



C.N.D.C.E.C.  
REGISTRO UFFICIALE  
0012031 - 03/11/2016  
USCITA  
Allegati : 1

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

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

*Il Presidente*

GL/LGS/sc

Roma, 3 novembre 2016

*Informativa n. 119/2016*

**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 documento **"Il contrasto al finanziamento del terrorismo: normativa e adempimenti del professionista"** elaborato dai sottogruppi di lavoro "Procedure per gli studi professionali" e "Adeguata verifica della clientela" della Commissione nazionale di studi "Antiriciclaggio".

Tra le attività di natura cautelare che vedono tra i destinatari anche i Commercialisti rientra, infatti, la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di finanziamento del terrorismo, richiamato dall'art. 2 del d.lgs. 21.11.2007, n. 231, ed ancor prima dal d.lgs. 22.06.2007, n. 109.

Come è noto, il ripetersi di terribili attacchi terroristici, in forme e modalità imprevedibili e diversificate, ha determinato l'intensificarsi delle attività di contrasto e di prevenzione da parte delle istituzioni internazionali, comunitarie e nazionali. La consapevolezza del fenomeno del terrorismo e la concreta possibilità che qualsiasi realtà economica possa essere utilizzata come veicolo di approvvigionamento o di smistamento di somme per queste finalità illecite devono indurre il mondo delle professioni a ragionare sulle modalità con cui tutelare concretamente le forze economico-finanziarie sane.

Si è resa pertanto necessaria una nuova analisi degli adempimenti già individuati con riferimento al reato di riciclaggio, anche alla luce di quanto previsto dalle raccomandazioni GAFI e dalla quarta direttiva comunitaria. A tal fine, anche nell'intento di dare una prosecuzione ideale al lavoro sfociato nella redazione del Manuale delle procedure operative per gli studi professionali, il nuovo documento della Commissione "Antiriciclaggio" focalizza l'attenzione sulla fattispecie del finanziamento al terrorismo e sulla peculiarità delle misure da predisporre per la sua prevenzione.

Potrai trovare il documento in allegato alla presente informativa nonché sul sito internet [www.commercialisti.it](http://www.commercialisti.it) nella sezione "Documenti, studi e ricerche/Antiriciclaggio" dell'Area Istituzionale.

Cordiali saluti.

Gerardo Longobardi