

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

18 e 19 settembre dalle 14.00 alle 19.00 - PARTE A

➤ 18 settembre

Dispensa 7: Le verifiche e i Verbali (IV passo del Revisore: Verifiche, e Verbali del Revisore)*

Verifiche e Verbali ex Art 14 c. 1 lettera a) del D. lgs. 39 del 27/01/2010 o della “*regolare tenuta della contabilità*” ex P.R. SA Italia 250 B;

Le verifiche: schema delle verifiche (fogli excel)

250B 1: Le verifiche periodiche 32 controlli (fogli excel)

250B 2: Altri adempimenti i 20 controlli (fogli excel)

Verifiche e Verbali ex Art 14 c. 1 lettera b) del D. lgs. 39 del 27/01/2010 o della “*corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili*” riferiti alla determinazione del Rischio di Revisione e successive verifiche (Altri P.R. ISA Italia):

¹ I verbali sono consigliati da Assirevi e CNDCEC, il lettore potrà ricavarli dal “*Documento applicativo dei Principi di Revisione (SA Italia) 250B*” Redatto da: “Gruppo di Ricerca Principi di Revisione di ASSIREVI e La Commissione Principi di Revisione del CNDCEC” – Luglio 2015 [file:///C:/Users/ASUS/Downloads/02%20-%20Doc.appl.%20250B-14.07.15%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/ASUS/Downloads/02%20-%20Doc.appl.%20250B-14.07.15%20(4).pdf)

Dispensa 8: Il rischio di Revisione/Infrazione riferito a vari cicli operativi (Terzo passo del Revisore e OdV: Conosci l’azienda *Rischio di Controllo e il Rischio di Revisione (o INFRAZIONE per MOGC) per ciclo operativo*

Rischio di controllo: Ciclo Passivo: altri cicli – Verifiche - Bilancio:

Rischio di Controllo **

Livello (Rischio) di Individuazione; **

Walk Through – verifica dei punti di forza; **

Rischio di Revisione (di Infrazione per OdV) per ciclo operativo **

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

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

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

Dispensa 9: Il bilancio ESG:

La revisione del rendiconto di sostenibilità – elementi costitutivi - metodologia e tecnica

➤ 19 settembre

Dispensa 10: Deontologia, Qualifiche professionali, valutazione dei collaboratori, Art 10 ter – 10 quater. A) Valutazione dei collaboratori:

- a) conoscenza tecnica – capacità di analisi e di sintesi
- b) organizzazione - amministrazione e supervisione del lavoro
- c) relazioni con i colleghi - supervisione e sviluppo
- d) rapporto con il cliente e sviluppo
- e) caratteristiche personali

B) Dottrina: Controllo della qualità: PR ISA Italia 220, ISCQ, 1 ISQM 1, ISQM2;

<https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it/area-pubblica/export/mef/resources/PDF/All.-4-Codice-Italiano-di-Etica-e-Indipendenza.pdf>

<https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it/area-pubblica/export/mef/resources/PDF/ISA-Italia-200-15.06.2022.pdf>

https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it/area-pubblica/export/mef/resources/PDF/REV_ISA_Italia_220_24_05_2023.pdf

https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it/area-pubblica/export/mef/resources/PDF/REV_ISQM_ITALIA1_24_05_2023.pdf

https://revisionelegale.rgs.mef.gov.it/area-pubblica/export/mef/resources/PDF/REV_ISQM_Italia_2_24_05_2023.pdf

Dispensa 11: Archivio Completo per la revisione nelle PMI e Micro Imprese

Organizzazione dell'intervento, Archivi, Pianificazione, check lists per la determinazione del **Rischio Intrinseco**, **check list sul controllo della qualità**, Lettera di Attestazione.

Dispensa 12: MOGC: MAPPATURA₆ dei reati - “Specifici Protocolli” e Verbali delle visite periodiche: (Quarto e Quinto passo dell’OdV)

Reati di Bilancio - **Parte B** - Reati fuori bilancio – **Parte A**

Specifici protocolli per operazioni particolari - Specifici protocolli per tipologia di reato

Verbale di una visita periodica

La relazione finale dell’OdV

La lettera di attestazione del legale rappresentante

Materie CNDCEC: C.2.2 (4) – C.2.3 (1) – C.2.4 (2) – C.2.9 (1) – C.2.17 (2)

Materie MEF: A.2.5 – A.2.9 – A.2.11 – A.2.20 – A.2.25 – A.2.31 – A.3.15 – A.5.9 – D.1.1 (2)