

La Revisione Legale – il MOGC ex d.lgs. 231/2001 in 5 passi. Metodo consigliato dal MEF dal 2011 “Revisore Legale”. La rendicontazione di sostenibilità GRI/ESG. Dalla pratica alla teoria.

e-learning piattaforma ZOOM

11 e 12 settembre dalle 14.00 alle 19.00 - PARTE A

➤ 11 settembre

Dispensa 1 - Primo passo: Revisore e Organismo di Vigilanza: conosci l'azienda

Organizzazione del Lavoro – Illustrazione degli archivi necessari:

Archivio Permanente*

Archivio Imposte*

Archivio Generale o dell'organizzazione*

Archivio delle Procedure ICQ per determinazione del Rischio di Revisione; **

Archivio del Bilancio*

Archivio PMI quale sintesi degli archivi 3) e 5)

Check list: Pianificazione della revisione *

Illustrazione della metodologia RISK APPROACH - Le tre componenti:

Rischio Intrinseco*

Rischio di Controllo**

(Rischio) Livello di Individuazione; **

Rischio di Revisione (di Infrazione per OdV).

1. Il **Rischio Intrinseco** quale **primo** componente per la determinazione del Rischio di Revisione ed illustrazione di alcune check lists: *
2. Continuità aziendale: **Check list 10.6** - P.R. ISA Italia 570*
3. Condizioni ed eventi che possono indicare i rischi di errori significativi: **Check list 10.7.3** P.R. ISA Italia 315 App.2; *
4. Corretta amministrazione e conformità alle leggi: **Check list 10.7.4** P.R. ISA Italia 250*

“Memoranda” (Rischio Intrinseco) relativi ad ogni check list commentata

- . Le due metodologie per determinare il Rischio di Revisione:
- . Metodo professionale e critico; *
- . Metodo del Rischio Residuo; *
- . Significatività* e Campionamento statistico**;
- . Introduzione ai Verbali del Revisore legale e del Sindaco con incarico di revisore. *

Dispensa 2 - Secondo passo: Revisore e OdV: conosci il controllo del management sull'azienda

Documento CoSO Report I (1992) e sua evoluzione in CoSO Framework SCIGR (2013)

9. Il documento **CoSO Framework SCIGR (17 Principi)** quale evoluzione del documento **CoSO Report I** del (23 Protocolli) nelle sue cinque componenti entrambi proposti in semplici check lists (richiamati dal **P.R. ISA Italia 315: Regole 13/26, Linee Guida di riferimento e App. 3**); *

D) Asserzioni

E) Concetto di PMI – PI (Piccola impresa) – MI (Micro Impresa) e ETSF "La revisione legale nelle "Micro Imprese" e ETS

***Tutti essenziali nelle Micro Imprese**

**** NON APPLICABILI nelle Micro Imprese ma obbligatori nella costruzione del MOGC**

➤ **12 settembre**

Dispensa 3 - Terzo passo: Revisore e OdV: Conosci le procedure in essere nell'azienda *Rischio di Controllo e il Rischio di REVISIONE (INFRAZIONE per MOGC)***

A. Conoscenza dell'attività aziendale Check list/ ICQ 1 P.R. ISA Italia 315*;

B. Il sistema di controllo interno SCI;**

C. Il Rischio di Controllo quale secondo componente per la determinazione del Rischio di Revisione **ICQ** (Questionari sul Controllo Interno) da **3 a ICQ 25; ****

D. Il Rischio di Controllo: collegamento tra il documento **CoSO Report I** e i Questionari sul controllo interno (ICQ) proposti dalla pratica professionale **ICQ 1b; ****

E. Asserzioni;

F. Rischio di controllo e di Revisione/Infrazione: Ciclo immobilizzazioni Materiali ICQ 8a;**

Livello (Rischio) di Individuazione; **

Walk Through – verifica dei punti di forza; **

Rischio di Revisione per **ciclo operativo** (e per posta di bilancio) **

Il memorandum che il revisore legale deve stendere sul lavoro svolto; **

Verifiche di sostanza o di conformità (e loro archiviazione);*

Verifica della posta di bilancio: programma di revisione; **(Quinto Passo del Revisore) ***

Dispensa 4: (Quarto passo del Revisore) *

Inventario Fisico * Istruzioni - Programma di revisione - Carte di lavoro *

Le conferme esterne: Metodologia: Debiti, Crediti, Legali, Istituti di credito *

Dispensa 5: MOGC ex D. lgs. 231/2001 - Riferimenti per la realizzazione del MOGC

MOGC Parte Generale e Appendici (Primo passo dell'OdV)

Un caso Reale.... <https://www.dieci.com/it/dlgs231/> (aggiornato 2025)

Circolare GdF 83607/2012² - Linee Guida Confindustria 2021³ e sentenza aprile 2024⁴;

Vademecum per la realizzazione del MOGC ex d. lgs. 231/2001M;

Determinazione del **Rischio di Infrazione per Ciclo operativo; (Terzo passo dell'OdV)**

Matrice del Rischio

Dispensa 6 e 6 BIS: il Bilancio ESG la parte teorica (VEDI DETTAGLIO*)**

Principi di rendicontazione di sostenibilità

Principio di attestazione della rendicontazione di sostenibilità – SSAE (Italia)

Linee guida ESRS per la rendicontazione di sostenibilità

Linee guida CEAOB per attività di limited assurance su rendicontazione di sostenibilità

Il nuovo standard per la revisione del rendiconto di sostenibilità (ISSA 5000)

***Essenziale nelle Micro Imprese**

**** Non applicabile nelle Micro Imprese ma ESSENZIALE nella costruzione del MOGC**

Materiale tratto dai manuali: "Revisore Legale" WKI Ipsoa 2020 IX Edizione e

"Organismo di Vigilanza" - WKI - Ipsoa - IX Edizione 2

RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITA'

*** DETTAGLIO DISPENSE 6 e 6Bis

Dispensa 6: il Bilancio ESG/GRI - la parte teorica

Premessa: la rendicontazione di sostenibilita' e lo "stato dell'arte"

Sostenibilita', significato, obiettivi e sua evoluzione (anno 1987)

Global compact (anno 2000)

ESG: environmental, social, governance (anno 2015) [sdgs](#)

GRI/ESG: interoperabilita'

Assurance, accountability, sustainability

Dispensa 6- BIS: il Bilancio ESG/GRI e il risultato del lavoro svolto **parte operativa**

Premessa: lo "stato dell'arte" - repetita iuvant

La rendicontazione di sostenibilita' redatta dalla societ 

Attestazione del revisore sulla conformit  della rendicontazione di sostenibilita'

I principi etici da applicare

Quali sono gli standard professionali applicati

- attestazione sulla conformit  del revisore indipendente sullarendicontazione di sostenibilita': le posizioni MEF e ASSIREVI
- la lettera di attestazione del legale rappresentante alla predisposizionedella rendicontazione di sostenibilita'
- le sanzioni amministrative
- un caso pratico:

Parit  di genere

Mail/questionario per coinvolgere tutti gli Stakeholders e Parti terze

Lista documenti utili per definire lo stato GRI/ESG attuale

Check lists ENERGIA, AMBIENTE, MOBILITA', TRASPARENZA, RIFIUTI, ENERGIA, PRODOTTI, ETICA PROFESSIONALE, ECONOMIA; SALUTE E SICUREZZA, RESPONSABILITA' SOCIALE, INNOVAZIONE

Materie CNDCEC: C.2.2 (3) – C.2.13 (4) – C.2.17 (3)

Materie MEF: A.2.45 – A.1.2 (2) – A.1.13 (2) – A.1.14 – A.1.17 – D.1 (3)