



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

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

*Il Presidente*

EdN/UCI/sc

Roma, 30 novembre 2023

*Informativa n. 146/2023*

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

Oggetto: Normativa antiriciclaggio (D.Lgs. n. 231/2007) – Questionario per le attività di vigilanza e controllo sugli Iscritti da parte degli Ordini territoriali

Cara, Caro Presidente,

al fine di supportare gli Ordini territoriali nell'attività di vigilanza sull'osservanza della normativa antiriciclaggio da parte degli Iscritti (prevista dall'art. 11 del D.Lgs. n. 231/2007 – di seguito decreto), Ti trasmetto una nuova versione del questionario a suo tempo approntato per lo svolgimento di tale attività di controllo. Il questionario (che trovi allegato alla presente informativa) si articola nelle seguenti sezioni:

1. organizzazione dello studio professionale e degli adempimenti antiriciclaggio;
2. adeguata verifica della clientela (artt. 17 e ss.);
3. conservazione documentale (artt. 31 e ss.);
4. segnalazione operazioni sospette (artt. 35 e ss.).

Come potrai osservare, nel nuovo format, ciascuna sezione del questionario è corredata di una nota introduttiva esplicativa del tema oggetto di quesiti al fine di agevolarne la compilazione da parte degli Iscritti.

Specificato che è rimessa all'autonoma determinazione di ciascun Ordine territoriale l'individuazione delle modalità di effettuazione della suddetta attività di controllo, Ti preciso che qualora il Tuo Ordine intenda avvalersi del questionario allegato per svolgere tale attività, lo stesso dovrà:

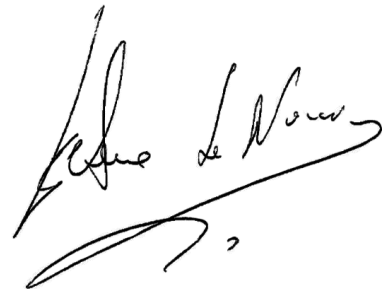
- essere compilato dagli Iscritti all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che svolgono l'attività professionale secondo quanto disposto dall'ordinamento professionale (D.Lgs. n. 139/2005), i quali dovranno sottoscrivere specifica autodichiarazione circa la veridicità dei dati in esso contenuti;
- riguardare la raccolta di dati e di informazioni riferite all'anno solare precedente alla richiesta di compilazione.
- 

È rimessa alla autonomia dell'Ordine territoriale anche l'individuazione degli Iscritti a cui somministrare il questionario, che potrà avvenire anche sulla base di un campione.

Ti rammento, infine, che resta fermo, anche nel caso in cui il Tuo Ordine non intenda avvalersi dell'allegato questionario, l'obbligo di comunicare al Consiglio Nazionale – **entro il 15 febbraio 2024** - i dati - anonimizzati e aggregati - relativi alle risultanze dei controlli effettuati, onde consentire all'Ente di predisporre la relazione annuale prevista dall'art. 5, co. 7, del decreto.

Con l'auspicio di essere riusciti a fornire all'Ordine da Te presieduto un ulteriore strumento di semplificazione per la complessa attività di promozione dell'osservanza della normativa antiriciclaggio da parte dei Commercialisti, Ti porgo cordiali saluti.

Elbano de Nuccio

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elbano de Nuccio', with a large, sweeping flourish underneath.