

Provvedimenti sanzionatori

**Avverso il provvedimento, KPMG Spa e il sig. De Angelis hanno promosso opposizione alla Corte d'Appello di Roma, notificata alla Banca d'Italia in data 04/06/2025.*

KPMG SPA e RICCARDO DE ANGELIS

VISTO il decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 recante “Testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia” (TUB) e successive modifiche e integrazioni;

VISTA la legge 28 dicembre 2005, n. 262 recante “Disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari”;

VISTI lo Statuto della Banca d'Italia e, in particolare, gli artt. 22 e 23 che disciplinano le modalità di adozione dei provvedimenti di competenza del Direttorio;

VISTO il Provvedimento della Banca d'Italia del 18 dicembre 2012, recante “Disposizioni in materia di sanzioni e procedura sanzionatoria amministrativa”, e successive modifiche e integrazioni;

CONSIDERATO che la Banca d'Italia ha accertato, nei confronti di KPMG Spa e del dott. Riccardo De Angelis, in qualità di soggetto incaricato della revisione contabile della Banca di Credito Popolare Scpa, a esito degli accertamenti ispettivi condotti presso la banca dal 25 settembre 2023 al 2 febbraio 2024, le seguenti irregolarità:

- omesse comunicazioni all'Organo di Vigilanza da parte dei soggetti incaricati della revisione dei conti (art. 52, co. 2, TUB; parte III, cap. 2, circolare 285/13; artt. 144 e 144-ter, co.1, lett. a) TUB).

CONSIDERATO che le suddette irregolarità sono state contestate a KPMG Spa, nella persona del legale rappresentante *pro-tempore*, e al dott. Riccardo De Angelis secondo le formalità previste dall'art. 145 TUB ;

CONSIDERATI le deduzioni presentate nel corso dell'istruttoria e ogni altro elemento istruttorio;

VISTA la nota (omissis) con la quale il Servizio Rapporti Istituzionali di Vigilanza, in osservanza del principio della distinzione tra funzioni istruttorie e funzioni decisorie rispetto all'irrogazione della sanzione, fissato dall'art. 24 della l. n. 262/2005, ha proposto al Direttorio della Banca d'Italia l'applicazione nei confronti di KPMG Spa e del dott. Riccardo De Angelis di sanzioni amministrative pecuniarie *ex art. 144 e 144-ter TUB*, trasmettendo i relativi atti;

VISTA la nota (omissis) con la quale il Servizio Rapporti Istituzionali di Vigilanza ha trasmesso a KPMG Spa e al dott. Riccardo De Angelis la proposta di sanzione e i relativi allegati;

VISTE le ulteriori osservazioni presentate (omissis) da KPMG Spa e dal dott. Riccardo De Angelis in merito alla proposta del Servizio Rapporti Istituzionali di Vigilanza;

VISTO il parere dell'Avvocata Capo (omissis);

VISTA la delibera del Direttorio (omissis);

LA BANCA D'ITALIA

Provvedimenti sanzionatori

ESAMINATI gli atti del procedimento, considerate le ulteriori osservazioni presentate non idonee a superare la proposta del Servizio Rapporti Istituzionali di Vigilanza e ritenuto, quindi, che sussistono gli estremi per l'irrogazione di sanzioni amministrative pecuniarie, tenuto conto della portata della violazione, per le ragioni illustrate nella delibera (omissis);

DISPONE CHE

siano inflitte, per le irregolarità sopra indicate, sanzioni amministrative pecuniarie a:

- **KPMG Spa** di € 30.000, ai sensi dell'art. 144 TUB;
- **Riccardo De Angelis**, in qualità di soggetto incaricato della revisione contabile della Banca di Credito Popolare Scpa, di € 38.000, ai sensi dell'art. 144-ter TUB.

– omissis –

Roma, 18.4.2025

IL GOVERNATORE: F. PANETTA