



DIPARTIMENTO LEGALITA'

Sono in via di aggiornamento le *Linee Guida per la Valutazione del rischio, Adeguata verifica della clientela, Conservazione dei documenti/dati/informazioni ai sensi del Dlgs. 231/2007 (come modificato dal Dlgs. 4 ottobre 2019, n. 125 e dal Dl. 16 luglio 2020, n. 76)* da parte del **Consiglio Nazionale dei Commercialisti**. Il documento è stato adeguato alle ultime novità normative introdotte a partire dal **2019** (anno di pubblicazione della versione precedente).

Nel testo sono state opportunamente evidenziate tutte le modifiche, comprese le scadenze dell'invio dell'autovalutazione. *La prima avrebbe dovuto essere inviata a partire dal **1.1.20** (data di entrata in vigore delle Regole Tecniche); successivamente l'aggiornamento dovrà avere cadenza triennale dalla pubblicazione del prossimo aggiornamento dell'analisi nazionale del rischio, salva l'insorgenza di un mutamento del quadro di rischio.*

Particolare attenzione viene riservata all'introduzione di procedure di segnalazione interna delle violazioni (**whistleblowing**) di disposizioni di prevenzione del **riciclaggio** laddove la struttura dello studio sia particolarmente articolata.

Si precisa, inoltre, che la **Funzione antiriciclaggio** è obbligatoria per due o più professionisti associati, *a meno che nell'ambito dello studio associato gli adempimenti antiriciclaggio non siano assolti individualmente da ciascuno dei professionisti associati*. La responsabilità dello stesso è comunque, limitata all'adozione di procedure interne adeguate; mentre la responsabilità per violazione degli obblighi **antiriciclaggio** *rimane esclusivamente in capo al singolo professionista*.

Un altro aspetto da segnalare è la *precisazione del ricorso* (nell'ambito della determinazione del rischio-oltre ai criteri specificati nelle *Linee guida in commento*-) *soprattutto a valutazioni che tengano conto della concreta esposizione al rischio dello studio, con obbligo di motivazione nel caso si decida di discostarsi dai valori indicati*.