

ENTI NON COMMERCIALI

Antiriciclaggio e Registro dei titolari effettivi. Nuovi oneri per il non profit

di **Biagio Giancola, Guido Martinelli**



In data 25.05.2022, è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale (serie 163 n. 121) il [D.M. 11.03.2022 n. 55](#) del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto col Ministero dello sviluppo economico, rubricato "Regolamento recante disposizioni in materia di **comunicazione, accesso e consultazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica, di persone giuridiche private, di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust**".

Il Decreto contiene pertanto le disposizioni regolamentari relative al c.d. **registro dei titolari effettivi** delle imprese dotate di personalità giuridica, delle persone giuridiche private e dei trust e istituti affini.

Trattasi di un nuovo adempimento, legato alla disciplina antiriciclaggio, che coinvolge sia le **imprese sociali che le società e cooperative sportive dilettantistiche**, le **fondazioni** e le **associazioni dotate di personalità giuridica** "ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000 n. 361" che svolgono attività di impresa.

Già questa affermazione impone una prima riflessione: ne saranno coinvolte anche le **associazioni di terzo settore che otterranno la personalità giuridica ai sensi dell'[articolo 22 del codice del terzo settore](#)**?

La risposta non appare banale in quanto molte delle informazioni richieste saranno **già rintracciabili sul registro unico nazionale del terzo settore**.

Tanto premesso, **entro sessanta giorni** decorrenti dallo scorso 9 giugno 2022 (data di entrata in vigore del decreto), il Ministero dello sviluppo economico dovrà emanare ulteriori decreti di attuazione:

1. un decreto che approverà il **modello digitale per effettuare la comunicazione agli uffici del Registro delle Imprese**;
2. un decreto che fisserà i **diritti di segreteria**;
3. un decreto per l'adozione dei modelli per il **rilascio di certificati e copie anche digitali**;
4. un decreto finale che accerterà l'**operatività del sistema di comunicazione**.

Dalla data di pubblicazione dell'ultimo decreto in Gazzetta Ufficiale **le imprese, le persone giuridiche private ed i trust indicati nell'[articolo 2 D.M. 55/2022](#), avranno 60 giorni di tempo per inviare la relativa comunicazione.**

Oggetto della comunicazione sono i **nominativi dei titolari effettivi ed i dati anagrafici e identificativi indicati nell'[articolo 4 D.M. 55/2022](#)**, fermo restando l'obbligo di comunicare, entro trenta giorni dal verificarsi del fatto, tutte le **successive ed eventuali variazioni dei suddetti titolari effettivi e confermare annualmente i dati e le informazioni fornite.**

I dati forniti mediante autodichiarazione confluiranno nella c.d. "**sezione autonoma**" del nuovo Registro dei titolari effettivi (ad eccezione dei **trust ed istituti affini che saranno iscritti nella "sezione speciale"**).

Il Registro istituito mira alla **prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo**, e costituisce la **banca dati nazionale sulla titolarità effettiva di società di capitali** (S.r.l., S.p.A., S.A.P.A., cooperative, società consortili e di mutuo soccorso), **persone giuridiche private** (associazioni e comitati riconosciuti, fondazioni), **trust** produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali nonché **istituti giuridici affini**, che conducono operazioni commerciali in Italia.

In tale ottica, gli **amministratori** delle imprese dotate di personalità giuridica e il **fondatore**, ove in vita, oppure i soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private **comunicano all'ufficio del registro delle imprese della Camera di commercio territorialmente competente i dati e le informazioni relativi alla titolarità effettiva**, acquisiti ai sensi dell'[articolo 22, commi 3 e 4, del decreto antiriciclaggio](#), per la loro **iscrizione e conservazione nella sezione autonoma del registro delle imprese ([articolo 3, comma 1, D.M. 55/2022](#))**.

Per gli **enti privati diversi dalle imprese**, dunque, il titolare effettivo è cumulativamente individuato nella persona del **fondatore**, qualora in vita, oppure nel titolare del potere della **rappresentanza** legale, del potere di direzione o di amministrazione, ai sensi dell'[articolo 20 D.Lgs. 231/2007 \(articolo 1, comma 1, lettera p, D.M. 55/2022\)](#).

La disciplina non coinvolge, invece, le **associazioni prive di personalità giuridica**.

Le eventuali **variazioni** dovranno essere comunicate entro **trenta giorni dal compimento dell'atto che dà luogo a variazione**. Ogni **dodici mesi si dovrà comunque dare comunicazione della conferma dei dati già inviati**.

Ci si augura che, per le sportive, detti adempimenti potranno essere realizzati attraverso la **comunicazione al registro delle attività sportive di cui all'[articolo 10 D.Lgs. 36/2021](#)**.