

Ebook gratuito



# TITOLARE EFFETTIVO: OBBLIGHI, COMUNICAZIONE E OPPORTUNITÀ



Autore: **Centro Studi CGN**

Ultimo aggiornamento: 19/10/2023

## Sommario

Cenni normativi .....	pag.3
Soggetti obbligati .....	pag.4
Individuazione del Titolare Effettivo .....	pag.5
Il titolare effettivo di un'impresa .....	pag.5
Criterio della proprietà.....	pag.5
Criterio del controllo .....	pag.6
Criterio residuale .....	pag.6
Il titolare effettivo di una GPG .....	pag.6
Il titolare effettivo di un trust .....	pag.6
Il titolare effettivo di un mandato fiduciario .....	pag.7
Esempi pratici di individuazione .....	pag.9
Caratteristiche dell'istanza .....	pag.11
Firmatari.....	pag.12
Chi deve firmare digitalmente la pratica .....	pag.12
Chi non può firmare digitalmente la pratica .....	pag. 13
Termini .....	pag. 13
Prima comunicazione .....	pag.13
Variazione dei dati .....	pag.13
Conferma dei dati .....	pag.14
Costi e sanzioni .....	pag. 14
Soluzioni CGN .....	pag. 16
Sportello CCIAA .....	pag. 16
Comunicazione Unica CCIAA .....	pag. 19
Perché scegliere i servizi CCIAA CGN .....	pag.21
Service Pratiche CGN .....	pag.21

## Cenni normativi

La normativa antiriciclaggio pone in campo ai soggetti obbligati (Dottori Commercialisti, Esperti Contabili, Consulenti del Lavoro, ecc..) l'obbligo di adeguata verifica:

- In occasione dell'instaurazione di un rapporto continuativo (cioè che non si esaurisce in un'unica operazione) o del conferimento dell'incarico per l'esecuzione di una prestazione professionale
- In occasione dell'esecuzione di un'operazione occasionale (anche prestazione professionale ad esecuzione istantanea), disposta dal cliente, che comporti la trasmissione o la movimentazione di mezzi di pagamento di importo pari o superiore a 15.000 euro
- Sempre quando vi è il sospetto di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo, indipendentemente da qualsiasi deroga, esenzione o soglia applicabile
- Quando vi sono dubbi sulla veridicità o sull'adeguatezza dei dati precedentemente ottenuti ai fini dell'identificazione

Tra le operazioni rientranti nell'adeguata verifica vi sono:

- Identificazione del cliente
- Identificazione della prestazione
- **Identificazione del titolare effettivo**

L'obbligo di identificazione del titolare effettivo fa quindi parte della normativa antiriciclaggio già dal 2007, a seguito dell'emanazione del Decreto 231/2007. Il Decreto istituisce il Registro dei titolari effettivi (art.21, comma 1), il quale viene suddiviso in due sezioni:

- Sezione autonoma - Dedicata alla conservazione delle informazioni sulla titolarità effettiva che tutte le imprese dotate di personalità giuridica (già tenute all'iscrizione al Registro delle Imprese) e le PGP, (già tenute all'iscrizione nel Registro delle persone giuridiche private ai sensi del DPR 361/2000), sono obbligate a comunicare.
- Sezione Speciale - Dedicato alla conservazione delle informazioni che i Trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini, stabiliti o residenti sul territorio della Repubblica italiana, sono obbligati a comunicare circa i loro titolari effettivi.

Il 9.6.2022 è entrato in vigore il **Decreto Ministeriale 55/2022**, decreto che regola il registro dei titolari effettivi. Da quel giorno il MISE (ora MIMIT) entro 60 giorni avrebbe dovuto emanare i seguenti decreti attuativi:

- Decreto per l'approvazione del modello digitale per la pratica telematica di comunicazione del titolare effettivo
  - Il decreto è stato emanato il 12.4.2023 (pubblicato in Gazzetta ufficiale il 20.4.2023) e ha approvato il modello TE

- Decreto per stabilire i diritti di segreteria spettanti per la pratica
  - Il decreto è stato emanato il 20.4.2023 (pubblicato in Gazzetta ufficiale il 28.6.2023) e ha stabilito l'importo di 30 euro di diritti di segreteria per la comunicazione del TE
- Decreto per l'adozione dei modelli per il rilascio di certificati e copie anche digitali
  - Il decreto è stato emanato il 16.3.2023 (pubblicato in Gazzetta ufficiale il 28.6.2023) e ha approvato i modelli per il rilascio dei certificati.
- Decreto finale che accerta l'operatività del sistema di trasmissione delle comunicazioni del titolare effettivo.
  - Il decreto è stato emanato il 29.9.2023 (pubblicato in Gazzetta ufficiale il 9.10.2023) e ha avviato la campagna di comunicazione del titolare effettivo.

## Soggetti obbligati

Come già accennato nel precedente paragrafo, i soggetti obbligati alla comunicazione del Titolare effettivo sono:

- **Imprese dotate di personalità giuridica** (Società di capitali: SRL, SPA, SAPA, Società Cooperative, Società consortili) comprese:
  - Società con procedure concorsuali in atto
  - Società in liquidazione
  - Sedi secondarie di imprese estere (almeno fino a smentita del MIMIT)
- **Persone Giuridiche Private (PGP)** - Associazioni, fondazioni e altre istituzioni di carattere privato. L'obbligo sorge per le persone giuridiche private iscritte nei:
  - Registri prefettizi
  - Registri regionali delle persone giuridiche private
  - (con ogni probabilità) RUNTS
  - (con ogni probabilità) Registro Nazionale delle Associazioni e Società Sportive dilettantistiche istituito presso il CONI
- **Trust** - Stabiliti o residenti sul territorio della Repubblica italiana (anche non residenti, per la sola quota parte relativa ai redditi prodotti in Italia). I trust obbligati sono quelli rilevanti ai fini fiscali ovvero quelli in possesso di codice fiscale.
  - **Mandati fiduciari** - Stipulati con una società fiduciaria

Sono pertanto escluse dall'obbligo di comunicazione del Titolare effettivo:

- **Imprese individuali** - Compresa le imprese familiari
- **Società di persone** - Società semplici, Società in accomandita semplice, Società in nome collettivo, ecc.



### Lo sapevi che...

I consorzi puri non sono soggetti agli obblighi di comunicazione del titolare effettivo al Registro Imprese. L'obbligo è infatti rivolto solo alle società consortili costituite nella veste di società di capitali.

## Individuazione del titolare effettivo

La definizione di "titolare effettivo" è contenuta all'interno del D. lgs. 231/2007 (articoli 20 e 22) e, per i soggetti obbligati agli adempimenti antiriciclaggio, rileva nell'ambito dell'adempimento dei propri obblighi di adeguata verifica della clientela. Il titolare effettivo identifica la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente stesso, nell'interesse della quale o delle quali:

- Il rapporto continuativo è instaurato
- La prestazione professionale è resa
- L'operazione è eseguita.

Nel caso in cui il cliente sia una persona fisica, il titolare effettivo coincide con la persona stessa; qualora, invece, il cliente fosse una persona giuridica, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente o il relativo controllo.

Di seguito riepiloghiamo le regole di identificazione del titolare effettivo, per ciascuna delle quattro tipologie di soggetti obbligati.

## Il titolare effettivo di un'impresa

Nelle imprese dotate di personalità giuridica (SRL, SPA, SAPA, Società Cooperative) l'individuazione del titolare effettivo (o dei titolari effettivi) deve avvenire seguendo un metodo "a cascata".

### Criterio della proprietà

In prima battuta, costituisce indicazione di **titolarità effettiva**:

- **Diretta** - La titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale della società, detenuta da una persona fisica

- **Indiretta** - La titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale della società, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o interposta persona.

## Criterio del controllo

Nel caso in cui dall'assetto proprietario non fosse possibile individuare in maniera univoca la persona o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il **controllo dell'ente stesso** in forza:

1. Del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria (50% +1) in virtù di patti parasociali
2. Del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria
3. Dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

## Criterio residuale

Qualora l'applicazione dei criteri di cui sopra non consenta ancora di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona o le persone fisiche titolari di **poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione** della società.

## Il titolare effettivo di una PGP

Nelle PGP (persone giuridiche private) esiste un solo criterio cumulativo per individuare il titolare effettivo:

- I fondatori, ove in vita
- I beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili
- I titolari di funzioni di rappresentanza legale, di direzione e amministrazione.

Per identificare il titolare effettivo di una PGP le informazioni possono essere reperite da:

- Statuto
- Atto costitutivo
- Scritture contabili

## Il titolare effettivo di un trust

Con riferimento ai trust, invece, i fiduciari di trust espressi (disciplinati ai sensi della Legge 364/1989) ottengono e detengono informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla titolarità del trust, intendendosi per tali quelle relative all'identità:

- Del fondatore, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano ovvero,
- Di altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, dei beneficiari o classe di beneficiari e delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust e
- Di qualunque altra persona che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi.

Per identificare il titolare effettivo di un Trust le informazioni possono essere reperite da:

- Atto di trasferimento del patrimonio

## Il titolare effettivo di un mandato fiduciario

Devono essere indicati quali titolari effettivi almeno il costituente (ossia il fiduciante - CST) e il beneficiario (BNC). Non deve essere indicato, quale titolare effettivo, il fiduciario.



Lo sapevi che...

Il socio che detiene esattamente il 25% delle quote non è titolare effettivo. La norma individua infatti il titolare effettivo tra le persone fisiche che detengono oltre il 25%.





# ADEMPI ALL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE DEL **TITOLARE EFFETTIVO**

Con l'introduzione dell'obbligo  
della comunicazione del Titolare Effettivo,  
puoi contare su di noi attraverso:

1

Il software **Sportello CCIA** è stato potenziato per fornire tutti gli strumenti utili all'identificazione del Titolare effettivo, consultando i documenti necessari al completamento della pratica.

[www.cgn.it/sportello-cciaa](http://www.cgn.it/sportello-cciaa)

2

Il software **Comunicazione Unica CGN** per predisporre e trasmettere la pratica di comunicazione del Titolare Effettivo, con la garanzia della massima conformità e precisione

[www.cgn.it/comunica](http://www.cgn.it/comunica)

3

**Service Pratiche CGN**, il servizio per esternalizzare le pratiche di studio ai nostri esperti, che le gestiranno al posto vostro con la massima efficienza e nel minor tempo possibile.

Dall'individuazione del titolare effettivo alla comunicazione alla Camera di Commercio, Service Pratiche CGN può occuparsi della pratica in ogni suo passaggio.

[www.cgn.it/service-pratiche](http://www.cgn.it/service-pratiche)

Vuoi rimanere sempre aggiornato sui servizi e le novità di Gruppo Servizi CGN?  
Visita il sito [www.cgn.it](http://www.cgn.it)





## Esempi pratici di individuazione

### Esempio A

<b>Società ALFA SRL</b>	
<b>Soci</b>	<b>% di partecipazione al capitale</b>
Mario Rossi	60
Luca Verdi	20
Mirko Gialli	20

Il titolare effettivo della ALFA SRL la persona fisica Mario Rossi, con una partecipazione societaria al 60%. In questo caso il criterio applicato per l'individuazione è il possesso diretto, pertanto all'interno della pratica dovrà essere selezionato il requisito TPD.

### Esempio B

<b>Società ALFA SRL</b>	
<b>Soci</b>	<b>% di partecipazione al capitale</b>
Mario Rossi	30
Luca Verdi	30
Mirko Gialli	40

I titolari effettivi della ALFA SRL sono tutte e tre le persone fisiche: Mario Rossi, Luca Verdi e Mirko Gialli. Tutti hanno infatti oltre il 25% di possesso del capitale sociale. Il criterio applicato per l'individuazione è il possesso diretto, pertanto all'interno della pratica dovrà essere selezionato il requisito TPD.

### Esempio C

<b>Società ALFA SRL</b>	
<b>Soci</b>	<b>% di partecipazione al capitale</b>
Mario Rossi	45
Luca Verdi	30
Mirko Gialli	25

I titolari effettivi della ALFA SRL sono Mario Rossi e Luca Verdi. Mirko Gialli possiede esattamente il 25% del capitale sociale, mentre la norma individua il titolare effettivo tra le persone fisiche che detengono oltre il 25% del capitale. Il criterio applicato per

L'individuazione è il possesso diretto, pertanto all'interno della pratica dovrà essere selezionato il requisito TPD.

#### Esempio D

<b>Società ALFA SRL</b>	
<b>Soci</b>	<b>% di partecipazione al capitale</b>
Mario Rossi	40
Luca Verdi	20
BETA SRL	40

I titolari effettivi della ALFA SRL sono:

- Mario Rossi in quanto detiene il 40% del capitale. Il criterio applicato per l'individuazione è il possesso diretto, pertanto all'interno della pratica dovrà essere selezionato il requisito TPD.
- Il titolare effettivo della BETA SRL che ha il 40% del capitale. Il criterio applicato per l'individuazione è il possesso indiretto, pertanto all'interno della pratica dovrà essere selezionato il requisito TPI. Su come debba essere individuato in questo caso il titolare effettivo della BETA SRL si veda il seguente approfondimento.

#### Esempio E

<b>Società ALFA SRL</b>	
<b>Soci</b>	<b>% di partecipazione al capitale</b>
Mario Rossi	20
Luca Verdi	20
Mirko Gialli	20
Elena Bianchi	20
Lucia Neri	20

In questo caso dall'esame degli assetti proprietari nessuna persona fisica ha una partecipazione superiore al 25% e quindi nessun titolare effettivo avrà come requisito TPD o TPI.

Sarà quindi necessario usare i criteri alternativi ad esempio:

- Individuare chi tra i soci eserciti il controllo della maggioranza dei voti in assemblea ordinaria (TCM)

- Oppure abbia un'influenza dominante nel determinare i lavori dell'assemblea (TCE o TVC)
- O ancora, in via residuale abbia poteri di rappresentanza legale, direzione, amministrazione (TRA)

## Caratteristiche dell'istanza

Le imprese dotate di personalità giuridica (SRL, SPA, SAPA, Società Cooperative), le PGP, i Trust e gli istituti affini sono tenuti a comunicare le informazioni relative ai propri titolari effettivi mediante una **pratica di Comunicazione Unica** destinata al Registro Imprese della provincia della sede legale (o della sede secondaria, in caso di imprese estere con sede secondaria in Italia), il quale provvederà alla conservazione dei dati.

Possono essere presentate tre tipologie di istanze:

- **Prima comunicazione** – Per tutti i soggetti esistenti alla data di entrata in vigore del decreto (9 ottobre 2023) e per tutti i soggetti neocostituiti a seguito dell'entrata in vigore del decreto
- **Variazione** – Da presentare successivamente alla prima comunicazione ogniqualvolta che si verifica un evento modificativo dei dati comunicati in precedenza
- **Conferma** – Da presentare successivamente alla prima comunicazione e almeno una volta l'anno per confermare la non variazione dei dati comunicati in precedenza.

La pratica di comunicazione del titolare effettivo può contenere esclusivamente i dati sul titolare effettivo. Non può infatti contenere modelli aggiuntivi (con i quali comunicare ad esempio la variazione di titolarità delle quote) e non può contenere comunicazioni destinate ad altri enti (AdE, INPS, INAIL, SUAP).



### Lo sapevi che...

l'unica eccezione al divieto di allegazione di modelli aggiuntivi è dato dalla pratica di conferma annuale dei dati che, per le società di capitali, può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio d'esercizio.

Ogni comunicazione deve riguardare una sola impresa-persona giuridica: ovviamente, se l'impresa ha più titolari effettivi, tutti devono essere indicati all'interno della stessa pratica. In fase di costituzione di un'impresa con personalità giuridica (o di una PGP) non è possibile presentare contestualmente la domanda di iscrizione dell'atto costitutivo e la comunicazione del titolare effettivo: l'adempimento contestuale non è previsto. La comunicazione del titolare effettivo dovrà quindi essere trasmessa separatamente dalla richiesta di iscrizione dell'atto costitutivo.

All'interno della pratica vanno comunicate:

- Le generalità del titolare effettivo (codice fiscale, cognome e nome, data e luogo di nascita, cittadinanza)
- La residenza (obbligatoria) ed eventualmente un diverso domicilio (facoltativo)
- Il codice del requisito in base al quale la persona è titolare effettivo per la società (ad esempio TPD = Partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale)

Per le persone giuridiche private non iscritte al REA vanno inoltre comunicati i dati identificativi (ragione sociale, PEC e data di iscrizione al relativo registro) e l'indirizzo della sede legale. Per i Trust vanno comunicati la denominazione e gli estremi di costituzione.

## Firmatari

### Chi deve firmare digitalmente la pratica

La sottoscrizione della pratica deve avvenire esclusivamente tramite la firma digitale di uno dei soggetti obbligati all'adempimento, ovvero:

- **Per le Imprese** - L'amministratore
- **Per le Imprese con procedure concorsuali in corso** - Il Curatore o chi ha poteri di amministrare la società perché nominato dal Tribunale.
- **Per le PGP** - Il fondatore o il titolare delle funzioni di direzione o di amministrazione.
- **Per i Trust/Mandati fiduciari** - Il fiduciario o i fiduciari, il trustee, o altra persona per conto dei suddetti o di altra persona ancora che eserciti diritti poteri e facoltà equivalenti.

Tipo soggetto	LEG	AMM	LIQ	COM	ALT
<b>Impresa</b>	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Persona giuridica privata</b>	✓	✓	✓		✓
<b>Trust</b>					✓
<b>Mandato fiduciario</b>					✓

LEG (Legale rappresentante),

AMM (Amministratore),

LIQ (Liquidatore),

COM (Commissario giudiziario),

ALT (Altro previsto dalla vigente normativa)

## Chi non può firmare digitalmente la pratica

Non possono firmare digitalmente la pratica tutti i soggetti diversi da quelli riportati nel precedente paragrafo. In particolare:

- I Titolari effettivi (almeno che non siano anche amministratori)
- I Professionisti incaricati iscritti all'ordine dei Dottori commercialisti (Sezione A)
- Altri soggetti delegati in possesso di procura speciale

L'intermediario potrà esclusivamente aggiungere la propria firma digitale alla pratica ai fini della domiciliazione, e potrà trasmettere la pratica tramite le proprie credenziali Telemaco. Lo sapevi che: Nel caso di società con un consiglio di amministrazione, la comunicazione del titolare effettivo non deve essere sottoscritta da tutti i consiglieri. È sufficiente che la comunicazione del titolare effettivo venga sottoscritta digitalmente da uno degli amministratori (consigliere semplice o consigliere delegato).



### Lo sapevi che...

Nel caso di società con un consiglio di amministrazione, la comunicazione del titolare effettivo non deve essere sottoscritta da tutti i consiglieri. È sufficiente che la comunicazione del titolare effettivo venga sottoscritta digitalmente da uno degli amministratori (consigliere semplice o consigliere delegato)

# Termini

## Prima comunicazione

- **Soggetti già esistenti** - Le Imprese dotate di personalità giuridica, le PGP, i Trust ed istituti affini già esistenti alla data di pubblicazione del decreto MIMIT sono tenuti alla comunicazione delle informazioni **entro l'11 dicembre 2023**.
- **Soggetti di nuova costituzione** - Le Imprese dotate di personalità giuridica, le PGP, i Trust ed istituti affini costituite dopo la pubblicazione del decreto di avvio dell'operatività del sistema, invece, devono comunicare le informazioni circa la titolarità effettiva dell'impresa **entro 30 giorni** dalla costituzione e/o dall'iscrizione nei rispettivi registri.

Salvo ulteriori chiarimenti da parte del MIMIT, la data effetto sarà la data di invio della pratica telematica di comunicazione titolarità effettiva.

## Variazioni dei dati

In caso di variazione del titolare effettivo, deve esserne data comunicazione **entro 30 giorni** dall'evento modificativo. Salvo ulteriori chiarimenti da parte del MIMIT, la data effetto sarà quella dell'evento modificativo. Nel caso in cui, a seguito di una cessione di quote sociali, risultino esserci variazioni nella titolarità effettiva dell'impresa, deve essere trasmessa la relativa comunicazione entro 30 giorni dall'atto di cessione quote.

Salvo diversa indicazione del MISE, anche in caso di variazione del domicilio del titolare effettivo deve esserne data comunicazione con apposita pratica telematica entro 30 giorni dall'evento.

## Conferma dei dati

Le informazioni relative alla titolarità effettiva devono essere confermate annualmente, **entro 12 mesi** dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione o dall'ultima conferma. Le imprese dotate di personalità giuridica possono effettuare la conferma contestualmente al deposito del bilancio.



# Costi e sanzioni

## Costi

Gli importi previsti per la pratica telematica per la comunicazione, variazione e conferma dei dati sono:

- **Diritti di segreteria** - 30,00 euro
- **Imposta di bollo** - Esente

Nel Modulo RP della pratica Registro imprese dev'essere impostata pertanto l'apposita dicitura Imposta di bollo - Esente. Saranno previsti Diritti di Segreteria anche per l'accesso ai dati ed alle informazioni da parte dei soggetti obbligati all'adeguata verifica e del pubblico eventualmente interessato.

## Sanzioni

La mancata comunicazione entro il termine previsto implica la violazione di un obbligo di legge e la Camera di Commercio territorialmente competente deve contestare la violazione dell'obbligo.

La sanzione, secondo l'articolo 2630 del Codice civile e secondo le disposizioni di cui alla Legge 24 novembre 1981 n. 689, potrà variare da un minimo di 103 euro fino a un massimo di 1.032 euro, che si riducono a un terzo se la comunicazione viene poi effettuata entro 30 giorni dalla scadenza originaria.

Sono sanzionabili i soggetti obbligati alla comunicazione, ovvero:

- **Per le Imprese** - Gli amministratori.
- **Per le PGP** - I titolari delle funzioni di direzione o di amministrazione.
- **Per i Trust e gli istituti giuridici affini** - Il fiduciario o i fiduciari, il trustee, o altra persona per conto dei suddetti o di altra persona ancora che eserciti diritti poteri e facoltà equivalenti.

Sono inoltre previste verifiche da parte delle Camere di Commercio (anche a campione e post evasione) sulla veridicità dei dati comunicati ex art. 71 del DPR 445/2000.

# Soluzioni CGN

Per poter adempiere all'obbligo di comunicazione del titolare effettivo, CGN offre una vasta gamma di soluzioni. Aderendo "gratuitamente" al Servizio CCIAA, tra i vari servizi presenti all'interno della Piattaforma, vengono fornite all'utente le credenziali di accesso ai servizi Telemaco e vengono attivati (sempre gratuitamente) anche i software di Deposito Bilancio e Comunicazione Unica.

- Soluzioni per l'individuazione del titolare effettivo – Sportello CCIAA
- Soluzioni per la trasmissione della pratica di comunicazione del titolare effettivo – Comunicazione Unica CCIAA
- Soluzioni per l'individuazione del titolare effettivo e successiva comunicazione - Service Pratiche

Plattaforma CGN 2022 - Ufficio: 00069 - PDL: 001 - archivi su: P:\00069\CGN2022

cg<sup>n</sup> SERVIZI 2022 ASSISTENZA MARKETING FORMAZIONE SERVIZI CAM... Bottos Davide

**CAF E SERVIZI PER IL CITTADINO**

- 730 Online
- ISEE, Assegno Unico e Prestazioni
- RED
- Invalità Civile e Assegno Sociale
- Servizi al Cittadino
- Richieste Enti
- Superbonus 110%
- Bonus Edilizi
- Successioni e Volture
- Colf e Badanti

**SERVIZI PER GLI IMMOBILI**

- IMU Online
- Contratti di Locazione
- Visure Catastali
- Visure Ipocatastali Certificate

**SERVIZI PER LO STUDIO PROFESSIONALE**

- Service Pratiche
- Anticiclaggio Easy AML
- Anticiclaggio
- Privacy GDPR
- CGNAssicura
- Somministrazione di Lavoro

**Comunicazione Unica CCIAA**

**Sportello CCIAA**

**Deposito Bilancio**

**SERVIZI FIRMATI**

- Firma Elettronica Avanzata
- Posta Elettronica Certificata
- SPID

**CONTABILITÀ E SERVIZI PER LE IMPRESE**

- Contabilità
- Fatturazione
- Crisi d'Impresa
- Bilancio 360°
- Dichiarazioni e Comunicazioni Fiscali
- F24
- Invio Telematico
- Conservazione a Norma
- Terzo Settore

**SCADENZE**

Nessuna scadenza prevista

**ASSISTENTE CGN**

**FATTURA ELETTRONICA PER FORFETTARI**  
Obbligatoria dal 1 luglio 2022  
SCOPRI DI PIÙ

**AGGIORNA** Aggiornata al: 30.08.2022 ore 10:37

**FATTURE** **SEGNALEZIONI** **MESSAGGI** **NOVITÀ DA CGN** **VISTA MODERNA**

**ORDINI** **UTILITÀ** **GUIDA** **MONITOR AUDIT**

## Sportello CCIAA

Con le credenziali fornite è possibile accedere al portale Telemaco e usufruire di una serie di strumenti utili all'identificazione del titolare effettivo. Come detto in precedenza, il primo criterio da utilizzare in caso di impresa è il criterio della proprietà, ovvero occorre indagare chi sono i soci della società.

All'interno di Telemaco è possibile ricercare l'impresa interessata e scaricare i seguenti documenti:

- Visura ordinaria:** Documento che fornisce tutte le informazioni anagrafiche, giuridiche, economiche e fiscali depositate presso le Camere di Commercio su qualunque impresa iscritta al Registro Imprese. Vi sono riportati i dati dell'azienda tra cui: riferimenti d'iscrizione, sede legale, partita IVA, oggetto sociale, capitale sociale, **titolari e soci con relative quote**, Pec, amministratori, attività, albi ruoli e licenze.

The screenshot shows the profile of UNOFORMAT S.R.L. with the following details:

- Nome impresa:** Unoformat S.R.L.
- Indirizzo:** Pordenone (PN) - Via Jacopo Linussio 1
- Domicilio digitale/PEC:** MOSTRA
- Stato:** Registrata Attiva
- REA:** PN - 71427
- Codice Fiscale/Partita Iva:** 01366720934
- Forma Giuridica:** SR - Società a responsabilità limitata
- Descrizione Attività:** Dal 31/12/2007: organizzazione di congressi, convegni, seminari e ogni altra attività a contenuto formativo e di riqualificazione professionale, riunioni di aggiornamento e approfondimento professionale, sia in aula che a distanza
- Classificazione ATECO:** 82.3 - Organizzazione di convegni e fiere

On the right, a menu lists documents for purchase:

- VISURA ORDINARIA (€)
- VISURA D'IMPRESA IN INGLESE (€)
- VISURA STORICA (€)
- FASCICOLO (€)
- FASCICOLO STORICO (€)
- ULTIMO BILANCIO (2021) (€)
- VISURE E BLOCCHI
- ATTI E BILANCI
- CERTIFICATI
- MONITORA L'IMPRESA

- Blocco soci e titolari di diritti su quote o azioni:** Documento che fornisce esclusivamente il dato relativo alla compagine societaria con la relativa % di possesso del capitale sociale (dato utile ai fini dell'individuazione del titolare effettivo)

The screenshot displays the 'Soci e titolari di diritti su azioni e quote' section for UNOFORMAT S.R.L. as of 29/09/2017. It features a donut chart showing the distribution of shares and a table with the following data:

Socio	valore	%	tipo diritto
SEEK & PARTNERS S.P.A. 01278710932	468.000,00	90	PROPRIETA'
CIRCUITO DI GARANZIA NAZIONALE PER CONTRIBUENTI E FAMIGLIE 91040730938	46.800,00	9	PROPRIETA'
SERVIZI CGN S.R.L. SOCIETA' BENEFIT 01572650933	5.200,00	1	PROPRIETA'

The total capital is € 520.000,00. The last protocol date is 14/07/2022.

Per i casi dove l'assetto proprietario della società è a sua volta composto da altre società – pertanto il titolare effettivo può essere individuato solo con il criterio della proprietà indiretta – la visura e il blocco soci non permettono subito di conoscere le persone fisiche titolari effettivi. In questo caso è possibile sia richiedere ulteriori visure fino ad individuare i soci persone fisiche, sia utilizzare un ulteriore strumento disponibile all'interno di Telemaco:

- **Ri.Visual** – Portale accessibile dalla homepage di Telemaco nel quale è possibile costruire graficamente gli assetti proprietari diretti e indiretti di una società fino ad individuare i titolari effettivi persone fisiche da dover comunicare al Registro Imprese

The screenshot displays the Ri.Visual portal interface. At the top, there is a navigation bar with icons for 'I MIEI DOCUMENTI', 'LE MIE PRATICHE', 'LE IMPRESE CHE MONITORO', and 'LE MIE RICERCHE'. Below this is the Telemaco logo and the text 'ACCESSO AL SISTEMA INFORMATICO NAZIONALE DELLE CAMERE DI COMMERCIO'. The main navigation menu includes 'HOME', 'IMPRESE', 'PERSONE', 'ELENCHI', 'PROTESTI', 'REGISTRI EUROPEI', and 'ALTRI SERVIZI'. The central area features a search bar with the text 'Cerca nei registri per ottenere tutti i documenti ufficiali su IMPRESE e PERSONE' and buttons for 'TROVA IMPRESA', 'RICERCA', 'IMPRESA', 'PERSONE', and 'PROTESTI'. A sidebar on the left lists 'SPORTELLI PRATICHE' such as 'PRATICHE RI', 'BILANCI', and 'E-GOV'. A prominent banner for 'Obbligo di comunicazione del Titolare Effettivo: affidati a CGN' is visible, along with a 'INIZIA ORA' button. Below the banner are buttons for 'LE MIE RICERCHE', 'MONITORA UNA O PIU IMPRESE', and 'AVVISI'. The bottom navigation bar includes 'HOME', 'RICERCA', 'ESPLORA', the 'ri.visual' logo, and 'WZGENUT' and 'ESCI' buttons. The main content area shows a visual ownership diagram for 'UNIFORMAT S.R.L.' created on 14/9/2022. The diagram illustrates the ownership structure with entities and their percentages: UNIFORMAT S.R.L. (90% owned by SEEK & PARTNERS S.P.A., 1% by SERVIZI CGN S.R.L. SOCIETA' BENEFIT, 9% by CIRCUITO DI GARANZIA NAZIONALE PER...); SEEK & PARTNERS S.P.A. (100% owned by SERVIZI CGN S.R.L. SOCIETA' BENEFIT); SERVIZI CGN S.R.L. SOCIETA' BENEFIT (49% owned by two individuals, 2% by another individual, 49% by another individual).

# Comunicazione Unica CCIAA

Una volta ottenute le informazioni sulla titolarità effettiva grazie agli strumenti presenti all'interno dello Sportello CCIAA – e illustrati nel paragrafo precedente – accedendo al software Comunicazione Unica CCIAA è possibile predisporre e trasmettere la pratica di comunicazione al Registro Imprese.

The screenshot displays the CGN 2022 platform interface. At the top, the browser address bar shows 'Piattaforma CGN 2022 - Ufficio: 00069 - PDL: 001 - archivi su:'. The main header features the 'cgN' logo and navigation tabs for 'SERVIZI 2022', 'ASSISTENZA', and 'MARKET'. The user's name 'Bottos Davide' is visible in the top right corner. The central content area is titled 'SERVIZI CAMERALI' and lists various services. A red circle highlights the 'Comunicazione Unica CCIAA' service, which is also highlighted in yellow. Below it, other services like 'Sportello CCIAA' and 'deposito Bilancio' are visible. The left sidebar contains categories such as 'CAF E SERVIZI PER IL CITTADINO', 'SERVIZI PER GLI IMMOBILI', and 'SERVIZI PER LO STUDIO PROFESSIONALE'. The right sidebar shows 'SCADENZE' with the message 'Nessuna scadenza prevista' and an 'ASSISTENTE CGN' section with a 'CESSIONE DEL CREDITO' advertisement. At the bottom, there is an 'AGGIORNA' button and a grid of service categories: FATTURE, ORDINI, SEGNALAZIONI, UTILITÀ, MESSAGGI, GUIDA, NOVITÀ DA CGN, and MONITOR AUDIT, along with a 'VISTA MODERNA' button. The page is updated as of 30.08.2022 at 10:37.

Una volta creata l'anagrafica della società, cliccando sull'apposito pulsante è possibile predisporre la pratica inserendo i dati obbligatori mancanti.

**Riepilogo Adempimenti, Enti selezionati e Pratiche**

**Adempimenti** Comunicazione titolare effettivo

**Enti coinvolti** Registro Imprese

**Pratiche** Comunicazione titolare effettivo

**Modifica**

---

**Dati azienda**

**Provincia destinataria** > PORDENONE i

**Forma Giuridica** ASSOCIAZIONE

**Codice Fiscale** 10101010105 **Partita IVA** 10101010105

**Ragione sociale** ALFA SRL

**Tipo denuncia** 01 - Comunicazione

**Tipo soggetto** 01 - Impresa

**Estremi mandato**

**Ricerca titolare effettivo** 01 - Affidata a CGN

Il dichiarante, in qualità di amministratore/sindaco della società indicata, attesta ai sensi degli articoli 46,47 e 76 del DPR 445 del 2000 che i dati e le informazioni contenuti nella presente comunicazione della titolarità effettiva sono veritieri e corrispondenti a quanto personalmente accertato.

---

**Firmatario**

Service Pratiche  Cliente  Associato **CF:** RSSMRA74T07G888J **Stampa procura**

**Descrizione sezioni**

Riepilogo, Dati azienda, Fir

Dati pratica

Documenti allegati

Preventivo

---

**FUNZIONI DI**

Scegli\Lista

**Cancel**

---

**Esci**

---

**1 Errori**

Nuova comunicazione

**Denominazione** ALFA SRL

**Forma giuridica** SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

**Pag. 1** **Selezionare il tipo di adempimento**

**L'impresa deve iscriversi al Registro Imprese:**

- Nuova impresa con immediato inizio attività economica
- Costituzione nuova impresa senza immediato inizio attività economica

**L'impresa è già iscritta al Registro Imprese:**

- Inizio attività per impresa già iscritta al RI
- Variazione
- Cessazione
- Cancellazione dell'impresa dal Registro Imprese

**Oppure utilizza una delle seguenti funzioni semplificate:**

**Pratica Facile** Fornisce l'elenco degli adempimenti per i quali è possibile predisporre in automatico la pratica importando i dati corretti dal Registro Imprese

**Comunica PEC Facile** Permette di ottemperare in modo semplice e veloce all'obbligo di comunicazione della PEC al Registro Imprese.

**Comunica Titolare effettivo** Permette di ottemperare in modo semplice e veloce all'obbligo di comunicazione del Titolare effettivo al Registro Imprese.

**Esempi Pratici** Accedi agli Esempi Pratici di compilazione per conoscere il tipo di adempimento da selezionare e come compilare le tue pratiche.

**Seleziona la forma giuridica e il tipo di adempimento e poi passa alla pagina successiva.**

**L'ASSISTENTE CGN** <<< Indietro Annulla Avanti >>>



## Perché scegliere i Servizi CCIAA di CGN?

- La compilazione della pratica è estremamente **semplice e intuitiva**. Vengono riportati in automatico i dati presenti all'interno dell'anagrafica dell'impresa e vengono richiesti solo gli ulteriori dati obbligatori richiesti dalla normativa.
- Durante la compilazione è sempre disponibile il **monitor errori**: seguendo le indicazioni del monitor errori è semplice completare la pratica senza errori.
- All'interno del programma è disponibile un **software di firma integrato**, grazie al quale poter sottoscrivere digitalmente i documenti della pratica senza dover esportare i documenti e utilizzare un software esterno. Basta collegare il dispositivo di firma al PC e inserire il PIN. Se invece non si dispone del dispositivo di firma (perché ad esempio l'amministratore che deve firmare la pratica non è fisicamente in studio) è sempre possibile esportare i documenti da firmare e importarli in seguito firmati.
- Trasmettendo le pratiche e utilizzando Telemaco con le credenziali CGN non occorre precaricare **alcun conto prepagato**. Tutte le operazioni effettuate verranno infatti fatturate solamente il mese successivo con addebito diretto nel conto corrente indicato in fase di adesione.
- Un team di consulenti è sempre disponibile **gratuitamente** per fornire **assistenza telefonica e telematica** e a rispondere anche su dubbi di tipo normativo. All'interno dell'Assistente, inoltre, sono sempre accessibili centinaia di contenuti utili, FAQ, Esempi pratici di compilazione e un **Dossier dedicato esclusivamente all'adempimento**.

## Service pratiche

Tramite Service Pratiche saremo noi di CGN a ricercare (se richiesto) e compilare/spedire la pratica al registro imprese, così come previsto da normativa.

Sono previste 2 modalità per la ricerca del titolare effettivo:

- 1- ricerca effettuata dall'Associato CGN;
- 2- ricerca effettuata da Service Pratiche.

Nel primo caso sarà cura dell'Associato trovare il titolare effettivo. Service pratiche provvederà a redigere la pratica al registro imprese.

Nel secondo caso sarà direttamente Service Pratiche a ricercare il titolare effettivo comunicarlo all'Associato per opportuna verifica e successivamente redigere la pratica al registro imprese.

IMPORTANTE: la ricerca da parte di Service Pratiche può essere effettuata solo per le società di capitali e solo in caso di identificazione diretta (titolarità di una partecipazione sopra il 25% detenuta da persone fisiche) e di identificazione indiretta (titolarità di una partecipazione sopra il 25% posseduta per il tramite di società).

In tutti gli altri casi, la ricerca del titolare effettiva rimane in capo all'Associato.

La pratica dovrà essere in ogni caso firmata dai soggetti obbligati, non possiamo firmarla noi come intermediari.

