



N. 21

20 Ottobre 2023

Ai gentili clienti

Loro sedi

Il Fascicolo del Titolare Effettivo: Nuovo Obbligo Antiriciclaggio

Facciamo seguito alla ns. Circolare n. 20 del 10 Ottobre u.s. per precisarVi che gli articoli 21) e 22) del D.lgs. 231/2007, così come modificati dal D.lgs. 90/2017, hanno introdotto due nuovi obblighi antiriciclaggio per le imprese dotate di personalità giuridica, per le persone giuridiche private e per i Trust Espresi.

A partire dal 04 Luglio 2017, data di entrata in vigore del D.lgs. 90/2017, i seguenti soggetti sono, infatti, tenuti alla predisposizione e all'aggiornamento di un Fascicolo del Titolare Effettivo:

- *Associazioni Riconosciute*
- *Fondazioni Riconosciute*
- *Gruppo Europeo di Interesse Economico (Geie)*
- *Società per Azioni (S.p.a.)*
- *Società in Accomandita per Azioni (S.a.p.a.)*
- *Società Consortili*
- *Società Cooperative*
- *Società di Mutuo Soccorso Riconosciute*



- *Società a Responsabilità Limitata (S.r.l.)*
- *Trust Espressi*

Una volta predisposto il Fascicolo del Titolare Effettivo, i suddetti soggetti hanno l'obbligo con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale n. 236 del 9 ottobre u.s. di comunicare, entro il giorno 11/12/2023, per via telematica le informazioni in esso archiviate, al Registro delle Imprese per la loro conservazione in un'apposita sezione del registro ad accesso riservato.

Il [Fascicolo Cliente Antiriciclaggio del Titolare Effettivo](#) che le società devono predisporre, a cura degli Amministratori delle società, deve contenere informazioni adeguate, accurate e aggiornate sui titolari effettivi ed essere predisposto, aggiornato e conservato, per un periodo non inferiore a cinque anni,.

Il Fascicolo Cliente Antiriciclaggio del Titolare Effettivo deve contenere almeno le seguenti informazioni e documenti:

- *Statuto*
- *Atto Costitutivo*
- *Visura Camerale Aggiornata*
- *Documentazione Aggiornata relativa all'Assetto Proprietario e di Controllo*
- *Copia del Documento di Identità dei Titolari Effettivi (in corso di validità)*
- *Copia del Codice Fiscale dei Titolari Effettivi (in corso di validità)*
- *Verifica dei Documenti di Identità dei Titolari Effettivi (in caso di dubbi sull'autenticità)*
- *Dichiarazione dei Soci sulla Titolarità Effettiva (in caso di dubbi sulla Titolarità Effettiva)*



Per l'identificazione dei titolari effettivi, gli amministratori devono utilizzare ogni informazione in loro possesso e in particolare basarsi su quanto risultante da:

- *Scritture Contabili*
- *Bilanci*
- *Libro dei Soci*
- *Comunicazioni sull'assetto proprietario e di controllo*
- *Comunicazioni dei Soci*
- *Ogni altro dato e/o documentazione a loro disposizione*

Il Fascicolo del Titolare Effettivo deve essere fornito ai soggetti destinatari degli obblighi antiriciclaggio (Intermediari Bancari e Finanziari, Altri Operatori Finanziari, Professionisti, Altri Operatori Non Finanziari e Prestatori di Servizi di Gioco), in occasione degli adempimenti strumentali all'adeguata verifica della clientela.

Nel caso in cui il Fascicolo del Titolare Effettivo contenga dati falsi o informazioni non veritiere e queste siano fornite ai destinatari della normativa antiriciclaggio ai fini dell'adeguata verifica della clientela, è prevista per gli amministratori, che hanno realizzato tale condotta, una sanzione penale di reclusione da sei mesi a tre anni e una multa da € 10.000 a € 30.000.

Inoltre, come già ricordato nella ns. circolare n. 20, in caso di omessa comunicazione al Registro delle Imprese di informazioni aggiornate sui titolari effettivi è prevista una sanzione amministrativa pecuniaria da € 103 a € 1.032.

Se interessati, Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse previo appuntamento.

Cordiali saluti