



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


Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Prot. **0013571**
del 13/11/2018 ore 14:51:21
Protocollo generale - Registro: U

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

MM/SPRE/adv

Roma, 13 novembre 2018

Informativa n. 88/2018

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

Oggetto: Antiriciclaggio – Chiarimenti sul Piano di formazione e sul Questionario

Caro Presidente,

facendo seguito alle numerose richieste di chiarimenti in merito ai documenti inviati con l'informativa n. 48 del 20 giugno 2018 ("Piano di formazione antiriciclaggio e finanziamento del terrorismo ex art. 11 d.lgs. 231/2007" e "Antiriciclaggio: questionario per l'adempimento degli obblighi di vigilanza sugli iscritti"), specifichiamo quanto segue.

PIANO DI FORMAZIONE

Il documento, redatto al fine di supportare le attività di promozione della normativa antiriciclaggio da parte degli Ordini territoriali, suggerisce un Piano di Formazione per gli iscritti agli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e per i collaboratori e i dipendenti dei loro studi professionali. Il corretto adempimento degli obblighi antiriciclaggio passa infatti anche attraverso l'adozione, da parte degli iscritti, di un adeguato programma formativo per gli studi professionali. Il Piano non apporta alcuna modificazione al numero dei crediti formativi da acquisire nelle materie obbligatorie: come specificato nella citata informativa n. 48/2018, il documento è redatto **in armonia con il regolamento della Formazione Professionale Continua**. Del resto, nello stesso Piano si afferma chiaramente che *"l'iscritto potrà assolvere all'obbligo formativo in materia di antiriciclaggio anche partecipando a corsi organizzati da altri soggetti, ovvero a sessioni formative interne allo studio professionale"*. In altre parole, gli iscritti che intendono assolvere l'obbligo formativo imposto dalla normativa antiriciclaggio (art. 16, co. 3, d.lgs. 231/2007) possono farlo sia attraverso gli eventi formativi organizzati dagli Ordini territoriali, acquisendo in tal caso anche i tre crediti nelle materie obbligatorie, sia partecipando ad eventi organizzati da altri enti, che rilasceranno attestazione idonea a comprovare l'adempimento dell'obbligo formativo ai soli fini della normativa antiriciclaggio (e non della FPC).

QUESTIONARIO

Con riferimento al questionario, approntato per fornire agli Ordini territoriali uno strumento valido per lo svolgimento dell'attività di controllo ad essi assegnata dall'art. 11 del d.lgs. 231/2007, l'informativa n. 48/2018 prevede che esso debba essere compilato con frequenza annuale da tutti gli iscritti all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che svolgono l'attività professionale secondo quanto disposto dall'ordinamento professionale (d.lgs. 139/2005).

Nell'informativa n. 55 del 23 luglio 2018, riguardante lo stato dell'arte delle regole tecniche ex art. 11, co. 2, del d.lgs. 231/2007, si era già fatto presente che per l'invio del questionario gli Ordini territoriali avrebbero potuto attendere la diffusione delle suddette regole tecniche, essendo ormai imminente l'emanazione del parere "di conformità" del CSF al quale il CNDCEC ha subordinato l'approvazione definitiva delle stesse. Nella medesima informativa si era precisato, peraltro, che l'invio del questionario dovrebbe comunque avvenire entro l'anno, al fine di consentire agli Ordini il corretto esercizio delle attività di vigilanza ad essi demandate.

Preso atto che ad oggi il CSF non ha ancora comunicato il proprio parere in relazione al documento trasmesso dal CNDCEC in data 22 marzo 2018, appaiono evidenti le difficoltà connesse, da un lato, alla corretta compilazione del questionario da parte degli iscritti e, dall'altro, alla raccolta e alla elaborazione dei dati da parte del CNDCEC ai fini della comunicazione annuale al MEF entro il 30 marzo 2019.

Per tale motivo, onde assolvere comunque a quest'ultimo obbligo, il Consiglio Nazionale ha deciso di procedere alla raccolta dei dati da trasmettere al MEF mediante l'utilizzo dello stesso questionario inviato agli Ordini lo scorso anno.

Il questionario allegato, che si allega alla presente, dovrà essere compilato dagli Ordini e trasmesso al CNDCEC all'indirizzo di posta elettronica prontordini@commercialisti.it entro il **28 febbraio 2019**.

Gli Ordini territoriali che hanno già inviato il questionario riservato agli iscritti dovranno informare gli stessi che la compilazione per l'anno 2018 è considerata sperimentale e di conseguenza facoltativa.

Con i più cordiali saluti.

Massimo Miani

