

Commercialisti e Revisori Legali

Rag. Adriano Sorci
adrianosorci@integraassociati.it

Dott. Federico Sorci
federicosorci@integraassociati.it

Dott. Giovanna Sollitto
giovannasollitto@integraassociati.it

Dott. Noemi Marioni
noemimarioni@integraassociati.it

Avvocati

Avv. Alessandro Sorci – Patrocinante in Cassazione
alessandrosorci@integraassociati.it

Avv. Matteo Schippa
matteoschippa@integraassociati.it

Consulenti del Lavoro

Dott. Elisa Eracli
elisaeracli@integraassociati.it

Segreteria

Paola Lucertini

Viviana Morozzi
segreteria@integraassociati.it



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Studio Integra

Associazione professionale

Strada Pian della Genna n. 19
06128 Perugia
Tel. 075 500.47.95 – 075 501.89.00
Fax 075 501.89.00

Via Sacco e Vanzetti n. 25/B
06063 Magione (PG)
Tel. 075 84.31.04
Fax 075 84.17.80

www.integraassociati.it
info@integraassociati.it

C.F. e P. IVA 02710510542

Rete Integra

Contabilità e gestione del personale
Area Consulting s.r.l.

Newsletter – Marzo 2019

Approvazione c.d. Decreto Crescita

Con apposita circolare Vi signaleremo le principali novità del c.d. Decreto Crescita approvato il 4 aprile 2019.

Disciplina sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche - Nuovi obblighi di informativa

L'art. 1 co. 125, terzo periodo, della L. 4.8.2017 n. 124 prevede che *“le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. L'inosservanza di tale obbligo comporta la restituzione delle somme ai soggetti eroganti entro tre mesi dalla data di cui al periodo precedente”*.

L'obbligo di pubblicazione non sussiste ove gli importi ricevuti siano inferiori a 10.000,00 euro nel periodo considerato.

La formulazione della suddetta norma ha fatto emergere significativi dubbi interpretativi a causa della sua scarsa chiarezza e dell'inadeguato coordinamento con la normativa vigente. Ciò, peraltro, in un contesto connotato dal fatto che il mancato assolvimento dell'obbligo comporta una sanzione restitutoria.

1 Nuova disciplina sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche

La L. 4.8.2017 n. 124 (legge annuale per il mercato e la concorrenza) ha introdotto, all'art. 1 co. 125 - 129, alcune misure finalizzate ad assicurare la trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche.

In particolare, gli obblighi di pubblicazione di cui al co. 125 gravano su tre insiemi di soggetti: associazioni, fondazioni e ONLUS, imprese e cooperative sociali, come evidenziato nella seguente tabella.

destinatari	informazioni da pubblicare	modalità di pubblicazione
<u>associazioni di protezione ambientale, associazioni di consumatori, associazioni, fondazioni e onlus</u> (co. 125, primo periodo)	informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere	nei propri siti internet o portali digitali, entro il 28 febbraio di ogni anno
<u>cooperative sociali che svolgono attività a favore degli stranieri</u> (co. 125, secondo periodo)	elenco dei soggetti a cui sono versate somme per lo svolgimento di servizi finalizzati ad attività di integrazione, assistenza e protezione sociale	trimestralmente, nei propri siti internet o portali digitali
<u>imprese</u> (co. 125, terzo periodo)	importo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere	nella nota integrativa del bilancio di esercizio e dell'eventuale bilancio consolidato

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

2.1 limite di 10.000,00 euro per la rendicontazione

L'obbligo di pubblicazione non sussiste ove l'importo delle sovvenzioni, dei contributi, degli incarichi retribuiti e comunque dei vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dal soggetto beneficiario sia inferiore a 10.000,00 euro nel periodo considerato.

Secondo Assonime, trattandosi di una disposizione volta ad *“evitare l'accumulo di informazioni non rilevanti”* (e non di una disciplina volta a controllare l'ammontare complessivo delle risorse ricevute, come accade invece ad esempio rispetto agli aiuti *de minimis*), si può ritenere che la soglia di 10.000,00 euro vada riferita al totale dei vantaggi economici che il beneficiario ha ricevuto da un medesimo soggetto erogante nel periodo di riferimento, sia che il beneficio sia stato erogato con un unico atto sia che l'erogazione sia avvenuta con una pluralità di atti.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

2.2 decorrenza degli obblighi

Con riferimento alla tempistica di applicazione, il Consiglio di Stato, nel parere 1.6.2018 n. 1449, conclude che “... non può che convenirsi per l'introduzione degli obblighi dall'anno 2018”.

Secondo il CNDCEC, le imprese che hanno iniziato l'esercizio prima dell'1.1.2018 e che, quindi, chiudono il proprio bilancio annuale nell'anno 2018 prima del 31.12.2018 non possono essere interessate dalla norma, essendo la norma efficace per i contributi ricevuti dall'1.1.2018 ed essendo l'“anno” il riferimento temporale richiesto per l'informativa.

Qualora l'esercizio non coincida con l'anno solare si pone il problema di dover comprendere quali siano le erogazioni di competenza a cui riferirsi. Secondo il CNDCEC la norma fa riferimento all'anno solare piuttosto che all'esercizio amministrativo. Tale considerazione porterebbe a includere nella Nota integrativa i contributi ricevuti nell'anno solare, anche laddove il periodo amministrativo sia diverso. Le società che, per esempio, chiudono il proprio periodo amministrativo il 30.6.2019 dovranno includere nel proprio bilancio i contributi ricevuti dall'1.1.2018 al 31.12.2018.

3 ambito soggettivo di applicazione delle nuove norme

I destinatari degli obblighi di pubblicazione possono suddividersi, come sopra anticipato, in tre categorie, a cui corrispondono altrettanti periodi del co. 125 dell'art. 1 della L. 124/2017:

- associazioni, fondazioni e ONLUS;
- imprese;
- cooperative sociali.

3.1 associazioni, fondazioni e onlus

Nel primo periodo del co. 125 dell'art. 1 della L. 124/2017 vengono richiamati i seguenti soggetti destinatari:

- le associazioni di tutela ambientale a carattere nazionale e quelle presenti in almeno cinque Regioni individuate con decreto del Ministro dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del mare;
- le associazioni dei consumatori e degli utenti rappresentative a livello nazionale, di cui all'art. 137 del DLgs. 206/2005 (codice del consumo);
- le associazioni, le fondazioni e tutti i soggetti che hanno assunto la qualifica di ONLUS.

3.2 imprese

Nel terzo periodo (*ex* secondo periodo) del co. 125 dell'art. 1 della L. 124/2017 vengono richiamate genericamente le imprese. Ad avviso di Assonime, gli obblighi di trasparenza riguardano tutte le imprese, pubbliche e private, che beneficiano di erogazioni pubbliche.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Bilanci in forma abbreviata e micro imprese

Le imprese che non superano la soglia dimensionale di cui all'art. 2435-ter c.c. (c.d. "micro imprese") non sono tenute a predisporre la Nota integrativa. Il CNDCEC, in via prudenziale, ritiene che, in mancanza di indicazioni precise, anche le micro imprese riportino le informazioni richieste in calce al bilancio. Tale soluzione sembra essere indirettamente confermata anche dalla tassonomia XBRL.

Per i soggetti che rientrano nei limiti di cui all'art. 2435-bis (bilancio in forma abbreviata), secondo Assonime l'obbligo introdotto dal co. 125 non si mostra in linea con l'approccio seguito dal legislatore in sede di recepimento della direttiva contabile 34/2013, ispirato ad una logica di divieto di *gold plating* (cioè di non prevedere ulteriori oneri rispetto a quanto richiesto).

Viene, pertanto, auspicato un intervento normativo di modifica dell'attuale formulazione dei co. 125, terzo periodo, e 126, che preveda una collocazione delle informazioni diversa dalla Nota integrativa del bilancio (ad esempio, un'apposita relazione, da rendere pubblica contestualmente al bilancio).

Tassonomia XBRL

La nuova versione della tassonomia XBRL (denominata PCI 2018-11-04), resa disponibile nel mese di novembre e obbligatoria a partire dall'1.3.2019 per i bilanci riferiti ad esercizi chiusi il 31.12.2018 o in data successiva, prevede, nel tracciato della Nota integrativa, un apposito campo testuale dedicato alla nuova informativa in esame.

3.3 cooperative sociali

L'attuale secondo periodo del co. 125, che è stato introdotto dalla legge di conversione del DL 4.10.2018 n. 113 (c.d. "decreto sicurezza"), riguarda le cooperative sociali che svolgono attività a favore degli stranieri di cui al DLgs. 286/98. Tali soggetti devono pubblicare trimestralmente nei propri siti Internet o portali digitali l'elenco dei soggetti a cui sono versate somme per lo svolgimento di servizi finalizzati ad attività di integrazione, assistenza e protezione sociale.

Informativa per cooperative che ricevano erogazioni pubbliche

Nella circ. 11.1.2019 n. 2, il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali ha specificato che, ai fini dell'applicazione della disciplina di trasparenza delle erogazioni pubbliche, le cooperative sociali vanno considerate imprese, e sono quindi soggette alla disciplina di cui al terzo periodo del co. 125 (obbligo di pubblicazione nella Nota integrativa del bilancio, sanzione restitutoria in caso di inadempimento).

Le disposizioni introdotte dal DL 113/2018 hanno, quindi, carattere aggiuntivo e non sostitutivo della disciplina applicabile alle imprese.

3.4 beneficiari esteri

In assenza di specifiche indicazioni in senso contrario, si ritiene che gli obblighi di pubblicazione sui siti introdotti dal co. 125 si applichino solo ai beneficiari di erogazioni pubbliche residenti o stabiliti nel territorio italiano (circ. Assonime 5/2019).

4 ambito oggettivo di applicazione delle nuove norme

Indicazioni circa l'ambito oggettivo di applicazione delle norme contenute nel co. 125 dell'art. 1 della L. 124/2017, con particolare riferimento ai soggetti del Terzo settore, sono contenute nella circ. 11.1.2019 n. 2 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali.

Concentrando l'attenzione sugli obblighi in capo alle imprese che ricevono "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere" dalle Pubbliche Amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo del co. 125, di seguito riportiamo le considerazioni effettuate da Assonime nella circ. 22.2.2019 n. 5.

4.1 corrispettivi da attività d'impresa

Assonime ricorda che:

- lo IAS 20 richiede di contabilizzare come contributi pubblici solo quelli che sono distinti dalle normali transazioni commerciali dell'impresa;
- le disposizioni contenute nell'art. 26 del DLgs. 33/2013, secondo cui le Amministrazioni e le società pubbliche devono pubblicare sul proprio sito gli atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese, e comunque di vantaggi economici di qualunque genere, sono state interpretate dall'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) come complementari e non sovrapposte alla disciplina di trasparenza dei contratti pubblici.

Sulla base di tali premesse, Assonime ritiene che **la disciplina in esame dovrebbe applicarsi solo alle attribuzioni che rientrano nel novero dei vantaggi economici/liberalità e non, invece, alle somme ricevute dall'impresa come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture.**

La medesima impostazione dovrebbe valere, seppur a tal fine sarebbe auspicabile una conferma ufficiale, anche:

- ove la prestazione da parte dell'impresa avvenga e sia compensata nell'ambito di una convenzione o di un contratto di programma;
- per i contratti di sponsorizzazione.

4.2 incarichi retribuiti

Nella propria circolare, Assonime evidenzia come il riferimento nella norma alle erogazioni ricevute dalle imprese per "incarichi retribuiti" andrebbe inteso come rivolto esclusivamente a eventuali incarichi che esulino dall'esercizio tipico dell'attività dell'impresa.

Il diverso orientamento previsto dalla circ. Min. Lavoro e Politiche sociali 2/2019 in relazione agli enti del Terzo settore (in capo ai quali la L. 124/2017, come già evidenziato, prevede l'obbligo di pubblicare le informazioni sulle provvidenze pubbliche sul relativo sito Internet, entro il 28 febbraio di ogni anno), secondo cui devono essere rendicontati tutti gli incarichi ricevuti, anche a carattere sinallagmatico, si giustifica in ragione della diversa natura dell'attività dell'impresa.

4.3 sovvenzioni, contributi e vantaggi economici di qualunque genere

Secondo Assonime, vanno sicuramente escluse dall'obbligo di pubblicazione le misure generali fruibili da tutte le imprese e che rientrano nella struttura generale del sistema di riferimento definito dallo Stato. Rientrano in tale categoria, ad esempio:

- la disponibilità di infrastrutture viarie o dell'illuminazione pubblica;
- le agevolazioni fiscali non selettive (come l'ACE, abrogato dalla L. 145/2018).

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Nella circolare si sottolinea come considerazioni simili possano essere estese ai vantaggi economici che, pur rientrando nella categoria dei vantaggi selettivi e quindi degli aiuti di Stato, sono ricevuti in applicazione di un regime di aiuti. In tali circostanze i vantaggi sono accessibili a tutte le imprese che soddisfano determinate condizioni, sulla base di criteri generali predeterminati. Nel documento vengono riportati i seguenti esempi:

- le misure previste da decreti ministeriali rivolti a specifici settori industriali e volte a finanziare attività connesse a progetti di ricerca e sviluppo;
- le agevolazioni fiscali, per le quali le informazioni rilevanti ai fini delle imposte sono già inserite dalle imprese nelle apposite dichiarazioni dei redditi.

5 provenienza delle erogazioni

Per quanto attiene alla provenienza delle erogazioni oggetto di pubblicazione, gli obblighi di pubblicazione di cui al co. 125 riguardano i vantaggi ricevuti dai seguenti soggetti:

- le Pubbliche Amministrazioni e i soggetti di cui all'art. 2-*bis* del DLgs. 33/2013;
- le società controllate di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da Pubbliche Amministrazioni, incluse le quotate, e le loro partecipate;
- le società in partecipazione pubblica, comprese le quotate, e le società da loro partecipate.

5.1 definizione di pubbliche amministrazioni

In considerazione del rinvio operato dalla L. 124/2017, sembra corretto fare riferimento, per quanto attiene alle relative definizioni, a quanto previsto dall'art. 2-*bis* co. 1 del DLgs. 14.3.2013 n. 33, secondo cui, ai fini del medesimo decreto, per "Pubbliche Amministrazioni" si intendono tutte le amministrazioni di cui all'art. 1 co. 2 del DLgs. 30.3.2001 n. 165 (recante "*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*"), ivi comprese le autorità portuali, nonché le autorità amministrative indipendenti di garanzia, vigilanza e regolazione.

Ai sensi della richiamata disposizione, "*per amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli Istituti autonomi case popolari, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300*", nonché, fino alla revisione organica della disciplina di settore, il CONI.

L'art. 2-*bis* co. 2 e 3 del DLgs. 33/2013 prevede che la medesima disciplina prevista per le Pubbliche Amministrazioni di cui al co. 1 si applica anche, in quanto compatibile:

- agli enti pubblici economici e agli Ordini professionali;



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

- alle società in controllo pubblico come definite dall'art. 2 co. 1 lett. m) del DLgs. 175/2016, escluse le società quotate, nonché le società da esse partecipate, salvo che queste ultime siano, non per il tramite di società quotate, controllate o partecipate da Amministrazioni Pubbliche;
- alle associazioni, alle fondazioni e agli enti di diritto privato comunque denominati, anche privi di personalità giuridica, con bilancio superiore a 500.000,00 euro, la cui attività sia finanziata in modo maggioritario per almeno due esercizi finanziari consecutivi nell'ultimo triennio da Pubbliche Amministrazioni e in cui la totalità dei titolari o dei componenti dell'organo di amministrazione o di indirizzo sia designata da Pubbliche Amministrazioni;
- alle società in partecipazione pubblica come definite dal DLgs. 175/2016 e alle associazioni, alle fondazioni e agli enti di diritto privato, anche privi di personalità giuridica, con bilancio superiore a 500.000,00 euro, che esercitano funzioni amministrative, attività di produzione di beni e servizi a favore delle Amministrazioni Pubbliche o di gestione di servizi pubblici (limitatamente ai dati e ai documenti inerenti all'attività di pubblico interesse disciplinata dal diritto nazionale o dell'Unione europea).

5.2 esclusione delle erogazioni non nazionali

Assonime ritiene che la disciplina riguardi esclusivamente le risorse pubbliche nazionali, restando escluse quelle riconducibili, direttamente o indirettamente, a soggetti pubblici di altri Stati (europei o extraeuropei) e alle istituzioni europee.

5.3 fondi interprofessionali per il finanziamento dei corsi di formazione

Profili di dubbio attengono alla necessità o meno di esporre in Nota integrativa i benefici ricevuti tramite i Fondi per la formazione dei dipendenti.

Secondo Assonime, considerato che i Fondi sono finanziati con i contributi delle stesse imprese beneficiarie e sono tenuti a rispettare specifici criteri di gestione improntati alla trasparenza, la pubblicazione nella Nota integrativa sembrerebbe ingiustificata. Sul punto, peraltro, sarebbe utile, secondo Assonime, un chiarimento da parte dei Ministeri competenti.

6 modalità di rendicontazione

Nel documento del CNDCEC si suggerisce di riportare l'informativa in una sezione *ad hoc* della Nota integrativa (preferibilmente in chiusura), con una modalità di esposizione tabellare che possa identificare chiaramente:

- soggetto erogante;
- contributo ricevuto;
- breve descrizione del contributo.

6.1 criterio di contabilizzazione

Un aspetto rilevante da valutare nell'applicazione delle nuove disposizioni è il criterio da seguire (per cassa o per competenza) per la rilevazione in Nota integrativa dei contributi ricevuti. Per quanto riguarda le imprese, Assonime sottolinea come gran parte delle stesse consideri preferibile utilizzare un criterio di contabilizzazione per cassa, mentre alcune ritengono più semplice seguire un criterio di contabilizzazione per



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

competenza, che è quello attualmente utilizzato per rendere conto dei contributi pubblici nel bilancio di esercizio.

Secondo Assonime, una soluzione pratica, almeno nella fase di prima applicazione della disciplina, può essere quella di lasciare libera scelta ai redattori del bilancio, con l'espressa indicazione nella Nota integrativa del criterio utilizzato, che dovrà essere applicato coerentemente per tutte le erogazioni ricevute.

6.2 rinvio al registro nazionale degli aiuti di stato

L'art. 3-*quater* co. 2 del DL 14.12.2018 n. 135 (conv. L. 11.2.2019 n. 12), c.d. "decreto semplificazioni", stabilisce che, "per gli aiuti di Stato e gli aiuti *de minimis* contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato" di cui all'art. 52 della L. 24.12.2012 n. 234, la registrazione degli aiuti individuali nel predetto sistema, operata dai soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi, tiene luogo degli obblighi di pubblicazione posti a carico delle imprese beneficiarie dall'art. 1 co. 125 della L. 124/2017, a condizione che venga dichiarata nella Nota integrativa del bilancio l'esistenza di aiuti oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato.

Secondo Assonime, in applicazione dell'art. 3-*quater* co. 2 del DL 135/2018, l'impresa che ha ricevuto aiuti (anche *de minimis*) oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro nazionale aiuti di Stato, sia che si tratti di aiuti *ad hoc* sia che si tratti di aiuti ricevuti in base a un regime generale, per assolvere l'obbligo previsto dal co. 125 può dichiarare nella Nota integrativa del bilancio tale circostanza, senza necessità di specificare i dettagli dei benefici ricevuti.

Nei casi in cui l'impresa abbia dubbi circa la qualificazione di un vantaggio ricevuto come aiuto di Stato oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro, è possibile sempre decidere di inserire le relative informazioni nella Nota integrativa del bilancio.

Allo stesso modo, l'impresa può decidere di pubblicare in ogni caso nella Nota integrativa del bilancio, a prescindere dall'iscrizione dell'aiuto nel Registro, alcuni dei benefici ricevuti che ritiene particolarmente rilevanti.

7 sanzioni

L'art. 1 co. 125 della L. 124/2017 stabilisce che l'inosservanza dell'obbligo di pubblicazione da parte delle imprese "comporta la restituzione delle somme ai soggetti eroganti entro tre mesi". La norma fissa quindi un termine di tre mesi per la restituzione.

Assonime esprime considerazioni critiche sul regime sanzionatorio, definendolo severo, se non addirittura iniquo ove si estendesse l'obbligo di informativa anche alle somme ricevute come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture, facendo sorgere dubbi circa la compatibilità della disposizione con il principio della proporzionalità delle sanzioni e il rispetto alle norme costituzionali a tutela del lavoro e dell'attività di impresa.

Data l'oggettiva complessità della materia, Assonime auspica che le autorità competenti prevedano una moratoria, nella fase di prima applicazione, rispetto all'applicazione delle sanzioni previste.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

8 possibilità di rinvio dei termini di approvazione del bilancio 2018

Con un comunicato stampa diffuso il 21.2.2019, il CNDCEC ha evidenziato come le novità previste dalla legislazione speciale in materia di benefici apportati dalle Pubbliche Amministrazioni potrebbero essere cause del rinvio a 180 giorni del termine di approvazione del bilancio d'esercizio 2018, qualora lo statuto sociale contenga tale facoltà *ex art.* 2364 co. 2 c.c.

A tal riguardo, si ricorda che, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c., norma estesa alle srl dall'art. 2478-*bis* co. 1 c.c., l'assemblea ordinaria deve essere convocata almeno una volta l'anno, entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. È, quindi, imposta una periodicità minima delle riunioni assembleari, correlata all'approvazione dei risultati della gestione, in modo da assicurare ai soci la possibilità di conoscerli, controllarli, discuterli ed, eventualmente, approvarli.

Ai sensi dell'art. 2364 co. 2 secondo periodo c.c., nello statuto è possibile prevedere un termine maggiore entro il quale convocare annualmente l'assemblea ordinaria, comunque non superiore a 180 giorni, quando la società è tenuta alla redazione del bilancio consolidato (proroga "sistematica") "ovvero" quando lo richiedono particolari esigenze connesse alla struttura e all'oggetto della società (proroga "occasionale").

Ad ogni modo, si tenga presente che gli amministratori devono segnalare le cause della dilazione nella Relazione sulla gestione (art. 2364 co. 2 ultimo periodo c.c.). Laddove la società rediga il bilancio in forma abbreviata, le indicazioni circa i motivi del rinvio, non potendo essere inserite nella Relazione sulla gestione, devono essere specificate nella Nota integrativa.

Peraltro, mentre nell'ipotesi di proroga "sistematica" risulta sufficiente richiamare l'obbligo di redigere il bilancio consolidato, in presenza di rinvio "occasionale" gli amministratori sono tenuti a indicare la specifica motivazione del rinvio. La mancata motivazione del rinvio non invalida la delibera di approvazione del bilancio, ma potrebbe incidere sulla responsabilità degli amministratori ai sensi dell'art. 2392 c.c.

AREA LAVORO

Attività stagionali nel turismo: la programmazione nella scelta dei contratti

Alla luce delle varie modifiche intervenute sulla normativa contrattualistica, intendiamo riepilogare le maggiori possibilità nell'ambito delle attività stagionali

1. LAVORO INTERMITTENTE. Il rapporto di lavoro "intermittente", detto anche lavoro a chiamata o job on call, è sicuramente una tipologia contrattuale che si sposa perfettamente con le attività stagionali, grazie alla sua flessibilità.

Con questo contratto, il prestatore di lavoro si rende disponibile a svolgere una determinata prestazione lavorativa su chiamata del datore di lavoro.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

E' bene ricordare che il datore di lavoro deve effettuare adeguata e preventiva valutazione dei rischi, allo scopo di adottare i necessari provvedimenti atti a garantire il miglioramento dei livelli di sicurezza ai sensi del D.Lgs. 81/2008.

Nell'ambito delle attività stagionali, il ricorso al contratto di lavoro Intermittente può avvenire sia se ricorrono le ipotesi oggettive sia che ricorrano le ipotesi soggettive.

Nel contratto di lavoro Intermittente può essere pattuito l'obbligo da parte del lavoratore di rispondere positivamente alla chiamata. Il lavoratore, in questo caso, oltre alla normale retribuzione in base alle ore effettivamente lavorate, avrà diritto anche alla relativa indennità di chiamata. Diversamente, se nel contratto individuale non viene pattuito l'obbligo di rispondere alla chiamata, il lavoratore potrà rifiutarsi di adempiere alla chiamata e non avrà diritto all'indennità di disponibilità.

Il contratto di lavoro Intermittente può essere stipulato a tempo determinato, ovvero, con l'indicazione precisa della scadenza o a tempo indeterminato.

La durata massima delle 400 giornate nell'arco di tre anni solari, non va rispettata nei settori appartenenti al:

- Turismo;
- Pubblici esercizi;
- Spettacolo.

2. TEMPO DETERMINATO. Come ben sappiamo, la Legge n. 96/2018 ha modificato parte del Decreto Legislativo 81/2015, in riferimento al contratto a tempo determinato contenuto agli artt. da 19 a 29, modificandone la durata massima, e prevedendo specifiche e stringenti causali al superamento dei 12 mesi, o nei casi di rinnovo contrattuale, rendendo di fatto inattuabile il ricorso a questa tipologia contrattuale nei casi di lavori discontinui, ad esempio nel periodo dei picchi stagionali.

Le modifiche intervenute al contratto a tempo determinato non trovano però applicazione nelle attività stagionali e più nello specifico:

- il termine massimo di 24 mesi previsto dalla Legge n. 96/2018 per i contratti a tempo determinato, non trova applicazione nelle attività stagionali;
- l'assunzione di lavoratori stagionali non è soggetta a limiti quantitativi, pertanto non trova applicazione il limite riferito al rispetto della percentuale pari al 20% di rapporti a tempo determinato sul totale della forza aziendale a tempo indeterminato in riferimento al 1° gennaio.

Nel contratto di lavoro stagionale non trova applicazione la disposizione dello "stop and go" ovvero un'interruzione del rapporto di lavoro per 10 o 20 giorni a seconda della durata del precedente rapporto di lavoro.

Nuovo sito per gli incentivi

Segnaliamo che il Ministero del Lavoro ha pubblicato un nuovo sito dedicato agli incentivi di natura sia fiscale che contributiva.

Il sito è www.incentivi.gov.it



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

AREA LEGALE

Acquisto di edificio abusivo e risarcimento da parte del Comune

Le Sezioni Unite della Corte di Cassazione, con la sentenza n. 4889/2019, hanno affermato che il Comune può essere citato in giudizio per il risarcimento danni quando l'acquirente si accorga di aver acquistato un edificio privo del permesso di costruire e della licenza di abitabilità.

Organo di controllo nelle Srl

Il 16.12.2019 scade il termine entro cui le Srl di medie dimensioni (140.000, secondo la stima di Bankitalia) sono obbligate alla nomina dei revisori o dell'organo di controllo ai sensi del D.Lgs. 14/2019.

L'obbligo è in vigore per le società che per 2 esercizi consecutivi superino una delle seguenti soglie: o totale dell'attivo dello stato patrimoniale superiore a € 2 milioni;

o ricavi superiori a € 2 milioni;

o 10 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

Contratto preliminare di compravendita di immobile in costruzione

Il nuovo Codice della crisi d'impresa ha previsto che i contratti di compravendita di immobili da costruire, per i quali il relativo titolo abilitativo edilizio sia stato richiesto o presentato successivamente al 16.03.2019, devono essere stipulati per atto pubblico o per scrittura privata autenticata.

Inoltre, la fideiussione e la polizza assicurativa da consegnare all'acquirente devono essere conformi a un modello standard prescritto con decreto del Ministero della Giustizia e dello Sviluppo Economico e tale fideiussione diviene escutibile anche qualora il notaio comunichi all'acquirente di non aver ricevuto la predetta polizza assicurativa.

Procedura semplificata per deposito marchi on line

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha annunciato che il servizio di deposito della domanda di registrazione di un marchio, tramite il portale <http://servizionline UIBM.gov.it>, è stato ampliato per consentire di optare per procedura semplificata denominata "fast track". Il nuovo procedimento permette la pubblicazione della domanda in tempi molto più rapidi e riduce la possibilità di errori.

FINANZA AGEVOLATA

MARCHE: Contributo a fondo perduto per investimenti nell'area sismica

E' stato pubblicato il bando che eroga contributi a fondo perduto del 50% per le imprese e i lavoratori autonomi che hanno, o che intendono aprire, la sede operativa nelle MARCHE, esclusivamente nei comuni colpiti dal sisma 2016/2017 e con attività economica in qualsiasi settore.

Sono ammissibili le spese sostenute a decorrere dal 25 agosto 2016, in caso di opzione per il *de minimis*, mentre in caso di opzione per i Regolamenti di esenzione, le spese da sostenere a partire dalla data di presentazione della domanda di contributo. La scadenza è il 25/5.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO