



STUDIO ASSOCIATO LEGALE E TRIBUTARIO

AVV. ALFREDO BAZOLI  
AVV. FRANCESCA BAZOLI  
AVV. PIERPAOLO CAMADINI  
AVV. PAOLO DE ZAN  
AVV. PIERGIORGIO VITTORINI

AVV. LAURA DALLERA  
AVV. MAURO GHEDA

AVV. MONICA BARESI  
AVV. GIANLUCA BODEI  
AVV. MARCO RODONDI  
AVV. FRANCESCO VALENTE  
AVV. PAOLA BELLOTTI  
AVV. GIOVANNI PICCHIERI

DOTT. FABRIZIO FELTER  
DOTT. MASSIMO GHETTI

DOTT. GIOVANNI FASSINI  
DOTT. STEFANO POMIDOSSI

DOTT.SSA VIVIANA PENNACCHIO  
DOTT.SSA CHIARA POMIDOSSI  
DOTT.SSA LAURA FAVALLI

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

Gentile Cliente,

con la presente richiamiamo l'attenzione sull'adempimento richiesto dalla normativa antiriciclaggio di cui al D.Lgs. n. 231/2007 e relativi provvedimenti attuativi, riguardante la **comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva** nella sezione autonoma o nella sezione speciale del 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**.

AREA TRIBUTARIA  
PIAZZA VITTORIA, 9  
25122 BRESCIA  
TEL. 030.3750515 R.A.  
FAX 030.290361  
INFOTRIBUTARIO@STUDIUM1912.IT

AREA LEGALE  
C.DA SONCIN ROTTO, 6  
25122 BRESCIA  
TEL. 030.43332 R.A.  
FAX 030.292546  
INFOLEGALE@STUDIUM1912.IT  
INFOPENALE@STUDIUM1912.IT

AREA TRIBUTARIA  
VIA NAZIONALE, 132/C  
25040 MALONNO  
TEL. 0364.635021 R.A.  
FAX 0364.635024  
INFOMALONNO@STUDIUM1912.IT

CODICE FISCALE E PARTITA I.V.A. 03461410987



STUDIO ASSOCIATO LEGALE E TRIBUTARIO

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

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.

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.

La invitiamo a prendere visione delle informazioni necessarie per il corretto adempimento dell'obbligo al seguente link:

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

Lo studio provvederà a prendere contatto con i clienti interessati al fine di procedere con l'adempimento in oggetto.

Distinti saluti

AREA TRIBUTARIA  
PIAZZA VITTORIA, 9  
25122 BRESCIA  
TEL. 030.3750515 R.A.  
FAX 030.290361  
INFOTRIBUTARIO@STUDIUM1912.IT

AREA LEGALE  
C.DA SONCIN ROTTO, 6  
25122 BRESCIA  
TEL. 030.43332 R.A.  
FAX 030.292546  
INFOLEGALE@STUDIUM1912.IT  
INFOPENALE@STUDIUM1912.IT

AREA TRIBUTARIA  
VIA NAZIONALE, 132/C  
25040 MALONNO  
TEL. 0364.635021 R.A.  
FAX 0364.635024  
INFOMALONNO@STUDIUM1912.IT