



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

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

EdN/UCI/sc

Roma, 30 maggio 2025
Informativa n. 85/2025

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

Oggetto: Adempimenti Iscritti in materia di antiriciclaggio: Aggiornamento dell'autovalutazione del rischio (RT1) effettuata ai sensi degli artt. 15 e 16 del d.lgs. 231/2007 – termine ultimo per provvedere 27 maggio 2026

Cara, Caro Presidente,

Ti informo che lo scorso 27 maggio il Comitato di Sicurezza Finanziaria¹ ha pubblicato l'aggiornamento dell'Analisi nazionale dei rischi di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo² unitamente alla prima Analisi nazionale dei rischi di finanziamento della proliferazione delle armi di distruzione di massa e che, quindi, da tale data – secondo quanto previsto dalla [Regola Tecnica n. 1](#) emanata dal Consiglio Nazionale³ il 16 gennaio 2025, - decorre il termine di un anno **per aggiornare l'autovalutazione del rischio effettuata dagli Iscritti** ai sensi dell'art. 15 e 16 del d.lgs. 231/2007.

L'Analisi costituisce uno strumento fondamentale per i Commercialisti per la corretta comprensione dei rischi connessi ai fenomeni criminali di riciclaggio di denaro e finanziamento del terrorismo rilevabili nell'ambito dello svolgimento dell'attività professionale e per la predisposizione di strumenti adeguati ed efficaci di contenimento e gestione di tali rischi. Conseguentemente, proprio in ragione dell'intervenuto aggiornamento dell'Analisi nazionale in questione (l'analisi precedente risaliva al 2019), gli Iscritti sono tenuti ad aggiornare l'autovalutazione del rischio secondo quanto indicato nella Regola Tecnica 1. Giova rammentare che la [Regola Tecnica n. 1](#) prevede che gli Iscritti aggiornino l'autovalutazione del rischio

¹ Il Comitato di sicurezza finanziaria (CSF), istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, svolge funzioni di monitoraggio del funzionamento del sistema di prevenzione e contrasto del riciclaggio, del finanziamento del terrorismo e della proliferazione delle armi di distruzione di massa e, in generale, delle attività di Paesi che minacciano la pace e la sicurezza internazionale nonché di attuazione delle misure di congelamento disposte dalle Nazioni Unite, dall'Unione europea e a livello nazionale. Nell'ambito delle sue competenze rientra altresì l'elaborazione dell'Analisi nazionale dei rischi di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo (*National risk assessment – Nra*).

² L'Analisi, condotta per la prima volta nel 2014 e svolta sulla base di quanto previsto dall'art. 14 del d.lgs. 231/2007, come modificato dal d.lgs. 90/2017, mira a identificare, analizzare e valutare le minacce di riciclaggio di denaro e di finanziamento del terrorismo, le vulnerabilità del sistema nazionale di prevenzione, investigazione e repressione, nonché i settori maggiormente esposti a tali minacce, al fine di adottare un approccio basato sul rischio dell'attività di contrasto ed elaborare adeguate linee di intervento.

³ Vd. [informativa CNDCEC n. 6 del 16 gennaio 2025](#).

effettuata ai sensi dell'art. 15 e 16 del d.lgs. 231/2007 ogni qualvolta lo ritengano opportuno in ragione di sopravvenuti rilevanti mutamenti nei parametri utilizzati per la sua definizione e, in ogni caso, **entro un anno dalla pubblicazione dell'aggiornamento periodico della sopraindicata Analisi nazionale** (nella precedente formulazione tale adempimento prevedeva una cadenza triennale di aggiornamento).

Nell'assicurarti la disponibilità del CN per ogni eventuale supporto che possa essere utile a ottemperare correttamente all'adempimento entro il termine del 27/05/2026, di seguito ti riporto i link utili alla consultazione dei precitati documenti di analisi, presentati dal Comitato di Sicurezza Finanziaria nell'ambito di un apposito evento che ha visto la partecipazione del Consiglio Nazionale, in rappresentanza del settore ordinistico, in specifico panel tecnico⁴:

[Analisi Nazionale dei rischi di riciclaggio di denaro e di finanziamento del terrorismo](#)

[Analisi Nazionale dei rischi di finanziamento della proliferazione delle armi di distruzione di massa](#)

Ti invito a dare la più ampia diffusione dei citati documenti ai Tuoi Iscritti, rammentando loro di provvedere a effettuare l'**aggiornamento dell'autovalutazione del rischio (RT1)**.

Cordiali saluti.

F.to il Presidente
Elbano de Nuccio

⁴ Nell'ambito del panel I "Impatto della minaccia di riciclaggio. Gli indirizzi dell'attività di vigilanza in relazione agli esiti dell'Analisi nazionale dei rischi; gli effetti sulle misure di customer due diligence e sulle segnalazioni di operazioni sospette alla UIF per intermediari, professionisti e operatori non finanziari" sono stati illustrati gli indirizzi e le iniziative intraprese dal Consiglio Nazionale nell'ambito della collaborazione attiva con le Istituzioni e Autorità di vigilanza competenti, per favorire la comprensione, gestione e il contenimento del rischio di riciclaggio e finanziamento del terrorismo da parte degli Iscritti, con un *focus* sulle iniziative intraprese anche per la gestione del connesso rischio corruttivo evidenziando il supporto fornito dai Commercialisti alle Pubbliche Amministrazioni e alle imprese per la mitigazione di tale rischio.