

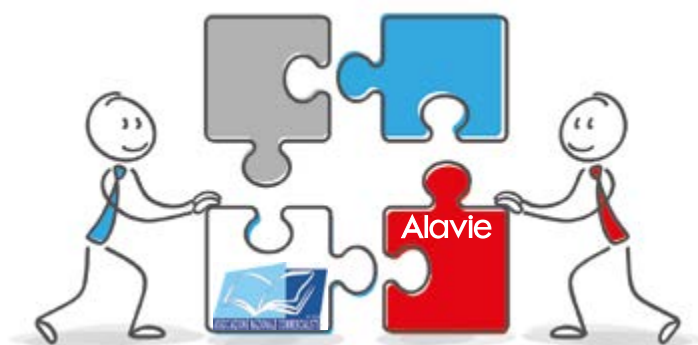
.CIRCULARIS.

N. 2/2016

.CIRCULARIS.

Circularis è una sintetica pubblicazione pensata e realizzata da Alavie per porsi come strumento di comunicazione ed informazione in materia di compliance normativa. Su Circularis, periodicamente vengono presentati articoli, approfondimenti e spunti di riflessione per quanto concerne Antiriciclaggio, Privacy, Sicurezza sul Lavoro, Certificazioni e Modelli 231. Circularis è disponibile gratuitamente in formato digitale navigabile sul sito

www.alavie.it/circularis



AL FIANCO DEI PROFESSIONISTI... CON ANC!

"La collaborazione con ANC accresce l'autorevolezza e il prestigio del nostro operato sul territorio e ci consente di identificare le modalità di intervento più efficaci per gestire la conformità normativa degli studi professionali, così da essere sempre più vicini alle esigenze del mercato", afferma Vito Ziccardi, Fondatore e Presidente di Alavie a commento del rinnovato accordo che lega per il quarto anno consecutivo Alavie all'Associazione Nazionale Commercialisti.

"Supportiamo con entusiasmo l'attività di Alavie perché ne conosciamo le competenze, la serietà e la passione con cui i professionisti della società guidano i commercialisti nell'adozione delle normative e nel percorso di applicazione, grazie ad un modello operativo efficace", dichiara Marco Cuchel, Presidente di ANC."

La partnership si rafforza grazie all'intenso programma di workshop Antiriciclaggio e convegni su tutto il territorio nazionale.

Leggi tutto >>

Alavie
consulenza e semplifica.

www.alavie.it



**ALAVIE È PARTNER DELL'ASSOCIAZIONE
NAZIONALE COMMERCIALISTI**

COMUNICAZIONE DI VIOLAZIONE DEI LIMITI ALL'UTILIZZO DEL CONTANTE



La Legge di Stabilità 2016 innalza da mille a tremila euro la soglia a partire dalla quale è vietato il trasferimento di denaro contante, di libretti di deposito bancari o postali al portatore oppure di titoli al portatore in euro o in valuta estera. I soggetti interessati al rispetto degli obblighi

Antiriciclaggio (in questo caso il "nostro" commercialista) monitorano le violazioni relative all'utilizzo del denaro contante e provvedono, ai sensi dell'Art. 51 del D. Lgs. 231/2007, a comunicare le eventuali infrazioni riscontrate, entro 30 giorni da quando ne abbiano notizia, alle Ragionerie Territoriali dello Stato (RTdS) competenti.

Il professionista, nel caso di violazione all'uso del contante, deve effettuare la comunicazione a prescindere dall'eventuale sospetto di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo. La teoria è semplice, ma vediamo come fare.

[Leggi tutto >>](#)

SISTEMA DI GESTIONE PER LA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO BS OHSAS 18001:2007



La OHSAS 18001 (Occupational Health & Safety Assessment Series) è una norma internazionale ad adesione volontaria, applicabile a qualsiasi tipologia di Organizzazione pubblica o privata, che specifica i requisiti per un Sistema di Gestione per la Sicurezza e Salute sui luoghi

di lavoro. La certificazione di un Sistema di Gestione per la Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro, assicura e garantisce la capacità di un'organizzazione produttrice di beni o fornitrice di servizi di strutturarsi e gestire le proprie risorse e i propri processi gestionali/produttivi in modo da soddisfare tutti i requisiti e fabbisogni in materia di Salute e Sicurezza durante ogni attività lavorativa, sia essa intellettuale, gestionale, amministrativa, logistica, operativa tramite la conformità a requisiti stabiliti dai riferimenti normativi e di legge.

[Leggi tutto >>](#)

IL NUOVO REGOLAMENTO EUROPEO PER LA PROTEZIONE DEI DATI



In data 14 aprile 2016 l'assemblea plenaria del Parlamento Europeo ha adottato in seconda lettura i testi del Regolamento europeo e della Direttiva che regola i trattamenti di dati personali nei settori di prevenzione, contrasto e repressione dei crimini. Con questo passaggio si conclude un iter

legislativo durato oltre 4 anni. Entro due anni il Regolamento privacy sarà applicabile direttamente in tutti i Paesi UE e gli Stati dovranno aver recepito la Direttiva sulla protezione dei dati nelle attività di polizia e giustizia. La Direttiva stabilisce per la prima volta norme comuni per il trattamento dei dati a fini giudiziari e di polizia all'interno di tutti gli Stati membri. Obiettivo della Direttiva è quello di innalzare le garanzie per la privacy dei cittadini quanto interviene un trattamento dati per motivi giudiziari e di polizia, ma anche facilitare lo scambio e l'uso delle informazioni utili per il contrasto a fenomeni come criminalità e terrorismo.

[Leggi tutto >>](#)

COMMERCIALISTI ONLINE



Le possibilità offerte dai social network, vanno ben oltre le attività ludiche, potendosi configurare come luogo di incontro e di confronto (seppur virtuale) tra Professionisti.

La pagina Alavie Antiriciclaggio si propone proprio in questa ottica come luogo di riferimento per tutti i Commercialisti, Esperti Contabili, Avvocati, Consulenti del Lavoro e più in generale per tutti i destinatari del D.Lgs. 231/01.

All'interno della pagina è possibile trovare notizia degli eventi organizzati da Alavie fra i quali spiccano i molti Workshop organizzati su tutto il territorio nazionale in partnership con gli Ordini e le Associazioni locali.

Alavie Antiriciclaggio raccoglie inoltre gli articoli a tema scritti dai nostri consulenti e pubblicati oltre che sul blog su riviste specialistiche come spunto per approfondimenti, condivisioni e discussioni.

[Leggi tutto >>](#)

ARTICOLO 231 - ATTIVITÀ DI AUDIT 231 DI COSA SI TRATTA E COME DEVONO ESSERE FATTE?



Uno dei principali compiti che l'Organismo di Vigilanza deve assolvere nel corso del suo mandato è l'effettuazione di attività di audit sul Modello di Organizzazione e Controllo. Tali attività devono essere volte a comprendere le modalità di gestione dei processi e verificare il rispetto dei principi di comportamento e di controllo contenuti nelle Parti Speciali (o Protocolli/Procedure) allegate al Modello o a cui il Modello rimanda, suggerendo, ove ritenuto necessario, le relative azioni di miglioramento; in secondo luogo le attività di audit 231 sono il veicolo per monitorare la correttezza delle Parti Speciali (o Protocolli/Procedure) ed individuare eventuali carenze nel disegno dei controlli in essere ovvero, laddove ritenuti adeguati, la loro effettiva applicazione ed eventualmente modificare le parti speciali nel caso non coerenti con le attività di controllo svolte dal personale operante nelle aree a rischio, ovvero nel caso vi siano state modifiche nell'organizzazione aziendale tali da comportare modifiche nelle modalità di svolgimento dei processi. Le modifiche alle parti speciali devono essere attentamente valutate al fine di

garantire che gli eventuali controlli sostitutivi assicurino la prevenzione dalla commissione dei reati 231/01 allo stesso modo di quelli inizialmente inseriti. Pertanto, il principale compito delle attività di audit sul modello 231/01 deve essere quello di educare il comportamento degli attori coinvolti e non modificarne il "copione", se non in casi di reale necessità.

La pianificazione delle attività di audit è effettuata a cura dell'Organismo di Vigilanza (ODV) il quale deve garantire la copertura di tutte le parti speciali (o Protocolli/Procedure) in un arco temporale accettabile; se non è possibile effettuarle tutte annualmente l'ODV deve fare il possibile per andare a copertura nell'arco di un biennio. È consigliabile effettuare per primi gli audit sulle attività ritenute più a rischio in modo tale che questi siano anche i primi ad essere ripetuti; è inoltre necessario che sui processi a rischio da auditare sia precedentemente stata effettuata adeguata formazione. Il piano annuale di audit è oggetto di condivisione e discussione con il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale nel corso della riunione annuale con l'Organismo di Vigilanza.

Per l'effettuazione operativa degli audit è necessario che gli auditor abbiano competenze tecniche sulla materia che stanno auditando.

Leggi tutto >>

SOLUZIONI IN EVIDENZA

COME SI RILEVANO AI FINI ANTIRICICLAGGIO LE COMUNICAZIONI/ VARIAZIONI IN AGENZIA DELLE ENTRATE O IN CAMERA DI COMMERCIO?

Uno degli aspetti di maggiore interesse da parte dei professionisti è riuscire a capire, nell'ambito dell'operatività quotidiana, quali possono essere le attività classificabili come meri "adempimenti" (quindi non soggette alla normativa Antiriciclaggio) e le "prestazioni" che invece danno luogo agli obblighi di adeguata verifica. L'art. 1 D.Lgs. 231/2007 alla lettera "Q" recita testualmente che:

Per "prestazione professionale" si intende la prestazione professionale o commerciale correlata con le attività svolte dai soggetti indicati agli articoli 12, 13 e 14, della quale si presuma, al momento in cui inizia, che avrà una certa durata.

Le prestazioni professionali possono:

- essere di valore indeterminato o indeterminabile;
- avere ad oggetto mezzi di pagamento, beni o utilità di valore pari o superiore a € 15.000.

Per quanto attiene al quesito in oggetto, per le comunicazioni (es.: iscrizione per il rilascio della partita IVA) trattandosi non di prestazioni professionali ma di meri adempimenti, non sussistono gli obblighi di adeguata verifica; se ci sono delle variazioni (es.: cambio di sede legale) per un cliente per il quale si svolgono prestazioni professionali, tali variazioni vanno riportate nel registro/archivio informatico entro 30 gg dal momento in cui il professionista ne viene a conoscenza.

WORKSHOP ANTIRICICLAGGIO: DALLA TEORIA ALLA PRATICA

7 SETTEMBRE - PISA

8 SETTEMBRE - PISTOIA

14 SETTEMBRE - FIRENZE

21 SETTEMBRE - MODENA

11 OTTOBRE - IVREA

12 OTTOBRE - GENOVA

I Workshop Antiriciclaggio di Alavie sono eventi gratuiti, in programma su tutto il territorio nazionale che si rivolgono specificamente ai Commercialisti.

Lo scopo è illustrare ai partecipanti i principali concetti normativi e offrire delle **nozioni tecnico operative** per la gestione degli adempimenti.

I Workshop Antiriciclaggio sono l'occasione per i Professionisti di **verificare in diretta il proprio livello di allineamento** alla normativa attraverso un Audit eseguito dai consulenti Antiriciclaggio Alavie. A seguito dell'evento i partecipanti riceveranno un rapporto personalizzato sullo stato di compliance dello Studio.

Le date dei Workshop potrebbero subire variazioni.

Gli eventi sono rivolti agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La partecipazione è gratuita previa iscrizione. Inviaci il modulo che trovi di seguito all'indirizzo marketing@alavie.it oppure via fax allo 0362.63.81.46.

Nome..... Cognome.....
Professionista presso lo Studio.....
Città..... Provincia.....
Telefono.....
Indirizzo e-mail.....

Desidero partecipare al Workshop di:

Pisa Pistoia Firenze Modena Ivrea Genova

I dati raccolti da Alavie S.r.l. saranno trattati nel rispetto del D.lgs. 196/03.
L'informativa privacy è consultabile su: www.alavie.it/informativa-privacy-clienti/

Alavie
consulenza e semplifica.

www.alavie.it

Leggi tutto >>