

DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI

Rischio di riciclaggio/fdt - Analisi di

1) RILEVAZIONE DELLE MINACCE

Indicare per ciascuna tipologia di minaccia* il grado di rischio presente nell'ambito di settore in crescente secondo la seguente legenda:

- 1 - Rilevanza non significativa
- 2 - Rilevanza poco significativa
- 3 - Rilevanza abbastanza significativa
- 4 - Rilevanza molto significativa

MINACCE	Rilevanza
ASSOCIAZIONE PER DELINQUERE E ASSOCIAZIONE DI CRIMINALITA' ORGANIZZATA	
CONTRABBANDO	
CONTRAFFAZIONE E PIRATERIA DI PRODOTTI	
CORRUZIONE E CONCUSSIONE	
CRIMINI AMBIENTALI	
ESTORSIONE	
FALSIFICAZIONE	
FALSO MONETARIO	
FRODE	
FRODE INFORMATICA	
GIOCO ILLECITO	
INSIDER TRADING E ABUSI DI MERCATO	
OMICIDIO, LESIONI PERSONALI GRAVI	
RAPIMENTO, SEQUESTRO E PRESA IN OSTAGGIO	
RAPINA O FURTO	
REATI FALLIMENTARI E SOCIETARI	

REATI IN MATERIA DI LAVORO	
REATI TRIBUTARI	
SFRUTTAMENTO SESSUALE (ANCHE DEI MINORI)	
TERRORISMO (INCLUSO FINANZIAMENTO DEL TERRORISMO)	
TRAFFICO DI ARMI	
TRAFFICO DI DROGA	
TRAFFICO DI ESSERI UMANI E TRATTA DEI MIGRANTI	
TRAFFICO ILLECITO DI BENI RUBATI	
USURA ED ESERCIZIO ABUSIVO DELL'INTERMEDIAZIONE FINANZIARIA	

* Le minacce sono individuate sulla base dei reati presupposto di riciclaggio inclusi tra i reati presupposto del GAFI -FATF e delle ulteriori fattispecie criminali individuate dalle autorità competenti.

Nell'"*Analisi nazionale dei rischi di riciclaggio e finanziamento del terrorismo*" diffusa nel 2014 dal Comitato di Sicurezza Finanziaria del Ministero dell'Economia e delle finanze è stato espresso un giudizio sulla rilevanza delle minacce derivanti dalle diverse condotte criminali individuando come maggiormente rilevanti, in Italia, ai fini dell'individuazione dei fenomeni di riciclaggio le seguenti condotte:

corruzione

reati fallimentari e societari e usura

evasione e reati tributari

narcotraffico

gioco illegale

traffico illecito di rifiuti

traffico di esseri umani

sfruttamento sessuale

2) RILEVAZIONE DEI FATTORI DI CRITICITA'

Indicare per ciascun fattore di criticità* il grado di rischio rilevato nello svolgimento dell'attività a 4 in senso crescente secondo la seguente legenda:

- 1 - Rilevanza non significativa
- 2 - Rilevanza poco significativa
- 3 - Rilevanza abbastanza significativa
- 4 - Rilevanza molto significativa

CRITICITA'	Rilevanza
ECONOMIA SOMMERSA	
USO DEL CONTANTE E DISINTERMEDIAZIONE FINANZIARIA	

TRASFERIMENTI TRANSFRONTALIERI	
TRASPARENZA DI PERSONE GIURIDICHE E TRUST	
UTILIZZO DI GIURISDIZIONI ESTERE E TRIANGOLAZIONE TRA PAESI	
ALTRO (Specificare):	
ALTRO (Specificare):	

3) RILEVAZIONE TIPOLOGIA CLIENTE

Indicare per ciascuna tipologia di cliente il grado di rischio inserendo un valore da 1 a 4 in senso
legenda:

- 1 - Rilevanza non significativa
- 2 - Rilevanza poco significativa
- 3 - Rilevanza abbastanza significativa
- 4 - Rilevanza molto significativa

3B) Specificare, in corrispondenza di tipologie di clienti che presentano un valore 3 o 4 (rilevanza significativa/molto significativa) quali sono le principali criticità connesse al cliente indicando un

ECONOMIA SOMMERSA

USO DEL CONTANTE E DISINTERMEDIAZIONE FINANZIARIA

TRASFERIMENTI TRANSFRONTALIERI

TRASPARENZA DELLO SCHERMO SOCIETARIO O DEL TRUST

UTILIZZO DI GIURISDIZIONI ESTERE E TRIANGOLAZIONE

TRA PAESI

Altro (Specificare)

Tipologia cliente	Rilevanza
Persona fisica	
Ditta individuale	
Associazione professionale	
Associazione o fondazione	

Ente no profit	
Società di persone	
Società di capitali	
Cooperativa	
Trust	
Società fiduciaria	
Società estera	
Altro	

4) RILEVAZIONE TIPOLOGIA PRESTAZIONE RICHIESTA

Indicare per ciascuna attività il grado di rischio inserendo un valore da 1 a 4 in senso crescente s

- 1 - Rilevanza non significativa
- 2 - Rilevanza poco significativa
- 3 - Rilevanza abbastanza significativa
- 4 - Rilevanza molto significativa

4B) Specificare, in corrispondenza di prestazioni professionali che presentano un valore 3 o 4 (rilevanza significativa/molto significativa) quali sono le principali criticità connesse alla prestazione indicata

ECONOMIA SOMMERSA

USO DEL CONTANTE E DISINTERMEDIAZIONE FINANZIARIA

TRASFERIMENTI TRANSFRONTALIERI

TRASPARENZA DI PERSONE GIURIDICHE E TRUST

UTILIZZO DI GIURISDIZIONI ESTERE E TRIANGOLAZIONE TRA PAESI

Altro (Specificare)

Prestazioni professionali	Rilevanza
Amministrazione e liquidazione di aziende, patrimoni e singoli beni	

Arbitrati e altri incarichi di composizione di controversie	
Assistenza in procedure concorsuali	
Assistenza tecnica nel contenzioso tributario	
Assistenza societaria continuativa e generica	
Assistenza tributaria (redazione e trasmissione dichiarazioni derivanti da obblighi fiscali)	
Consulenza aziendale	
Consulenza contrattuale	
Consulenza economico-finanziaria	
Consulenza fiscale	
Consulenze a qualsiasi titolo su trasferimenti di immobili	
Costituzione di società e modifiche del capitale sociale	
Custodia e conservazione di beni e aziende	
Funzione di revisore in enti pubblici	
Funzione di sindaco in società o enti	
Impianto e tenuta della contabilità	
Incarico di curatore/comm. giudiziale/comm. liquidatore in procedure concorsuali, giudiziarie e amministrative e nelle procedure di amministr. straordinaria nonché incarico di ausiliario del giudice, di amministratore, custode di beni e aziende e di liquidatore nelle procedure giudiziali	
Mediazione (art. 60 L. 69/2009)	

Perizie e consulenze tecniche su incarico dell'autorità giudiziale	
Perizie e valutazioni	
Redazione del bilancio	
Revisione legale dei conti	
Sistemazione di interessi (tra eredi, patrimoniali e tra familiari)	
Trasformazioni, fusioni, scissioni, e concentrazioni	

CONTABILI

settore

inserendo un valore da 1 a 4 in senso



professionale inserendo un valore da 1



crescente secondo la seguente

causa del rischio abbastanza
alto o più dei seguenti fattori:

Fattore/i di criticità



secondo la seguente legenda:

**rilevanza del rischio abbastanza
 quando uno o più dei seguenti fattori:**

Fattore/i di criticità

