



## 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

**IDENTIFICAZIONE (art. 16, c. 2, lett. a, d, e)**



**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**

**OBBLIGHI DEI REVISORI EX D.LGS. 231/2007**



- ❑ **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?**