



Richiamo di attenzione n. 6/22 del 20 dicembre 2022

Alle società di revisione legale e ai revisori legali con incarichi sui bilanci degli enti di interesse pubblico (EIP) e degli enti sottoposti a regime intermedio (ESRI)

Incarichi professionali relativi a società che operano nel settore dei *crypto-asset* – Richiamo di attenzione

I recenti avvenimenti che hanno interessato il settore dei *crypto-asset* hanno messo in luce gli elevati rischi connessi a tali attività, tali da richiedere una particolare attenzione da parte dei revisori, tenuto conto delle potenziali responsabilità professionali e legali che derivano dall'accettazione e dallo svolgimento di incarichi su soggetti che operano nel settore.

Si invitano pertanto le società di revisione e i revisori legali a svolgere, sulla base di quanto previsto dal principio sul controllo interno della qualità ISQC Italia 1, un'adeguata valutazione dei rischi in sede di acquisizione e mantenimento di incarichi di revisione legale, o di altri incarichi di *assurance* e servizi connessi, relativi a società che gestiscono piattaforme di *exchange* e/o svolgono attività aventi ad oggetto l'emissione, l'intermediazione, il *lending* o il deposito di *crypto-asset* e/o prestano altri servizi in tale settore, nonché delle relative controllate e controllanti.

Ancorché le modalità di svolgimento degli incarichi di *assurance*, conferiti a titolo volontario al fine di attestare un livello di attendibilità delle informazioni fornite da società che operano nel settore dei *crypto-asset* ad una certa data, non siano oggetto diretto della vigilanza della Consob, il presente richiamo di attenzione riguarda anche tale tipologia di incarichi di *assurance* in quanto gli stessi – proprio in relazione alla portata più limitata rispetto all'attività di revisione legale dei bilanci, soggetta a specifici requisiti normativi e tecnici – possono esporre a più elevati rischi di *audit failure*, con conseguenti ricadute sotto il profilo reputazionale.

Le peculiarità del settore dei *crypto-asset*, con i limiti che lo stesso presenta in termini di regolamentazione e trasparenza, le interconnessioni che caratterizzano i soggetti che a vario titolo vi operano, nonché gli effetti connessi agli eventi di *default* di primari operatori del settore, impongono alle società di revisione e ai revisori legali di innalzare lo scetticismo professionale al massimo livello.

Inoltre, in considerazione dell'elevato rischio di riciclaggio connesso alle attività e ai servizi aventi ad oggetto *crypto-asset*, si invitano le società di revisione e i revisori legali a prestare particolare attenzione nell'assolvimento degli obblighi di determinazione del rischio di riciclaggio degli incarichi di revisione legale, di *assurance* o di altri incarichi connessi conferiti da clienti operativi in tale settore.

Ove i fattori di rischio del cliente e dell'incarico conducano all'attribuzione di un rischio di riciclaggio elevato, le società di revisione e i revisori legali dovranno adottare misure di adeguata verifica rafforzata prevedendo, sia all'atto dell'accettazione degli incarichi che nello svolgimento della prestazione professionale, l'esecuzione di analisi e controlli, anche contabili, più approfonditi, estesi e/o frequenti, al fine di rilevare eventuali elementi di anomalia o di sospetto da segnalare all'Unità di Informazione Finanziaria.

IL PRESIDENTE
Paolo Savona