



IL RUOLO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

Dott.ssa Lucia STAROLA

Diretta 1° dicembre 2008

REVISORI CONTABILI (art. 13)



Chi

a) SOCIETÀ DI
REVISIONE



ISCRITTI ALBO
CONSOB

b) PERSONE FISICHE
SOCIETÀ DI
REVISIONE



ISCRITTI REGISTRO
REVISORI CONTABILI



Come

- IDENTIFICAZIONE CLIENTE

ADEGUATA VERIFICA DELLA CLIENTELA

- VERIFICA DATI ACQUISITI NELLO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ



LA CONSOB EMANA DISPOSIZIONI SU:

- Modalità di adempimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela
- Organizzazione procedure e controlli interni

Dette disposizioni sono destinate alle società di revisione iscritte all'ALBO CONSOB



Quando

- a) **PRESTAZIONE PROFESSIONALE AVENTE AD OGGETTO MEZZI DI PAGAMENTO BENI VALORI \geq 15.000 EURO**
- d) **SOSPETTO DI RICICLAGGIO**
- e) **DUBBI SU VERIDICITÀ DATI PRECEDENTEMENTE OTTENUTI**

LA REVISIONE È ATTIVITÀ DI VALORE NON DETERMINABILE



- ❑ **CONSERVAZIONE E REGISTRAZIONE (art. 36, 37, 38)**
- ❑ **SEGNALAZIONE OPERAZIONI SOSPETTE (art. 41)**
- ❑ **COMUNICAZIONI AL MEF (art. 51)**
- ❑ **FORMAZIONE PERSONALE E COLLABORATORI (art. 54)**
- ❑ **OBBLIGHI INFORMATIVI UIF (art. 6)**

OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE (artt. 37/38)

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**SOCIETÀ DI
REVISIONE ISCRITTE
NELL'ALBO CONSOB**



**ARCHIVIO UNICO
INFORMATICO
(art. 37)**

**SOGGETTI ISCRITTI
NEL REGISTRO DEI
REVISORI CONTABILI**



**REGISTRO
DELLA
CLIENTELA
(art. 38)**

OPERAZIONI SOSPETTE (art. 41)

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



INDICATORI DI ANOMALIA

**PER LE SOCIETÀ
REVISIONE ISCRITTE
NELL'ALBO CONSOB**



**Sono emanati
dalla BANCA
D'ITALIA**

**PER GLI ALTRI
REVISORI**



**Sono emanati dal
MINISTERO DELLA
GIUSTIZIA**

OPERAZIONI SOSPETTE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



MODALITÀ DI SEGNALAZIONE PER LE SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NELL'ALBO CONSOB (art. 44 D.lgs. 231/2007)

Responsabile incarico

(segnala al)



Legale rappresentante società

(segnala alla)



UIF

senza indicazione del nominativo del segnalante

OPERAZIONI SOSPETTE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



MODALITÀ DI SEGNALAZIONE PER GLI ALTRI SOGGETTI REVISORI

REVISORE

(segnala alla)



UIF

Manca un richiamo normativo specifico



**GLI OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO PER I SINDACI
CHE SVOLGONO ANCHE IL CONTROLLO CONTABILE**

**PRIMA:
I SINDACI ERANO ESONERATI DAGLI
OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO PER
ESPRESSA PREVISIONE DELL'UIC**

**OGGI :
I SINDACI SONO SOGGETTI AGLI
OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO IN
QUANTO REVISORI**



OBBLIGHI DEL COLLEGIO SINDACALE:

- ❑ **VERIFICA ADEMPIMENTO OBBLIGHI DI LEGGE**

- ❑ **OBBLIGO DI COMUNICAZIONE AL MEF DELLE
INFRAZIONI AL DIVIETO ALLA MOVIMENTAZIONE
DEL CONTANTE (art. 51 D.lgs. 21/11/2007 n. 231)**

ORGANI DI CONTROLLO (art. 52)



- ❑ **COLLEGIO SINDACALE**
- ❑ **CONSIGLIO SORVEGLIANZA**
- ❑ **COMITATO CONTROLLO DI GESTIONE**
- ❑ **ORGANISMO DI VIGILANZA ex art. 6 D.lgs. 8/6/2001 n. 231**
- ❑ **TUTTI I SOGGETTI INCARICATI DEL CONTROLLO DI GESTIONE**

ORGANI DI CONTROLLO (art. 52)



- ❑ **INTERMEDIARI FINANZIARI**
- ❑ **ALTRI SOGGETTI ART. 14**
- ❑ **SOCIETÀ DI REVISIONE**
- ❑ **ALTRI SOGGETTI ART. 10**
- ❑ **SOCIETÀ PROFESSIONALI**



**I PREDETTI SOGGETTI NON SONO DESTINATARI
DEGLI OBBLIGHI ANTIRICICLAGGIO:**

- ❑ DI ADEGUATA VERIFICA DELLA CLIENTELA
- ❑ DI CONSERVAZIONE E REGISTRAZIONE DEI DATI
- ❑ DI SEGNALAZIONE DELLE OPERAZIONI SOSPETTE

**Sono invece obbligati a vigilare sulla corretta
applicazione delle norme di cui
al d.lgs. 231/2007**



**IN PARTICOLARE, SONO TENUTI A COMUNICARE
ALLA BANCA D'ITALIA/CONSOB LE VIOLAZIONI
DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI:**

- ❑ MODALITÀ DI ADEGUATA VERIFICA
- ❑ DOVERE DI SEGNALAZIONE
- ❑ LIMITAZIONI ALL'USO DEL CONTANTE
- ❑ OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE



VIOLAZIONE ART. 7

- ADOZIONE PROCEDURE
- FORMALIZZAZIONE RUOLI
- PIANIFICAZIONE PIANI DI FORMAZIONE

VIOLAZIONE ART. 36

- CORRETTA ALIMENTAZIONE A.U.I.
- ALLINEAMENTO CON SISTEMA GESTIONALE



VIOLAZIONE ART. 41

- ADOZIONE PROCEDURE
- RISPETTO ITER VALUTAZIONE
- FORMAZIONE ITER DI REPORTING

VIOLAZIONE ART. 49/50

- CONTROLLI GESTIONE TESORERIA



- ❑ **DIFFICOLTÀ DI CONCILIAZIONE DI QUESTE PREVISIONI CON LE ESIGENZE DI RISERVATEZZA**
- ❑ **NECESSITÀ DI PREVEDERE APPOSITE PROCEDURE CON CONSEGUENTI AGGRAVI GESTIONALI**
- ❑ **SONO OBBLIGATI SIA GLI ORGANI/ORGANISMI, SIA I COMPONENTI DEGLI STESSI?**
- ❑ **INEVITABILI DUPLICAZIONI DI RUOLI, MACCHINOSITÀ**
- ❑ **VI È RESPONSABILITÀ DEL COMPONENTE DELL'ORGANO CHE SI DISSOCIA?**