

Antiriciclaggio: diffuse le linee guida per i commercialisti

Linee Guida hanno adottato la seguente scala graduata di intensità:

Grado di rischio	Valore dell'indicatore di intensità	Misure di adeguata verifica
Non significativo (o anche: non rilevante, basso)	1	Semplificate
Poco significativo (o anche: poco rilevante, medio-basso)	2	Semplificate
Abbastanza significativo (o anche: abbastanza rilevante, medio-alto)	3	Ordinarie
Molto significativo (o anche: molto rilevante, alto)	4	Rafforzate

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ha approvato il documento "[Linee guida per la valutazione del rischio, adeguata verifica della clientela, conservazione dei documenti, dei dati e delle informazioni ai sensi del d.lgs. 231/2007 \(come modificato dal d.lgs. 25 maggio 2017, n. 90\)](#)", redatto dai gruppi di lavoro: "valutazione del rischio", "adeguata verifica" e "conservazione".

Il documento, elaborato alla luce delle [Regole Tecniche emanate dal Consiglio Nazionale e diffuse con l'informativa CNDCEC n. 8/2019](#), contiene numerose indicazioni ed esemplificazioni per la corretta attuazione della normativa antiriciclaggio negli studi professionali. Alle [Linee Guida](#) è allegata la nuova modulistica

Come evidenziato nelle premesse del documento

interpretativo, il nuovo impianto normativo-regolamentare del settore è basato sia sulle norme “primarie” del [decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231](#), sia sulle [Regole Tecniche](#) **che devono essere considerate vincolanti** per gli iscritti all’Albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili. Pertanto le Linee Guida approvate dal CNDCEC hanno valenza meramente esemplificativa, relative alle citate [Regole Tecniche](#). Le soluzioni operative ivi proposte sono frutto di orientamenti interpretativi maturati in assenza di specifiche indicazioni da parte delle Autorità competenti.

[**Link al testo delle Linee Guida per l’attuazione delle regole tecniche ex art. 11, co. 2, D.Lgs. 231/2007**](#)

[\(Link esterno al sito web: \[www.commercialisti.it\]\(http://www.commercialisti.it\)\)](#)

[**Il testo del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231,**](#)
recante: «Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell’utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminali e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione»