

AXIS S.r.l.

Via Gutenberg, 3
42124 Reggio Emilia - Italy

T +39 0522 232110

F +39 0522 271337

E axis@axisnet.it

www.axisnet.it

15 maggio 2018

Spettabile
CONSOB

OGGETTO: Osservazioni in merito al Regolamento recante disposizioni di attuazione del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 e successive modifiche ed integrazioni in materia di organizzazione, procedure e controlli interni dei revisori legali e delle società di revisione con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico o su enti sottoposti a regime intermedio, a fini di prevenzione e contrasto dell'uso del sistema economico e finanziario a scopo di riciclaggio e finanziamento del terrorismo - Documento di consultazione

Nella premessa che segue, indichiamo alcuni dati relativi alla nostra società per descrivere il contesto da cui nascono le successive osservazioni.

Riteniamo peraltro che tali osservazioni possano riguardare anche altre società di revisione di piccole dimensioni e con caratteristiche simili.

Premessa

La nostra società di revisione ha una compagine di 4 soci, che sono anche gli unici membri del Consiglio di Amministrazione, tutti con ampie deleghe gestionali e operative.

La nostra società svolge la propria attività in un solo ufficio a Reggio Emilia avvalendosi di 8 collaboratori professionali e di 1 dipendente amministrativo.

Inoltre, essendo una S.r.l. che non supera i limiti dimensionali di cui all'art. 2435-bis, non è dotata di collegio sindacale e non si è dotata di un modello di organizzazione e di gestione ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001 n. 231.

Osservazioni

1. Come illustrato all'Art. 5 comma 4 della Bozza del nuovo Regolamento, *"[...] le società di revisione di piccole dimensioni e con clientela a basso rischio di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo possono, in applicazione del principio di proporzionalità, delineare assetti organizzativi e di controllo snelli, ferma restando la necessità di adottare procedure interne complete e adeguate al contesto operativo e di assicurare un'idonea formazione del personale"*.

Suggeriamo di includere qualche concreto esempio e delucidazione in merito ai richiamati assetti organizzativi e di controllo snelli.

Nelle società di revisione di piccole dimensioni con una unica sede operativa è frequente che ci sia coincidenza tra l'organo con funzione di amministrazione e l'organo con funzione di controllo (gli stessi soci amministratori) e che il ruolo di responsabile della funzione antiriciclaggio, di

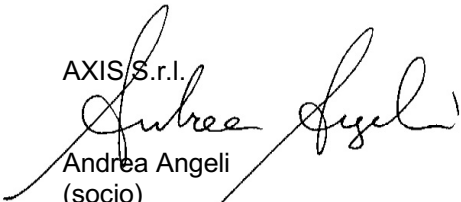
responsabile della funzione qualità e di responsabile della formazione del personale siano attribuiti ad alcuni degli stessi soci amministratori.

L'applicazione di assetti organizzativi e di controllo più snelli può concretizzarsi in flussi informativi documentati con l'uso di fogli elettronici (word, excel o equivalenti), spesso utilizzati anche a fini gestionali interni, senza dover riportare nei libri sociali le attività rendicontate?

2. In attesa delle future disposizioni relative all'adeguata verifica della clientela ed alla comunicazione inerente i criteri e le metodologie dettate da CONSOB in tema di Analisi e valutazione dei rischi (art. 6 della bozza in consultazione), segnaliamo l'utilità di prevedere una indicazione (seppure non esaustiva) dei settori e delle situazioni a maggior rischio per le società di revisione ed i revisori legali, integrativa rispetto a quanto già contenuto nel nuovo d.lgs 231/2007, come ad esempio proposto da Banca d'Italia nei documenti in consultazione da aprile 2018.

Restiamo a Vostra disposizione per eventuali chiarimenti sul contenuto della presente lettera, e Vi inviamo i nostri migliori saluti.

AXIS S.r.l.


Andrea Angeli
(socio)