

Prot. n. 56/2023

Cagliari, 24/10/2023

Alle Cooperative Associate

Trasmissione via mail

**OGGETTO: comunicazione al Registro dei Titolari Effettivi – Antiriciclaggio
Decreto MIMIT del 29/09/2023 – D.Lgs. n. 231/2007**

Cari Presidenti,

in questi giorni molti di voi stanno ricevendo o hanno ricevuto dalla CCIAA, la comunicazione relativa all'adempimento in oggetto. **È un adempimento obbligatorio** che riguarda anche le società cooperative, **il cui termine** entro il quale ottemperare all'iscrizione nell'apposito Registro, è stato fissato, per ora, all'**11 dicembre 2023, pena sanzione pecuniaria per omessa comunicazione da 103 a 1.032 euro.**

La comunicazione deve essere inviata all'Ufficio Registro Imprese della Camera di Commercio competente per territorio, esclusivamente con trasmissione telematica in apposita sezione predisposta sulla piattaforma "DIRE", non è soggetta a bollo, è previsto il diritto di segreteria pari ad euro 30,00. Per agevolare la corretta compilazione della dichiarazione, Unioncamere ha predisposto un Manuale Operativo che potete consultare.

Il Titolare Effettivo che deve essere registrato (soggetto obbligato) **deve essere in possesso di firma digitale**, non sono ammesse deleghe o procure. Tale adempimento deve essere poi trasmesso annualmente (anche contestualmente al deposito del bilancio), inoltre devono essere trasmesse anche eventuali variazioni entro 30 gg dalla loro determinazione.

I criteri per l'identificazione del Titolare Effettivo sono definiti all'art. 20 del D.Lgs. n. 231/2007, e devono essere presi in considerazione non alternativamente ma con metodo scalare, cioè ove non ricorrano le condizioni dell'uno, dovrà essere utilizzato il successivo.

Di seguito riassumiamo i criteri principali relativi alle imprese dotate di personalità giuridica:

- in primis il Titolare Effettivo è sempre una persona fisica, e all'interno della società può essercene più di uno;
- il Titolare Effettivo è colui che possiede o controlla la società.

Criteri con metodo a scalare:

- I. criterio dell'assetto proprietario: il titolare effettivo è la persona fisica che detiene la proprietà, diretta o indiretta (tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona) della società, con una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale;
- II. criterio del controllo: il Titolare Effettivo è da identificare considerando il suo ruolo di controllo di un numero maggioritario o comunque dominante di voti nell'assemblea ordinaria dei soci, oppure dell'attribuzione di particolari vincoli contrattuali che gli consentono di esercitare un'influenza dominante sulla società;
- III. criterio residuale: il Titolare Effettivo è colui che esercita il potere di rappresentanza legale, di amministrazione o direzione della società.

Si ritiene che il criterio residuale sia quello da applicare per le società cooperative, e che il titolare effettivo corrisponda al legale rappresentante o, se presente, all'amministratore delegato.

Restiamo come sempre a disposizione per ogni chiarimento.

L'occasione è gradita per salutarvi cordialmente.

Il Presidente

Loi Giovanni Angelo

