



Berna, il 6 dicembre 2004  
Vostro rif.:  
Nostro rif.: 130-0/dco

A tutte le società di revisione  
interessate ad un accreditamento

## **Circolare 2004/1 del 6 dicembre 2004**

### **Accreditamento delle società di revisione LRD esterne**

Secondo l'articolo 18 capoverso 2 della Legge federale del 10 ottobre 1997 concernente la lotta contro il riciclaggio di denaro nel settore finanziario (RS 955.0), L'Autorità di controllo in materia di lotta contro il riciclaggio di denaro (di seguito Autorità di controllo) può effettuare dei controlli sul posto presso degli intermediari finanziari che le sono direttamente sottoposti (di seguito IFDS) o incaricare degli organi di revisione, che designa lei stessa, per eseguire i suoi controlli. L'Autorità di controllo ha optato per un sistema d'accREDITAMENTO delle società di revisione, le quali saranno direttamente mandate dagli intermediari finanziari citati.

#### **AccREDITAMENTO**

Saranno accreditate come società di revisione LRD tutte le persone giuridiche e fisiche iscritte al Registro di Commercio così come i responsabili dei mandati che depositeranno una richiesta in questo senso e che adempiranno tutte le condizioni descritte nell'elenco degli obblighi per l'accREDITAMENTO.

Non esistono limiti di tempo per l'invio delle richieste di accREDITAMENTO.

#### **Procedura d'accREDITAMENTO**

La prova che le condizioni descritte nell'elenco degli obblighi per l'accREDITAMENTO sono rispettate deve essere riportata nell'ordine previsto nel formulario d'accREDITAMENTO; le richieste incomplete o quelle che non rispettano l'ordine previsto dal formulario non saranno tenute in considerazione. Le società di revisione e gli esecutori dei mandati che non offrono la garanzia di un'attività di revisione irreprensibile saranno rifiutati indipendentemente dalla loro formazione e dalla loro

esperienza professionale. Il richiedente, dopo l'esame del suo dossier, sarà avvertito per iscritto sulla decisione presa. L'Autorità di controllo si riserva la possibilità di modificare ad ogni istante la procedura di accreditamento.

### **Tassa d'accREDITamento**

Le spese di consultazione e d'accREDITamento sono calcolate sulla base dell'Ordinanza del 16 marzo 1998 sulle tasse dell'Autorità di controllo per la lotta contro il riciclaggio di denaro (OT-LRD; RS 955.22). Normalmente queste spese si possono quantificare tra i CHF 500.-- e i CHF 1'000.--. Questa tassa è pagata anche in caso di rifiuto della richiesta.

### **Lista delle società di revisione accreditate**

La lista delle società di revisione LRD accreditate dall'Autorità di controllo è regolarmente aggiornata sul sito Internet dell'Autorità di controllo (formato PDF).

### **Esecuzione delle revisioni LRD**

Di regola gli IFDS hanno l'obbligo di sottostare alla revisione da parte di una società di revisione accreditata una volta all'anno. Essi potranno scegliere il loro revisore LRD tra le società di revisione accreditate. L'Autorità di controllo esercita un'influenza sulla revisione nell'ambito delle prescrizioni legali, con l'ausilio di schede di lavoro e con un rapporto di revisione standardizzato. La società di revisione invia spontaneamente, dopo aver eseguito la sua revisione, il rapporto di revisione all'Autorità di controllo. L'Autorità di controllo si riserva la possibilità di effettuare lei stessa una revisione LRD. Essa avvertirà per iscritto l'IFDS di questa eventualità.

### **Invio delle richieste**

Amministrazione federale delle finanze Autorità di controllo in materia di lotta contro il riciclaggio di denaro Sezione Revisione Christoffelgasse 5 3003 Berna
--

**Elenco dei compiti da soddisfare per l'ottenimento di un accreditamento quale società di revisione LRD per gli intermediari finanziari direttamente sottoposti (di seguito IFDS) all'Autorità di controllo in materia di lotta contro il riciclaggio di denaro.**

Le condizioni descritte (vedi sotto) dovranno essere soddisfatte al momento della richiesta d'accredimento e durante tutta la durata del periodo d'accredimento. Nel caso in cui una condizione non dovesse più essere soddisfatta, la società di revisione dovrà annunciarlo spontaneamente all'Autorità di controllo.

**CONDIZIONI:**

I richiedenti sono tenuti a presentare i seguenti documenti:

**A. Società di revisione**

- 1) Una prova di affiliazione alla Camera fiduciaria svizzera, all'Unione svizzera dei fiduciari o ad un'altra associazione professionale – che emana regole professionali nel settore della revisione, ne controlla l'osservanza e ne sanziona le violazioni – per mezzo della copia della decisione d'ammissione o dell'estratto dal registro dell'Ordine.
- 2) Un estratto attuale del registro di commercio (non datato più di sei mesi).
- 3) Gli attestati dei mandati effettuati presso almeno cinque intermediari finanziari in qualità di società di revisione LRD, compliance officer o servizio di lotta contro il riciclaggio di denaro. Almeno uno di questi intermediari finanziari deve essere direttamente sottoposto all'Autorità di controllo.

Se al momento dell'accredimento la società di revisione non è in grado presentare cinque mandati, deve allegare una dichiarazione nella quale s'impegna, nel caso in cui i cinque mandati non fossero acquisiti nei 12 mesi seguenti l'accredimento, a terminare i suoi mandati quale società di revisione LRD per gli IFDS. Per poter fare uso di questa eccezione, il richiedente deve ad ogni modo avere un mandato per un intermediario finanziario direttamente sottoposto all'Autorità di controllo.

- 4) L'attestazione di una polizza assicurativa (assicurazione responsabilità civile) comprovante una copertura di CHF 500'000 per sinistri.
- 5) I conti annuali accompagnati da un rapporto di revisione.
- 6) Un estratto attuale del registro esecuzioni e fallimenti.

**B. Esecutore di mandati**

- 7) Un'attestazione di residenza in Svizzera (certificato di domicilio del comune di residenza).
- 8) Un estratto dal casellario giudiziale centrale svizzero.

- 9) Una dichiarazione personale dell'esecutore di mandati di assenza di procedure penali o amministrative in corso.
- 10) Un'attestazione delle qualifiche professionali dell'esecutore di mandati mediante una copia del diploma più importante.  
Osservazione per i titolari di diplomi stranieri:  
Oltre a questa attestazione di qualifiche professionali, l'esecutore dei mandati deve possedere delle conoscenze del diritto svizzero.
- 11) Curriculum vitae firmato e comprovante un'esperienza di almeno cinque anni nell'ambito della revisione. Contenuto minimo del curriculum vitae: dati personali, formazione scolastica e professionale, breve descrizione dell'attività professionale).
- 12) Comprovate conoscenze della legge sul riciclaggio di denaro sulla base di un attestato di frequenza di un corso o di un seminario di formazione negli ultimi 12 mesi.