

## REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Il Regolamento di cui al **Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze n 55/2022**, reca disposizioni in materia di comunicazione, accesso e consultazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva di:

- imprese dotate di personalità giuridica (quali ad esempio le SSD)
- persone giuridiche private (ASD e APS riconosciute con personalità giuridica)
- trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali
- istituti giuridici affini al trust
- Fondazioni

Coinvolge, quindi, anche il mondo delle Società ed Associazioni sportive dilettantistiche nonché il terzo settore.

Secondo la normativa sull'antiriciclaggio, il Titolare Effettivo è la persona fisica che possiede o controlla un'entità giuridica ovvero ne risulta beneficiaria.

Quindi il decreto indica la figura degli amministratori, delle imprese dotate di personalità giuridica, il fondatore, ove in vita, oppure i soggetti cui e' attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private.

Pertanto le Società Sportive Dilettantistiche a responsabilità limitata, le ASD e APS con personalità giuridica e gli altri Enti con personalità giuridica comprese le Fondazioni, avranno tempo fino all'11 dicembre 2023 (termine di scadenza dei 60 giorni dall'operatività del sistema) per effettuare la comunicazione.

### ATTENZIONE

Mentre per Enti come le SSD arl, le Coop Sportive, le Fondazioni ecc. l'obbligo dell'adempimento è certo, perché coinvolga ASD, APS e gli altri ETS devono sussistere due requisiti:

- il riconoscimento della personalità giuridica dell'Ente, quindi costituzione con atto notarile ( e successivo riconoscimento sia esso con Prefettizio che per deposito nel Registro delle Attività Sportive quando sarà attivo);

- l'esercizio, seppure in parte, di attività commerciale, con iscrizione al REA presso la Camera di commercio territorialmente competente per la sede legale.

### COME SI EFFETTUA LA COMUNICAZIONE

- si accede, ON LINE sul sito della CCIAA territorialmente competente per la sede dell'Ente, allo strumento messo a disposizione dal Registro Imprese attraverso l'applicazione denominata DIRE, utile per compilare e inviare pratiche di Comunicazione Unica;
- si seleziona il link per la compilazione della pratica per la comunicazione del Titolare Effettivo;
- si indica l'impresa o l'ente oggetto della comunicazione e si dichiarano i dati del suo Titolare Effettivo,
- al termine si firma con Firma Digitale.

### **QUALI DATI SI COMUNICANO**

a) i dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche indicate come titolare effettivo ai sensi dell'articolo 20, commi 2, 3 e 5, del decreto antiriciclaggio per le imprese dotate di personalità giuridica, dell'articolo 20, comma 4, del decreto antiriciclaggio per le persone giuridiche private, dell'articolo 22, comma 5, decreto antiriciclaggio per i trust o istituti affini;

b) in aggiunta a quanto previsto dalla lettera a), per le imprese dotate di personalità giuridica:

1) l'entità della partecipazione al capitale dell'ente da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo, ai sensi dell'articolo 20, comma 2, del decreto antiriciclaggio;

2) ove il titolare effettivo non sia individuato in forza dell'entità della partecipazione di cui al punto 1), le modalità di esercizio del controllo ovvero, in ultima istanza, i poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo, ai sensi dell'articolo 20, commi 3 e 5, del decreto antiriciclaggio;

c) in aggiunta a quanto previsto dalla lettera a), per le persone giuridiche private, il codice fiscale e, anche nel caso di eventuali successive variazioni:

1) la denominazione dell'ente;

2) la sede legale e, ove diversa da quella legale, la sede amministrativa dell'ente;

3) l'indirizzo di posta elettronica certificata;

d) in aggiunta a quanto previsto dalla lettera a), relativamente ai trust e agli istituti giuridici affini, il codice fiscale e, anche nel caso di eventuali successive variazioni:

1) la denominazione del trust o dell'istituto giuridico affine;

2) la data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione del trust o dell'istituto giuridico;

e) l'eventuale indicazione delle circostanze eccezionali, ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva, ai sensi dell'articolo 21, comma 2, lettera f), secondo periodo, e comma 4, lettera d-bis), terzo periodo, del decreto antiriciclaggio, nonché l'indicazione di un indirizzo di posta elettronica per ricevere le comunicazioni di cui all'articolo 7, comma 3, nella qualità di controinteressato;

f) la dichiarazione, ai sensi dell'articolo 48 del TUDA, di responsabilità e consapevolezza in ordine alle sanzioni previste dalla legislazione penale e dalle leggi speciali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

### INFINE

Anche il Consiglio del Notariato ha pubblicato lo studio n 1/2023, consultabile al link [https://notariato.it/it/ufficio\\_studi/studio-1\\_2023-b-la-ricerca-del-titolare-effettivo/](https://notariato.it/it/ufficio_studi/studio-1_2023-b-la-ricerca-del-titolare-effettivo/) con approfondimenti sulla normativa europea e nazionale utile ai soggetti interessati da questo adempimento.

Per eventuali ulteriori chiarimenti o informazioni ulteriori, potete inviare una mail a [areafiscale@ascsport.it](mailto:areafiscale@ascsport.it)

Il Presidente Nazionale A.S.C.  
Avv. Luca Stevanato

