

## Nuovo registro dei Titolari effettivi<sup>1</sup>

---

Andrea Delfino, Dottore commercialista e Revisore Legale  
13/10/2023

### 1.- Premessa

La normativa antiriciclaggio di cui al D.Lgs. n. 231/2007 e relativi provvedimenti attuativi ha introdotto l'obbligo della comunicazione dei dati e delle informazioni sulla **titolarità effettiva** nella sezione autonoma o nella sezione speciale del Registro delle Imprese.

### 2.- Chi è il titolare effettivo?

Il **titolare effettivo** è sempre la **persona fisica** (o le **persone fisiche**), a cui è riconducibile la proprietà e/o il controllo (effettivo) della Società / Ente.

In particolare, per le imprese dotate di **personalità giuridica** si tratta di colui o di coloro cui è riconducibile la proprietà diretta o indiretta o, in via residuale, di chi ne possiede la rappresentanza legale, amministrazione o direzione.

### 3.- Soggetti obbligati alla comunicazione

Per le imprese dotate di personalità giuridica (S.r.l., S.p.A., S.a.p.a., Cooperative), gli **Amministratori** sono obbligati ad inviare, entro l'11 dicembre 2023, la comunicazione dei dati e informazioni del titolare effettivo al Registro Imprese **esclusivamente utilizzando la propria firma digitale**.

L'adempimento può essere assolto mediante il "**Modello TE**" utilizzando «**DIRE**», il servizio web delle Camere di Commercio, sottoscrivendo l'istanza con firma digitale.

### 4.- Termini di invio della comunicazione

Oltre all'invio della prima comunicazione, da effettuare entro l'11/12/2023, gli Amministratori sono tenuti ad inviare apposita comunicazione anche nei seguenti casi:

1. **costituzione società**: entro 30 giorni dalla data di iscrizione presso il Registro delle Imprese;
2. **variazioni** e aggiornamento delle informazioni precedentemente comunicate: entro 30 giorni dalla data del compimento dell'atto di variazione;

---

<sup>1</sup> **Disclaimer:** il presente documento non costituisce parere professionale sulle questioni affrontate. Esso ha il solo scopo di offrire una panoramica sulla tematica affrontata alla luce delle interpretazioni ad oggi disponibili. Ogni caso andrà opportunamente approfondito e singolarmente trattato. Non si assume alcuna responsabilità circa le conseguenze di qualsivoglia comportamento dovesse scaturire dalla lettura del presente documento.

3. ***conferma annuale***: ogni anno entro 12 mesi dalla prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione o dall'ultima conferma (le società di capitali possono confermare in sede deposito bilancio annuale)

### 5.- Sanzioni a carico degli Amministratori in caso di mancata, falsa o infedele comunicazione

In caso di **falsa o infedele comunicazione** dei dati, sono previste sanzioni penali: reclusione da uno a sei anni.

In caso di **omessa comunicazione** dei dati oltre i 30 giorni dal termine, l'importo delle sanzioni varia da 103 euro a 1.032 euro (art. 2630 c.c.).

Infine, in caso di **tardiva comunicazione** dei dati, ma entro i 30 giorni dal termine la sanzione è ridotta a un terzo, quindi da 34,33 euro fino a 344 euro.

\* \* \*

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento e supporto operativo.

Andrea Delfino