

Antiriciclaggio – obbligo di comunicazione del titolare effettivo

Webinar 7 novembre 2023

Risposte MEF e Unioncamere ai quesiti esaminati

1. I **consorzi** non costituiti in forma di società dotate di personalità giuridica (ad es. società consortile a responsabilità limitata), e **le reti d'impresa** devono effettuare la comunicazione del titolare effettivo? Risposta: no, i consorzi non costituiti in forma di società dotate di personalità giuridica e **le reti d'impresa** non sono ricompresi dalla norma tra i soggetti tenuti a effettuare la comunicazione del titolare effettivo.
2. Le associazioni sono tenute all'adempimento solo se hanno la personalità giuridica. Al fine di stabilire se hanno personalità giuridica è necessario che siano iscritte nel registro delle persone giuridiche di cui al DPR n. 361 del 2000. Si chiede se anche **le associazioni che hanno ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica della Regione** sono obbligate. Risposta: sì, anche le persone giuridiche iscritte nei registri regionali sono tenute all'adempimento in quanto tali registri sono previsti dal DPR 231/2000 al pari di quelli prefettizi.
3. Gli **enti del terzo settore** con personalità giuridica devono comunicare il titolare effettivo? Per tali soggetti si ricorda che l'art. 22 del codice del terzo settore (d.lgs. n. 117/17) prevede che "Le associazioni e le fondazioni del Terzo settore possono, in deroga al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, acquistare la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel registro unico nazionale del Terzo settore (RUNTS) ai sensi del presente articolo". Risposta: sì in quanto l'iscrizione al RUNTS è assimilabile al registro prefettizio.
4. In caso di società controllata da **società a capitale diffuso**, ipotizzando di dovere utilizzare il criterio residuale per l'individuazione del titolare effettivo, il titolare effettivo dovrà essere individuato all'interno del CDA della controllata oppure della controllante? Risposta: nel caso di società a capitale diffuso si applica il criterio residuale facendo riferimento alla società controllata.

5. Il soggetto (es. una S.r.l.) che, pur obbligato alla comunicazione del titolare effettivo al Registro Imprese, **si cancella entro l'11 dicembre 2023** dallo stesso, è comunque tenuto alla presentazione della comunicazione? Risposta: sì, in quanto l'obbligo di comunicazione è entrato in vigore il 9 ottobre, quindi la cancellazione successiva a tale data, seppure intervenuta prima dell'11 dicembre (termine ultimo per assolvere l'obbligo) non fa venir meno il presupposto giuridico dell'obbligo.
6. In caso di mancata comunicazione quali **sanzioni** vengono applicate? Risposta: ai sensi dell'art. 21, comma 1 del d.lgs. 231/2007 la sanzione si applica solo nel caso di omessa comunicazione del titolare effettivo (art. 2630 c.c.). Non sono invece previste sanzioni in caso di errate comunicazioni.
7. Con riferimento al **criterio residuale**, il rappresentante legale, gli amministratori e i direttori vanno indicati cumulativamente come titolari effettivi? Risposta: non necessariamente, occorre valutare in concreto e individuare chi ha il potere di vincolare verso l'esterno la società (potere di gerenza.)

