



## **Circolare 2004/1 del 6 dicembre 2004 (Versione del 1° febbraio 2008)**

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

Secondo l'articolo 18 cpv. 2 della Legge federale del 10 ottobre 1997 relativa alla lotta contro il riciclaggio di denaro nel settore finanziario (RS 955.0), l'Autorità di controllo per la 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 delle società 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 incaricate 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 tal 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.

#### **Relazione con la legge sulla sorveglianza dei revisori (LSR)**

Con l'entrata in vigore della LAUFIN (Legge federale sulla vigilanza dei mercati finanziari) verosimilmente al 1° gennaio 2009, potranno essere accreditate, secondo l'art. 19b let. a LRD, solo le società di revisione ammesse dall'Autorità federale di sorveglianza dei revisori (ASR). L'Autorità di controllo mette in pratica, sin da ora, le modalità del nuovo accREDITAMENTO. L'ammissione dei responsabili dei mandati LRD all'ASR non è una condizione, tuttavia questi ultimi approfitteranno d'un accREDITAMENTO semplificato.

Dall'entrata in vigore della LAUFIN, per poter mantenere il vecchio accREDITAMENTO, le società di revisione LRD dovranno disporre di un'ammissione presso l'ASR. L'Autorità di controllo chiederà d'ufficio che la menzione speciale di revisore LRD

(responsabile dei mandati accreditato) o di società di revisione LRD (imprese di revisione con un accreditamento dei responsabili dei mandati) sia iscritta nel registro dei revisori dell'ASR a favore dei revisori e dei periti revisori ammessi.

### **Sistematica della procedura d'accREDITAMENTO**

La prova che le condizioni qui di seguito precisate sono soddisfatte deve essere introdotta nel formulario d'accREDITAMENTO secondo l'ordine previsto. Le richieste incomplete o quelle che non rispettano l'ordine previsto non saranno tenute in considerazione. Le società di revisione e i responsabili dei mandati che non dimostrano di poter garantire un'attività di revisione irreprensibile saranno rifiutati indipendentemente dalla loro formazione e dalla loro esperienza professionale. Dopo un'analisi del suo incarto, il richiedente sarà avvisato per iscritto della decisione riguardante il suo accREDITAMENTO. L'Autorità di controllo si riserva la possibilità di modificare, ad ogni momento, la procedura d'accREDITAMENTO.

### **Tassa d'accREDITAMENTO**

Le spese di consultazione e d'accREDITAMENTO sono calcolate sulla base dell'Ordinanza sulla tassa di sorveglianza e sugli emolumenti dell'Autorità di controllo per la lotta contro il riciclaggio di denaro (OT AdC; RS: 955.033.2). Saranno comprese tra i CHF 300.-- ed i CHF 1'000.--. L'obbligo di pagare queste spese di consultazione e d'accREDITAMENTO sussiste anche quando una richiesta è rifiutata.

### **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 una volta all'anno alla revisione effettuata da una società di revisione accreditata. 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 LRD standardizzato. Dopo aver eseguito la sua revisione, la società di revisione invia spontaneamente il rapporto di revisione all'Autorità di controllo. L'Autorità di controllo si riserva la possibilità di consultare le schede di lavoro della società di revisione LRD. L'Autorità di controllo si riserva anche la possibilità di effettuare lei stessa una revisione LRD. Se questa eventualità dovesse presentarsi, l'Autorità di controllo avvertirà per iscritto l'IFDS.

**Invio delle richieste :**

Amministrazione federale delle finanze  
Autorità di controllo per la 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 per la lotta contro il riciclaggio di denaro.**

I criteri descritti qui di seguito dovranno essere soddisfatti 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 rispettata, la società di revisione dovrà annunciarlo spontaneamente all'Autorità di controllo.

### **A. Condizioni per un'impresa di revisione**

#### ***Procedura:***

Le imprese di revisione che dispongono dell'iscrizione all'ASR in qualità di società di revisione autorizzate dallo Stato possono beneficiare di una presentazione ridotta della documentazione.

Le condizioni seguenti devono essere rispettate ed attestate:

- Condizioni per le imprese di revisione autorizzate dallo Stato: cifre 1 e 2.
  - Condizioni/documenti per le imprese di revisione autorizzate: cifre da 1 a 4
- 1) L'ammissione presso l'ASR in qualità di imprese di revisione o in qualità di imprese di revisione sottoposte alla sorveglianza dallo Stato (fa stato la prova di ammissione al registro dell'ASR, con accesso libero al pubblico).
  - 2) 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 (iscrizione dei mandati nell'apposito formulario d'accredimento).

Se, al momento della domanda d'accredimento, la società di revisione non è in grado di presentare cinque mandati o se la società di revisione non dispone di un mandato da parte di un intermediario finanziario direttamente sottoposto (di seguito: IFDS), la società deve allegare una dichiarazione nella quale s'impegna, nel caso in cui i cinque mandati e almeno un mandato di un IFDS non fossero acquisiti nei 12 mesi seguenti l'accredimento, a rinunciare al suo accreditamento in qualità di società di revisione LRD (la data della decisione d'accredimento è determinante). Nessuna proroga di questo termine sarà concessa.

Questa regola vale anche quando una società di revisione LRD accreditata non soddisfa più, a causa della perdita di mandati, le condizioni sopraccitate.

- 3) L'attestazione di una polizza assicurativa (assicurazione responsabilità civile) comprovante una copertura di CHF 500'000. -- per sinistri.

- 4) Gli ultimi conti annuali accompagnati da un rapporto della società di revisione.

## **B. Condizioni per il responsabile dei mandati**

In generale, possono essere accreditati come responsabili dei mandati per le revisioni LRD unicamente le persone fisiche (nessuna impresa di revisione). Le persone che dispongono di un'autorizzazione dell'ASR possono beneficiare di una presentazione ridotta dei documenti.

I seguenti documenti e/o informazioni devono essere inviati:

- Condizioni/documenti per i periti revisori autorizzati: cifre da 5 a 7
  - Condizioni/documenti per i revisori autorizzati: cifre da 5 a 8
  - Condizioni/documenti per le persone non autorizzate: cifre da 6 a 10
- 5) L'ammissione presso l'ASR in qualità di revisore o perito revisore (fa stato la prova di ammissione al registro dell'ASR, con accesso libero al pubblico).
  - 6) Una dichiarazione personale dell'esecutore di mandati di assenza di procedure penali o amministrative in corso.
  - 7) 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.
  - 8) Curriculum vitae firmato e comprovante un'esperienza di almeno cinque anni nell'ambito della revisione LRD, Compliance o criminalità economica. Contenuto minimo del curriculum vitae: dati personali, formazione scolastica e professionale, breve descrizione dell'attività professionale).  
  
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.
  - 9) Prova del luogo di domicilio in Svizzera tramite un'attestazione di domicilio del comune di domicilio.
  - 10) Un estratto attuale del casellario giudiziale centrale svizzero.