



ACCADEMIA
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
DI NAPOLI

La realizzazione del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D. lgs. 231/2001

Metodologia e Tecnica di approccio

I° giornata: 21 luglio 2022 – dalle 14.15 alle 19.15

II° giornata: 22 luglio 2022 - dalle 14.15 alle 19.15

Due incontri **10 Crediti/CFU** materie di classe A (caratterizzanti)

L'offerta formativa è organizzata dall' **A.N.Do.C. Accademia di Napoli** e **P&T Formazione**, l'accreditamento per la formazione permanente degli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e al MEF è curato per le offerte formative qui proposte dall'**ODCEC di Napoli**.

OBIETTIVI

Il decreto legislativo n. 231 del 2001 ha introdotto nel nostro ordinamento un'autonoma responsabilità di tipo penale e/o amministrativo a carico delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni prive di personalità giuridica in conseguenza di specifiche violazioni della legge penale realizzate da soggetti appartenenti alla organizzazione aziendale.

Al fine di prevenire la commissione di reati e di evitare sanzioni di tipo interdittivo e patrimoniale, il suddetto decreto prevede che gli enti **predispongano** un *Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC)* che garantisca trasparenza e correttezza nei processi decisionali. Il convegno propone un approccio professionale per la realizzazione del MOGC.

Connessione: Zoom Conferencing

Quote di partecipazione:

Non iscritti ANDoC Solo parte B 10 CFP: € 300,00 + 66,00 IVA 22% = Euro 366,00

iscritti ANDoC Solo parte B 10 CFP: € 150,00 + 33,00 IVA 22% = Euro 183,00

MATERIALE: ai partecipanti verranno consegnate le **6 dispense oltre 300 carte di lavoro:**

Relatore: Alberto Pesenato

Revisore Legale, Consulente Area 231/2001, Pubblicista, Dottore Commercialista. Ha maturato un'esperienza più che decennale presso primarie società multinazionali di revisione. Ha collaborato con diverse Università in Italia e all'estero. E' autore di "**Organismo di Vigilanza**" ex D. lgs. 231/2001 - **VIII Edizione 2021** - WKI - Ipsa e "**Revisore Legale**" - WKI Ipsa **IX Edizione 2020**

1a Giornata Programma - Parte A

La realizzazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. lgs. 231/2001

Dispensa 1 A: MOGC ex D. lgs.231/2001

Introduzione – Circolare GdF 2012

Cosa proporre al cliente alla prima visita:

Parte Generale per WEB: composizione, sources, appendici;

Allegati: stakeholders, parti terze;

I 28 Reati presupposto: di “Bilancio” e reati “Fuori Bilancio”

Dispensa 2 B: come organizzare il lavoro

Come impostare con metodo l'intervento professionale:

Completare gli archivi 1 – 2 – 4 – 5: (As Is analysis)

1. Archivio Permanente;
2. Archivio Imposte;
3. Archivio Generale o dei risultati del lavoro svolto;
4. Archivio Governance o dell'organizzazione della vigilanza;
5. Archivio delle Procedure ICQ per determinazione del Rischio di Infrazione;
6. Archivio delle Verifiche

A) Illustrazione della metodologia RISK APPROACH per i “Reati di Bilancio” Check list 6.2:

Le tre componenti:

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

B) Il Rischio Intrinseco quale primo componente per la determinazione del Rischio di infrazione Check list 6.2 ed illustrazione di alcune check lists; (As Is analysis)

- Falsa informativa economica finanziaria: **check list 14.1** P.R. ISA Italia 240 App. 1;
- Esempi e circostanze che indicano esistenza di frodi: **check list 14.2** P.R. ISA Italia 240 App. 3.
- Condizioni ed eventi che possono indicare i rischi di errori significativi: **Check list 14.3** P.R. ISA Italia 315 App.2;
- Corretta amministrazione: **Check list 14.4** P.R. ISA Italia 250;
- Continuità aziendale: **Check list 18** - P.R. ISA Italia 570;
- Il documento **CoSO Framework SCIGR** nelle sue cinque componenti ed il suo sviluppo in check lists; anche P.R. ISA Italia 315 App. 1: **Check list 9.1;** (As Is analysis)

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

2a Giornata - Programma

Dispensa 3 C: Il Rischio di Infrazione (As Is analysis)

Come condurre con metodo l'intervento professionale

- 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 (Asserzioni) quale secondo componente per la determinazione del Rischio di Infrazione ICQ (Questionari sul Controllo Interno) da **3 a ICQ 25**;
- D. **Rischio di Infrazione: Ciclo immobilizzazioni Materiali ICQ 8a; (As Is analysis)**
 - a) Livello (Rischio) di Individuazione;
 - b) *Walk Through*;
 - c) **Rischio di Infrazione** per ciclo operativo (e per posta di bilancio)
 - d) Il memorandum che l'Organismo di Vigilanza deve stendere sul lavoro svolto;
 - e) **Transazioni sensibili** Verifiche di sostanza o di conformità (e loro archiviazione);
- E. **Mappatura del rischio:** per i reati "di bilancio"
- F. Serbanes Oxley Act (SOX)

Dispensa 4 D: Mappatura, Protocolli

Come concludere l'intervento professionale:

Mappatura finale del rischio per i 28 reati presupposto: reato per reato e responsabilità;

Specifici Protocolli: alcuni esempi;

Dispensa 5 E: Il documento conclusivo "Analisi delle Attività sensibili"

Cosa consegnare al cliente alla fine del lavoro:

Il documento conclusivo "Riservato" che va consegnato al cliente alla fine del lavoro;

La relazione finale dell'OdV;

la lettera di attestazione del CdA.

Cosa proporre al cliente durante il lavoro: cenni

Il regolamento;

Comunicazioni vs OdV;

Whistleblowing;

Verbali;

Comunicazioni alla direzione e CdA



ACCADEMIA
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
DI NAPOLI

La realizzazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.ls. 231/2001

e

le verifiche dell'Organismo di Vigilanza

Metodologia e Tecnica di approccio

10 CREDITI (CFP) 2022

Per ODCEC e per MEF 2 incontri - Inizio: Ore 14,15/30

ODCEC	MEF	DESCRIZIONE	CFP	*
C.2.13	A.1.8	Il controllo interno nei sistemi informatici	1	*
C.2.13	A.1.11.A	Le principali caratteristiche dei sistemi di gestione dei rischi e di controllo interno esistenti in relazione al processo di informativa finanziaria (aspetti legati alla revisione legale dei conti)	1	*
C.2.2	A.2.14.	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 320 - Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile	1	*
C.2.2	A.2.31	Principio di Revisione Internazionale (Isa Italia) 620 - Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore	1	*
C.2.1	A.3.14	I rapporti con il Collegio Sindacale e gli altri organi di governance	1	*
C.2.1	A.4.7	Minacce all'indipendenza e misure di salvaguardia	1	*
C.2.1	A.4.9	Riservatezza e segreto professionale	1	*
C.2.4	A.5.15	Valutazione dei rischi: intrinseco, di controllo, errori significativi a livello di bilancio e singolaasserzione, rischio frode	1	*
C.2.2	A.5.34	La continuità aziendale alla luce della disciplina introdotta dal Decreto Liquidità (D.L. 23/2020)	1	*
C.2.2	A.5.35	Valutazione dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio con riferimento all'emergenza(COVID 19) e alle relative disposizioni	1	*