

La REVISIONE LEGALE - il MOGC ex d. lgs. 231/2001 in 5 passi

Metodo consigliato dal MEF dal 2011¹ “Revisore Legale”

La Rendicontazione di sostenibilità GRI/ESG

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)
7. **Check list:** Pianificazione della revisione *

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

1. Rischio Intrinseco*
2. Rischio di Controllo**
3. (Rischio) Livello di Individuazione; **
Rischio di Revisione (di Infrazione per OdV).
4. 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:

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

¹ Nessun costoso e complicato software ma il semplice approccio in uso da decenni dalle società di revisione (1976)

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) ***

- **Dispensa 4: (Quarto passo del Revisore) ***

1. **Inventario Fisico** * Istruzioni - Programma di revisione - Carte di lavoro*
2. **Le conferme esterne:** Metodologia: Debiti, Crediti, Legali, Istituti di credito*

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

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

Un caso Reale....APRI <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*)**

D 1.1. *Principi di rendicontazione di sostenibilità*

D.1.2. Principio di attestazione della rendicontazione di sostenibilità – SSAE (Italia)

D 1. 6. Linee guida ESRS per la rendicontazione di sostenibilità

D.1.7. Linee guida CEAOB per attività di limited assurance su rendicontazione di sostenibilità

D 1.10. 10. 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 Ipsa 2020 IX Edizione e

“Organismo di Vigilanza” - WKI - Ipsa - IX Edizione 2

²https://www.dirittobancario.it/sites/default/files/allegati/circolare_comando_generale_della_guardia_di_finanza_n._83607_2012.pdf pag. 79

³ [Position+Paper_linee+guida+modelli+organizzazione_giugno2021_Confindustria.pdf](#) pag. 39 nota su documenti CoSO Reports

La REVISIONE LEGALE - il MOGC ex d. lgs. 231/2001 in 5 passi

Metodo consigliato dal MEF dal 2011⁵ “Revisore Legale”

La Rendicontazione di sostenibilità GRI/ESG

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 (o 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: Il bilancio ESG:

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

*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

⁵ Nessun costoso e complicato software ma il semplice approccio in uso da decenni (1976) [Bibliografia](#)

MASTER Parte B - 4a Giornata - Programma

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

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

*** DETTAGLIO DISPENSA 6

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

1. premessa: la rendicontazione di sostenibilit  e lo “stato dell’arte”
2. sostenibilit , significato, obiettivi e sua evoluzione (anno 1987)
3. global compact (anno 2000)
4. ESG: environmental, social, governance (anno 2015) [sdgs](#)
5. GRI/ESG: interoperabilit 
6. assurance, accountability, sustainability

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

1. premessa: lo “stato dell’arte” - repetita iuvant
2. la rendicontazione di sostenibilit  redatta dalla societ 
3. attestazione del revisore sulla conformit  della rendicontazione di sostenibilit 
4. i principi etici da applicare
5. quali sono gli standard professionali applicati
6. attestazione sulla conformit  del revisore indipendente sulla rendicontazione di sostenibilit : le posizioni MEF e ASSIREVI
7. la lettera di attestazione del legale rappresentante alla predisposizione della rendicontazione di sostenibilit 
8. le sanzioni amministrative
9. un caso pratico