



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

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

EdN/LGS/adv

Roma, 26 marzo 2026
Informativa n. 57/2026

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

Oggetto: Antiriciclaggio - Strumenti operativi di supporto agli adempimenti di cui al d.lgs. 231/2007

Cara, Caro Presidente,

Ti comunico che, alla luce dell'intervenuta evoluzione normativa e in conformità alle Regole Tecniche emanate a gennaio 2025, nella seduta del 18 marzo 2026 il Consiglio Nazionale ha approvato i seguenti strumenti di supporto agli Iscritti nell'adempimento degli obblighi antiriciclaggio:

- modulistica per l'adempimento degli obblighi di prevenzione e contrasto dell'uso del sistema economico e finanziario a scopo di riciclaggio e finanziamento del terrorismo, nonché del finanziamento della proliferazione delle armi di distruzione di massa;
- indicazioni operative per la compilazione della suddetta modulistica.

A tali strumenti, messi a disposizione degli Iscritti con finalità di supporto operativo, si aggiungono quale mero ausilio i fogli di calcolo predisposti dal collega Mario Cerchia – commercialista in Agrigento – che riassumono le valutazioni effettuate dal professionista e producono le risultanze delle verifiche secondo quanto indicato nelle Regole Tecniche:

- schede per l'autovalutazione del rischio di riciclaggio/finanziamento del terrorismo e della proliferazione (artt. 15 e 16-ter, d.lgs. 231/2007);
- schede per la valutazione del rischio del cliente e della prestazione professionale (art. 17, d.lgs. 231/2007).

Ti evidenzio che gli adempimenti antiriciclaggio richiedono al Professionista valutazioni che non possono essere ricondotte a schemi automatici o presunzioni generalizzate; pertanto, la modulistica suggerita dal CNDCEC ha natura meramente esemplificativa e non è obbligatoria, ma funge piuttosto da "guida", contenendo tutti gli elementi utili a effettuare le valutazioni richieste dalla normativa di riferimento. Al contempo, Ti evidenzio che i fogli di calcolo offerti a supporto delle valutazioni forniscono il risultato di un processo che va tracciato nell'iter logico valutativo sviluppato dal professionista; pertanto, essi vanno completati e integrati con l'indicazione degli elementi oggetto di valutazione, ossia con i pertinenti elementi indicati nella modulistica e nelle istruzioni a titolo esemplificativo.

Infine, Ti rammento che, secondo quanto previsto dalla Regola Tecnica n. 2, entro il prossimo **27 maggio** ciascun professionista dovrà provvedere all'aggiornamento dell'autovalutazione del rischio, cui è esposto il proprio studio professionale, di non essere in grado di intercettare una fattispecie di riciclaggio e/o di finanziamento del terrorismo e/o della proliferazione delle armi di distruzione di massa nell'esercizio dell'attività professionale

Ti invito a darne la massima diffusione tra i Tuoi iscritti.

Cordialmente,

F.to il Presidente
Elbano de Nuccio