

**ARCHIVIO
PARTECIPAZIONI
FIDUCIARIE**

ISTRUZIONI OPERATIVE

(II aggiornamento: 17 agosto 2010)

INDICE

1	PREMESSA	5
2	PROSPETTO SEGNALETICO.....	5
3	CANALI DI COMUNICAZIONE E PUNTI DI CONTATTO	8
4	FORMATO DELLE SEGNALAZIONI.....	9
4.1	FORMATO DEI DATI DI SEGNALAZIONE.....	9
5	INVIO DELLE SEGNALAZIONI.....	11
6	RICHIESTE DI CHIARIMENTO.....	12
7	CICLO DI VITA DELLE SEGNALAZIONI.....	12
8	ESEMPI.....	13
9	ALLEGATO – MODELLO FAX	19

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Attributi informazioni segnaletiche	5
Tabella 2 - Attributi informazioni di contatto.....	8
Tabella 3 - Caratteristiche dei singoli attributi per le informazioni segnaletiche	9
Tabella 4 - Caratteristiche attributo "Codice identificativo soggetto"	11
Tabella 5 - Caratteristiche dei singoli attributi per le informazioni di contatto.....	11
Tabella 6 - Partecipazione con più titolari effettivi	15
Tabella 7 - Cessione di partecipazione.....	16
Tabella 8 - Variazione di partecipazione	18

GLOSSARIO

APF	Archivio Partecipazioni Fiduciarie
A/R	Avviso di Ricevuta
BCSM	Banca Centrale della Repubblica di San Marino
COE	Codice Operatore Economico
ISO	International Organization for Standardization
ITU-T	International Telecommunication Union Telecommunication
IVA	Imposta sul Valore Aggiunto

1 PREMESSA

Per effetto della legge N. 98 del 7 giugno 2010, è stato istituito presso la Banca Centrale della Repubblica di San Marino l'archivio partecipazioni fiduciarie (brevemente anche APF). Secondo quanto specificato dall'art. 2 comma 2 della legge citata, le società fiduciarie, sammarinesi o estere, nei casi in cui il mandato abbia ad oggetto partecipazioni in società sammarinesi, sono infatti tenute a far pervenire al Dipartimento Vigilanza della Banca Centrale della Repubblica di San Marino, una comunicazione scritta contenente le generalità dei fiducianti, la misura della partecipazione a ciascuno ascrivibile nonché, ove diversi da persone fisiche, le generalità dei loro titolari effettivi¹, così come dovrà formare oggetto di comunicazione ogni eventuale successiva variazione alla compagine dei propri fiducianti e/o dei loro titolari effettivi.

La Circolare emessa dalla Segreteria di Stato per l'Industria, l'Artigianato e il Commercio in data 20/07/2010, ai sensi dell'art. 7 comma 3 della legge medesima, ha precisato ulteriori modalità operative e forniti i necessari chiarimenti interpretativi per l'applicazione della nuova normativa.

I canali di comunicazione, i punti di contatto, il dettaglio delle informazioni da comunicare, il formato e la struttura delle stesse sono specificate di seguito.

Della correttezza, completezza e tempestività delle informazioni trasmesse alla Banca Centrale della Repubblica di San Marino è unicamente responsabile il soggetto che ha inviato il dato.

2 PROSPETTO SEGNALETICO

Il prospetto segnaletico e il presente documento sono disponibili presso il sito istituzionale della Banca Centrale di San Marino, www.bcsm.sm, nell'opportuna sezione "Archivio L.98/2010".

Il prospetto è costituito da due macro sezioni:

- informazioni segnaletiche: l'insieme dei dati, che devono essere forniti a Banca Centrale della Repubblica di San Marino, relativi alle partecipazioni detenute da società fiduciarie in società di diritto sammarinese ex legge N. 98 del 7 giugno 2010;
- informazioni del mittente: informazioni anagrafiche del mittente della segnalazione e relativi punti di contatto.

In tabella sono indicati gli attributi costituenti le informazioni segnaletiche.

Tabella 1 - Attributi informazioni segnaletiche

Attributo	Descrizione
COE società partecipata	Codice Operatore Economico (COE) della società sammarinese partecipata.
Denominazione società	Denominazione sociale risultante dal Registro delle Società.

¹ La definizione di titolare effettivo è specificata dall'art. 1 comma 1 punto r) della legge N.92/2008 "Disposizioni in materia di prevenzione e contrasto del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo".

Attributo	Descrizione
partecipata	
Denominazione società fiduciaria partecipante	Denominazione della società fiduciaria, sammarinese o estera, che detiene fiduciarmente partecipazioni nella società sammarinese. Le denominazioni sociali andranno riportate in maniera esattamente uguale a quanto riportato nello statuto sociale o documento equivalente secondo quanto previsto dall'ordinamento estero di pertinenza; nel caso in cui quest'ultimo preveda una forma estesa e una forma abbreviata della denominazione, va utilizzata quella estesa.
Paese di insediamento della società fiduciaria	Codice ISO a 2 lettere ² del Paese nel quale la società fiduciaria ha sede legale.
Codice identificativo della società fiduciaria	Codice univoco attribuito alla società fiduciaria. Per le società fiduciarie sammarinesi andrà indicato il Codice Operatore Economico. Per le società fiduciarie italiane andrà indicata la partita IVA. Per le società fiduciarie diverse andrà indicato il codice univoco assegnato dall'autorità tributaria del Paese della sede legale.
Tipologia soggetto	Qualifica del soggetto al quale riferire le informazioni anagrafiche, l'attributo può assumere unicamente due valori: "Fiduciante" ovvero "Titolare effettivo". Quest'ultimo va identificato applicando le disposizioni di legge in materia antiriciclaggio e le istruzioni, tempo per tempo, vigenti emanate dall'Agenzia di Informazione Finanziaria; nel caso in cui il "Fiduciante" sia a sua volta una società fiduciaria, per "Titolare effettivo" deve intendersi la persona fisica che ne è direttamente o indirettamente fiduciante.
Classe soggetto	Classe del soggetto al quale riferire le informazioni anagrafiche, l'attributo può assumere unicamente due valori: "Persona fisica" ovvero "Persona giuridica".
Misura della partecipazione	Quota percentuale detenuta nel capitale della società sammarinese da esprimersi nel formato numerico XXX,XX senza segno di percentuale. Tale valore deve essere indicato per ciascun fiduciante, ma non per eventuali titolari effettivi.
Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto	Informazioni anagrafiche dei soggetti che detengono le partecipazioni; tali informazioni andranno riferite, a seconda dei casi, ai fiducianti o ai relativi titolari effettivi (se presenti). Nel caso di persone fisiche il cognome va separato dal nome dal simbolo "+", senza spazi interposti. Le denominazioni sociali andranno riportate in maniera esattamente uguale a quanto riportato nello statuto sociale o nel documento equipollente in conformità a quanto previsto dall'ordinamento estero di pertinenza; nel caso in cui quest'ultimo preveda una forma estesa e una forma abbreviata della denominazione, va utilizzata quella estesa.
Luogo di nascita	Località di nascita del soggetto; da indicare soltanto nel caso di persone fisiche. I primi due caratteri del luogo di nascita devono corrispondere al codice ISO del Paese di nascita seguito da uno spazio.
Data di nascita	Data di nascita del soggetto; da indicare soltanto nel caso di persone fisiche.
Indirizzo di residenza / Sede legale	Indirizzo postale di residenza del soggetto (persona fisica) o di registrazione della sede legale (persona giuridica). I primi due caratteri

² La codifica a 2 lettere dello standard ISO 3166-1 e suoi aggiornamenti sono disponibili al seguente indirizzo web: http://www.iso.org/iso/english_country_names_and_code_elements.

Attributo	Descrizione
	dell'indirizzo devono corrispondere al codice ISO del Paese di residenza / sede legale, seguito da uno spazio.
Nazionalità soggetto	Codice ISO a due lettere del Paese di cittadinanza del fiduciante (se persona fisica) o del titolare effettivo, ovvero del Paese nel quale il fiduciante ha la propria sede legale (se persona giuridica); nel caso in cui la persona fisica abbia più di una cittadinanza andrà indicata quella eventualmente corrispondente al Paese di residenza o, in subordine, la prima in ordine alfabetico secondo il codice ISO del Paese di riferimento.
Codice identificativo soggetto	Codice identificativo univoco del soggetto (fiduciante o titolare effettivo) ai fini della propria identificazione, tale codice è differenziato sulla base della tipologia del soggetto (persona fisica o giuridica) e del Paese di residenza (persona fisica) o della sede legale (persona giuridica); per i dettagli si faccia riferimento al paragrafo 4.1.
Codice identificativo rapporto	Stringa alfanumerica costituita dalla concatenazione degli attributi "COE società partecipata" e "Codice identificativo soggetto" del fiduciante (anche nel caso di titolare effettivo); le due componenti sono separate dal simbolo "." (punto); tale codice è necessario per gestire la casistica per cui ad una stessa partecipazione sono associati più fiduciari ovvero più titolari effettivi sono associati a un singolo fiduciante; tale codice identificativo andrà ripetuto per tutte le righe nelle quali si rileva tale informazione.
Data inizio validità	Data dalla quale il fiduciante detiene indirettamente la partecipazione; la data andrà inserita in formato AAAAMMGG; tale informazione è necessaria al fine di garantire l'integrità dei dati inerenti le partecipazioni censite e permettere la corretta ricostruzione delle variazioni intervenute negli assetti proprietari. La data di inizio validità relativa alla prima comunicazione (da effettuare entro il 23 luglio 2010) è convenzionalmente pari al giorno in cui la stessa viene inviata (cfr. Circolare della Segreteria di Stato per l'Industria, Commercio ed Artigianato del 20/07/2010). Variazioni successive, rilevanti ai sensi del successivo paragrafo 7, hanno come data inizio validità il giorno in cui le stesse si perfezionano.
Data fine validità	Data di variazione a seguito di una modifica dell'assetto partecipativo (variazione dei fiduciari) ovvero una variazione dei titolari effettivi, ovvero variazioni che intervengono successivamente in capo al fiduciante; la data andrà inserita in formato AAAAMMGG; il valore di default è "99991231".

Tutte le comunicazioni effettuate dalla società fiduciaria, dovranno utilizzare le medesime denominazioni e codifiche per lo stesso soggetto (fiduciante o titolare effettivo), con riguardo ai seguenti attributi:

- Cognome e Nome / Denominazione sociale soggetto;
- Luogo di nascita (se persona fisica);
- Indirizzo di residenza / Sede legale.

In tabella sono indicati gli attributi costituenti le informazioni di contatto.

Tabella 2 - Attributi informazioni di contatto

Attributo	Descrizione
Denominazione	Denominazione del mittente; dovrebbe coincidere con la denominazione della società fiduciaria partecipante
Titolo / Ruolo	Titolo o ruolo del responsabile della comunicazione.
Cognome e nome	Informazioni anagrafiche del responsabile della comunicazione, secondo il formato utilizzato in precedenza per l'attributo "Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto".
Indirizzo	Indirizzo postale del mittente, secondo il formato utilizzato precedentemente per l'attributo "Indirizzo di residenza / Sede legale".
N. telefono	Numero di telefono attraverso cui prendere contatto con il mittente; il numero può essere di rete fissa o mobile; il formato dovrà essere congruente a quanto specificato dallo standard ITU-T E.123 ³ .
N. fax	Numero di fax attraverso cui prendere contatto con il mittente; il formato dovrà essere congruente a quanto specificato dallo standard ITU-T E.123.
Indirizzo di posta elettronica	Indirizzo di posta elettronica attraverso cui prendere contatto con il mittente; è richiesto almeno un indirizzo personale e un indirizzo secondario o di gruppo; il formato dovrà essere congruente a quanto specificato dallo standard ITU-T E.123.

3 CANALI DI COMUNICAZIONE E PUNTI DI CONTATTO

Le segnalazioni dovranno essere inviate utilizzando due formati:

- Cartaceo tramite posta ordinaria;
- Elettronico tramite, alternativamente:
 - posta elettronica: i documenti inviati elettronicamente tramite e-mail possono essere compressi secondo lo standard ".zip" e protetti da password; quest'ultima dovrà essere comunicata a Banca Centrale dalle fiduciarie tramite fax al numero +378 0549 882328 secondo il modello allegato al presente documento;
 - posta ordinaria: memorizzato su supporto ottico (CD-R/ DVD-R).

Per il formato cartaceo o elettronico da inoltrare via posta ordinaria, attraverso raccomandata A/R o modalità legalmente equivalente, va utilizzato il seguente indirizzo:

Archivio partecipazioni fiduciarie ex Legge N.98/2010

c/o

Banca Centrale della Repubblica di San Marino

via del Voltone 120,

47890 San Marino

Rep. of San Marino

³ Per maggiori informazioni si faccia riferimento a <http://www.itu.int/rec/T-REC-E.123/en>.

È responsabilità della società fiduciaria garantire e verificare l'avvenuta consegna del prospetto all'indirizzo indicato.

La comunicazione via posta ordinaria dovrà essere firmata esclusivamente dal legale rappresentante della società fiduciaria partecipante, non sono ammesse procure.

Per la comunicazione via posta elettronica, il prospetto segnaletico dovrà essere inviato al seguente indirizzo: apf@bcsm.sm.

4 FORMATO DELLE SEGNALAZIONI

Le segnalazioni inviate via posta ordinaria e via posta elettronica dovranno essere conformi ai facsimili disponibili presso il sito istituzionale della Banca Centrale di San Marino, www.bcsm.sm, nell'opportuna sezione "Archivio L.98/2010".

4.1 FORMATO DEI DATI DI SEGNALAZIONE

La compilazione del prospetto va effettuata utilizzando i caratteri dell'alfabeto latino. È necessario utilizzare per i caratteri alfabetici solo la versione maiuscola.

Nella tabella seguente sono riportate le caratteristiche di obbligatorietà, tipologia, lunghezza, formato dei singoli attributi costituenti le informazioni di segnalazione.

Tabella 3 - Caratteristiche dei singoli attributi per le informazioni segnaletiche

Attributo	Obbligatorio	Tipo	Lunghezza	Formato	Note
COE società partecipata	Sì	Alfanumerico	7	SMcccc	Stringa costituita dalle lettere "SM" e da cinque cifre (c)
Denominazione società partecipata	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino
Denominazione società fiduciaria partecipante	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino
Paese di insediamento della società fiduciaria	Sì	Alfabetico	2	II	Codifica a 2 lettere (I) secondo lo standard ISO 3166-1
Codice identificativo della società fiduciaria	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	
Tipologia soggetto	Sì	Alfabetico	Variabile	Lista	Assume uno dei seguenti valori "FIDUCIANTE" ovvero "TITOLARE EFFETTIVO"

Attributo	Obbligatorio	Tipo	Lunghezza	Formato	Note
Classe soggetto	Sì	Alfabetico	Variabile	Lista	Assume uno dei seguenti valori "PERSONA FISICA" ovvero "PERSONA GIURIDICA"
Misura della partecipazione	Sì (ad eccezione dei record riferiti al titolare effettivo)	Numerico	6	ccc,cc	Valore percentuale, inclusi 2 decimali, privo del simbolo percentuale
Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino
Luogo di nascita	No	Alfabetico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino Le prime 2 lettere costituiscono la codifica del Paese secondo lo standard ISO 3166-1 Obbligatorio per persona fisica
Data di nascita	No	Data	8	AAAAMMGG	Obbligatorio per persona fisica
Indirizzo di residenza / Sede legale	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino Le prime 2 lettere costituiscono la codifica del Paese secondo lo standard ISO 3166-1
Nazionalità soggetto	Sì	Alfabetico	2	ll	Codifica a 2 lettere (l) secondo lo standard ISO 3166-1
Codice identificativo soggetto	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Se diverso da SM o IT valore derivato
Codice identificativo rapporto	Sì	Alfanumerico	Variabile	Derivato	Valore derivato dagli attributi "COE società partecipata" e "Codice identificativo soggetto"
Data inizio validità	Sì	Data	8	AAAAMMGG	
Data fine validità	Sì	Data	8	AAAAMMGG	Default 99991231

Per l'attributo "Codice identificativo soggetto" i valori assumibili sono indicati nella tabella seguente.

Tabella 4 - Caratteristiche attributo "Codice identificativo soggetto"

Paese di residenza o di insediamento	Persone fisiche	Persone giuridiche
Repubblica di San Marino	Codice ISS	COE
Italia	Codice Fiscale	Partita IVA
Resto del mondo	Codice ISO Paese di residenza '+' valore attributo "Cognome e Nome / Denominazione sociale soggetto"	Codice ISO Paese della sede legale '+' valore attributo "Cognome e Nome / Denominazione sociale soggetto" privato e di forma costitutiva della società

Nel caso di persone residenti (se fisiche) o aventi sede legale (se giuridiche) in Paesi diversi dalla Repubblica di San Marino o dall'Italia andrà utilizzato un codice costituito unendo il codice ISO del Paese di residenza o insediamento con l'attributo "**Cognome e Nome / Denominazione sociale soggetto**"; le due parti andranno separate dal simbolo "+". Nel caso di persone giuridiche, rispetto al valore indicato per l'attributo "**Cognome e Nome / Denominazione sociale soggetto**" non va riportata la forma costitutiva (es. s.r.l., s.p.a., s.a., trust, fondazione, anstalt, ecc.).

Nella tabella seguente sono riportate le caratteristiche di obbligatorietà, tipologia, lunghezza, formato dei singoli attributi costituenti le informazioni di contatto.

Tabella 5 - Caratteristiche dei singoli attributi per le informazioni di contatto

Attributo	Obbligatorio	Tipo	Lunghezza	Formato	Note
Denominazione	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	
Titolo / Ruolo	No	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino
Cognome e nome	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino
Indirizzo	Sì	Alfanumerico	Variabile	Generico	Uso dell'alfabeto latino
N. telefono	Sì	Alfanumerico	Variabile	Standard ITU-T E.123	
N. fax	Sì	Alfanumerico	Variabile	Standard ITU-T E.123	
Indirizzo di posta elettronica	Sì	Alfanumerico	Variabile	Standard ITU-T E.123	

5 INVIO DELLE SEGNALAZIONI

Responsabile dell'invio delle segnalazioni è esclusivamente il legale rappresentante della società fiduciaria che detiene fiduciarmente partecipazioni nella società sammarinese. Tale responsabilità non può essere oggetto di procura.

La segnalazione deve essere inviata a BCSM in formato elettronico (via posta elettronica od ordinaria) e in formato cartaceo via posta ordinaria entro 30 (trenta) giorni di calendario dal verificarsi di una delle condizioni previste dal successivo paragrafo 7.

Con esclusivo riferimento al primo invio, da effettuarsi entro il 23 luglio 2010, potranno essere valutate eventuali richieste di proroga dei termini di inoltro del prospetto in formato elettronico, purché adeguatamente motivate. L'istanza deve essere trasmessa all'indirizzo e-mail sopra indicato; la proroga potrà essere concessa fino ad un massimo di 30 (trenta) giorni di calendario.

Qualora siano riscontrati errori o anomalie segnaletiche, queste saranno notificate via posta elettronica da BCSM al mittente dei dati, il quale avrà a disposizione 7 (sette) giorni di calendario solare, per effettuare un nuovo invio a rettifica e integrazione di quanto precedentemente segnalato.

In caso di mancato o ritardato inoltro delle integrazioni richieste ovvero in presenza di ulteriori errori o imprecisioni nei prospetti nuovamente inoltrati, BCSM segnalerà le inadempienze riscontrate all'Ufficio Industria, Artigianato e Commercio ai fini sanzionatori di cui all'art. 5 della Legge N. 98 del 7 giugno 2010.

6 RICHIESTE DI CHIARIMENTO

Eventuali richieste di chiarimento potranno essere inviate al seguente indirizzo di posta elettronica: info.apf@bcsm.sm.

7 CICLO DI VITA DELLE SEGNALAZIONI

Secondo quanto specificato dall'art. 2 comma 2 della Legge N. 98 del 7 giugno 2010, il prospetto di segnalazione dovrà essere inviato qualora ricorrano una o più delle fattispecie di seguito riportate (articolate in base al soggetto al quale sono riferite):

- fiduciaria:
 - acquisizione di partecipazione: nel caso in cui una fiduciaria assuma una nuova partecipazione in una società sammarinese;
 - cessazione di partecipazione (perdita, vendita o dismissione totale): nel caso in cui una fiduciaria cessi, per qualsiasi causa, di detenere fiduciarmente una partecipazione in una società sammarinese, inclusa l'ipotesi di avvenuta cancellazione della società sammarinese partecipata dal Registro delle Società;
 - modifica di partecipazione: variazione della misura della partecipazione;
 - variazione dati anagrafici:
 - denominazione società;
 - paese di insediamento;
 - codice identificativo;
- fiduciante/titolare effettivo:
 - acquisizione di partecipazione;
 - cessazione di partecipazione;
 - variazione di partecipazione (solo per fiduciante).
 - variazione dati anagrafici;

- cognome e nome / denominazione sociale soggetto;
- indirizzo di residenza / sede legale,
- nazionalità soggetto;
- codice identificativo soggetto;
-
- società partecipata:
 - variazione dati anagrafici:
 - Codice Operatore Economico;
 - denominazione.

Ogni volta che interviene una delle modifiche indicate precedentemente, andrà inviato il prospetto aggiornato nel quale si riportano tutte le informazioni richieste. In caso di variazioni, ad esclusione di acquisizione o perdita di partecipazioni, dovrà essere riportata:

- una o più righe contenenti i valori preesistenti che cessano di valere aventi come data fine validità la data di variazione;
- una o più righe contenenti i nuovi valori e aventi come data inizio validità la data di variazione e come data fine validità il valore "99991231".

Per maggiori informazioni si faccia riferimento al paragrafo 8.

8 ESEMPI

Di seguito sono riportati alcuni esempi riguardanti la compilazione dei singoli attributi costituenti le informazioni segnaletiche.

Attributo: Codice identificativo soggetto

Esempio 1 – Soggetto estero

Il Sig. Carlos Pelota (fiduciante) ha residenza in Argentina. Il suo **codice identificativo soggetto** sarà:

AR+PELOTA+CARLOS

dove AR è il codice ISO relativo all'Argentina.

Nel caso della società NEWCO PRIVATE TRUST Ltd. (fiduciante) con sede legale nel Regno Unito, il **codice identificativo soggetto** va costruito usando la denominazione senza il riferimento alla forma costitutiva o al tipo di società (escludendo pertanto Ltd

GB+NEWCO PRIVATE TRUST

dove GB è il codice ISO relativo al Regno Unito.

Attributo: Luogo di nascita

Esempio 2 – luogo di nascita

Il Sig. Carlos Pelota (fiduciante) è nato a Antofagasta, Cile. Il suo luogo di nascita sarà:

CL Antofagasta

dove CL è il codice ISO relativo al Cile. Tra il codice Paese e la località di nascita deve essere inserito uno e un solo spazio.

Attributo: Nazionalità soggetto

Esempio 3 – Cittadinanza multipla

Il Sig. Carlos Pelota ha due cittadinanze cilena e argentina e il proprio paese di residenza è il Cile. L'attributo andrà valorizzato con il codice CL.

Nel caso in cui la Sig.ra Dolores Pereira abbia due cittadinanze cilena e argentina e il suo paese di residenza sia il Brasile allora l'attributo andrà valorizzato con il codice AR (il primo in ordine alfabetico).

Attributo: Codice identificativo rapporto

Esempio 4 – Persona fisica, fiduciante

Una partecipazione detenuta, attraverso società fiduciaria, dalla Sig.ra Gabriella Verdi (fiduciante), residente a San Marino e con codice ISS yyyyyy, nella società sammarinese Titan Wood s.r.l. avente COE SMxxxxx, avrà un **Codice identificativo rapporto**

SMxxxxx.yyyyyy

Una partecipazione detenuta, attraverso società fiduciaria, dal Sig. Giuseppe Rossi (fiduciante), residente in Italia e con codice fiscale RSSGSP68F14G123H, nella società sammarinese Titan Wood s.r.l. avente COE SMxxxxx, avrà un **Codice identificativo rapporto**

SMxxxxx.RSSGSP68F14G123H

Nel caso la partecipazione nella società sammarinese Titan Wood s.r.l. avente COE SMxxxxx fosse detenuta, attraverso società fiduciaria, dal Sig. Carlos Ribeira Pelota (fiduciante), residente in Argentina, con attributo **Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto** valorizzato come RIBEIRA PELOTA +CARLOS, il **Codice identificativo rapporto** sarà

SMxxxxx.AR+RIBEIRA PELOTA+CARLOS

Esempio 5 – Persona giuridica, fiduciante

Una partecipazione detenuta, attraverso società fiduciaria, dalla società FIDEX s.p.a. (fiduciante), con sede legale a San Marino e con COE SMyyyyy, nella società sammarinese avente COE SMxxxxx, avrà un **Codice identificativo rapporto**

SMxxxxx.SMyyyyy

Una partecipazione detenuta, attraverso società fiduciaria, dalla società ARIA s.r.l. (fiduciante), con sede legale in Italia e con partita IVA 07643520567, nella società sammarinese avente COE SMxxxxx, avrà un

Codice identificativo rapporto

SMxxxxx.07643520567

Nel caso la partecipazione fosse detenuta, attraverso società fiduciaria dalla NEWCO PRIVATE TRUST Limited (fiduciante), con sede legale in Australia e attribuito **Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto** con valore "NEWCO PRIVATE TRUST LIMITED", il **codice identificativo rapporto** sarebbe

SMxxxxx.AU+NEWCO PRIVATE TRUST

Di seguito sono riportati alcuni esempi relativi alla compilazione delle informazioni di partecipazione per alcune tipologie di eventi.

Esempio 6 – Partecipazione con più titolari effettivi (prima comunicazione entro la data del 23 luglio 2010)

Società sammarinese Titan Wood s.r.l. con COE SMxxxxx, partecipata fiduciarmente al 30 per cento dalla Società Fides s.p.a. (fiduciaria) con sede in Italia; attraverso essa il Sig. Giuseppe Verdi (fiduciante), residente in Italia, possiede il 20 per cento della Titan Wood S.R.L. e sempre attraverso la Fides s.p.a., il restante 10 per cento è posseduto dalla NEWCO PRIVATE TRUST LIMITED (fiduciante) con sede in Australia.

I titoli effettivi associati alla NEWCO Private Trust Limited sono John Biancori (titolare effettivo), residente a San Marino e Michael Bourbon (titolare effettivo) residente in Nuova Zelanda.

La data della comunicazione è il 20 luglio 2010.

In questo caso andranno compilate quattro righe, una per ciascun soggetto: in un caso come fiduciante persona fisica (Giuseppe Verdi), in un caso come fiduciante persona giuridica (NEWCO PRIVATE TRUST Limited) e in due casi come titolare effettivo (Sigg. Biancori e Bourbon); per le ultime tre righe il **Codice identificativo rapporto** rimane invariato (in quanto riferito alla stesso fiduciante).

Tabella esempio 6 – Partecipazione con più titolari effettivi

Attributo	Riga 1	Riga 2	Riga 3	Riga 4
COE società partecipata	SMxxxxx	SMxxxxx	SMxxxxx	SMxxxxx
Denominazione società partecipata	TITAN WOOD S.R.L.	TITAN WOOD S.R.L.	TITAN WOOD S.R.L.	TITAN WOOD S.R.L.
Denominazione società fiduciaria partecipante	FIDES S.P.A.	FIDES S.P.A.	FIDES S.P.A.	FIDES S.P.A.
Paese di insediamento della società	IT	IT	IT	IT

Attributo	Riga 1	Riga 2	Riga 3	Riga 4
fiduciaria				
Codice identificativo della società fiduciaria ⁴	07643520567	07643520567	07643520567	07643520567
Tipologia soggetto	FIDUCIANTE	FIDUCIANTE	TITOLARE EFFETTIVO	TITOLARE EFFETTIVO
Classe Soggetto	PERSONA FISICA	PERSONA GIURIDICA	PERSONA FISICA	PERSONA FISICA
Misura della partecipazione	020,00	010,00		
Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto	VERDI+GIUSEPPE	NEWCO PRIVATE TRUST LIMITED	BIANCORI+JOHN	BOURBON+MICHAEL
Luogo di nascita	IT CORREGGIO		US CHICAGO	AU Adelaide
Data di Nascita	19650413		19540108	19691124
Indirizzo di residenza / Sede legale	IT VIA RIGOLETTO 15 20129 MILANO MI ITALY	AU TRAVEL WORLD HOUSE LEVEL 7 17 JONES ST. NORTH SYDNEY NSW AUSTRALIA	SM VIA DEGLI OLEANDRI 12 47890 SAN MARINO REP. OF SAN MARINO	NZ 236 MAJORIBANKS STR MOUNT VICTORIA WELLINGTON 6011 NEW ZEALAND
Nazionalità soggetto	IT	AU	SM	NZ
Codice identificativo soggetto	VRDGSP65D13A456Y	AU+NEWCO PRIVATE TRUST	YYYYYY	XXXXXXX
Codice Identificativo Rapporto	SMxxxxx.VRDGSP65 D13A456Y	SMxxxxx.AU+NEWCO PRIVATE TRUST	SMxxxxx.AU+NEWCO PRIVATE TRUST	SMxxxxx.AU+NEWCO PRIVATE TRUST
Data inizio validità	20100720	20100720	20100720	20100720
Data fine validità	99991231	99991231	99991231	99991231

Esempio 7 – Cessione di partecipazione

Il Sig. Giuseppe Verdi ha una partecipazione del 20 per cento nella società di diritto sammarinese Titan Wood s.r.l. avente COE SMxxxxx. Nella prima comunicazione, effettuata dalla società fiduciaria Fides s.p.a. il 20 luglio 2010, viene indicata come **data inizio validità**: "20100720" e come **data fine validità** "99991231".

In data 2 settembre 2010, il Sig. Verdi cede la sua partecipazione a un soggetto terzo. Indipendentemente dall'eventuale censimento in capo al nuovo partecipante (che avverrà nell'archivio tenuto da BCSM solo se l'intestazione avviene in via fiduciaria) la fiduciaria dovrà inviare il prospetto, recante le informazioni anagrafiche previste per il Sig. Verdi, inserendo come **data inizio validità** sempre "20100720" e come **data fine validità** "20100902".

⁴ Essendo un operatore italiano, il valore indicato è la partiva IVA.

Con riferimento al soggetto acquirente, qualora la partecipazione sia detenuta fiduciarmente, la fiduciaria iscritta a libro soci dovrà trasmettere il prospetto con indicazione dei dati identificativi del fiduciante e dei relativi titolari effettivi avvalorando i **campi data inizio validità** con "20100902" e **data fine validità** con "99991231".

Tabella esempio 7 - Cessione di partecipazione

Attributo	Riga 1
COE società partecipata	SMxxxxx
Denominazione società partecipata	TITAN WOOD S.R.L.
Denominazione società fiduciaria partecipante	FIDES S.P.A.
Paese di insediamento della società fiduciaria	IT
Codice identificativo della società fiduciaria ⁵	07643520567
Tipologia soggetto	FIDUCIANTE
Classe Soggetto	PERSONA FISICA
Misura della partecipazione	020,00
Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto	VERDI+GIUSEPPE
Luogo di nascita	IT CORREGGIO
Data di Nascita	19650413
Indirizzo di residenza / Sede legale	IT VIA RIGOLETTO 15 20129 MILANO MI ITALY
Nazionalità soggetto	IT
Codice identificativo soggetto	VRDGSP65D13A456Y
Codice Identificativo Rapporto	SMxxxxx.VRDGSP65D13A456Y
Data inizio validità	20100720
Data fine validità	20100902

Esempio 8 – Variazione partecipazione

Il Sig. Giuseppe Verdi (fiduciante) ha acquisito una partecipazione del 20 per cento nella società di diritto sammarinese avente COE SMxxxxx. Nella prima comunicazione, effettuata dalla società fiduciaria il 20 luglio 2010, viene indicata come **data inizio validità**: "20100720" e come **data fine validità** "99991231".

In data 2 settembre 2010, il Sig. Verdi riduce la sua partecipazione dal 20 al 10 per cento. Indipendentemente dall'eventuale censimento in capo al nuovo partecipante (che avverrà nell'archivio tenuto da BCSM solo se l'intestazione avviene in via fiduciaria) la fiduciaria dovrà inviare un aggiornamento del prospetto con almeno due righe di rettifica della posizione del Sig. Verdi:

- con la prima si chiude la posizione originaria relativa alla quota del 20 per cento, inserendo come **Misura della partecipazione** "20,00", **data inizio validità** sempre "20100720" e come **data fine validità** "20100902".
- con la seconda aggiorna la situazione in capo al Sig. Verdi avvalorando i campi **Misura della partecipazione** con "10,00", **data inizio validità** con "20100902" e come **data fine validità** con "99991231".

I rimanenti campi restano invariati in entrambe le righe.

⁵ Essendo un operatore italiano, il valore indicato è la partiva IVA.

Tabella esempio 8 - Variazione di partecipazione

Attributo	Riga 1	Riga 2
COE società partecipata	SMxxxxx	SMxxxxx
Denominazione società partecipata	TITAN WOOD S.R.L.	TITAN WOOD S.R.L.
Denominazione società fiduciaria partecipante	FIDES S.P.A.	FIDES S.P.A.
Paese di insediamento della società fiduciaria	IT	IT
Codice identificativo della società fiduciaria ⁶	07643520567	07643520567
Tipologia soggetto	FIDUCIANTE	FIDUCIANTE
Classe Soggetto	PERSONA FISICA	PERSONA FISICA
Misura della partecipazione	020,00	010,00
Cognome e nome / Denominazione sociale soggetto	VERDI+GIUSEPPE	VERDI+GIUSEPPE
Luogo di nascita	IT CORREGGIO	IT CORREGGIO
Data di Nascita	19650413	19650413
Indirizzo di residenza / Sede legale	IT VIA RIGOLETTO 15 20129 MILANO MI ITALY	IT VIA RIGOLETTO 15 20129 MILANO MI ITALY
Nazionalità soggetto	IT	IT
Codice identificativo soggetto	VRDGSP65D13A456Y	VRDGSP65D13A456Y
Codice Identificativo Rapporto	SMxxxxx.VRDGSP65D13A456Y	SMxxxxx.VRDGSP65D13A456Y
Data inizio validità	20100720	20100902
Data fine validità	20100902	99991231

⁶ Essendo un operatore italiano, il valore indicato è la partiva IVA.

9 ALLEGATO – MODELLO FAX

ARCHIVIO PARTECIPAZIONI FIDUCIARIE

ex legge N.98/2010

	DA	A
Cognome Nome:		Archivio Partecipazioni Fiduciarie
Telefono		
Fax		+378 0549 882328
Indirizzo mail		apf@bcm.sm

Attributo	Valore
indirizzo mail mittente della comunicazione	[Indirizzo mail da cui proviene la comunicazione elettronica]
data e ora di invio della comunicazione	[formato gg/mm/aaaa hh.mm.ss]
nome file	[nome file con estensione “.zip” contenente la comunicazione in formato elettronico]
password	[Codice segreto per accedere al contenuto dell’archivio inviato]

[Ruolo]
[Titolo Nome Cognome]