



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

GL/LGS/sc

Roma, 5 gennaio 2016

Informativa n. 2/2016

**AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI
DEGLI ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

Oggetto: Antiriciclaggio – Manuale delle procedure operative per gli studi professionali

Caro Presidente,

ho il piacere di trasmetterTi il Manuale delle procedure operative antiriciclaggio per gli Studi professionali elaborato dai sottogruppi di lavoro "Procedure per gli studi professionali" e "Adeguata verifica della clientela" della Commissione Nazionale di studi "Antiriciclaggio".

Come noto, i principi generali della normativa antiriciclaggio, richiamati all'art. 3 del D.lgs. 21 novembre 2007 n. 231, prevedono che i destinatari adottino "idonei e appropriati sistemi e procedure in materia di obblighi di adeguata verifica, di segnalazione di operazioni sospette, di conservazione dei documenti, di controllo interno, di valutazione e gestione del rischio". L'individuazione di apposite procedure interne è, altresì, suggerita dal Ministero della Giustizia nel Provvedimento che ha indicato gli indici di anomalia per i Professionisti ed i Revisori (D.M. 16/4/2010), al fine di garantire omogeneità di comportamenti ed assicurare la pronta ricostruibilità a posteriori delle decisioni assunte.

In considerazione di tali circostanze, è apparso opportuno predisporre un apposito Manuale al fine di fornire un concreto ausilio ai Colleghi che potranno agevolmente utilizzare i suggerimenti operativi ivi individuati per strutturare le procedure del proprio studio, tenendo conto anche dell'eventuale esistenza di una propria società di servizi. L'elaborazione del Manuale ha costituito, altresì, l'occasione per fornire ulteriori spunti di riflessione per l'individuazione e la valutazione del rischio di riciclaggio. Anche in tal caso i suggerimenti operativi presenti nel manuale costituiscono semplicemente un'indicazione per agevolare i Colleghi nella definizione di una procedura nell'ambito del proprio studio, tenendo conto della propria dimensione e della propria struttura organizzativa.

Potrai trovare il Manuale delle procedure in allegato alla presente informativa nonché sul sito internet www.commercialisti.it nella sezione "Documenti, studi e ricerche/Antiriciclaggio" dell'Area Istituzionale.

Cordiali saluti.

Gerardo Longobardi