

## Delibera n. 18382

**Conferma della vigenza del Provvedimento adottato dalla Consob con delibera n. 17836 del 28 giugno 2011, ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231, recante disposizioni attuative in materia di organizzazione, procedure e controlli interni volti a prevenire l'utilizzo a fini di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo**

LA COMMISSIONE NAZIONALE PER LE SOCIETA' E LA BORSA

VISTA la legge 7 giugno 1974, n. 216 e successive modificazioni;

VISTO il decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modificazioni;

VISTO il decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, recante attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE e che abroga la direttiva 84/253/CEE;

VISTO il decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231 e successive modificazioni, recante attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione;

VISTE le modifiche apportate al decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, da parte del decreto legislativo 13 agosto 2010, n. 141, come modificato dall'articolo 18, comma 1, del decreto legislativo 19 settembre 2012, n. 169, entrate in vigore il 17 ottobre 2012;

VISTO, in particolare, il comma aggiunto all'articolo 13 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, dall'articolo 27, comma 1, lettera g) del decreto legislativo 13 agosto 2010, n. 141, come modificato dall'articolo 18, comma 1, del decreto legislativo 19 settembre 2012, n. 169, il quale prevede che *"Con l'entrata in vigore delle disposizioni attuative del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, la lettera a) del comma 1 si riferisce ai revisori legali e le società di revisione con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico e la lettera b) del medesimo comma 1 si riferisce ai revisori legali e le società di revisione senza incarichi di revisione su enti di interesse pubblico"*;

VISTO, il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 20 giugno 2012, n. 144 che ha adottato il Regolamento concernente le modalità di iscrizione e cancellazione dal Registro dei revisori legali, in applicazione dell'articolo 6 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, recante attuazione della direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati;

CONSIDERATO che il citato Decreto costituisce prima attuazione delle disposizioni contenute nel decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e che lo stesso è entrato in vigore il 13 settembre 2012;

VISTO il proprio Provvedimento adottato con delibera n. 17836 del 28 giugno 2011 ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, in base al quale la Consob, d'intesa con le altre Autorità di vigilanza di settore, emana disposizioni in tema di organizzazione, procedure e controlli interni volti a prevenire l'utilizzo delle società di revisione iscritte nell'Albo speciale previsto dall'articolo 161 del decreto legislativo 24

febbraio 1998, n. 58 e contemporaneamente iscritte nel Registro dei revisori contabili, a fini di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo;

RITENUTO necessario confermare la perdurante applicabilità del citato Provvedimento, adottato con delibera n. 17836 del 28 giugno 2011, alle società di revisione con incarichi di revisione su enti di interesse pubblico, in attesa della prossima adozione di un Provvedimento che disciplini organicamente la materia anche con riferimento ai revisori legali secondo quanto previsto dal combinato disposto dell'articolo 7, comma 2, e dell'articolo 13 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231;

#### DELIBERA:

E' confermata la disciplina contenuta nella delibera n. 17836 del 28 giugno 2011<sup>1</sup> recante disposizioni in materia di organizzazione, procedure e controlli interni volti a prevenire l'utilizzo a fini di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo.

Le disposizioni contenute nella predetta delibera si intendono riferite alle società di revisione iscritte nel registro dei revisori legali, istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze, con incarichi su enti di interesse pubblico.

La presente Delibera è pubblicata nel Bollettino della Consob e nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana<sup>2</sup>.

Roma, 21 novembre 2012

IL PRESIDENTE  
Giuseppe Vegas

---

<sup>1</sup> Il regolamento approvato con delibera delibera n. 17836 del 28 giugno 2011 è stato abrogato e sostituito, dal 1° luglio 2018, dal [regolamento approvato con delibera 20465 del 31 maggio 2018](#).

<sup>2</sup> Pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 280 del 30.11.2012.