SCHEDE ESEMPLIFICATIVE

Quote paritarie: una società cliente è stata di recente acquistata da un'altra società, in cui tutti i soci detengono la medesima quota. Sarà la società controllante che d'ora in avanti determinerà le politiche commerciali della società cliente. *Bisognerà verificare se all'interno della controllante esistano accordi che possano determinare un influenza dominante di qualche socio (patti parasociali o accordi di sindacato di voto). Nel caso non esistessero, sarà necessario considerare titolari effettivi i membri del Consiglio d'Amministrazione della controllante e dotati di poteri di rappresentanza.*

La proprietà indiretta: le quote della società Alfa sono detenute al 20% da Tizio persona fisica, da Caio persona fisica per un altro 20%. Il restante 60% da Sempronio Srl. Le quote della Srl sono a loro volta detenute da tre persone fisiche diverse tutte al 33,3%. *E' necessario ricorrere al criterio della proprietà indiretta, ricercando persone fisiche che detengano seppur indirettamente una percentuale di partecipazione superiore al 25%. Nel caso descritto potranno essere considerati titolari effettivi le tre persone fisiche che detengono indirettamente una percentuale di partecipazione superiore al 25%.*

La SpA pubblica: vengo nominato Revisore di una Società pubblica partecipata in modo completo da tre Comuni. E' comunque necessario eseguire l'adeguata verifica? *E' necessario adempiere agli obblighi antiriciclaggio di adeguata verifica anche con le Società a partecipazione pubblica. In questo caso sono da considerare Titolari effettivi i Sindaci dei tre Comuni.*