

Roma, 29 settembre 2008

A TUTTE LE ASSOCIATE
- Loro Sedi -

COM_2008_046

OGGETTO: “DM 16 gennaio 1995, art. 5, co. 10 n. 3”

Riferimento analitico: “Trasmissione del bilancio d’esercizio al Ministero dello Sviluppo Economico – Documento conoscitivo”

Torniamo a considerare il decreto ministeriale del 16 gennaio del 1995, pilastro regolamentare per l’esercizio dell’attività fiduciaria, per informare le Associate della nuova posizione assunta dal Ministero dello Sviluppo Economico rispetto al “documento conoscitivo”.

In base al decreto in oggetto, il “documento conoscitivo di cui all’art. 14, comma 2” redatto secondo lo schema dell’allegato B al detto decreto, deve essere rilasciato al fiduciante al momento della sottoscrizione del mandato per rendere edotto il fiduciante sulla presenza di eventuali collegamenti di gruppo (art. 5 “Allegati alla domanda di autorizzazione ed elementi informativi per l’esercizio dell’attività fiduciaria”, comma 10 “Modulistica per l’assunzione di incarichi di amministrazione fiduciaria” numero 3 “Documento conoscitivo”).

Copia dello stesso, deve essere, invece, inviata al Ministero dello Sviluppo Economico, in occasione della trasmissione annuale del bilancio (art. 16 “Vigilanza tramite l’esame dei bilanci”, comma 2).

L’Associazione, commentando il decreto in oggetto, aveva diramato la Circolare n. 30 del 4 maggio 1995 nella quale, tra l’altro, aveva fornito chiarimenti in merito al documento conoscitivo dando una interpretazione attinente al tenore letterale delle prescrizioni in conformità con l’orientamento espresso dagli Organi ministeriali di allora.

L’orientamento del Ministero dello Sviluppo Economico è oggi mutato e pertanto il documento conoscitivo:

- deve essere predisposto all’inizio dell’attività fiduciaria indipendentemente dall’appartenenza o meno della società ad un gruppo finanziario;

- deve essere annualmente aggiornato;
- deve essere rilasciato al fiduciante al momento della sottoscrizione del mandato, anche al fine di renderlo edotto di eventuali situazioni di conflitto di interesse rispetto all'eventuale appartenenza a gruppi "finanziari" ovvero con dichiarazione negativa;
- deve essere trasmesso al Ministero annualmente unitamente alla lettera di trasmissione del bilancio d'esercizio.

Le posizioni espresse nella Circolare n. 30 devono, pertanto, intendersi superate e tutte le società fiduciarie sono tenute ad attenersi alle nuove prescrizioni dettate dal Ministero dello Sviluppo Economico.

Qualora le Associate abbiano già provveduto ad inviare al Ministero dello Sviluppo Economico il bilancio d'esercizio privo del documento conoscitivo, potranno integrare la documentazione mediante invio del documento in commento al numero di fax 06486663.

I migliori saluti.

La Segreteria


All.: c.s.
LF/ci