

TITOLARE EFFETTIVO: ISTRUZIONI OPERATIVE



Titolare effettivo: definizione e soggetti obbligati

Recentemente è stato pubblicato sulla G.U. il Decreto con cui il MiMiT (Ministero delle Imprese e del Made in Italy) ha attestato l'operatività del sistema di comunicazione dei dati/informazioni dei titolari effettivi, ovvero del Registro dei titolari effettivi.

Si riepilogano di seguito alcune nozioni, approfondite nella nostra [Tax & Legal Alert del 2/12/2022](#).

SOGGETTI OBBLIGATI

- imprese con personalità giuridica con obbligo di iscrizione nel Registro delle Imprese (srl, spa, sapa, cooperative e società di mutuo soccorso);
- persone giuridiche private (fondazioni, associazioni riconosciute e comitati riconosciuti);
- trust e istituti giuridici ad essi assimilati.

SOGGETTI ESONERATI

- ditte individuali;
- società di persone;
- associazioni non riconosciute;
- tutti i soggetti che non sono dotati di personalità giuridica.

Titolare effettivo: termini

PRIMA COMUNICAZIONE

La prima comunicazione deve essere effettuata:

- per i soggetti obbligati già esistenti: entro l'**11 Dicembre 2023**;
- per i soggetti obbligati costituiti dal 10/10/2023: entro 30 giorni dall'iscrizione nei rispettivi Registri per le imprese dotate di personalità giuridica e per le persone giuridiche private, e dalla costituzione per i trust e gli istituti giuridici affini.

VARIAZIONE

Ogni variazione deve essere comunicata entro 30 giorni dalla data dell'evento modificativo.

CONFERMA PERIODICA

E' prevista la conferma annuale dei dati, entro 12 mesi dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione/conferma. La conferma può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio.

Titolare effettivo: criteri per l'individuazione

IMPRESE CON PERSONALITÀ
GIURIDICA (SRL, SPA, SAPA)

Nel caso di società, si applicano in ordine i seguenti criteri (non sono alternativi):

1. **Criterio quantitativo** (25% + 1 di capitale sociale) detenuto da:

- una persona fisica (cd. proprietà diretta);
- società controllate, società fiduciarie o per interposta persona (cd. proprietà indiretta).

2. **Criterio del controllo**: da applicarsi nelle sole ipotesi in cui l'esame dell'assetto societario non consenta di individuare in modo univoco tramite il criterio quantitativo sopra previsto, la/e persona fisica/e che ha/hanno come sopra la proprietà della società (diretta o indiretta). In tale criterio, il titolare effettivo è il soggetto che detiene il controllo della società in base a:

- il controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; o
- il controllo dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; o
- l'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

3. **Criterio residuale** (quando i criteri su indicati non consentano l'individuazione univoca del/i titolare/i effettivo/i): è/sono titolare/i effettivo/i la/e persona/e fisica/e titolare/i di poteri di amministrazione o direzione della società.



Un'impresa può avere anche più di un titolare effettivo.

Per le azioni/quote di partecipazione che formano oggetto di diritti reali parziali (usufrutto, nuda proprietà, pegno) oppure di comproprietà; o sono soggette a vincoli (sequestro, pignoramento) si rimanda alle specifiche contenute nel [Manuale Operativo](#) pubblicato da Unioncamere ed integrato dalla Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi al paragrafo n. 1.4.3.

Titolare effettivo: criteri per l'individuazione

PERSONE GIURIDICHE
PRIVATE (FONDAZIONI,
ASSOCIAZIONI, COMITATI)

Sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:

1. i fondatori, ove in vita;
2. i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;
3. i titolari di funzioni di direzione e amministrazione.

TRUST / ISTITUTI GIURIDICI
AFFINI AI TRUST (FIDUCIARIE)

Sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:

- il/i fiduciario/i;
- il/i guardiano/i o altra persona per conto del fiduciario;
- [ove esistenti], i beneficiari o la classe di beneficiari (che possono essere beneficiari del reddito o beneficiari del fondo o di entrambi);
- le altre persone fisiche che esercitano in ultima istanza il controllo sui beni conferiti nel trust o nell'istituto giuridico affine attraverso la proprietà diretta, indiretta o altri mezzi.

Titolare effettivo: dove sono conservati i dati

SEZIONE AUTONOMA DEL
REGISTRO DELLE IMPRESE



Contiene informazioni sulla titolarità effettiva delle imprese dotate di personalità giuridica e delle persone giuridiche private.

SEZIONE SPECIALE DEL REGISTRO
DELLE IMPRESE



Contiene informazioni sulla titolarità effettiva dei trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali e degli istituti giuridici affini stabiliti o residenti in Italia.

Titolare effettivo: strumenti, costi e sanzioni

STRUMENTI NECESSARI

1. Firma Digitale del **soggetto obbligato** (vedi nota in calce);
2. Account Telemaco (vedi infra);
3. PEC.



COSTI

Diritti di segreteria di € 30 e € 2 di costi del servizio Telemaco

SANZIONI PER OMESSA COMUNICAZIONE

Sanzione amministrativa da € 103 ad € 1.032.
Se la comunicazione è effettuata nei 30 giorni successivi alla scadenza del termine, la sanzione è ridotta ad un terzo.



Le firme digitali (e gli eventuali relativi dispositivi per l'apposizione della medesima firma) vengono rilasciati dalle Camere di Commercio e da altri soggetti abilitati.

La pratica di comunicazione della titolarità effettiva deve essere firmata digitalmente dal **soggetto obbligato**, che nel caso di srl, spa, sapa e società cooperative è individuato nel legale rappresentante o da uno degli amministratori, o dei liquidatori, o dal commissario liquidatore, o dal commissario giudiziario.

Non sono ammesse deleghe/procure o incarichi a terzi (intermediari abilitati).

Titolare effettivo: codici utilizzabili per SRL e SPA

TPD	PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE
TPI	PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE
TCM	CONTROLLO DI MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA
TCE	CONTROLLO DI VOTI SUFFICIENTI PER INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA
TVC	ESISTENZA DI VINCOLI CONTRATTUALI PER INFLUENZA DOMINANTE SULLA SOCIETA'
TRA	TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE

Titolare effettivo: codici utilizzabili per trust

TRUST – CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
CSA	TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
FDA	TITOLARE EFFETTIVO DI FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUA	TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDA	TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNA	TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFA	TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
CST	COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
FDU	FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUR	GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDF	SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNC	BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFC	ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE

Titolare effettivo: codici utilizzabili per persone giuridiche private e per mandati fiduciari

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE – CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
FND	FONDATORE
BNP	BENEFICIARIO DELLA PERSONA GIURIDICA PRIVATA
TRA	TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE

MANDATI FIDUCIARI – CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
CSA	TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUA	TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDA	TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNA	TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFA	TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
CST	COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUR	GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDF	SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNC	BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFC	ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE

Esempi di individuazione del titolare effettivo nelle società di capitali

Esempio 1 - Alfa spa		
Soci <u>persone fisiche</u> titolari di partecipazioni	Diritto sulla partecipazione	Quota di partecipazione
A	Proprietà	30%
B	Proprietà	30%
C	Proprietà	40%

I titolari effettivi sono i soci «A», «B» e «C», avendo ognuno di essi una quota di partecipazione superiore al 25% del capitale di Alfa spa (tipo di partecipazione diretta - codice «TPD»).

Esempio 2 - Alfa spa		
Soci <u>persone fisiche</u> titolari di partecipazioni	Diritto sulla partecipazione	Quota di partecipazione
A	Proprietà	10%
B	Proprietà	20%
C	Proprietà	30%
D	Proprietà	40%

I titolari effettivi sono i soci «C» e «D» (tipo di partecipazione diretta - codice «TPD»).

Esempio 3 - Alfa spa		
Soci titolari di partecipazioni	Diritto sulla partecipazione	Quota di partecipazione
A (persona fisica)	Proprietà	30%
B (persona fisica)	Proprietà	30%
Delta spa	Proprietà	40%

I titolari effettivi sono i soci «A», «B» (tipo di partecipazione diretta - codice «TPD») e la persona fisica o le persone fisiche che controllano la società-socia Delta spa (tipo di partecipazione indiretta - codice «TPI»).

Esempi di individuazione del titolare effettivo nelle società di capitali

Esempio 4 - Alfa spa		
Soci titolari di partecipazioni	Diritto sulla partecipazione	Quota di partecipazione
A	Proprietà	20%
B	Proprietà	20%
C	Proprietà	20%
D	Proprietà	15%
E	Proprietà	15%
F	Proprietà	10%

In questo caso l'esame degli assetti proprietari non evidenzia alcuna titolarità effettiva diretta superiore al 25% del capitale.

Se agli amministratori non risultano titolarità effettive indirette (superiori al 25%) deve essere utilizzato il «criterio del controllo».

Ad esempio, in base ad un patto parasociale, i soci «C», «D», «E» e «F» si sono accordati nel far sì che i primi tre votino conformemente a «F» nelle assemblee ordinarie. E' quindi quest'ultimo il titolare effettivo da dichiarare agli uffici del registro delle imprese (controllo di maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria). Nel modulo digitale TE il titolare effettivo «F» va indicato, in questo caso, con codice «TCM».

Se non si verificassero le circostanze che possono dare origine al controllo sulla società, l'amministratore deve utilizzare il «criterio residuale» ed individuare il titolare effettivo di Alfa spa nelle persone del legale rappresentante, dell'amministratore o di chi sia titolare del potere di direzione della società (titolare dei poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione).

Quando viene utilizzato il criterio residuale il titolare effettivo si identifica in colui che esercita in concreto un potere gestorio generale ed il potere di vincolare all'esterno la società. Circostanze che devono essere accertate dall'amministratore: non vanno quindi necessariamente indicati oltre al rappresentante legale, tutti gli amministratori e tutti i dirigenti prescindendo dai poteri attribuiti. L'individuazione del/i titolare/i effettivo/i è invece compiuta, come prevede la norma, tenendo conto delle concrete caratteristiche organizzative della società. In questo caso al/ai titolare/i effettivo/i va abbinato il codice «TRA».

Titolare effettivo: creazione account Telemaco

1. Registrazione gratuita sul sito Registro Imprese e creazione account Telemaco sul sito www.registroimprese.it (se non già in possesso delle credenziali).

The screenshot shows the user interface of the 'registroimprese.it' website. At the top, there is a dark navigation bar with a home icon and several menu items: 'CHI SIAMO', 'DATI E DOCUMENTI UFFICIALI', 'SPORTELLI PRATICHE', 'BANCHE DATI PER OPERATORI', and 'AREA UTENTE'. Below the navigation bar, the website's logo 'registroimprese.it' is displayed, along with the tagline 'I dati ufficiali delle Camere di Commercio'. To the right of the logo, there is a 'LOGIN' button and two links: 'Recupera la password' and 'Hai dimenticato la user-id?'. The main content area features the heading 'AREA UTENTE TELEMACO' in red, followed by the text 'A tua disposizione tutti i dati e i documenti del Registro Imprese, del Registro Protesti, dei Registri Europei'. At the bottom of the page, there are two red buttons: 'LOGIN' and 'REGISTRATI'.

2. Cliccare sul pulsante «Registrati» e seguire la procedura guidata di creazione di un nuovo account.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Accedere alla [piattaforma DIRE](https://dire.registroimprese.it/) al link <https://dire.registroimprese.it/>
Cliccare sul pulsante «Accedi» ed inserire le credenziali dell'utenza Telemaco



Dopo l'accesso a DIRE, dalla home page cliccare su 'Nuova pratica'

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Nella schermata successiva:

The screenshot shows the 'Crea nuova pratica' (Create new practice) screen in the DIRE system. The interface includes a top navigation bar with the 'DI RE' logo and 'Depositi e Istanze Registro imprese' text. A left sidebar contains icons for Home, Nuova Pratica, Lista Pratiche, Impostazioni, and Vuore e bilanci. The main content area features a progress bar with four steps: 1. IMPOSTA, 2. COMPILA, 3. COMPLETA E ALLEGA, and 4. FIRMA E INVIA. Below the progress bar is a 'Scegli Categoria Pratica' (Choose Practice Category) section. It contains a 'SUGGERIMENTO' (Suggestion) box with a warning icon and the text 'Scopri quali sono le pratiche disponibili in DIRE. [Maggiori informazioni](#)'. Below this are six category options, each with an icon and a radio button: 'Iscrizione' (plus icon), 'Variazione' (pencil icon), 'Bilancio' (bar chart icon), 'Trasferimento d'azienda' (factory icon with arrow), 'Titolare effettivo' (Te with checkmark icon), and 'Cancellazione' (cross icon). The 'Titolare effettivo' option is selected, indicated by a blue dot in its radio button.

Scegliere la tipologia di pratica «Titolare effettivo»

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Dopo aver selezionato la tipologia di pratica, comparirà nella pagina il riquadro *'Inserisci Soggetto'*:

Nel riquadro *'Inserisci Soggetto'* selezionare prima di tutto, dalla apposita lista a tendina del campo *'Tipo Soggetto'*, l'opzione *"Iscritto al Registro Imprese/REA"*

Inserisci Soggetto

Tipo Soggetto o Istituto

Iscritto al Registro Imprese / REA

Codice fiscale

Selezione provincia **MILANO**

N° REA Sede

Indicare inoltre, negli appositi campi, il codice fiscale dell'impresa per la quale viene comunicato il titolare effettivo, oppure la provincia e il numero REA della stessa e cliccare sul pulsante *'Procedi'*

Dopo aver cliccato sul pulsante *'Procedi'* il software richiamerà i dati identificativi della posizione iscritta su cui verrà effettuato il deposito. Verrà inoltre reso disponibile il riquadro *'Scegli Tipo Pratica'*:

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Scegli Tipo Pratica

È un rinvio? SI No

Modalità compilazione

Ad adempimenti

Titolare effettivo

Prima comunicazione titolarità effettiva Variazione titolarità effettiva

Nel riquadro 'Scegli Tipo Pratica' selezionare l'opzione "Prima comunicazione titolarità effettiva"

Al termine della compilazione cliccare sul pulsante *'Salva e Proseguì'*.

Nella schermata successiva si procede ad inserire i dati identificativi del soggetto o dei soggetti titolari effettivi dell'impresa.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

INSERIMENTO DEI TITOLARI EFFETTIVI

1 TITOLARI EFFETTIVI

SUGGERIMENTO:
Utilizza questo riquadro per inserire, tramite il pulsante 'Nuovo', i dati di ogni Titolare Effettivo. Puoi verificare i requisiti previsti dalla norma per il Titolare Effettivo, consultando il sito titolareeffettivo.registroimprese.it
Per verificare la sussistenza del requisito 'possesso di quota di capitale superiore al 25%', le imprese possono consultare il proprio elenco soci, tramite il servizio [Telemaco](#) o il [Cassetto digitale dell'imprenditore](#)

Nome	Cognome	Codice fiscale	Azioni
Nessun risultato			

Nuovo

1) Nel riquadro 'TITOLARI EFFETTIVI' cliccare sul pulsante 'Nuovo' per l'inserimento di ogni titolare effettivo dell'impresa che si intende comunicare

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

INSERISCI IL CODICE FISCALE DELLA PERSONA 2

Cittadinanza
Italiana ▼

In caso di cittadinanza straniera, inserire il codice fiscale se la persona ne è provvista.

*Codice Fiscale
|

2) Compilare il pop-up che viene mostrato con la cittadinanza e il codice fiscale del titolare effettivo e cliccare su 'Conferma'

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Vengono mostrati i riquadri per l'inserimento dei dati relativi al titolare effettivo.

3 **TITOLARE EFFETTIVO**

Codice fiscale

i : *Cognome *Nome

*Data gg/mm/aaaa *Cittadinanza ITALIA (I)

Scegli tra le opzioni ▼

Luogo di nascita

*Stato Provincia

Scegli tra le opzioni ▼ Scegli tra le opzioni ▼ Comune

RESIDENZA

*Stato ITALIA (I) *Provincia Scegli tra le opzioni ▼ Comune Frazione o localita'

*Indirizzo *Numero civico CAP Altre indicazioni

i PEC

DOMICILIO

Domicilio diverso da residenza

3) Completare questi riquadri inserendo, se non sono stati già compilati automaticamente dal software, i dati anagrafici del titolare effettivo, compreso l'indirizzo di residenza e, se diverso, il domicilio dello stesso

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

4 **REQUISITI/CARATTERISTICHE** ^

Codice requisito Azioni

Nessun risultato

Nuovo



4) Nel riquadro 'REQUISITI/CARATTERISTICHE' cliccare sul pulsante 'Nuovo' per l'indicazione del tipo di titolarità effettiva relativa al soggetto che si sta inserendo

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

5

REQUISITO/CARATTERISTICA

*Requisito/Caratteristica



|

Nessuna selezione

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD)

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRECTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPI)

CONTROLLO DI MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA (TCM)

CONTROLLO DI VOTI SUFFICIENTI PER INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA (TCE)

ESISTENZA DI VINCOLI CONTRATTUALI PER INFLUENZA DOMINANTE SULLA SOCIETA' (TVC)

TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE (TRA)

CONTROINTERESSATO ALL'ACCESSO PER ESPOSIZIONE A RISCHIO SPROPORZIONATO DI FRODE, RAPIMENTO, RICATTO, ESTORSIONE, MOLESTIA, VIOLENZA O INTIMIDAZIONE OPPURE PERSONA INCAPACE O MINORE D'ETA' (CTR)

Conferma e torna indietro

5) Selezionare dalla lista a tendina la tipologia di titolarità effettiva (requisito) posseduta dal titolare effettivo, ad esempio "PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD)"

REQUISITO/CARATTERISTICA

*Requisito/Caratteristica



PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD)



La stessa procedura (dal punto 1 al punto 5) deve essere ripetuta per l'inserimento di tutti gli ulteriori titolari effettivi dell'impresa interessata dal deposito, indicando anche per questi ultimi il requisito o i requisiti in base ai quali gli stessi hanno la titolarità effettiva.

Cliccare su 'Conferma e torna indietro'.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

TITOLARI EFFETTIVI

SUGGERIMENTO:

Utilizza questo riquadro per inserire, tramite il pulsante 'Nuovo', i dati di ogni Titolare Effettivo. Puoi verificare i requisiti previsti dalla norma per il Titolare Effettivo, consultando il sito titolareeffettivo.registroimprese.it

Per verificare la sussistenza del requisito 'possesso di quota di capitale superiore al 25%', le imprese possono consultare il proprio elenco soci, tramite il servizio [Telemaco](#) o il [Cassetto digitale dell'imprenditore](#)

Nome	Cognome	Codice fiscale	Azioni
NOME 1	COGNOME 1	*****	⋮
NOME 2	COGNOME 2	*****	⋮

Nuovo

Questo esempio mostra come appare il riquadro 'TITOLARI EFFETTIVI' nel caso in cui l'impresa comunichi l'esistenza di due titolari effettivi.

Il primo con PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD); il secondo con requisito PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPI). Vedi immagini di seguito

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Requisito titolare effettivo 1:



REQUISITI/CARATTERISTICHE		
Codice requisito		Azioni
● PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD)		⋮

[Nuovo](#)

Requisito titolare effettivo 2:

REQUISITI/CARATTERISTICHE		
Codice requisito		Azioni
● PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPI)		⋮

[Nuovo](#)

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Possono essere aggiunti, se necessario, altri titolari effettivi con altri requisiti: tuttavia, come spiegato nella Guida, nell'esempio proposto non possono essere aggiunti titolari effettivi con codice-requisito 'TRA', essendo quest'ultimo un requisito residuale (in caso di impresa-persona giuridica, il requisito 'TRA' è utilizzabile solo se il criterio della proprietà e il criterio del controllo non forniscono indicazioni utili per l'individuazione del titolare effettivo).

Dopo aver inserito i dati di ogni titolare effettivo occorre apporre il flag sulla dichiarazione sostitutiva con la quale l'obbligato al deposito attesta la veridicità dei dati inseriti.

AUTOCERTIFICAZIONE

 **SUGGERIMENTO:** Prendi visione e accetta la dichiarazione sostitutiva sottostante, con la quale attesti la veridicità dei dati che stai comunicando.

Dichiarazione veridicità dati

IL DICHIARANTE, IN QUALITÀ DI AMMINISTRATORE/SINDACO DELLA SOCIETÀ INDICATA, ATTESTA AI SENSI DEGLI ART. 46, 47 E 76 DEL D.P.R. 445 DEL 2000 CHE I DATI E LE INFORMAZIONI CONTENUTI NELLA PRESENTE COMUNICAZIONE DELLA TITOLARITÀ EFFETTIVA SONO VERITIERI E CORRISPONDENTI A QUANTO PERSONALMENTE ACCERTATO

Apporre il flag sulla dichiarazione sostitutiva.

Dopo aver apposto il flag sulla dichiarazione sostitutiva cliccare su *'Salva e Proseguì'*.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

A questo punto è necessario indicare, nell'apposito riquadro reso disponibile, i dati del 'dichiarante', cioè del **soggetto obbligato** che presenta la comunicazione del titolare effettivo e che sottoscrive digitalmente la domanda.

DICHIARANTE

Dati del soggetto che firma digitalmente la distinta della Comunicazione Unica, con la qualifica scelta tra quelle previste dal DM 02/11/2007

Anagrafica

*Codice Fiscale

*Cognome

*Nome

*Telefono

*E-mail ordinaria o PEC

Ricorda dati inseriti

Domicilio elettronico dell'impresa

*Indirizzo PEC

PEC@POSTACERTIFICATA.COM

*Qualifica

Scegli tra le opzioni

- ALTRO PREVISTO DALLA VIGENTE
NORMATIVA
- AMMINISTRATORE
- COMMISSARIO GIUDIZIARIO
- LEGALE RAPPRESENTANTE
- LIQUIDATORE

Indicare tutti i dati del 'dichiarante' (il **soggetto obbligato all'adempimento**) e selezionare dalla lista a tendina la 'Qualifica' del soggetto tra quelle proposte, ad esempio 'AMMINISTRATORE'.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

I successivi riquadri della schermata ('ALLEGATI' e 'IMPORTI') non devono essere modificati, in quanto non sono previsti allegati da aggiungere per questo adempimento e gli importi di bollo e diritti di segreteria da corrispondere sono già inseriti automaticamente dal software.

Cliccare quindi su *'Salva e Proseguì'*.

Si ha quindi accesso alla schermata che permette l'apposizione della firma digitale sul modello di domanda.

N.B.: Dopo aver concluso la compilazione è possibile, prima di procedere alla firma e all'invio della modulistica, tramite l'apposito pulsante  presente in alto a destra della schermata, oppure tramite il link  [Distinta da firmare](#), scaricare l'anteprima del modello TE (Distinta RI o Distinta ComUnica) per verificare la correttezza della compilazione.

Seguendo le indicazioni sopra riportate viene generata automaticamente dal software [questa distinta](#) (modello di domanda).

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

SOTTOSCRIZIONE DIGITALE DEL MODELLO DI DOMANDA

N.B.: Il modello di domanda deve essere sottoscritto digitalmente, oltre che dall'obbligato al deposito, anche dall'eventuale ulteriore soggetto, diverso dall'obbligato, che provvede all'invio telematico (titolare dell'utenza di Telemaco).

Firma

DICHIARANTE

* Codice fiscale	* Cognome	* Nome
*****	*****	*****

DISTINTA FIRMATA

 **SUGGERIMENTO:** Puoi scegliere tra due modalità di firma della distinta: online e offline. In entrambi i casi è necessario utilizzare un dispositivo di firma digitale.

 [Distinta da firmare](#) [Firma](#)

Per procedere alla sottoscrizione digitale del modello di domanda cliccare sul pulsante 'Firma'

E' possibile procedere all'apposizione della firma digitale o tramite l'opzione '*Firma online*', oppure tramite l'opzione '*Firma offline*'.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

FIRMA ONLINE

Con l'opzione 'Firma online' è possibile firmare digitalmente il file del modello di domanda senza salvarlo sul proprio pc, ma direttamente all'interno dell'ambiente DIRE.

N.B.: per firmare con la modalità on line è necessario che sia preventivamente installato sul proprio pc il programma ASOnline (per installare il software collegarsi al link <https://asol.infocamere.it/supportoAsol/help/help.html>).

FIRMA

Firma online

Firma offline

SUGGERIMENTO:
Per firmare on line assicurati di aver installato il programma ASOnline. Altrimenti [clicca qui](#) per eseguire l'installazione necessaria una sola volta (vedi paragrafi "Specifiche tecniche" e "Installazione client"). Il programma verrà eseguito dal sistema ad ogni richiesta di firma successiva. Se è necessario apporre più firme sulla distinta, sarà possibile aggiungerle selezionando la funzione "Altra Firma" nella sezione "Firma e invia".

Chiudi Procedi

Per procedere alla sottoscrizione digitale del modello di domanda, selezionare l'opzione 'Firma online' e cliccare sul pulsante 'Procedi'.

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

Aprire ASOnline-WSClient?

https://dire.registroimprese.it vuole aprire questa applicazione.

Consenti sempre a dire.registroimprese.it di aprire link di questo tipo nell'app associate

Apri ASOnline-WSClient Annulla

Consentire l'esecuzione del programma tramite il pulsante 'Apri ASOnline-WSClient'; tramite l'apposito flag è possibile consentire l'esecuzione del programma anche per le volte successive.

Seleziona certificato

Caricamento certificati in corso... ▾

Inserisci pin

Annulla Firma

Selezionare dalla lista a tendina il certificato di firma del sottoscrittore; inserire il PIN del dispositivo di firma ed infine cliccare sul pulsante 'Firma'

Firma

DICHIARANTE

* Codice fiscale *****

* Cognome *****

* Nome *****

DISTINTA FIRMATA

ONL_CMIND02-71712817-2023.CUI.PDE.p7m

Dettagli Aggiungi firma

E' possibile aggiungere ulteriori firme digitali al file tramite il pulsante 'Aggiungi Firma', all'interno del riquadro 'Firma' della sezione 'Firma e Invia'

Titolare effettivo: step operativi da manuale Unioncamere

FIRMA OFFLINE

Tramite l'opzione 'Firma offline', il file del modello di domanda viene prima salvato sul proprio pc (cliccando sul link 'Distinta da firmare'); sul file salvato 'in locale' vengono poi apposte le necessarie firme digitali ed infine viene caricato nuovamente in DIRE tramite l'apposito pulsante 'carica' (v. immagine di seguito).

FIRMA

Firma online

Firma offline

↓ [Distinta da firmare](#)

SUGGERIMENTO:
Per firmare offline:

- 1) Scarica la distinta cliccando sulla voce "Distinta da firmare"
- 2) Firma digitalmente la distinta fuori dall'applicazione DIRE
- 3) Allega il file firmato digitalmente, utilizzando il pulsante "Carica" (verifica prima di aver apposto tutte le eventuali ulteriori firme necessarie)

Dopo le sottoscrizioni digitali la pratica è pronta per essere inviata. Cliccare sul pulsante 'Invia' presente in fondo alla schermata.

Titolare effettivo: materiale per approfondimenti

NORMATIVA

Si veda la nostra [Tax & Legal Alert del 2 dicembre 2022](#)

MANUALE OPERATIVO

Si veda il [Manuale Operativo](#) pubblicato da Unioncamere ed integrato dalla Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

PORTALE TITOLARE EFFETTIVO

Per ogni ulteriore approfondimento si veda il sito <https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home>



Adacta Tax & Legal

Strada Marosticana, 6/8,
36100 Vicenza - Italia

Via Visconti di Modrone, 21,
20122 Milano - Italia

T +39.0444.228000

M info@adacta.it

W <https://www.adacta.it/>