



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

EdN/LGS/adv

Roma, 24 novembre 2025

Informativa n. 168/2025

**ALLE SIGNORE E AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI
DEGLI ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI**

Oggetto: Documento "L'individuazione del titolare effettivo nella Pubblica Amministrazione e nelle società a partecipazione pubblica"

Cara, Caro Presidente,

il Consiglio Nazionale ha pubblicato il documento **"L'individuazione del titolare effettivo nella Pubblica Amministrazione e nelle società a partecipazione pubblica"**, elaborato nell'ambito dell'Area di delega "Antiriciclaggio – Anticorruzione" coordinata dalla Consigliera Nazionale Gabriella Viggiano, con l'intento di offrire un contributo concreto di riflessione e di supporto operativo agli Iscritti chiamati quotidianamente a interpretare e applicare norme complesse, ma fondamentali per la tutela dell'integrità economica e istituzionale del Paese.

Il tema della corretta individuazione del titolare effettivo negli enti pubblici e nelle società a partecipazione pubblica, infatti, riveste un ruolo sempre più centrale nell'ambito degli obblighi di adeguata verifica della clientela previsti dal d.lgs. 231/2007, anche alla luce delle recenti evoluzioni normative e delle esigenze di trasparenza connesse all'attuazione del PNRR. Il documento fornisce un'analisi sistematica delle specificità che caratterizzano tali soggetti, evidenziando la necessità di un approccio interpretativo differenziato rispetto a quello previsto per gli enti di diritto privato.

L'obiettivo è supportare gli Iscritti nello svolgimento degli adempimenti di adeguata verifica e nella corretta ricostruzione dei flussi di responsabilità e di decisione all'interno degli enti pubblici e delle società partecipate, contribuendo a una gestione trasparente e conforme alle finalità del sistema di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo.

Ti invito a dare ampia diffusione del documento tra i Tuoi iscritti.

Cordialmente

F.to Il Presidente
Elbano de Nuccio