

Anche agli *Enti del Terzo Settore* si applica la **Normativa Antiriciclaggio Dlgs.231/07**, con le specifiche dovute al *Settore* a partire dall'*individuazione del Titolare effettivo*.

Il *Titolare effettivo* è la persona fisica che ha la proprietà/controllo dell'Ente (compresi quelli del *Terzo Settore*) per il quale è realizzata l'attività. L'art.20 Dlgs.231/07 regolamenta la materia secondo le varie tipologie:

- se l'Ente è una Società di Capitali (comma2) il Titolare Effettivo sarebbe colui che possiede il 25% del capitale azionario;
- se l'Ente non opera in forma societaria (comma4) il Titolare Effettivo sarebbe il Fondatore od il Beneficiario;
- nell'Ente del Terzo Settore che possiede una forma societaria (Impresa Sociale), si applica la disciplina prevista dai commi 2 e 3 art.20;
- tutti gli altri Ets (Fondazioni, Associazioni...) con personalità giuridica, invece, sono caratterizzati da elementi tipici che non trovano perfetta simmetria con la Normativa Antiriciclaggio.

Infatti il **comma4** fa riferimento esclusivamente alle *persone giuridiche private dotate di personalità giuridica* (**Dpr.361/2000**) mentre gli *Ets* acquisiscono *personalità giuridica* tramite specifico procedimento come da **art.22 Codice Terzo Settore.** Tuttavia, visto che il **comma4** è previsto espressamente per le *persone giuridiche private*, il rinvio all'**art.22 Codice Ets** si potrebbe ritenere implicito, *non sussistendo motivazioni per escludere dagli obblighi* antiriciclaggio gli *Ets che abbiano acquisito questa qualifica sulla base dell'art.22 del Cts, rispetto agli altri Enti che la personalità giuridica l'hanno acquisita ex Dpr. 361/2000.*

Prudentemente, sarebbe opportuno applicare il criterio **ex Comma4** quando un cliente è un **Ets,** individuando i *Fondatori*, i *Beneficiari* ed i *Titolari di potere di rappresentanza legale/amministrazione/direzionale*.

Sul fronte del Soggetti tenuti ad acquisire le informazioni relative al Titolare effettivo, l'art.22 Dlgs.231/07 stabilisce che per gli Enti privati dotati di Personalità giuridica di cui al Dpr.361/2000 le relative informazioni siano acquisite dal Fondatore, se in vita, ovvero dai Soggetti a cui è attribuita la legale rappresentanza e l'amministrazione dell'Ente, sulla base di quanto risulta dallo Statuto, dall'Atto costitutivo o dalle Scritture contabili.