



Ai gentili Clienti

Loro sedi

Bologna, 16 ottobre 2023

Circolare n. 68

**OGGETTO: OPERATIVO IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI.
IL DECRETO È STATO PUBBLICATO IN GAZZETTA UFFICIALE E I DATI DOVRANNO ESSERE
COMUNICATI AL REGISTRO IMPRESE ENTRO IL PROSSIMO 11 DICEMBRE**

È ufficialmente operativo il **Registro dei titolari effettivi di imprese dotate di personalità giuridica.**

È stato, infatti, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 236 di ieri, 9 ottobre, il decreto del MIMIT 29 settembre 2023 che attesta l'operatività del sistema.

Ai sensi dell'art. 3 comma 6 ultimo periodo del DM 55/2022, le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva sono effettuate entro i **sessanta giorni** successivi alla pubblicazione del provvedimento attestante l'operatività del sistema.

Il termine, quindi, scadrebbe l'8 dicembre 2023, ma, trattandosi di giorno festivo, seguito da un sabato e una domenica, slitta a lunedì **11 dicembre 2023.**

In base al comma 3 del citato art. 22, le informazioni riguardanti le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione nel Registro Imprese, sono acquisite dagli amministratori, richiedendole al titolare effettivo, anche sulla base:

- delle scritture contabili / bilancio;
- del libro soci;
- delle comunicazioni relative all'assetto proprietario / controllo dell'ente, nonché delle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione.

Nella comunicazione della titolarità effettiva vanno specificati i dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche individuate quali "titolare effettivo" ai sensi delle seguenti disposizioni:

- art. 20, commi 2, 3 e 5, D.Lgs. n. 231/2007, per le imprese dotate di personalità giuridica;

Titolare effettivo: Elementi rilevanti Imprese dotate di personalità giuridica (art. 20, commi 2, 3 e 5)

Proprietà diretta/indiretta così individuata:

- proprietà diretta: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica;
- proprietà indiretta: titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona.

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:





Qualora a seguito dell'esame dell'assetto proprietario non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e cui è attribuibile la proprietà diretta / indiretta dell'ente, questo dovrà essere identificato nella persona/e fisica/e cui è attribuibile il controllo dello stesso in base:

- alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

Qualora l'applicazione dei predetti criteri non consenta di individuare univocamente il/i titolare/i effettivo/i, questo coincide con la persona fisica / persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi / statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società / del cliente diverso dalla persona fisica.

Il DM n. 55/2022 precisa che, i predetti dati / informazioni relativi alla [titolarità effettiva](#) dell'impresa acquisiti dagli amministratori, vanno comunicati al Registro Imprese della competente CCIAA, utilizzando **ComUnica**, ai fini della loro iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Autonoma.

Oltre ai dati identificativi e alla cittadinanza, vanno comunicati i seguenti dati / informazioni.

- Entità della partecipazione al capitale dell'ente da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo;
- nel caso in cui il titolare effettivo non sia individuato in base all'entità della partecipazione, modalità di esercizio del controllo ovvero, in ultima istanza, poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo.

La (prima) comunicazione contenente i dati / informazioni relative alla titolarità effettiva dei predetti soggetti da parte dei soggetti interessati, come sopra indicato, dovrà essere effettuata entro l'11.12.2023 (l'8.12 è festivo).

I dati / informazioni sulla titolarità effettiva sono infatti resi tramite autodichiarazione ex artt. 46 e 47, DPR n. 445/2000.

NB Per i soggetti costituiti dal 10.10, la comunicazione va inviata entro 30 giorni: dall'iscrizione nel Registro

VARIAZIONE / CONFERMA DATI TITOLARI EFFETTIVI

Le variazioni dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva devono essere comunicate entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.

Inoltre è prevista la conferma annuale dei dati / informazioni della titolarità effettiva.

In particolare, la conferma va comunicata entro 12 mesi:

- dalla prima comunicazione dei dati / informazioni della titolarità effettiva;

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS



- dall'ultima comunicazione di variazione / conferma.

Per le imprese dotate di personalità giuridica, **la conferma può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio e allegata alla pratica di deposito del bilancio presso il Registro Imprese.**

MODALITÀ DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Per comunicare i dati del titolare effettivo (ovvero della persona fisica alla quale, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo) **è possibile utilizzare l'applicativo DIRE** (o le altre soluzioni di mercato) aggiornato con la modulistica ministeriale per la compilazione e l'invio delle istanze.

Occorre avere sottoscritto un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco, essere titolari di un dispositivo di firma digitale e di un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC).

La pratica di comunicazione della titolarità effettiva, firmata digitalmente dall'obbligato (ovvero, ad esempio, dagli amministratori di società di capitali), deve essere trasmessa da un soggetto abilitato all'invio telematico, che potrà essere l'obbligato stesso o un intermediario abilitato.

Non è prevista la possibilità di delegare la firma dell'adempimento ad un professionista (che, comunque, potrà supportare l'obbligato nella compilazione e nell'invio della pratica).

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo al Registro delle imprese è punita (ai sensi dell'art. 2630 c.c.) con la sanzione amministrativa da 103 a 1.032 euro (in capo a ciascun soggetto obbligato ex art. 5 della L. 689/1981). Se la comunicazione avviene nei trenta giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti, la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo.

Come precisato da Unioncamere / Infocamere nel Comunicato stampa 10.10.2023 la comunicazione dei titolari effettivi dovrà essere inviata esclusivamente in via telematica alla competente CCIAA (anche tramite intermediari autorizzati) con istanza firmata digitalmente:

- da almeno un amministratore dell'impresa;

A tal fine:

- può essere utilizzato l'applicativo [DIRE](#) (disponibile sul sito) oppure un'altra soluzione di mercato;
- Unioncamere ha predisposto un apposito manuale operativo per l'invio telematico della comunicazione in esame disponibile sul proprio [Sito internet](#).



Studio Crabilli Monari

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI

Nel Comunicato stampa è specificato che, in concomitanza con l'apertura dei termini per la comunicazione telematica in esame, le società interessate all'adempimento riceveranno nella propria casella PEC un messaggio contenente le informazioni operative necessarie per l'invio della pratica.

Per la sottoscrizione digitale del modello di comunicazione non sono ammesse deleghe / incarichi a terzi (solo i soggetti indicati possono sottoscrivere digitalmente la comunicazione, autocertificando così la titolarità effettiva).

I professionisti incaricati possono trasmettere telematicamente il modello già sottoscritto dal soggetto obbligato (in tal caso devono aggiungere la propria firma digitale a quella del dichiarante nella distinta di accompagnamento ai fini della domiciliazione).

Di seguito FAQ poste al registro imprese

Quali strumenti occorrono per comunicare i dati del Titolare Effettivo?

Per comunicare i dati del Titolare Effettivo è possibile utilizzare il nuovo applicativo DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato, aggiornate con la modulistica ministeriale per la compilazione e l'invio delle istanze.

Occorre aver sottoscritto un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco, disporre di un dispositivo di Firma Digitale e di un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), per ricevere le comunicazioni da parte della CCIAA. Non è consentita la procura speciale.

Chi può inviare la comunicazione relativa alla titolarità effettiva?

La pratica di comunicazione della titolarità effettiva, firmata digitalmente dall'obbligato, deve essere trasmessa da un soggetto abilitato all'invio telematico, che potrà essere l'obbligato stesso, oppure un intermediario abilitato.

Si consiglia di verificare il possesso della firma digitale dei legali rappresentanti della società e di provvedere con estrema urgenza a procurarsela presso la CCIAA o presso i negozi Buffetti.

Si allega il modello nel caso vogliate **delegare lo Studio per l'invio** della pratica.

Il modello debitamente compilato e firmato dovrà essere spedito via mail all'indirizzo segreteria@studiocrabillimonari.it entro e non oltre il 06/11/2023.

In caso di mancato ricevimento del modello entro i termini stabiliti lo Studio riterrà il Cliente autonomo nell'adempimento.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari srl

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiocrabillimonari.it - segreteria@studiocrabillimonari.it



CERTIFICATI DA:



CEPAS