

Antiriciclaggio: l'adeguata verifica della clientela del commercialista

SINTESI OPERATIVA

L'emanazione della Regola Tecnica n. 2 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC), approvata mediante Deliberazione n. 9 del 16 gennaio 2025, acquisito il parere del Comitato di Sicurezza Finanziaria reso in data 27 dicembre 2024, costituisce un intervento di natura normativa secondaria di rilevanza decisiva per l'attuazione operativa degli obblighi disciplinati dagli artt. 17-30 del D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231 (c.d. "Decreto antiriciclaggio").

[Articolo originale](#)

LEGGI ONLINE

RIFERIMENTI NORMATIVI ESSENZIALI

- ◆ D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231, artt. 1, 3, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 26, 31, 32, 34, 55
- ◆ Dir. UE 20 maggio 2015, n. 2015/849 (Direttiva antiriciclaggio IV)
- ◆ D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 90 (attuazione della Direttiva n. 2015/849)
- ◆ Reg. UE n. 910/2014 (eIDAS Regulation – identificazione digitale)
- ◆ Reg. UE n. 2016/679 (GDPR – protezione dati personali)
- ◆ D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196 (Codice della Privacy – abrogato ma parzialmente vigente)
- ◆ CNDCEC, Deliberazione n. 9 del 16 gennaio 2025 – Regole Tecniche Antiriciclaggio (Regola Tecnica n. 2 su Adeguata Verifica della Clientela)
- ◆ Comitato di Sicurezza Finanziaria, Parere sulla Regola Tecnica n. 2, reso in data 27 dicembre 2024
- ◆ Banca d'Italia, UIF, Quaderno n. 25 (dicembre 2024) – Casistiche di riciclaggio e finanziamento del terrorismo
- ◆ Banca d'Italia, Provvedimento 16 febbraio 2024 – Disposizioni in materia di adeguata verifica della clientela (per intermediari creditizi, applicabile per rinvio anche ai professionisti)

**STUDIO PIZZANO** **STUDIO SABATINO PIZZANO**
COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

Sede: via Sant'Alessio, 5, 83030 Venticano (AV)
Contatti: info@studiopizzano.it • dev.studiopizzano.it

Nota informativa: Il presente approfondimento ha scopo puramente informativo e divulgativo alla data di redazione (21/11/2025). Per la trattazione di casistiche specifiche si raccomanda il ricorso a una consulenza professionale personalizzata.