, partendo dai soggetti della corporate governance, con un focus sull'Internal Audit, attraverso le principali metodologie e standard di riferimento, fino alla declinazione pratica nell'organizzazione e nei processi aziendali della compliance al D.Lgs. 231/01, dei sistemi anticorruzione e della prevenzione delle frodi.

Al termine del corso, lo studente sarà in grado di comprendere le logiche di funzionamento dei principali sistemi di controllo interno aziendale; sarà, inoltre, in grado di dimostrare conoscenza dei principali soggetti della governance aziendale con funzioni di controllo e di prevenzione della corruzione.

***PROGRAMMA DEL CORSO***

– Introduzione alla Corporate Governance.

– Il Sistema di Controllo Interno.

– Il D.Lgs. 231/01.

– La funzione Compliance.

– Overview sull'Internal Audit.

– I sistemi anticorruzione.

– I sistemi di prevenzione delle frodi.

***BIBLIOGRAFIA[[3]](#footnote-3)***

*Il Sistema di Controllo Interno*, a cura di PricewaterhouseCoopers, ed. Il Sole 24 Ore.

*Il Codice di Corporate Governance di Borsa Italiana*, scaricabile dal sito di Borsa Italiana.

***DIDATTICA DEL CORSO***

Docente in aula, con supporto di slide e ulteriore materiale didattico (documenti, report, ecc.), che saranno distribuiti.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

L'esame è in forma scritta e si svolge in aula informatica con l’ausilio di un pc. La prova si divide in due parti. Nella prima parte lo studente deve rispondere a 25 domande a risposta multipla in 25 minuti di tempo. Le domande a risposta multipla sono corrette subito dal sistema e lo studente conoscerà immediatamente il voto. Nella seconda parte lo studente deve rispondere a tre domande aperte a cui lo studente dovrà rispondere in un’ora e mezza di tempo a disposizione. Le risposte date saranno corrette dal docente in seguito alla conclusione dell’esame. Il voto della prova è determinato dalla somma dei punteggi totalizzati nelle due parti.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

*Conoscenze di base*:

Il corso richiede la conoscenza di elementi di organizzazione aziendale che verranno comunque ripresi e richiamati nel corso delle lezioni.

*Orario e luogo di ricevimento*

Il Prof. Giuseppe Garzillo comunicherà a lezione orario e luogo di ricevimento degli studenti.

IV Modulo: *Elementi di diritto dei contratti pubblici* (Prof. Barbara Lilla Boschetti)

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

Il corso si propone di fornire un inquadramento della disciplina in materia di contratti pubblici, chiarendo le giustificazioni economico-giuridiche che ne costituiscono il fondamento; le basi dell’attività contrattuale dell’amministrazione (nazionale e comunitaria) in rapporto alla tutela della concorrenza e della parità tra aspiranti contraenti; l’essenza della procedura a evidenza pubblica; i rapporti tra contratti pubblici e corruzione nonché le tecniche giuridiche di prevenzione e contrasto della corruzione previste dalla normativa sui contratti pubblici e antimafia.

Al termine dell’insegnamento, lo studente sarà in grado di gestire il lessico e lo strumentario concettuale e operativo della materia; comprendere il funzionamento dei principali istituti giuridici propri del mercato dei contratti pubblici; comprendere le logiche di funzionamento della prevenzione della corruzione nel mercato dei contratti pubblici e dei meccanismi giuridici attraverso cui la prevenzione opera.

***PROGRAMMA DEL CORSO***

* Il mercato dei contratti pubblici.
* La domanda e l’offerta.
* La vigilanza sul mercato dei contratti pubblici.
* Il ruolo dell’Anac, i controlli antimafia, il commissariamento delle imprese.
* Le fonti del diritto dei contratti pubblici tra UE e ordinamento nazionale.
* Il processo di aggregazione delle stazioni appaltanti.
* L’incontro dell’offerta e della domanda: la scelta del contraente: la procedura a evidenza pubblica, modelli e fasi.
* Il controllo sui requisiti di partecipazione e l’autocertificazione.
* Criteri di aggiudicazione e offerte anomale.
* La fase di esecuzione e il controllo in fase di esecuzione.
* Corruzione, prevenzione della corruzione e contrasto alla corruzione nel settore dei contratti pubblici.

***BIBLIOGRAFIA***

M. Clarich, *Manuale di diritto amministrativo,* Il Mulino, Bologna, u.e, cap. XII.

Durante le lezioni saranno forniti casi studio, articoli e documenti di studio per la comprensione dei profili applicativi della disciplina. Tali documenti saranno messi a disposizione anche dei non frequentanti attraverso la pagina *blackboard* del corso.

***DIDATTICA DEL CORSO***

Lezioni in aula, arricchite da brevi esercitazioni e da testimonianze.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

L'esame è in forma scritta e si svolge in aula informatica con l’ausilio di un pc. La prova è composta da tre domande aperte a cui lo studente dovrà rispondere in un’ora e mezza di tempo a disposizione. Le risposte date saranno corrette dal docente in seguito alla conclusione dell’esame. Il voto della prova è determinato dalla somma dei punteggi totalizzati per ciascuna risposta.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

*Conoscenze di base*:

Il corso richiede la conoscenza di elementi istituzionali di diritto pubblico e di diritto amministrativo che verranno comunque riprese e richiamate nel corso delle lezioni.

*Orario e luogo di ricevimento degli studenti*

Il Prof. Barbara Boschetti riceve gli studenti, su appuntamento (inviare mail a: *barbara.boschetti@unicatt.it*) e, per brevi quesiti, anche al termine delle lezioni.

1. I testi indicati nella bibliografia sono acquistabili presso le librerie di Ateneo; è possibile acquistarli anche presso altri rivenditori. [↑](#footnote-ref-1)
2. I testi indicati nella bibliografia sono acquistabili presso le librerie di Ateneo; è possibile acquistarli anche presso altri rivenditori. [↑](#footnote-ref-2)
3. I testi indicati nella bibliografia sono acquistabili presso le librerie di Ateneo; è possibile acquistarli anche presso altri rivenditori. [↑](#footnote-ref-3)