

- TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE
- CENNI SULLA CRISI D'IMPRESA E OPERATIVITA' DELL'ALBO GESTORI
- NOMINA DEL REVISORE
- PROROGA SANATORIE

■ TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

RAG. FABIO MONGIARDINI



CODA, MONGIARDINI E TERUGGI
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

art. 4 DL 34/2023 (decreto bollette)

Proroga per II Trimestre 2023 credito imposta
per acquisto energia elettrica e gas naturale



FORTE RIDUZIONE



IMPRESE NON ENERGIVORE
10% → contro 35% (I trimestre)



IMPRESE ENERGIVORE
20% → contro 45% (I trimestre)

DISTINGUO: Elenco pubblicato dalla cassa Servizi Energetici
ed Ambientali (CSEA)
Imprese energivore e non energivore
(x non energivore i contatori devono essere > 4,5 kw)



TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

SPETTA IL CREDITO PER:



ENERGIA ACQUISTATA ED UTILIZZATA NEL II TRIMESTRE 2023



SE:

IL PREZZO MEDIO D'ACQUISTO DEL I TRIMESTRE 2023
CALCOLATO AL NETTO DI IMPOSTE ED EVENTUALI SUSSIDI
ABBIA SUBITO UN INCREMENTO PER Kw SUPERIORE AL 30%
DEL CORRISPONDENTE PREZZO MEDIO D'ACQUISTO RIFERITO
AL MEDESIMO TRIMESTRE (I) DEL 2019



CODA, MONGIARDINI E TERUGGI
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

IMPRESSE GASIVORE E NON GASIVORE



SPETTA IL CREDITO PER:



ACQUISTO GAS NATURALE CONSUMANTO NEL II TRIMESTRE
2023 PER USI ENERGETICI DIVERSI DA USI TERMOELETTRICI



SE:

IL PREZZO DI RIFERIMENTO DEL GAS NATURALE CALCOLATO SULLA
MEDIA DEL PREZZO I TRIMESTRE 2023 DESUNTI DAL (MI-GAS)
MERCATO INTRAGIORNALIERO E PUBBLICATI DAL (GME) GESTORE
DEI MERCATI ENERGETICI ABBA SUA SUBITO UN INCREMENTO
SUPERIORE AL 30%
DEL PREZZO MEDIO, DESUNTO CON I MEDESIMI CRITERI DI CUI
SOPRA, RELATIVO AL MEDESIMO TRIMESTRE (I) DEL 2019



TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

COMPENSAZIONE:



F24 entro 31/12/2023

CESSIONE DEL CREDITO:



- Possibile solo per intero (non frazionabile)
- solo a soggetti ivi inclusi in detto Decreto



■ CENNI SULLA CRISI D'IMPRESA E OPERATIVITA' DELL'ALBO GESTORI

RAG. FABIO MONGIARDINI



CODA, MONGIARDINI E TERUGGI
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

CENNI SULLA CRISI D'IMPRESA E OPERATIVITA' DELL'ALBO GESTORI

**COS'E' IL CODICE DELLA
CRISI D'IMPRESA ?**



uno strumento messo a punto dal legislatore che consente alle imprese di anticipare lo stato di crisi evitando un progressivo aggravamento

COSA CAMBIA ?



le imprese devono dotarsi, su base volontaria, di un apparato di controllo organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla proprio dimensione e complessità aziendale

CHI E' TENUTO ?



tutti gli imprenditori

**COSA SI INTENDE PER CRISI
D'IMPRESA ?**



stato di difficoltà economica finanziaria che possa rendere probabile l'insolvenza dell'imprenditore (inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici rispetto agli impegni assunti)

BILANCIO 2022 E RELAZIONE



opportuno indicare in nota integrativa come l'azienda si è organizzata a fronte di tale manovra



CENNI SULLA CRISI D'IMPRESA E OPERATIVITA' DELL'ALBO GESTORI

CHI PUO' E CHI DEVE ATTIVARSI CON LA SEGNALAZIONE DELLA CRISI
CONCLAMATA, ALL'ORGANO ABILITATO

può l'imprenditore che si trova in
condizione di squilibrio
patrimoniale/economico finanziario che
possa condurre ad uno stato di insolvenza

deve l'organo di revisione e di controllo
qualora si verificano i presupposti innanzi
citati

Istanza inoltrata presso il quale è stato istituito ed è divenuto operativo dal 01/04/2023
l'Albo dei Gestori della Crisi d'Impresa

nomina del professionista che seguirà l'azienda nella procedura di ristrutturazione



■ NOMINA DEL REVISORE

RAG. FABIO MONGIARDINI



CODA, MONGIARDINI E TERUGGI
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

NOMINA DEL REVISORE

SOGGETTO OBBLIGATO:



SRL costituite alla data del 16/03/2019 che nel 2021 e 2022 abbiano superato determinati limiti dimensionali di ricavi, attivo patrimoniale o numero di addetti (almeno 1 su 3 parametri)

NOMINA DA:



data di approvazione del bilancio per l'esercizio 2022

IL CODICE DICE:

L'obbligo sorge nelle seguenti 3 ipotesi:

- 1. Superamento per 2 anni consecutivi di almeno un limite dimensionale su 3 (stato patrimoniale/ricavi/n° dipendenti mediamente occupati nell'esercizio)**
- 2. Società tenuta a redigere il bilancio consolidato**
- 3. Società che controlla una società obbligata alla revisione**



NOMINA DEL REVISORE

LIMITI:



ATTIVO SP pari o < 4.000.000,00 di Euro
RICAVI CE pari o < 4.000.000,00 di Euro
DIPENDENTI medi 20



**superamento di almeno
un limite su 3 per 2 anni
consecutivi**

**OBBLIGO DI ISTITUZIONE
DALL'ANNO SUCCESSIVO**

DECADENZA:



venir meno per 3 anni consecutivi di tutti i limiti



dall'esercizio successivo al triennio non più obbligo



CODA, MONGIARDINI E TERUGGI
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

NOMINA DEL REVISORE

COME SI CALCOLANO I LIMITI?

ATTIVO
(A+B+C+D del
riclassificato)
AL NETTO DEI
FONDI
RETTIFICATIVI
(fondi
svalutazione e
ammortamenti)

RICAVI
Voce A1 conto
economico al
netto di resi,
sconti,
abbuoni e
premi

Il numero dei dipendenti si determina calcolando la media giornaliera degli occupati durante l'esercizio. Ciò significa che, mentre i dipendenti impiegati tutto l'anno rilevano al 100%, quelli impiegati per una parte dell'anno assumono una rilevanza solo per la quota parte corrispondente al periodo di assunzione. Inoltre, i lavoratori part-time sono computati in proporzione all'orario svolto, rapporto pieno. Quindi, se un lavoratore è impiegato part-time al 50% per tutto l'anno, egli «vale» in misura pari a 0,5.

PRIMO BILANCIO ESAMINATO DAL REVISORE

QUELLO CHIUSO AL 31/12/2023

VERIFICA TRIMESTRALE

DAL TRIMESTRE DELLA NOMINA



■ PROROGA SANATORIE

RAG. FABIO MONGIARDINI



CODA, MONGIARDINI E TERUGGI
CONSULENZA SOCIETARIA, TRIBUTARIA E DEL LAVORO

PROROGA SANATORIE

Termini e presupposti		Note
Ravvedimento speciale	Pagamento delle somme o della prima rata: spostato dal 31 marzo 2023 al 30 settembre 2023	Non ammesso per le violazioni che emergono dalla liquidazione automatica
	Dichiarazione integrativa/rimozione della violazione: spostato dal 31 marzo al 30 settembre 2023	Ammesso per i redditi esteri anche senza quadro RW
	Scadenza delle rate: 31 ottobre 2023, 30 novembre 2023, 20 dicembre 2023, 31 marzo 2024, 30 giugno 2024, 30 settembre 2024 e 31 dicembre 2024	Ammesso per IVIE/IVAFE
Definizioni formali	Prima rata: posticipato dal 31 marzo 2023 al 31 ottobre 2023	-
	Seconda rata: rimane al 31 marzo 2024	
	Rimozione della violazione: rimane al 31 marzo 2024	
Definizione degli avvisi bonari	Invariati	-
Accertamento con adesione rafforzato	Invariati	L'adesione in base PVC consegnato entro il 31 marzo 2023 può avvenire anche se l'accertamento venisse notificato dopo
Acquiescenza rafforzata	Invariati	Definibili entro il 30 aprile 2023 gli accertamenti/avvisi diventati definitivi dal 2 gennaio 2023 al 15 febbraio 2023
		Acquiescenze perfezionate dal 2 gennaio 2023 al 15 febbraio 2023: se si fa domanda entro la rata successiva, i piani di dilazione sono rimodulati e consentono la riduzione a 1/18

PROROGA SANATORIE

Termini e presupposti		Note
Regolarizzazione rate adesione/mediazione/conciliazione giudiziale	Invariati (rimane la scadenza, per le somme o la prima rata, del 31 marzo 2023)	La regolarizzazione è inibita se la cartella di pagamento o intimazione sono notificate al 1° gennaio 2023
Rottamazione dei ruoli	Invariati (rimane il termine del 30 aprile per la domanda)	-
Definizione delle liti pendenti	Pagamento delle somme o della prima rata: spostato dal 30 giugno 2023 al 30 settembre 2023	-
	Trasmissione della domanda: spostato Dal 30 giugno 2023 30 settembre 2023	
	Scadenza delle rate: 31 ottobre 2023, 20 dicembre 2023, 31 marzo, 30 giugno, 30 settembre e 20 dicembre di ciascun anno	
	Diniego di definizione: spostato dal 31 luglio 2024 al 30 settembre 2024	
	Termini di impugnazione e di riassunzione: se scadono dal 1° gennaio 2023 al 31 ottobre 2023 (e non più al 31 luglio 2023) sono sospesi per 11 mesi (e non più per 9 mesi)	
Conciliazione agevolata	Firma dell'accordo: spostato dal 30 giugno 2023 al 30 settembre 2023	Rientrano i processi pendenti in primo grado al 15 febbraio 2023 (e non più al 1° gennaio 2023)
Rinuncia agevolata in cassazione	Termine per la rinuncia: spostato dal 30 giugno 2023 al 30 settembre 2023	-

