

# D'AZEGLIO SERVIZI SRL

Consulenza alle imprese

Bologna, lì 10/10/2023

## LEGGERE ATTENTAMENTE

### CIRCOLARE NR.7/2023

**OGGETTO:** istituzione del Registro dei titolari effettivi e conseguenti adempimenti comunicativi

Gentile Cliente,

richiamando la nostra Circolare 14/2022, con la presente comunichiamo che, con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale n. 236 del 9 ottobre 2023 del Decreto del Mimit datato 29 settembre 2023, viene attestata l'operatività del sistema finalizzato alla comunicazione dei titolari effettivi nell'apposito Registro istituito presso le CCIAA, come disciplinata dal D.Lgs. 55/2022.

Cio' implica che, a far data dal 9 ottobre u.s., i soggetti interessati avranno 60 giorni per adempiere all'obbligo di comunicare **i dati e le informazioni sul/i titolare/i effettivo/i** nella sezione autonoma o nella sezione speciale istituite presso il Registro delle Imprese.

Si rammenta che il Decreto MEF/MISE n. 55/2022 ha disciplinato le modalità, **esclusivamente telematiche**, per la comunicazione al nuovo **Registro dei titolari effettivi**, istituito presso le Camere di commercio territoriali, dei dati relativi alla titolarità effettiva dei seguenti enti:

- imprese dotate di personalità giuridica (Spa, Srl, Sapa, società cooperative)
- persone giuridiche private (associazioni, fondazioni, e altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica con l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361).

Tali dati saranno reperibili in una sezione autonoma del Registro.

Il citato Decreto disciplina altresì le modalità di accesso a tali dati da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti previsti dalla normativa antiriciclaggio.

**La comunicazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva deve essere inviata all'Ufficio del Registro delle Imprese della Camera di commercio territorialmente competente**, per l'iscrizione e la conservazione nella sezione autonoma, **dai seguenti soggetti:**

- **amministratori** delle imprese dotate di personalità giuridica,
- **fondatore**, ove in vita, oppure dai soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private.

È istituita altresì una sezione speciale per la comunicazione dei nominativi dei titolari effettivi di trust e istituti giuridici affini; la comunicazione in questo caso deve essere effettuata dal **fiduciario**.

#### **Modalità di comunicazione**

L'adempimento può essere assolto solo in via telematica utilizzando il servizio Web delle Camere di Commercio (applicativo **DIRE**), mediante la compilazione del "**Modello TE**" e sottoscrivendo l'istanza con firma digitale.

Di particolare rilievo il fatto che la comunicazione telematica potrà avvenire solo tramite firma digitale dell'amministratore del soggetto interessato all'obbligo e, pertanto, non potrà essere delegata ad un

professionista intermediario, che potrà quindi offrirsi solo per prestare l'eventuale consulenza e/o fornire le necessarie informazioni tecniche all'utilizzo del software per le comunicazioni medesime.

A titolo meramente informativo si evidenzia che per poter procedere alla comunicazione occorre aver sottoscritto un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco, essere titolari di un dispositivo di firma digitale oltre ad essere dotati di un indirizzo di posta elettronica certificata (pec).

### Contenuto della comunicazione

Diverse sono le informazioni oggetto di comunicazione in relazione alle diverse tipologie di soggetti sopra elencati. Vediamo di riportarle in forma sintetica nel prospetto che segue.

Soggetto	Contenuto
<b>Società di capitali</b>	dati identificativi e cittadinanza dei titolari effettivi entità della loro partecipazione al capitale della società, ove applicabile (In caso di impossibilità di individuare il titolare effettivo, è richiesto di specificare le modalità di controllo e i poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione)
<b>Enti riconosciuti</b>	codice fiscale dati identificativi denominazione sede legale sede amministrativa indirizzo di posta elettronica certificata
<b>Trust e affini</b>	codice fiscale denominazione dettagli dell'atto di costituzione

### Termini per il primo adempimento

L'obbligo deve essere adempiuto entro il termine perentorio di **sessanta giorni** dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del provvedimento del Ministero delle Imprese e del Made in Italy che ha attestato l'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva (**G.U. n. 236 del 9 ottobre 2023**). Scadendo il termine su indicato in un giorno festivo (venerdì 8 dicembre), la comunicazione deve essere trasmessa non oltre l'**11 dicembre 2023** al Registro delle Imprese, identificato dal legislatore come Registro ufficiale dei dati e delle informazioni del Titolare Effettivo.

### Sanzioni per l'omessa comunicazione

L'omissione della comunicazione comporta l'applicazione, da parte della Camera di commercio territorialmente competente, della sanzione amministrativa prevista dall'art. 2630 del Codice civile (da 103 euro a 1.032 euro), fermo restando che se la comunicazione è effettuata nei trenta giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo.

Le sanzioni possono coinvolgere anche l'organo di controllo del soggetto obbligato.

### Le comunicazioni successive

Andranno poi comunicate, con le modalità in precedenza descritte, anche le eventuali variazioni di dati e informazioni, entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.

Così come andranno confermati a cadenza annuale dati e informazioni in precedenza comunicati: per le società di capitali la conferma dei dati potrà essere presentata contestualmente alla pratica di deposito del bilancio annuale.



Invitiamo la gentile clientela a prendere visione delle informazioni necessarie per il corretto adempimento dell'obbligo al seguente link:

<https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home>

Si segnala altresì che è stato predisposto e pubblicato sul sito di Unioncamere una prima versione del Manuale operativo (<https://www.unioncamere.gov.it/comunicazione/primo-piano/titolare-effettivo-disponibile-ilmanuale-operativo-linvio-telematico-delle-comunicazioni-al-registro-imprese> ) destinato a supportare i soggetti obbligati e che fornisce le informazioni di base per presentare la “prima comunicazione” della titolarità effettiva da parte dei soggetti sopra ricordati già costituiti alla data del 9 ottobre 2023, oppure costituiti in seguito.

Il suddetto Manuale è stato redatto sulla base delle interpretazioni fornite dal sistema camerale con riferimento alle articolate disposizioni dettate in materia dal Legislatore. Lo stesso potrà essere oggetto di successive modifiche/integrazioni a seguito di eventuali pareri specifici e/o chiarimenti espressi dai Ministeri competenti.

§ § §

Cordiali saluti

D'Azeglio Servizi srl