

Il Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili approva le regole tecniche in materia di antiriciclaggio, mettendo a disposizione degli iscritti un articolato tecnico di supporto nell'applicazione dei nuovi obblighi antiriciclaggio (parere del Comitato di sicurezza finanziaria del Consiglio).

Il Testo recupera, approfondendole, tre *regole tecniche*. La prima prescrive che *l'autovalutazione del rischio è un adempimento proprio dei Professionisti obbligati e non è delegabile*. I Soggetti obbligati possono procedere utilizzando una scala graduata associando alla rilevanza del rischio un *indicatore di intensità*. I fattori di rischio riferiscono alla tipologia della Clientela , all'area geografica di operatività, ai canali di distribuzione ed ai servizi offerti. L'autovalutazione del rischio è di strumento all'attivazione delle misure necessarie per la *gestione e la mitigazione del rischio stesso*.

La Regola numero due dovrebbe costituire uno strumento valido per la semplificazione dell'adempimento degli obblighi di adeguata verifica della Clientela, individuando una serie di prestazioni a rischio non rilevante ed in particolare: Sindaco senza incarico di revisione, Membro di Organismo di Vigilanza (Dlgs. 231/01), ovvero apposizione del visto di conformità su dichiarazioni fiscali senza tenere la contabilità del Soggetto. Vengono dettagliati anche gli obblighi di adeguata verifica nella loro duplice declinazione di semplificata e di rafforzata, con la possibilità di adeguata verifica mediante terzi ferma restante la responsabilità dei Soggetti obbligati.

La Regola tecnica numero tre fa luce sull'obbligo di conservazione , evidenziando la possibilità di ricorrere a sistemi sia cartacei che informatici.

Segnaliamo, inoltre, che sulla valenza giuridica delle *regole tecniche* degli **Ordini** è intervenuto anche il **Consiglio nazionale del Notariato** il quale ha approvato lo **studio n.1 2018B** e affermato che le regole tecniche e le indicazioni vincolanti, **essendo richiamate dalla norma primaria**, sono idonee a completare ed applicare la Legge stessa.