

La REVISIONE LEGALE e il MOGC ex d. lgs. 231/2001 in 5 passi dalla pratica alla teoria

MASTER Parte A -1a Giornata - Programma

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

A) Organizzazione del Lavoro – Illustrazione degli archivi necessari:

1. Archivio Permanente*
2. Archivio Imposte*
3. Archivio Generale o dell'organizzazione*
4. Archivio delle Procedure ICQ per determinazione del Rischio di Revisione; **
5. Archivio del Bilancio*
6. Archivio PMI quale sintesi degli archivi 3) e 5)

1. **Check list:** Pianificazione della revisione *

B) Illustrazione della metodologia RISK APPROACH - Le tre componenti:

2. Rischio Intrinseco*
3. Rischio di Controllo;**
4. (Rischio) Livello di Individuazione; **
Rischio di Revisione (di Infrazione per OdV).
5. Il **Rischio Intrinseco** quale **primo** componente per la determinazione del Rischio di Revisione ed illustrazione di alcune check lists: *
 1. Continuità aziendale: **Check list 10.6** - P.R. ISA Italia 570*
 2. Condizioni ed eventi che possono indicare i rischi di errori significativi: **Check list 10.7.3** P.R. ISA Italia 315 App.2; *
 3. 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

C) Le due metodologie per determinare il Rischio di Revisione:

6. Metodo professionale e critico; **
7. Metodo del Rischio Residuo; **
8. **Significatività*** e **Campionamento statistico****;
9. **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)

10. 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 ETS

F) "La revisione legale nelle "Micro Imprese" e ETS

*Tutti essenziali nelle Micro Imprese

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

Materiale tratto dai manuali: [“Revisore Legale” WKI Ipsosa 2020 IX Edizione](#) e [“Organismo di Vigilanza” - WKI - Ipsosa - IX Edizione 2023](#)

**La REVISIONE LEGALE e il MOGC ex d. lgs. 231/2001 in 5 passi
Dalla pratica alla teoria**

MASTER Parte A - 2a Giornata - Programma

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)* **

- G) A. Conoscenza dell'attività aziendale Check list/ ICQ 1 P.R. ISA Italia 315*;**
- B. Il sistema di controllo interno SCI**;**
- H) 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**;**
 - a) Livello (Rischio) di Individuazione; **
 - b) Walk Through – verifica dei punti di forza; **
 - c) Rischio di Revisione per **ciclo operativo** (e per posta di bilancio) **
 - d) Il memorandum che il revisore legale deve stendere sul lavoro svolto;
 - e) Verifiche di sostanza o di conformità (e loro archiviazione);
 - f) Verifica della posta di bilancio: programma di revisione; **(Quinto Passo del Revisore)**

1. **Dispensa 4: Inventario Fisico * (Quarto passo del Revisore)**

Istruzioni - Programma di revisione - Carte di lavoro

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

- Circolare GdF 83607/2012¹ - Linee Guida Confindustria 2021;²
- 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: MOGC Parte Generale e Appendici (Primo passo dell'OdV)

Parte A: reati di bilancio

Parte B: reati fuori bilancio

***Essenziale nelle Micro Imprese**

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

Materiale tratto dai manuali: "Revisore Legale" WKI Ipsa 2020 IX Edizione e "Organismo di Vigilanza" - WKI - Ipsa - IX Edizione 2023

¹https://www.dirittobancario.it/sites/default/files/allegati/circolare_comando_generale_della_guardia_di_finanza_n.83607_2012.pdf

² [Position+Paper_linee+guida+modelli+organizzazione_giugno2021_Confindustria.pdf](#) pag. 39 nota su documenti *CoSO Reports*

**La REVISIONE LEGALE e il MOGC ex d. lgs. 231/2001 in 5 passi
Dalla pratica alla teoria**

MASTER Parte B - 3a Giornata - Programma

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

- a) **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 exel)
250B 1: Le verifiche periodiche 32 controlli (fogli exell)
250B 2: Altri adempimenti i 20 controlli (fogli exell)
- b) **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 del Principio 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 (INFRAZIONE per MOGC) per ciclo operativo

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

- g) Rischio di Controllo **
h) Livello (Rischio) di Individuazione; **
i) Walk Through – verifica dei punti di forza; **
j) Rischio di Revisione (di Infrazione per OdV) per ciclo operativo **
k) Il memorandum che il revisore legale deve stendere sul lavoro svolto; **
l) 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: Le conferme esterne: (Quarto passo del Revisore) *

Metodologia: Debiti, Crediti, Legali, Istituti di credito, Altre poste di bilancio

*Essenziale nelle Micro Imprese

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

Materiale tratto dai manuali: [“Revisore Legale” WKI Ipsa 2020 IX Edizione](#) e [“Organismo di Vigilanza” - WKI - Ipsa - IX Edizione 2023](#)

La REVISIONE LEGALE e il MOGC ex d. lgs. 231/2001
in 5 passi
Dalla pratica alla teoria

MASTER Parte B - 4a Giornata - Programma - P

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;

Informazioni preliminari, Possibilità di fornire al cliente il servizio richiesto, Informazioni ottenute dai revisori precedenti - Rischio: Conflitti d'interesse, difficoltà nei confronti dei terzi, Indipendenza, Conferimento dell'incarico;

Analisi delle procedure/protocolli dei Cicli operativi oggetto di verifica;

Determinare la necessità di un intervento da parte di altri specialisti;

Parti correlate, Eventi successivi, Continuità aziendale, Corretta amministrazione, Falsa informativa economica finanziaria; Esempi di circostanze che indicano la possibile esistenza di frodi

[REV Principio deontologia 27092018 DEF.pdf \(mef.gov.it\)](https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/export/mef/resources/PDF/ISA-Italia-200-15.06.2022.pdf)

<https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/export/mef/resources/PDF/ISA-Italia-200-15.06.2022.pdf>

https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/export/mef/resources/PDF/REV_ISA_Italia_220_24_05_2023.pdf

[ISA ITALIA 003 ISQC ITALIA 1 CL 10 12 14.pdf \(mef.gov.it\)](https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/export/mef/resources/PDF/ISA-Italia-200-15.06.2022.pdf)

[Principio internazionale sul controllo della qualità ISQM \(Italia\) 1](https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/export/mef/resources/PDF/ISA-Italia-200-15.06.2022.pdf)

[Principio internazionale sul controllo della qualità ISQM \(Italia\) 2](https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/export/mef/resources/PDF/ISA-Italia-200-15.06.2022.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: MAPPATURA 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

Materiale tratto dai manuali: [“Revisore Legale” WKI Ipsa 2020 IX Edizione](#) e [“Organismo di Vigilanza” - WKI - Ipsa - IX Edizione 2023](#)