



Prato, 24 Ottobre 2023

Lettera informativa n. 35/2023

**Marco Badiani**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Contabile

**Pierluigi Coppini**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Contabile

**Giulia Massari**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**Simona Sguanci**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**Vinicio Vannucchi**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

## AI CLIENTI società di capitali

### LORO SEDI

## COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO IN CCIAA ENTRO IL PROSSIMO 11 DICEMBRE 2023

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale n. 236 del 9 ottobre 2023 del **Decreto del Mimit datato 29 settembre 2023** viene finalmente attestata l'operatività del sistema finalizzato alla comunicazione dei titolari effettivi nell'apposito Registro istituito presso le CCIAA, come disciplinata dal D.M. 55/2022.

### Soggetti interessati

I soggetti interessati dalla comunicazione (art. 4, D.M. 55/2022) sono i seguenti:

- **società di capitali (SRL, SRLS, SPA, SAPA, COOPERATIVE);**
- fondazioni, associazioni e comitati riconosciuti;
- *trust* e gli istituti giuridici affini.

### Contenuto della comunicazione

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

Soggetto	Contenuto
<b>Società di capitali</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>dati identificativi e cittadinanza dei titolari effettivi</b></li><li>- <b>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></li></ul>
<b>Enti riconosciuti</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- codice fiscale</li><li>- dati identificativi</li><li>- denominazione</li><li>- sede legale</li><li>- sede amministrativa</li><li>- indirizzo di posta elettronica certificata</li></ul>
<b>Trust e affini</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- codice fiscale</li><li>- denominazione</li><li>- dettagli dell'atto di costituzione</li></ul>



## Professionisti Associati Prato

### Termine per il primo adempimento

Quanto al termine per effettuare la comunicazione finalizzata al popolamento iniziale del citato Registro, il sesto comma dell'articolo 3 del D.M. 55/2022 stabilisce che le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva devono essere eseguite entro i 60 giorni successivi alla pubblicazione del provvedimento attestante l'operatività del sistema.

Ricadendo tale termine di giorno festivo (venerdì 8 dicembre, festa dell'Immacolata) seguito dai successivi giorni festivi sabato e domenica, il termine ultimo entro il quale effettuare la comunicazione, passa a **lunedì 11 dicembre 2023**.

### Modalità di comunicazione

La comunicazione deve avvenire attraverso una procedura telematica (applicativo DIRE) presso il nuovo Registro dei titolari effettivi istituito dalle CCIAA.

L'invio del modulo dichiarativo del Titolare Effettivo, modulo che dovrà necessariamente essere firmato digitalmente da un rappresentante legale della società o ente, può avvenire ad opera di un intermediario abilitato ovvero direttamente da parte della società o ente tramite applicativo DIRE.

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

**Lo Studio, fatta salva Vostra diversa indicazione da comunicare entro il 15/11/2023, predisporrà la documentazione necessaria per la suddetta comunicazione ed addebiterà l'importo di € 200,00 oltre iva a titolo di rimborso dei diritti di deposito ed onorari.**

### Sanzioni per omessa comunicazione

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo al Registro Imprese è punita con la sanzione amministrativa da 103 a 1.032 euro per ciascun soggetto obbligato (a mero titolo esemplificativo, in caso di società con Consiglio di Amministrazione formato da tre membri e Sindaco unico, ove la comunicazione non venisse inviata, le sanzioni saranno irrogate ai quattro componenti gli organi societari).

Se la comunicazione avviene nei 30 giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti, la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta a 1/3.

### Le comunicazioni successive

Andranno poi comunicate 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.

### Rapporti con disciplina antiriciclaggio

L'articolo 6, D.M. 55/2022 disciplina le relazioni esistenti tra il nuovo adempimento comunicativo e la disciplina antiriciclaggio.

In particolare, il comma 1 dell'art. 6 DM 55/2022 stabilisce che i soggetti obbligati ai sensi dell'articolo 3, Decreto Antiriciclaggio (tra questi i dottori commercialisti), previo accreditamento, accedono alla sezione autonoma e alla sezione speciale del Registro Imprese, per la consultazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva a supporto degli adempimenti concernenti l'adeguata verifica della clientela (artt. 18 e 19, Decreto Antiriciclaggio).

Al successivo comma 5 del medesimo articolo 6 DM 55/2022 viene altresì previsto che:

- i soggetti obbligati accreditati segnalano tempestivamente alla CCIAA territorialmente competente le eventuali difformità tra le informazioni sulla titolarità effettiva ottenute per effetto della consultazione della sezione autonoma e della sezione speciale del Registro Imprese e quelle acquisite in sede di adeguata verifica della clientela prevista dalla disciplina antiriciclaggio;
- le segnalazioni acquisite sono consultabili da parte delle autorità abilitate all'accesso, garantendo, in ogni caso, l'anonimato dei soggetti obbligati segnalanti.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti

**Professionisti Associati**