

dossier

27 giugno 2022

Semplificazioni fiscali, nulla osta al lavoro, Tesoreria dello Stato e altre misure finanziarie e sociali

D.L. 73/2022 – A.C. 3653

Parte I – *Schede di lettura*



Senato
della Repubblica



Camera
dei deputati

X
V
I
I
I
L
E
G
I
S
L
A
T
U
R
A

Parte I – Schede di lettura



SERVIZIO STUDI

TEL. 06 6706-2451 - ✉ studi1@senato.it -  [@SR_Studi](https://twitter.com/SR_Studi)

Dossier n. 560



SERVIZIO STUDI -

Dipartimento Bilancio

TEL. 06 6760-2233 - ✉ - st_bilancio@camera.it -  [@CD_bilancio](https://twitter.com/CD_bilancio)

Dipartimento Finanze

TEL. 06 6760-9496 - ✉ - st_finanze@camera.it -  [@CD_finanze](https://twitter.com/CD_finanze)

Progetti di legge n. 583

Parte II – Profili di carattere finanziario



SERVIZIO BILANCIO DELLO STATO - Verifica delle quantificazioni n. 459

Tel. 06 6760-2174 – 06 6760-9455 ✉ bs_segreteria@camera.it

SERVIZIO COMMISSIONI – SEGRETERIA V COMMISSIONE

Tel. 06 6760-3545 – 06 6760-3685 ✉ com_bilancio@camera.it

La documentazione dei Servizi e degli Uffici del Senato della Repubblica e della Camera dei deputati è destinata alle esigenze di documentazione interna per l'attività degli organi parlamentari e dei parlamentari. Si declina ogni responsabilità per la loro eventuale utilizzazione o riproduzione per fini non consentiti dalla legge. I contenuti originali possono essere riprodotti, nel rispetto della legge, a condizione che sia citata la fonte.

INDICE

TITOLO I - SEMPLIFICAZIONI FISCALI	5
CAPO I - SEMPLIFICAZIONI DEL RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE	5
Articolo 1 (<i>Soppressione dell'obbligo di vidimazione quadrimestrale dei repertori</i>)	5
Articolo 2 (<i>Adempimenti sostituito d'imposta</i>).....	8
Articolo 3 (<i>Modifiche al calendario fiscale</i>).....	11
Articolo 4 (<i>Modifica domicilio fiscale</i>).....	16
Articolo 5 (<i>Erogazione dei rimborsi fiscali agli eredi</i>)	18
Articolo 6 (<i>Dichiarazione dei redditi precompilata</i>).....	20
CAPO II - SEMPLIFICAZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE	22
Articolo 7 (<i>Modifica della validità dell'attestazione per i contratti di locazione a canone concordato</i>)	22
Articolo 8 (<i>Estensione del principio di derivazione rafforzata alle micro imprese e disposizioni in materia di errori contabili</i>).....	24
Articolo 9 (<i>Abrogazione disciplina delle società in perdita sistematica e dell'addizionale IRES di cui all'articolo 3 della legge 6 febbraio 2009, n. 7</i>).....	27
Articolo 10 (<i>Semplificazioni in materia di dichiarazione IRAP</i>)...	30
Articolo 11 (<i>Rinvio dei termini per l'approvazione della modulistica dichiarativa</i>).....	33
CAPO III - SEMPLIFICAZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE INDIRETTE	35
Articolo 12 (<i>Esterometro</i>).....	35
Articolo 13 (<i>Omessa o errata trasmissione delle fatture relative alle operazioni transfrontaliere</i>)	37
Articolo 14 (<i>Termine per la richiesta di registrazione degli atti in termine fisso</i>).....	38
Articolo 15 (<i>Ampliamento del servizio telematico di pagamento dell'imposta di bollo</i>)	40
CAPO IV - ALTRE MISURE DI SEMPLIFICAZIONE FISCALE	41
Articolo 16 (<i>Semplificazione del monitoraggio fiscale sulle operazioni di trasferimento attraverso intermediari bancari e finanziari e altri operatori</i>)	41

Articolo 17 (<i>Semplificazione degli obblighi di segnalazione in materia di appalti</i>).....	44
Articolo 18 (<i>Modifiche alla disciplina IVA delle prestazioni rese ai ricoverati e agli accompagnatori dei ricoverati</i>).....	46
Articolo 19 (<i>Semplificazione in materia di modelli di dichiarazione IMU per gli enti non commerciali</i>)	51
Articolo 20 (<i>Adeguamento delle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF ai nuovi scaglioni dell'IRPEF</i>).....	53
Articolo 21 (<i>Integrazione logistica tra Agenzia delle entrate e Agenzia delle entrate-Riscossione</i>)	55
CAPO V - ULTERIORI DISPOSIZIONI FISCALI	57
Articolo 22 (<i>Proroga del meccanismo di inversione contabile</i>)....	57
Articolo 23, comma 1 (<i>Credito d'imposta per spese di ricerca e sviluppo per farmaci</i>)	60
Articolo 23, commi 2-8 (<i>Disposizioni in materia di certificazione del credito ricerca, sviluppo e innovazione</i>).....	63
Articolo 24 (<i>Indici sintetici di affidabilità fiscale</i>)	69
Articolo 25 (<i>Contrassegno fiscale telematizzato sull'alcole e sulle bevande alcoliche</i>)	72
Articolo 26 (<i>Modifiche all'articolo 104 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117 in materia di Terzo settore</i>)	73
TITOLO II - PROCEDURE DI INCASSO E PAGAMENTO PRESSO LA TESORERIA DELLO STATO E DISPOSIZIONI SOCIALI E FINANZIARIE	76
CAPO I - AMMODERNAMENTO DELLE PROCEDURE DI INCASSO E PAGAMENTO DELLA TESORERIA DELLO STATO	76
Articolo 27 (<i>Modifiche alla legge 28 marzo 1991, n. 104, recante proroga della gestione del servizio di tesoreria provinciale dello Stato</i>)	76
Articolo 28 (<i>Unificazione della Tesoreria provinciale e centrale dello Stato</i>)	81
Articolo 29 (<i>Modalità di versamento in Tesoreria delle cauzioni a garanzia della partecipazione alle gare pubbliche</i>)	82
Articolo 30 (<i>Modifiche alle disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato di cui al regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440</i>).....	83
Articolo 31 (<i>Abrogazione della disciplina del vaglio cambiario della Banca d'Italia</i>)	88

Articolo 32 (*Modifiche alla disciplina dei controlli sui rendiconti amministrativi e sui conti giudiziari e standardizzazione informatica degli ordinativi di incasso e pagamento*)..... 90

CAPO II - DISPOSIZIONI IN MATERIA ECONOMICO FINANZIARIE E SOCIALE..... 93

Articolo 33 (*Semplificazioni degli adempimenti attuativi della legge 9 dicembre 2021, n.220*)..... 93

Articolo 34 (*Commissariamento Società SOGIN S.p.A.*) 96

Articolo 35, commi 1-3 (*Proroga dei termini in materia di registrazione degli aiuti di Stato COVID-19 nel Registro nazionale aiuti*)108

Articolo 35, comma 4 (*Proroga dichiarazione IMU 2021*)..... 116

Articolo 35, comma 5 (*Proroga della Commissione consultiva tecnico-scientifica e del Comitato prezzi e rimborso operanti presso l'Agenzia italiana del farmaco*) 118

Articolo 36, comma 1 (*Disposizioni in materia di indennità una tantum per i lavoratori dipendenti*)..... 121

Articolo 36, comma 2 (*Proroga della ferma dei medici e degli infermieri militari*) 123

Articolo 36, comma 3 (*Proroga degli incarichi a tempo determinato di funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica*)..... 125

Articolo 36, comma 4 (*Copertura della proroga della durata della ferma dei medici e degli infermieri militari e degli incarichi a tempo determinato di funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica*)..... 128

Articolo 37 (*Termini del programma delle amministrazioni straordinarie*) 132

Articolo 38 (*Sostegno per soggetti con disabilità nell'ambito dell'assegno unico e universale per i figli a carico e riduzione del Fondo per le politiche in favore delle persone con disabilità*).... 135

Articolo 39 (*Misure per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa*) 139

Articolo 40 (*Disposizioni in materia di termini del procedimento di prenotazione degli incentivi auto*)..... 145

Articolo 41 (*Cooperazione internazionale*) 147

TITOLO III - MISURE PER LA SEMPLIFICAZIONE DELLE PROCEDURE DI RILASCIO DEL NULLA OSTA AL LAVORO E DELLE VERIFICHE DI CUI ALL'ARTICOLO 30-BIS, COMMA 8, DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 31 AGOSTO 1999, N. 394 E DISPOSIZIONI FINANZIARIE E FINALI.....	150
---	------------

CAPO I - MISURE PER LA SEMPLIFICAZIONE DELLE PROCEDURE DI RILASCIO DEL NULLA OSTA AL LAVORO E DELLE VERIFICHE DI CUI ALL'ARTICOLO 30-BIS, COMMA 8, DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 31 AGOSTO 1999, N. 394.....	150
---	------------

Articoli 42 e 43 (<i>Semplificazione delle procedure di rilascio del nulla osta al lavoro dei lavoratori stranieri</i>).....	150
--	-----

Articolo 44 (<i>Semplificazione delle procedure di verifica della osservanza dei presupposti contrattuali</i>).....	158
---	-----

Articolo 45 (<i>Rafforzamento delle strutture e disposizioni finanziarie</i>)	162
---	-----

CAPO II - DISPOSIZIONI FINANZIARIE E FINALI	164
--	------------

Articolo 46 (<i>Disposizioni finanziarie e finali</i>)	164
--	-----

Articolo 47 (<i>Entrata in vigore</i>)	165
--	-----

TITOLO I - SEMPLIFICAZIONI FISCALI

Capo I - Semplificazioni del rapporto fisco-contribuente

Articolo 1 *(Soppressione dell'obbligo di vidimazione quadrimestrale dei repertori)*

L'articolo 1 apporta modifiche alla disciplina del **controllo sul repertorio degli atti formati da pubblici ufficiali**, ai fini dell'imposta di registro. Con le **modifiche in esame** si chiarisce la generale **competenza dell'Agenzia delle entrate nel controllo dei predetti repertori**; viene **abolita** la **vidimazione quadrimestrale** e si **novella la disciplina dei compiti dell'ufficio di registro**, che non è più tenuto ad apporre il proprio visto sul repertorio, ma deve comunicare l'esito del controllo ai pubblici ufficiali. Sono poi **aggiornati in euro gli importi delle sanzioni** previste per l'omessa presentazione del repertorio degli atti dei pubblici ufficiali.

L'articolo 1, comma 1, lettera a) del disegno di legge sostituisce i commi 1 e 2 dell'articolo 68 del Testo Unico dell'imposta di registro, di cui al D.P.R. n. 131 del 1986.

Si ricorda al riguardo che, secondo la normativa vigente, l'articolo 67 del d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 – Testo unico dell'imposta di registro, in materia di **repertorio degli atti formati da pubblici ufficiali**, dispone che i pubblici ufficiali obbligati a **richiedere la registrazione degli atti** (indicati nell'art. 10, lettera b) e c), del medesimo TU: notai, ufficiali giudiziari, segretari o delegati della pubblica amministrazione, gli altri pubblici ufficiali per gli atti da essi redatti, ricevuti o autenticati; i cancellieri e i segretari per le sentenze, i decreti e gli altri atti degli organi giurisdizionali alla cui formazione hanno partecipato nell'esercizio delle loro funzioni), nonché i **capi delle amministrazioni pubbliche ed ogni altro funzionario** autorizzato alla stipulazione dei contratti **devono iscrivere in un apposito repertorio tutti gli atti del loro ufficio soggetti a registrazione in termine fisso**.

Il successivo articolo 68 del TU si occupa della disciplina dei **controlli sul repertorio degli atti formati dai pubblici ufficiali**. La disciplina previgente

stabiliva, al comma 1, che i pubblici ufficiali - indicati all'articolo 67 - dovessero, entro il mese successivo a ciascun quadrimestre solare nei giorni indicati dall'ufficio del registro competente per territorio, presentare il repertorio all'ufficio stesso, che ne rilascia ricevuta.

Il comma 2 dell'articolo 68 affidava poi **all'ufficio del registro**, dopo aver controllato la regolarità della tenuta del repertorio e della registrazione degli atti in esso iscritti, nonché la corrispondenza degli estremi di registrazione ivi annotati con le risultanze dei registri di formalità, e dopo aver rilevato le eventuali violazioni e tutte le notizie utili, il compito di **apporre** il proprio **visto dopo l'ultima iscrizione**, indicando la data di presentazione e il numero degli atti iscritti o dichiarando che non ha avuto luogo alcuna iscrizione.

Con le **modifiche in esame** (comma 1, lettera *a*) dell'articolo in commento) sono **sostituiti i commi 1 e 2 dell'articolo 68**. Si chiarisce che, in generale, compito dell'Agenzia delle entrate il controllo dei repertori degli atti formati dai pubblici ufficiali; è eliminato l'obbligo di vidimazione quadrimestrale dei repertori e, infine, si chiarisce che l'ufficio di registro non è più tenuto ad apporre il proprio visto sul repertorio, ma deve comunicare l'esito del controllo ai pubblici ufficiali.

Più in dettaglio, con le novelle al **comma 1** si affida il **controllo dei repertori all'iniziativa degli uffici dell'Agenzia delle entrate competenti per territorio** (cd. controllo a campione).

Si **sopprime la vidimazione quadrimestrale del repertorio**, prevedendo invece che i **pubblici ufficiali** obbligati a richiedere la registrazione degli atti (soggetti indicati nell'articolo 10, lettere *b*) e *c*), del medesimo TU: notai, ufficiali giudiziari, segretari o delegati della pubblica amministrazione, altri pubblici ufficiali per gli atti da essi redatti, ricevuti o autenticati; cancellieri e segretari per le sentenze, i decreti e gli altri atti degli organi giurisdizionali alla cui formazione hanno partecipato nell'esercizio delle loro funzioni) nonché i capi delle amministrazioni pubbliche ed ogni altro funzionario autorizzato alla stipulazione dei contratti trasmettano **il repertorio entro trenta giorni dalla data di notifica della richiesta**.

Si affida agli **uffici dell'Agenzia delle entrate** il compito di effettuare **verifiche anche presso gli uffici dei soggetti roganti**.

La relazione illustrativa chiarisce come l'intervento normativo sia diretto a ridurre il carico amministrativo per i soggetti interessati (Ufficiali roganti dei Comuni, Regioni e Province, notai, società a partecipazione pubblica, uffici giudiziari, ecc.) eliminando l'obbligo di consegna quadrimestrale, e di ritiro, dei repertori agli uffici dell'Agenzia delle entrate per il relativo controllo e vidimazione e prevedendo che tale controllo venga invece effettuato a campione, su iniziativa degli uffici dell'Agenzia delle entrate.

Con le **modifiche al comma 2**, si dispone che **l'ufficio di registro** – fermo restando il compito di controllare la regolarità della tenuta del repertorio e della registrazione degli atti iscritti, nonché la corrispondenza degli estremi di registrazione ivi annotati con le risultanze dei registri di formalità, nonché dopo aver rilevato le eventuali violazioni e tutte le notizie utili - **sia tenuto a comunicare l'esito del controllo ai pubblici ufficiali**, in luogo di apporre il proprio visto come previsto dalla normativa vigente.

L'**articolo 1, comma 1, lettera b)** sostituisce il **primo comma dell'articolo 73 del TU sull'imposta di registro** che prevedeva, per l'omessa presentazione del repertorio (ai sensi del primo comma dell'articolo 68) una sanzione amministrativa per i pubblici ufficiali, da due milioni a dieci milioni di lire. Con le **modifiche** in esame si chiarisce che la sanzione consegue all'omessa presentazione del repertorio, a seguito di **richiesta** dell'ufficio dell'Agenzia delle entrate e i relativi importi sono **aggiornati in euro** (da 1.032,91 a 5.164,57 euro).

Il **comma 2** reca la **clausola di invarianza finanziaria**, chiarendo che alle attività di controllo di repertorio si provvede con le risorse umane, finanziarie e strumentali previste a legislazione vigente, **senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica**.

Si segnala che l'articolo 14 del provvedimento in esame, alla cui scheda si rinvia, estende da venti a **trenta giorni il termine per la registrazione degli atti in termine fisso**, ai fini dell'imposta di registro.

Articolo 2 *(Adempimenti sostituto d'imposta)*

L'**articolo 2** stabilisce, con norma di primo livello, alcuni adempimenti a cui sono tenuti i sostituti d'imposta nella loro attività di assistenza fiscale. In particolare vengono definite modalità e termini per la **trasmissione in via telematica** all'Agenzia delle entrate delle dichiarazioni elaborate, dei relativi prospetti di liquidazione e dei dati contenuti nelle **schede relative alle scelte dell'otto, del cinque e del due per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche**.

L'**articolo 2** modifica la **disciplina dell'assistenza fiscale prestata dai sostituti d'imposta** prevista dall'articolo 37 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

In particolare **il comma 1** introduce un **nuovo comma 2-bis** al richiamato articolo 37 che stabilisce che i sostituti d'imposta che comunicano ai propri sostituiti, entro il 15 gennaio di ogni anno, di voler prestare assistenza fiscale provvedono a:

- **controllare**, sulla base dei dati ed elementi direttamente desumibili dalla dichiarazione presentata dal sostituto, **la regolarità formale** della stessa anche in relazione alle disposizioni che stabiliscono limiti alla deducibilità degli oneri, alle detrazioni ed ai crediti di imposta;
- **consegnare** al sostituto, prima della trasmissione della dichiarazione, **copia della dichiarazione** elaborata ed il relativo prospetto di liquidazione;
- **trasmettere in via telematica** all'Agenzia delle entrate le dichiarazioni elaborate, i relativi prospetti di liquidazione e i dati contenuti nelle **schede relative alle scelte dell'otto, del cinque e del due per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche**, secondo le modalità stabilite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, **sentito il Garante per la protezione dei dati personali**.

Come emerge dalla relazione illustrativa la possibilità riconosciuta ai sostituti d'imposta di gestire telematicamente le scelte relative alla destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche supera l'anacronismo secondo il quale l'obbligo di presentazione, gestione e trasmissione cartacea di tale modulistica era posto in capo esclusivamente ai sostituti d'imposta mentre per gli altri due canali attraverso i quali è possibile presentare il modello 730 (CAF e professionisti abilitati; portale dell'Agenzia delle entrate) la dematerializzazione del processo è già da tempo avvenuta. Il precedente regime produceva inoltre un ingiustificato aggravio per i dipendenti che, svolgendo la

propria attività da remoto, erano tenuti a consegnare materialmente la modulistica a coloro che prestavano assistenza fiscale.

La trasmissione delle dichiarazioni elaborate, dei relativi prospetti di liquidazione e dei dati contenuti nelle **schede relative alle scelte dell'otto, del cinque e del due per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche** deve avvenire entro i termini indicati dalla disposizione in esame ovvero:

- il 15 giugno di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 31 maggio;
- il 29 giugno di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1 al 20 giugno;
- il 23 luglio di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 21 giugno al 15 luglio;
- il 15 settembre di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 16 luglio al 31 agosto;
- il 30 settembre di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1 al 30 settembre;

Si ricorda che il richiamato articolo 37 comma 2, prevede che i sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale:

- a) ricevono le dichiarazioni e le schede per la scelta della destinazione del quattro e dell'otto per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- b) elaborano le dichiarazioni;
- c) consegnano al contribuente copia della dichiarazione elaborata e del prospetto di liquidazione delle imposte;
- d) effettuano le operazioni di conguaglio;
- e) inviano le dichiarazioni dei redditi e le suddette scelte.

I sostituti sono, altresì, tenuti **a comunicare all'Agenzia delle entrate in via telematica**, entro i termini previsti sopra indicati, **il risultato finale delle dichiarazioni**. Si applicano, ove compatibili, le disposizioni di cui all'articolo 16, comma 4-*bis* [decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999, n. 164](#) che disciplina le modalità di trasmissione in via telematica delle comunicazioni in merito al risultato finale delle dichiarazioni tra Agenzia delle entrate e sostituti d'imposta.

I sostituti d'imposta devono anche **conservare** copia delle dichiarazioni e dei relativi prospetti di liquidazione **fino al 31 dicembre del secondo anno successivo** a quello di presentazione, nonché le schede relative alle scelte per la destinazione del due, del cinque e dell'otto per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche fino al 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di presentazione.

Si segnala che il comma in esame riproduce sostanzialmente, a livello di fonte primaria, le norme previste dal dall'articolo 17, comma 1, del decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999, n. 164 (vedi *infra*).

Il comma 2 precisa che le disposizioni di cui al comma 1 si applicano **a partire dalle dichiarazioni relative al periodo d'imposta** in corso alla data di **entrata in vigore** del presente decreto (ovvero il 22 giugno 2022).

Il comma 3, conseguentemente alle modifiche introdotte dalla disposizione, stabilisce che, con la medesima decorrenza di cui al comma 2, l'articolo 17, comma 1, del decreto del Ministro delle finanze 31 maggio 1999, n. 164 (che recava norme in materia di assistenza fiscale prestata dal sostituto d'imposta) cessa di avere applicazione.

Si ricorda che il menzionato comma 1 dell'articolo 17 stabiliva che i sostituti d'imposta che comunicano ai propri sostituiti, entro il 15 gennaio di ogni anno, di voler prestare assistenza fiscale provvedono a:

- a) controllare, sulla base dei dati ed elementi direttamente desumibili dalla dichiarazione presentata dal sostituito, la regolarità formale della stessa anche in relazione alle disposizioni che stabiliscono limiti alla deducibilità degli oneri, alle detrazioni ed ai crediti di imposta;
- b) consegnare al sostituito, prima della trasmissione della dichiarazione, copia della dichiarazione elaborata ed il relativo prospetto di liquidazione;
- c) trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate le dichiarazioni elaborate e i relativi prospetti di liquidazione, nonché consegnare, secondo le modalità stabilite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, le buste contenenti le schede relative alle scelte per la destinazione del due, del cinque e dell'otto per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, entro:
 - 1) il 15 giugno di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 31 maggio;
 - 2) il 29 giugno di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1 al 20 giugno;
 - 3) il 23 luglio di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 21 giugno al 15 luglio;
 - 4) il 15 settembre di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 16 luglio al 31 agosto;
 - 5) il 30 settembre di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1 al 30 settembre;
- c-bis) comunicare all'Agenzia delle entrate in via telematica, entro i termini previsti alla lettera c), il risultato finale delle dichiarazioni. Si applicano, ove compatibili, le disposizioni di cui all'articolo 16, comma 4-bis del medesimo decreto;
- d) conservare copia delle dichiarazioni e dei relativi prospetti di liquidazione fino al 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di presentazione.

Articolo 3 *(Modifiche al calendario fiscale)*

L'**articolo 3** contiene numerose **modifiche ai termini previsti dalla legge per alcuni adempimenti fiscali.**

Il comma 1 posticipa dal 16 al **30 settembre** il **termine per l'invio delle liquidazioni periodica IVA** relative al **secondo trimestre dell'anno di riferimento.**

Il **comma 2** dispone che gli **elenchi Intrastat** siano presentati entro il **mese successivo del periodo di riferimento** e, dunque, che il decreto ministeriale di attuazione sia tenuto a disciplinare le sole modalità (non più i termini) di presentazione di tali elenchi. Il **comma 3** apporta le conseguenti modifiche di coordinamento.

I **commi 4 e 5** **elevano da 250 a 5000 euro** gli **importi-soglia** che consentono di **usufruire di modalità di pagamento agevolate dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche**, con riferimento alle fatture emesse **dal 1° gennaio 2023.**

Il **comma 6** posticipa dal 30 giugno al **30 settembre 2022** il **termine** per la presentazione della **dichiarazione dell'imposta di soggiorno** per gli anni di **imposta 2020 e 2021.**

Posticipo termini per l'invio delle liquidazioni trimestrali IVA

L'**articolo 1, comma 1**, posticipa dal 16 al **30 settembre** il **termine per l'invio delle liquidazioni IVA** relative al **secondo trimestre dell'anno di riferimento**, a tal fine modificando l'articolo 21-*bis*, comma 1 del decreto-legge n. 78 del 2010.

Al riguardo si rammenta che i soggetti passivi Iva devono presentare il modello "Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA" per comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta (articolo 21-*bis* del decreto legge n. 78 del 2010). Sono esonerati dall'adempimento i soggetti passivi non obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale Iva o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche, sempre che, nel corso dell'anno, non vengano meno le condizioni di esonero. L'obbligo di invio non ricorre in assenza di dati da indicare mentre sussiste nell'ipotesi in cui occorra evidenziare il riporto di un credito proveniente dal trimestre precedente. Il modello di deve essere presentato esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre.

Ai sensi delle norme previgenti, la comunicazione relativa al secondo trimestre doveva essere presentata entro il 16 settembre; quella relativa al quarto trimestre può, in alternativa, essere effettuata con la dichiarazione annuale Iva, che, in tal

caso, deve essere presentata entro il mese di febbraio dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Se il termine di presentazione della comunicazione scade di sabato o in giorni festivi, lo stesso è prorogato al primo giorno feriale successivo.

Semplificazione modelli Intrastat

Il comma 2 modifica l'articolo 50, comma 6-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, norma che affida a un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze le disposizioni attuative dell'obbligo di presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat.

I soggetti passivi Iva, in riferimento alle operazioni intracomunitarie devono presentare (articolo 50, comma 6 del richiamato decreto-legge n. 331 del 1993):

- l'elenco riepilogativo delle seguenti categorie di operazioni effettuate nei confronti di soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro della Comunità europea:
 - o cessioni intracomunitarie di beni comunitari
 - o prestazioni di servizi diverse da quelle oggetto di specifiche deroghe in tema di territorialità;
- l'elenco riepilogativo delle seguenti categorie di operazioni acquisite presso soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro della Comunità europea:
 - o acquisti intracomunitari di beni comunitari
 - o prestazioni di servizi.

Con le **modifiche in esame**, si **chiarisce in norma primaria** che **tali elenchi siano presentati entro il mese successivo del periodo di riferimento** e, dunque, che il decreto ministeriale di attuazione sia tenuto a disciplinare le sole modalità (non più i termini) di presentazione di tali elenchi.

Si ricorda che il **DM 22 febbraio 2010** ha disciplinato le modalità attuative della trasmissione di tali elenchi, prevedendo all'articolo 3 che essi siano presentati all'Agenzia delle dogane entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento.

Con riferimento alla semplificazione dei modelli Intrastat, si ricorda che il terzo periodo dell'articolo 50, comma 6, del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, prevede che vengano definite, di concerto con il Direttore dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e d'intesa con l'Istituto Nazionale di Statistica, significative misure di semplificazione degli obblighi comunicativi Intrastat. Le misure di semplificazione devono essere finalizzate a garantire anche la qualità e completezza delle informazioni statistiche richieste dai regolamenti dell'Unione europea e ad evitare duplicazioni prevedendo, in particolare, che il numero dei soggetti obbligati all'invio degli elenchi riepilogativi sia ridotto al minimo, diminuendo la platea

complessiva dei soggetti interessati e comunque con obblighi informativi inferiori rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente e nel rispetto della normativa dell'Unione europea.

In sostanza, tale norma ha prefigurato una razionalizzazione dei flussi informativi Intrastat, volta a raggiungere un duplice obiettivo: evitare duplicazioni di adempimenti comunicativi a carico dei contribuenti IVA e ridurre – nel rispetto della normativa UE – le informazioni fiscali e statistiche da trasmettere all'Amministrazione.

A seguito di tale semplificazione è stato adottato il provvedimento 194409/2017 del 25 settembre 2017, che ha introdotto semplificazioni nella compilazione, ha innalzato la soglia delle operazioni inserite negli elenchi, ha abolito alcuni modelli periodici e ha specificato la loro valenza esplicitamente statistica.

A seguito delle modifiche apportate dal comma 2, il successivo **comma 3** abroga **l'articolo 3, comma 1**, del decreto del Ministro dell'economia e finanze 22 febbraio 2010, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 53 del 5 marzo 2010, il quale – in attuazione dell'articolo 50, comma 6-*bis* del decreto-legge n. 331 del 1993 – fissava al giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento il termine per la presentazione degli elenchi Intrastat.

Innalzamento delle soglie per il pagamento agevolato dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Il **comma 4** eleva da 250 a **5000 euro** gli **importi-soglia** che consentono di **usufruire di modalità di pagamento semplificate e unitarie dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche** (evitando in tal modo il pagamento frazionato della medesima), a tal fine modificando la disciplina contenuta nell'articolo 17, comma 1-*bis*, lettere *a*) e *b*) del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124.

Le attuali disposizioni in tema di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, di cui all'articolo 6 del DM del 17 giugno 2014 (come modificato nel tempo), prevedono che il pagamento del tributo sia effettuato, con riferimento alle fatture emesse in ciascun trimestre solare, entro il 31 maggio, 30 settembre e 30 novembre dello stesso anno, nonché, per il quarto trimestre, entro il 28 febbraio dell'anno successivo.

Nel caso in cui l'ammontare dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell'anno non superi l'importo di 250 euro, il contribuente, in luogo della scadenza ordinaria, può procedere al pagamento entro il 30 settembre, unitamente all'imposta dovuta per il secondo trimestre.

Qualora, poi, l'importo dell'imposta di bollo dovuta in relazione alle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri solari dell'anno, complessivamente considerato, non superi l'importo di 250 euro, il pagamento dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nei predetti trimestri può

essere effettuato entro il 30 novembre dello stesso anno, unitamente all'imposta dovuta per il terzo trimestre.

Nei casi residuali in cui non sia possibile effettuare tale verifica con procedure automatizzate, restano comunque applicabili le ordinarie procedure di regolarizzazione dell'assolvimento dell'imposta di bollo e di recupero del tributo, ai sensi del D.P.R. n. 642 del 1972 che reca il Testo Unico sull'imposta di bollo.

L'articolo 17 del decreto-legge n. 124 del 2019 ha introdotto una specifica procedura di comunicazione tra Amministrazione e contribuente per individuare il *quantum* dovuto nel caso di ritardato, omesso o insufficiente versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche. In tal caso l'amministrazione finanziaria deve comunicare con modalità telematiche al contribuente l'ammontare dell'imposta da versare nonché delle sanzioni per tardivo versamento e degli interessi.

Il comma 1-*bis* dell'articolo 17, come poi sostituito dall'articolo 26 del decreto-legge n. 34 del 2020, ha rimodulato le scadenze per i versamenti dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche rapportandole all'imposta dovuta nel trimestre, e ha **fissato (dagli originari 1000 euro) a 250 euro gli importi-soglia che consentono di usufruire di modalità agevolate di versamento.**

In particolare, **la lettera a) del comma 1-*bis*** nella sua formulazione originaria dispone che, ove l'ammontare dell'imposta dovuta per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell'anno sia di importo inferiore a 250 euro (ma ove l'importo complessivo dell'imposta dovuta per il primo e secondo trimestre fosse superiore a 250 euro), il versamento possa essere effettuato nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa alle fatture emesse nel secondo trimestre dell'anno.

Ove, considerando anche l'imposta dovuta per le fatture emesse nel secondo trimestre dell'anno, l'importo complessivo da versare resti inferiore a 250 euro, il versamento dell'imposta relativa al primo e secondo trimestre dell'anno può essere effettuato nei termini previsti per il versamento dell'imposta per le fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre dell'anno di riferimento (30 settembre) **(lettera b) del comma 1-*bis***).

Il comma 5 chiarisce che **l'innalzamento delle predette soglie** si applica alle **fatture elettroniche emesse a decorrere dal 1° gennaio 2023.**

Posticipo termini dichiarazione imposta di soggiorno

Il comma 6 posticipa dal 30 giugno al **30 settembre 2022** il termine per la **presentazione della dichiarazione dell'imposta di soggiorno per gli anni di imposta 2020 e 2021.**

Detto termine è previsto dagli articoli 4, comma 1-*ter*, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, e 4, comma 5-*ter*, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50.

L'articolo 4 del D.Lgs. 23 del 2011 (federalismo municipale) attribuisce ai comuni la facoltà di istituire una imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio. Per ulteriori informazioni si rinvia al [portale](#) della documentazione parlamentare.

Il comma 1-ter dell'articolo 4 individua il gestore della struttura ricettiva qual responsabile del pagamento dell'imposta di soggiorno, della presentazione della dichiarazione, nonché degli ulteriori adempimenti previsti dalla legge e dal regolamento comunale. L'articolo 4, comma 5-ter del decreto-legge n. 50 del 2017 prevede che, con riferimento alle locazioni turistiche brevi, il soggetto che incassa il canone o il corrispettivo, ovvero che interviene nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi è responsabile del pagamento dell'imposta di soggiorno o del contributo di soggiorno nonché degli adempimenti dichiarativi.

La dichiarazione dell'imposta è ordinariamente presentata entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui si è verificato il presupposto impositivo.

In relazione all'emergenza Covid-19, il decreto-legge n. 41 del 2021 ha disposto che la dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2020 debba essere presentata unitamente alla dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2021.

Il modello di dichiarazione, le relative istruzioni e le specifiche tecniche sono stati approvati per la prima volta con [decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 29 aprile 2022](#).

Articolo 4 *(Modifica domicilio fiscale)*

L'**articolo 4** modifica l'**autorità competente a stabilire il domicilio fiscale** di un contribuente in un comune diverso da quello della residenza anagrafica o della sede legale riconoscendo tale **facoltà all'Agenzia delle entrate**.

La disposizione reca, inoltre, norme di semplificazione in merito alla **variazione** del domicilio fiscale.

L'**articolo 4** modifica la disciplina all'articolo 59 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, che prevede che l'amministrazione finanziaria possa stabilire il domicilio fiscale di un contribuente in un comune diverso da quello della residenza anagrafica o della sede legale (la variazione viene disposta d'ufficio oppure, se ricorrono circostanze particolari, a seguito di motivata richiesta da parte del contribuente).

In particolare la **lettera a) del comma 1** stabilisce che **competente** all'esercizio della facoltà sopra citata è la **Direzione regionale o la Divisione contribuenti dell'Agenzia delle entrate** (non più l'intendente di finanza o il Ministro per le finanze) a seconda che il provvedimento importi lo **spostamento del domicilio fiscale nell'ambito della stessa regione o in altra regione** (non più della stessa provincia o in altra provincia).

La **lettera b)**, inserendo un nuovo comma all'articolo 59, chiarisce che quando il domicilio fiscale è stato modificato, **ogni successiva revoca ed eventuale ulteriore variazione del precedente provvedimento**, anche richieste con istanza motivata del contribuente, **sono stabilite con provvedimento dell'ufficio** e hanno effetto dal sessantesimo giorno successivo a quello in cui il provvedimento stesso viene notificato.

Competente all'esercizio della sola revoca è l'organo che ha emanato l'originario provvedimento. Quando alla **revoca consegue una contestuale variazione del domicilio fiscale**, competente a emanare **il nuovo e unico provvedimento** è la **Direzione regionale o la Divisione contribuenti dell'Agenzia delle entrate** a seconda che il provvedimento importi lo spostamento del domicilio fiscale nell'ambito della stessa regione o in altra regione.

Nella relazione illustrativa si sottolinea che il nuovo comma dell'articolo 59, in applicazione dei principi di speditezza ed economicità che devono caratterizzare l'azione amministrativa, vuole semplificare la procedura di revoca e variazione del domicilio fiscale prevedendo che, ove alla revoca segua contestualmente una nuova variazione, sia previsto un unico provvedimento (mentre in precedenza era

necessario emettere un duplice provvedimento: uno relativo alla revoca e uno relativo alla nuova variazione di domicilio fiscale).

Il **comma 2** stabilisce l'**invarianza finanziaria** della misura in esame, disponendo che all'attuazione delle disposizioni previste nel presente articolo si provvede con le risorse umane, finanziarie e strumentali previste a legislazione vigente, senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica.

Articolo 5 *(Erogazione dei rimborsi fiscali agli eredi)*

L'**articolo 5** disciplina la destinazione dei rimborsi fiscali spettanti al defunto modificando il testo unico concernente l'imposta sulle successioni e donazioni. Si prevede in particolare che tali rimborsi spettino ai chiamati all'eredità, nei casi di successione legittima, per l'importo corrispondente alla rispettiva quota ereditaria. La disciplina è derogabile. È altresì disciplinata l'ipotesi in cui il chiamato non intenda accettare il rimborso fiscale.

In particolare l'articolo in commento modifica l'articolo 28 del Testo unico delle disposizioni concernente l'imposta sulle successioni e donazioni, di cui al decreto legislativo 31 ottobre 1990, n. 346, inserendo un nuovo comma *6-bis*.

L'articolo 28 disciplina la dichiarazione di successione da presentare all'ufficio del registro competente da parte dei chiamati all'eredità e dei legatari ovvero dei loro rappresentanti legali, degli immessi nel possesso temporaneo dei beni dell'assente, degli amministratori dell'eredità e dei curatori delle eredità giacenti nonché degli esecutori testamentari. I chiamati all'eredità e i legatari sono esonerati dall'obbligo della dichiarazione se, anteriormente alla scadenza del termine di dodici mesi dalla data di apertura della successione, hanno rinunciato all'eredità o al legato o, non essendo nel possesso di beni ereditari, hanno chiesto la nomina di un curatore dell'eredità e ne hanno informato per raccomandata l'ufficio del registro. Sono inoltre esclusi il coniuge e i parenti in linea retta del defunto se l'attivo ereditario ha un valore non superiore a euro centomila e non comprende beni immobili o diritti reali immobiliari, salvo che per effetto di sopravvenienze ereditarie queste condizioni vengano a mancare.

Se dopo la presentazione della dichiarazione di successione sopravviene un evento (diverso da quelli indicati all'art. 13, comma 4, riguardanti condotte di alienazione o elusione dell'obbligo di consentire l'esercizio del diritto di prelazione da parte dello stato su beni culturali e dall'erogazione di rimborsi fiscali) che dà luogo a mutamento della devoluzione dell'eredità o del legato ovvero ad applicazione dell'imposta in misura superiore, i soggetti obbligati, anche se per effetto di tale evento, devono presentare dichiarazione sostitutiva o integrativa.

La disciplina introdotta prevede che i rimborsi fiscali di competenza dell'Agenzia delle entrate, spettanti al defunto, siano erogati, salvo diversa comunicazione degli interessati, **ai chiamati all'eredità** come indicati nella dichiarazione di successione **dalla quale risulta che l'eredità è devoluta per legge**, per l'importo corrispondente alla rispettiva quota ereditaria.

Le modalità di trasmissione della comunicazione sopra descritta sono definite con provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate.

Pertanto la disciplina introdotta prevede la possibilità per i chiamati all’eredità la possibilità di ottenere direttamente, secondo la propria quota ereditaria, i rimborsi fiscali consentendo tuttavia al chiamato che non intende accettare il rimborso di riversarne l’importo all’Agenzia delle entrate successivamente all’erogazione. Ciò implica che l’Agenzia delle entrate possa eseguire più celermente l’attività di erogazione dei suddetti rimborsi, utilizzando anche procedure informatiche automatizzate.

L’ottenimento del rimborso avviene quindi automaticamente ma non implica l’automatica accettazione dell’eredità da parte del chiamato, posto che viene fatta salva la possibilità di rinunciare al rimborso riversando all’Agenzia delle entrate l’importo dello stesso.

Si dispone infine che all’attuazione di tali semplificazioni procedurali (che potrebbero comportare alcuni adempimenti per l’Agenzia delle entrate) si provvede mediante le risorse finanziarie, umane e strumentali previste a legislazione vigente, senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica.

Articolo 6 *(Dichiarazione dei redditi precompilata)*

L'**articolo 6** prevede che anche in caso di presentazione **senza modifiche** della dichiarazione precompilata **mediante CAF o professionista** non venga effettuato il controllo formale sui dati.

La norma precisa inoltre che nel caso di presentazione della dichiarazione precompilata, con modifiche, mediante CAF o professionista, **il controllo formale non è effettuato sui dati delle spese sanitarie che non risultano modificati.**

L'**articolo 6 modifica** la disciplina dell'articolo 5 del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, che prevede dei **limiti ai poteri di controllo** dell'Agenzia delle entrate nel caso di presentazione della **dichiarazione precompilata**, a seconda che la dichiarazione sia presentata con modifiche o meno. In particolare la norma introduce delle nuove disposizioni nel caso di presentazione della dichiarazione precompilata avvenuta **mediante CAF o professionista.**

La **lettera a)** della disposizione in esame sostituisce interamente il comma 1 dell'articolo 5 prevedendo che nel caso di presentazione della **dichiarazione precompilata**, direttamente ovvero tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale, **ovvero mediante CAF o professionista** (soggetti non previsti dalla precedente disciplina), **senza modifiche, non si effettua il controllo formale sui dati** relativi agli oneri indicati nella dichiarazione precompilata forniti dai soggetti terzi. Su tali dati resta fermo il controllo della sussistenza delle condizioni soggettive che danno diritto alle detrazioni, alle deduzioni e alle agevolazioni.

La **lettera b)** modificando il comma 3 stabilisce che **solo nel caso di presentazione della dichiarazione precompilata con modifiche** mediante CAF o professionista è possibile effettuare il **controllo formale.**

Con la modifica introdotta, infatti, la norma stabilisce che nel caso di presentazione della dichiarazione precompilata, con modifiche (non più come nel previgente testo: "anche con modifiche") effettuata mediante CAF o professionista, il controllo formale è effettuato nei confronti del CAF o del professionista, anche con riferimento ai dati relativi agli oneri, forniti da soggetti terzi, indicati nella dichiarazione precompilata, fermo restando a carico del contribuente il pagamento delle maggiori imposte e degli interessi. Il controllo della sussistenza delle condizioni soggettive che danno diritto alle

detrazioni, alle deduzioni e alle agevolazioni è effettuato nei confronti del contribuente.

Sempre al comma 3, la norma aggiunge altresì un periodo che dispone che nel caso di presentazione della dichiarazione **precompilata, con modifiche**, mediante CAF o professionista, **il controllo formale non è effettuato sui dati delle spese sanitarie che non risultano modificati rispetto alla dichiarazione precompilata**. A tal fine il CAF o il professionista acquisisce dal contribuente i dati di dettaglio delle spese sanitarie trasmessi al Sistema tessera sanitaria e ne verifica la corrispondenza con gli importi aggregati in base alle tipologie di spesa utilizzati per l'elaborazione della dichiarazione precompilata.

Nella Relazione illustrativa che accompagna il testo si evidenzia che per effetto della norma in esame si evita che, con riferimento alle spese sanitarie, per le quali gli operatori sanitari trasmettono tutti gli elementi di dettaglio al Sistema Tessera Sanitaria, ivi compresi i dati riferiti ad ogni singolo documento di spesa, il CAF o il professionista debba conservare i singoli documenti di spesa i cui dati non sono modificati. Viene inoltre ricordato che le informazioni di dettaglio trasmesse al Sistema Tessera Sanitaria possono essere visualizzate **solo dal contribuente**, sia accedendo al Sistema Tessera Sanitaria, sia sul sito dell'Agenzia delle entrate nell'area autenticata, tramite il servizio di interrogazione puntuale in cooperazione applicativa esposto dal Sistema Tessera Sanitaria. L'Agenzia delle entrate riceve dal Sistema Tessera Sanitaria **i dati aggregati per tipologia di spesa** (es. farmaci, dispositivi medici, ecc.) e li utilizza per l'elaborazione della dichiarazione precompilata, che viene poi resa disponibile, oltre ai contribuenti, anche ai CAF e ai professionisti autorizzati tramite apposita delega.

In caso di difformità, l'Agenzia delle entrate effettua il controllo formale relativamente ai documenti di spesa che non risultano trasmessi al Sistema tessera sanitaria.

Il **comma 2** chiarisce che le disposizioni dell'articolo in esame si applicano a partire dalle **dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore** del presente decreto (ovvero il 22 giugno 2022) e alle stesse si provvede con le risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili a legislazione vigente, senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica.

**Capo II -
Semplificazioni in materia di imposte dirette**

**Articolo 7
(Modifica della validità dell'attestazione
per i contratti di locazione a canone concordato)**

L'**articolo 7** chiarisce che la **dichiarazione con cui si attesta** la **rispondenza** del contenuto economico e normativo **di un contratto** di locazione a canone concordato, transitorio o per studenti universitari, **agli accordi definiti a livello locale**, possa essere fatta valere per **tutti i contratti di locazione, stipulati successivamente al suo rilascio**, fino ad **eventuali variazioni delle caratteristiche dell'immobile o dell'Accordo Territoriale del Comune a cui essa si riferisce**.

Gli articoli 1, comma 8, 2, comma 8, e 3, comma 5, del decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, emanato di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 gennaio 2017 (che individua i criteri generali per la **realizzazione degli accordi da definire in sede locale per la stipula dei contratti di locazione ad uso abitativo a canone concordato, nonché dei contratti di locazione transitori e dei contratti di locazione per studenti universitari**) prevedono la possibilità delle parti che stipulano un contratto di locazione a canone concordato, un contratto di locazione di natura transitoria, ovvero un contratto di locazione per studenti universitari di essere assistite dalle rispettive organizzazioni della proprietà edilizia e dei conduttori.

Per i **contratti non assistiti**, sono gli **accordi locali** a definire le **modalità** con cui si **attesta** - sulla base degli elementi oggettivi dichiarati dalle parti contrattuali a cura e con assunzione di responsabilità da parte di almeno una organizzazione firmataria dell'accordo - la **rispondenza del contenuto economico e normativo del contratto all'accordo stesso, anche con riguardo alle agevolazioni fiscali**.

Al riguardo si fa presente che l'Agenzia delle entrate, nella [risposta all'interpello n. 105 del 2018](#), ha chiarito che per i contratti di locazione a canone concordato "non assistiti", l'attestazione sulla rispondenza del contenuto economico e normativo del contratto di locazione all'Accordo Territoriale, **esplica effetti anche ai fini del conseguimento delle agevolazioni fiscali**.

In tal senso, si è espresso anche il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Direzione Generale per la Condizione Abitativa - che, con nota del 6 febbraio 2018,

n. 1380, ha affermato che "... per quanto concerne i profili fiscali va considerato che l'obbligatorietà dell'attestazione fonda i suoi presupposti sulla necessità di documentare alla pubblica amministrazione, sia a livello centrale che comunale, la sussistenza di tutti gli elementi utili ad accertare sia i contenuti dell'accordo locale che i presupposti per accedere alle agevolazioni fiscali, sia statali che comunali. Ne consegue l'obbligo per i contraenti, di acquisire l'attestazione in argomento anche per poter dimostrare all'Agenzia delle entrate, in caso di verifica fiscale, la correttezza delle deduzioni utilizzate". Al riguardo, l'Agenzia delle entrate, con la risoluzione 31/E del 20 aprile 2018, ha affermato che "per i contratti a canone concordato "non assistiti", l'acquisizione dell'attestazione costituisce elemento necessario ai fini del riconoscimento delle agevolazioni". Da quanto detto, emerge che per i contratti di locazione a canone concordato stipulati in applicazione di accordi territoriali, che recepiscono il mutato assetto normativo, le parti contrattuali, in ipotesi di contratti "non assistiti", hanno l'obbligo di acquisire l'attestazione di rispondenza al fine di poter legittimamente godere delle agevolazioni fiscali.

Nella medesima [risposta all'interpello n. 105 del 2018](#), l'Agenzia ha ritenuto – dal momento che tale attestazione si rende obbligatoria al fine di certificare la rispondenza del contenuto economico e normativo del contratto all'accordo stesso - **necessaria un'attestazione per ogni singolo contratto**. Per quanto riguardava, invece, l'ipotesi di uno stesso appartamento concesso in locazione per porzioni a studenti universitarie con singoli contratti, qualora stipulati contestualmente e aventi tutti lo stesso contenuto economico e normativo, si riteneva sufficiente un'unica attestazione di rispondenza per il complesso dei contratti.

Con le disposizioni in esame si chiarisce che la predetta **attestazione** può essere fatta valere per **tutti i contratti di locazione, stipulati successivamente al suo rilascio**, fino ad eventuali variazioni delle caratteristiche dell'immobile o dell'Accordo Territoriale del Comune a cui essa si riferisce.

La relazione tecnica chiarisce che, sul piano economico, la sopra citata attestazione concerne caratteristiche specifiche dell'immobile (superficie, disponibilità di posti auto, balconi, terrazze, ascensore, eccetera). Tali caratteristiche prescindono dalle parti contrattuali ed appare quindi sufficiente confermare la validità dell'attestazione finché non si modificano le citate caratteristiche ovvero i contenuti degli accordi territoriali.

Articolo 8

(Estensione del principio di derivazione rafforzata alle micro imprese e disposizioni in materia di errori contabili)

L'articolo 8 dispone l'applicazione del cd. principio di derivazione rafforzata (secondo il quale la **determinazione del reddito** d'impresa a fini Ires è **coerente con la rappresentazione contabile**, in deroga alle norme del Testo Unico delle Imposte sui Redditi) alle **microimprese che optano per la redazione del bilancio in forma ordinaria**. Estende poi il medesimo principio anche alle poste contabilizzate a seguito del processo di correzione degli errori contabili, a condizione che si tratti di componenti negativi di reddito per cui **non è scaduto il termine** per presentare **dichiarazione integrativa**. Le modifiche così apportate si applicano **a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 22 giugno 2022**.

Le disposizioni in esame (**comma 1**) apportano a tal fine modifiche **all'articolo 83** del D.P.R. n. 917 del 1986 – Testo Unico delle Imposte sui Redditi – TUIR, disciplina le modalità di individuazione del reddito complessivo ai fini dell'applicazione dell'imposta sui redditi delle società – Ires.

In particolare, il reddito complessivo è determinato apportando all'utile o alla perdita del conto economico le variazioni in aumento o in diminuzione conseguenti all'applicazione dei criteri stabiliti dal medesimo TUIR.

L'articolo 83 è stato modificato dall'articolo 13-*bis* del decreto legge 30 dicembre 2016, n. 244, a seguito della riforma dei bilanci societari introdotta dal 1° gennaio 2016 con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 (che ha attuato la direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese) e che ha introdotto nell'ordinamento il cd. principio di derivazione rafforzata.

Per effetto delle modifiche del 2016, per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali e per i soggetti, diversi dalle microimprese di cui all'articolo 2435-*ter* del codice civile, che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile, valgono, anche in deroga alle disposizioni del TUIR, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti dai rispettivi principi contabili.

Per i predetti soggetti, la determinazione del reddito d'impresa a fini Ires è coerente con la rappresentazione contabile, con riferimento ai concetti di qualificazione (esatta individuazione dell'operazione posta in essere), classificazione (individuazione della specifica tipologia di provento o di onere) e imputazione temporale (corretta individuazione del periodo

d'imposta) che vengono adottati in sede di redazione del bilancio escludendo, tuttavia, i criteri valutativi.

Con la prima delle modifiche **in esame (comma 1, lettera a))** si **precisa** che il richiamato **principio di derivazione rafforzata** si applica ai soggetti **“diversi dalle micro-imprese”** di cui all'articolo 2435-*ter* del codice civile **“che non hanno optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria”**.

In sostanza, dalla formulazione letterale della norma si evince che, **ove la microimpresa abbia optato per l'applicazione del bilancio ordinario**, a essa **si applicherà il principio di derivazione rafforzata e la determinazione dell'imponibile dovrà seguire la rappresentazione contabile**, in deroga alle specifiche norme del TUIR che qualificano le diverse componenti del reddito d'impresa.

Al riguardo si ricorda che gli articoli 2435-*bis* e 2435-*ter* del codice civile disciplinano, rispettivamente, alcune semplificazioni nella redazione delle scritture contabili, applicabili alle le società che non superino alcuni limiti dimensionali (bilancio in forma abbreviata, rispettivamente, e cd. *super abbreviata* per le micro imprese).

Con la **lettera b)** del comma 1 si chiarisce che i **criteri di imputazione temporale** di cui al terzo periodo dell'articolo 83 – ovvero, come visto *supra*, il principio di **derivazione rafforzata** - come modificato dalla lettera *a)*, valgono **ai fini fiscali** anche in relazione alle poste **contabilizzate a seguito del processo di correzione degli errori contabili**.

Tuttavia, tale disposizione non si applica ai componenti negativi di reddito (es. le perdite) per i quali è scaduto il termine per la presentazione della **dichiarazione integrativa** (di cui all'articolo 2, comma 8, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322).

Il Governo nella Relazione illustrativa chiarisce che, nel previgente regime, le componenti di reddito generate dal processo di correzione degli errori contabili – processo attuato secondo i principi contabili - non possono trovare riconoscimento fiscale se non attraverso la presentazione di una dichiarazione integrativa relativa al periodo d'imposta interessato dall'errore contabile. Di conseguenza la deducibilità dei costi/imponibilità dei proventi resta ancorata all'imputazione al periodo in cui gli stessi avrebbero dovuto essere contabilizzati; conseguentemente, la deducibilità/imponibilità sono legittimate solo attraverso la presentazione di una dichiarazione integrativa che tenga conto della rettifica dell'errore ricalcolando l'imponibile fiscale. Pertanto, nel sistema tributario attuale le componenti generate dalla correzione dagli errori non assumono rilevanza fiscale nel periodo d'imposta in cui viene effettuata la correzione.

Con le modifiche in esame si intende conferire rilevanza fiscale alla correzione degli errori **nell'esercizio in cui viene effettuata** in conformità ai principi contabili esistenti, evitando così alle imprese la presentazione di una apposita dichiarazione integrativa. In considerazione delle predette finalità di semplificazione della modifica e del principio di carattere generale in base al quale la rettifica delle dichiarazioni non può comportare, in ogni caso, la riapertura di periodi d'imposta per i quali siano già spirati i termini di decadenza dell'attività di accertamento, la rilevanza fiscale delle poste derivanti dalla correzione di errori contabili è, in ogni caso, esclusa per i componenti negativi di reddito in relazione ai quali, con riferimento al periodo d'imposta di corretta imputazione contabile, è scaduto il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa.

Il comma 2 dispone che le modifiche si applichino a partire **dal periodo d'imposta in corso al 22 giugno 2022 (data di entrata in vigore del provvedimento in esame)**.

In ordine all'efficacia delle norme tributarie nel tempo, si ricorda che lo Statuto del Contribuente (legge n. 212 del 2000) dispone (articolo 3, comma 1) che le disposizioni tributarie non hanno effetto retroattivo. Relativamente ai tributi periodici le modifiche introdotte si applicano solo a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso alla data di entrata in vigore delle disposizioni che le prevedono. E' fatta salva la retroattività delle norme interpretative, che può essere disposta soltanto in casi eccezionali e con legge ordinaria, qualificando come tali le disposizioni di interpretazione autentica.

Articolo 9

(Abrogazione disciplina delle società in perdita sistematica e dell'addizionale IRES di cui all'articolo 3 della legge 6 febbraio 2009, n. 7)

L'articolo 9 abroga:

- al **comma 1**, la disciplina delle cd. **società in perdita sistematica**, dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2022;
- al **comma 2**, l'**addizionale Ires per le imprese operanti nel settore degli idrocarburi**, a decorrere dal periodo d'imposta 2021 (periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020).

Abrogazione della disciplina delle società in perdita sistematica

L'articolo 1, al **comma 1**, abroga la disciplina delle cd. **società in perdita sistematica**, contenuta nei **commi 36-decies, 36-undecies e 36-duodecies del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138**.

L'abrogazione decorre dal **periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2022**.

Le società in perdita sistematica sono disciplinate dall'articolo 2, commi da 36-decies a 36-duodecies, del decreto legge 13 agosto 2011 n. 138.

Con tali disposizioni, sono considerate società di comodo - di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 – non solo le “società non operative”, ossia le società che non superano il cd. test di operatività, ma anche le “**società in perdita sistematica**” ovvero quelle che presentano cinque periodi d'imposta in perdita, ai sensi del citato comma 36-decies dell'articolo 2 (c.d. periodo di osservazione, che è stato esteso da tre a cinque periodi di imposta dal decreto legislativo n. 175 del 2014).

Più precisamente sono considerate società in perdita sistematica, ai sensi del citato comma 36-decies dell'articolo 2, i soggetti che presentano una situazione di perdita fiscale risultante dalle relative dichiarazioni dei redditi per cinque periodi d'imposta consecutivi ovvero, sempre per lo stesso periodo di osservazione, presentino indifferentemente due dichiarazioni dei redditi in perdita fiscale ed una terza con un reddito imponibile inferiore a quello minimo presunto ai sensi della disciplina delle società di comodo.

Alle società in perdita sistematica - in quanto considerate di comodo - si applica la specifica disciplina prevista dall'art. 30 della legge n. 724 del 1994.

Esse dunque hanno l'obbligo di dichiarare ai fini delle imposte sui redditi un reddito non inferiore a quello minimo presunto e ai fini Irap un valore della produzione minimo; vi è la possibilità di utilizzare, nel periodo d'imposta in cui la società è non operativa, le perdite dei periodi d'imposta precedenti in diminuzione

soltanto per la parte di reddito eccedente il minimo; è fatto divieto di chiedere a rimborso o di utilizzare il credito IVA in compensazione.

Inoltre, per le società in perdita sistematica che siano anche società di capitali, è previsto il versamento della **maggiorazione dell'aliquota Ires del 10,50%**. Pertanto, le società di capitali che risultano "di comodo" dovranno pagare un'Ires al 34,5% (24+10,5).

Si ricorda che per società non operative (ovvero "società di comodo") si intendono quelle che non sono preposte a svolgere un'attività economica o commerciale, ma soltanto a gestire un patrimonio mobiliare o immobiliare. L'ordinamento tributario prevede una disciplina di contrasto di tali società, volta ad evitarne l'utilizzo, a fini antielusivi. L'individuazione avviene attraverso il cd. test di operatività, che mette a confronto i ricavi dichiarati e i ricavi presunti che la società si stima debba generare in base ai valori iscritti all'attivo in bilancio. Alle società di comodo viene obbligatoriamente attribuito un reddito minimo - applicando alcune percentuali prefissate al valore delle attività patrimoniali - la cui disapplicazione può essere richiesta all'Agenzia delle entrate tramite interpello.

Il comma 3 quantifica l'onere derivante dall'abrogazione della disciplina delle società in perdita sistematica in **17,7 milioni di euro per l'anno 2023 e 10,1 milioni di euro annuo a decorrere dall'anno 2024**, cui si provvede mediante corrispondente riduzione del di **Fondo per interventi strutturali di politica economica** di cui all'articolo 10, comma 5, del decreto-legge 29 novembre 2004, n.282.

L'intendimento alla base di tale abrogazione si fonda sulla considerazione, riportata in relazione illustrativa, che l'attribuzione della qualifica di società di comodo solo in ragione dei risultati negativi conseguiti dall'impresa, seppure ripetuti nel tempo, determinando inevitabilmente l'applicazione delle penalizzazioni di legge, produce l'effetto di applicarsi anche a soggetti in realtà pienamente operativi e commerciali ma non redditizi per un lungo periodo di tempo cosa possibile in periodi di perdurante crisi economica come quelli attuali. Si ritiene quindi di evitare l'utilizzo di uno strumento automatico indicando quale strumento di individuazione di eventuali condotte fiscalmente non lecite quello delle presunzioni semplici in sede di accertamento ordinario.

Abrogazione dell'addizionale sulle imprese che operano nel settore degli idrocarburi

Il comma 2 abroga, a decorrere **dal periodo d'imposta 2021** (più precisamente, dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020), **l'articolo 3 della legge 6 febbraio 2009, n. 7**, che ha introdotto fino al 2028 una **addizionale Ires per le imprese operanti nel settore degli idrocarburi**.

La relazione tecnica segnala come le previsioni di Bilancio dello Stato, tenuto conto degli andamenti rilevati, prudenzialmente non scontano effetti di gettito con

riferimento a tale tributo. Pertanto l'abrogazione non produce effetti economici rispetto alla legislazione vigente.

L'**articolo 3 della legge n. 7 del 2009** (recante ratifica ed esecuzione del Trattato di amicizia, partenariato e cooperazione tra la Repubblica italiana e la Grande Giamahiria araba libica popolare socialista, fatto a Bengasi il 30 agosto 2008) ha introdotto fino al 2028, un'**addizionale all'imposta sul reddito delle società** operante per specifiche categorie di imprese del settore degli idrocarburi.

L'addizionale in parola è dovuta dalle **società ed enti commerciali** residenti in Italia in possesso dei seguenti requisiti:

- operanti nel settore della ricerca e della coltivazione di idrocarburi liquidi e gassosi. In particolare, a tal fine è richiesto che il valore delle partecipazioni di controllo e di collegamento e delle immobilizzazioni materiali e immateriali nette utilizzate per le predette attività sia superiore al 33 per cento della corrispondente voce di bilancio.
- emittenti azioni o titoli equivalenti ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato;
- con una capitalizzazione superiore a 20 miliardi di euro. A tal fine rileva la media delle capitalizzazioni rilevate sui mercati regolamentati nell'ultimo mese di esercizio e relative ai maggiori volumi negoziati.

L'aliquota ordinaria dell'addizionale è pari **al 4 per cento** e l'**imponibile** è determinato in misura corrispondente all'utile prima delle imposte risultante dal conto economico. L'imposta, tuttavia, **non è dovuta** dai soggetti per i quali l'**incidenza fiscale risulti inferiore al 19 per cento**. L'imposta, inoltre, **non è dovuta**, in ogni caso, nelle ipotesi di **esercizi in perdita**.

L'**incidenza fiscale** è determinata dal rapporto tra:

a) l'onere netto per l'Ires corrente, differita e anticipata per le eventuali imposte sostitutive;

b) l'utile prima delle imposte.

Viene individuato un importo massimo del tributo dovuto.

Dall'onere netto per l'Ires sono **esclusi** gli effetti di imposta corrente, differita e anticipata relativi alle società incluse nello stesso **consolidato fiscale nazionale o mondiale** o insieme alle quali è stata esercitata l'opzione di **trasparenza fiscale**.

L'addizionale trova applicazione **a decorrere dal periodo d'imposta successivo** a quello in corso al 31 dicembre **2008 e fino** all'esercizio in corso al 31 dicembre **2028**.

Articolo 10 *(Semplificazioni in materia di dichiarazione IRAP)*

L'**articolo 10** contiene alcune semplificazioni in materia di dichiarazione IRAP, con specifico riferimento alla determinazione del valore della produzione netta, costituente la base imponibile del tributo. In particolare, ai fini della determinazione del valore della produzione, si prevede la deduzione integrale del costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e, conseguentemente, si esclude, per questi lavoratori, la deduzione dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro, le deduzioni dei contributi previdenziali e assistenziali ad essi riferiti, la deduzione delle spese per il personale assunto con contratti di formazione e lavoro e per il personale addetto alla ricerca e sviluppo nonché la deduzione prevista per ciascun nuovo dipendente assunto che incrementa il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero dei lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente.

In particolare il **comma 1** dell'articolo 10 modifica l'articolo 11 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446.

In primo luogo, **al comma 1, lettera a), n. 1**, del citato articolo si prevede che nella determinazione della base imponibile siano ammessi in deduzione i contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro solo in relazione **a soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato** (e non tutti i contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro).

Sono inoltre abrogate le deduzioni previste dai n. 2 e 4 della lettera a) riconosciute ai soggetti passivi d'imposta (ad eccezione delle imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento rifiuti e delle amministrazioni pubbliche e degli organi costituzionali) in particolare:

- la deduzione un importo pari a 7.500 euro, su base annua, per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta, aumentato a 13.500 euro per i lavoratori di sesso femminile nonché per quelli di età inferiore ai 35 anni;
- la deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali relativi ai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato.

È infine limitata ai soli soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, la deduzione delle spese relative agli apprendisti, ai disabili e delle spese per il personale assunto con contratti di formazione e lavoro, nonché, per i soggetti passivi d'imposta (ad eccezione delle amministrazioni pubbliche e degli organi costituzionali) dei costi sostenuti per il personale addetto alla ricerca e sviluppo.

Allo stesso modo, al comma 4.bis.1 dell'articolo 11, la deduzione di euro 1.850, su base annua, riconosciuta ai soggetti d'imposta per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque (non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro) è limitata ai lavoratori diversi da quelli a tempo indeterminato.

Viene poi abrogato il comma 4-*quater* che prevede una deduzione del costo del personale, per un importo annuale non superiore a 15.000 euro per ciascun nuovo dipendente assunto per i soggetti passivi di imposta (ad eccezione delle pubbliche amministrazioni e degli organi costituzionali) che incrementano il numero di lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato rispetto al numero dei lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale classificabile nell'articolo 2425, primo comma, lettera B), numeri 9) e 14), del codice civile per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione con contratto a tempo indeterminato e per i due successivi periodi d'imposta.

Sono infine novellati i contenuti dei commi 4-*septies* e 4-*octies* dell'articolo 11.

Il comma 4-*septies* contiene modifiche di coordinamento con le precedenti disposizioni dirette a sopprimere i riferimenti a disposizioni abrogate, mantenendo fermo il principio secondo il quale per ciascun dipendente l'importo delle deduzioni ammesse dai commi 1 e 4-bis.1 non possa comunque eccedere il limite massimo rappresentato dalla retribuzione e dagli oneri e spese a carico del datore di lavoro.

Il comma 4-*octies* in conseguenza delle modifiche sopra individuate prevede che ai fini della determinazione del valore della produzione netta per i soggetti che operano secondo le previsioni di cui agli articoli da 5 a 9 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 (ossia: le società commerciali, gli enti pubblici e privati, diversi dalle società, che esercitino attività commerciali, le società di persone e le imprese individuali, le banche e gli altri enti e società finanziari, le assicurazioni, le persone fisiche, le società semplici e quelle ad esse equiparate esercenti arti e professioni, le imprese di allevamento e i soggetti che esercitano attività agricola) sia dedotto il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato nonché, nei limiti del 70 per cento del costo complessivamente sostenuto, il

costo complessivo per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno centoventi giorni per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla cessazione del precedente contratto.

Si ricorda che il comma 4-*octies* dell'articolo 11 (sul quale la norma in questione interviene) prevedeva che potesse essere dedotta dal valore della produzione la differenza tra il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e le deduzioni spettanti ai sensi dei commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis.1 e 4-quater.

In altri termini la deduzione generale prevista dal comma 4-*octies* dell'articolo 11 veniva quantificata "per differenza" rispetto a quanto già dedotto attraverso le deduzioni speciali (spettanti ai sensi dei commi sopra indicati). Ne consegue un intervento di natura procedimentale che non implica nuovi costi, risolvendosi in una semplificazione delle operazioni di calcolo del valore della produzione. La relazione tecnica precisa a questo proposito che "la disposizione in esame mira a semplificare la compilazione della dichiarazione IRAP con riferimento all'applicazione, in sede di determinazione del valore della produzione netta, delle vigenti deduzioni del costo del lavoro. Alla misura non si ascrivono effetti, data la natura ricognitiva e di coordinamento della stessa".

Il **comma 2** prevede che le disposizioni sopra indicate si applichino a partire dal periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del decreto-legge in commento.

Articolo 11 *(Rinvio dei termini per l'approvazione della modulistica dichiarativa)*

L'**articolo 11** rinvia al mese di febbraio i termini per l'approvazione della modulistica dichiarativa per l'imposta sui redditi e l'IRAP, nonché per la messa a disposizione dei modelli di dichiarazione, delle relative istruzioni e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati.

In primo luogo viene modificato l'articolo 1, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, che prevede che ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive le dichiarazioni sono redatte, a pena di nullità, su modelli conformi a quelli approvati **entro il 31 gennaio** con provvedimento amministrativo, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale e da utilizzare per le dichiarazioni dei redditi e del valore della produzione relative all'anno precedente ovvero, in caso di periodo di imposta non coincidente con l'anno solare, per le dichiarazioni relative al periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di approvazione.

I provvedimenti di approvazione dei modelli di dichiarazione **dei sostituti d'imposta** di cui all'articolo 4, comma 1, e i modelli di dichiarazione di cui agli articoli 34, comma 4, e 37, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, sono emanati **entro il 15 gennaio** dell'anno in cui i modelli stessi devono essere utilizzati e sono pubblicati nella Gazzetta Ufficiale.

Il **comma 1, lettera a)**, dell'articolo in commento posticipa **al mese di febbraio** il termine di emanazione del provvedimento amministrativo di approvazione dei modelli di dichiarazione IRAP e IRPEF e allinea al mese di febbraio anche il termine di approvazione dei modelli di dichiarazione previsti per **i sostituti d'imposta**.

Il **comma 1, lettera b)**, posticipa **dal 15 febbraio alla fine di febbraio** il termine entro il quale l'Agenzia delle entrate rende disponibili, in formato elettronico, i modelli di dichiarazione, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati.

Viene in tal senso modificato il comma 3-bis dell'articolo 2 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322.

Secondo quanto indicato nella relazione illustrativa lo scopo dell'intervento è quello di consentire all'Agenzia delle entrate di gestire più efficacemente nella modulistica dichiarativa le numerose disposizioni emanate nel corso degli ultimi mesi dell'anno (quali, ad esempio, quelle contenute nella legge di bilancio) in modo

da rendere le istruzioni di compilazione dei modelli dichiarativi più chiare ed esauritive, facilitando gli adempimenti dei contribuenti.

Capo III - Semplificazioni in materia di imposte indirette

Articolo 12 (*Esterometro*)

L'articolo 12 amplia i casi di esonero dallo specifico obbligo di comunicazione telematica (**esterometro**) previsto per la comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere. Con la norma in esame tale obbligo **non è più richiesto** per le singole operazioni di **importo non superiore a 5.000 euro**.

In particolare la disposizione in esame sostituisce interamente il comma 3-*bis* dell'articolo 1 del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 che disciplina gli adempimenti necessari per la trasmissione dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi delle operazioni transfrontaliere.

Con le modifiche introdotte **sono esonerate** dall'obbligo di trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate anche **le operazioni** di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato purché **di importo non superiore ad euro 5.000 per ogni singola operazione, relative ad acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia** (ai sensi degli articoli da 7 a 7-*octies* del [decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633](#) che recano norme volte a disciplinare la territorialità dell'imposta sul valore aggiunto).

Si ricorda sinteticamente che la legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (legge finanziaria 2008) ha stabilito che la fatturazione nei confronti delle amministrazioni pubbliche debba avvenire esclusivamente in forma elettronica attraverso il Sistema di Interscambio e il decreto Ministeriale del 7 marzo 2008 ha individuato l'Agenzia delle Entrate quale gestore del Sistema di Interscambio e la Sogei quale apposita struttura dedicata ai servizi strumentali ed alla conduzione tecnica. Le regole per predisporre, trasmettere, ricevere e conservare le fatture elettroniche sono definite nel [provvedimento n. 89757 del 30 aprile 2018](#) pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate. La [legge di bilancio 2018](#) ha previsto successivamente **l'obbligo di emettere soltanto fatture elettroniche** attraverso il Sistema di Interscambio a partire **dal 1° gennaio 2019** sia nel caso in cui la cessione del bene o la prestazione di servizio è effettuata tra due operatori Iva (operazioni B2B, cioè *Business to Business*), sia nel caso in cui la cessione/prestazione è effettuata da un operatore Iva verso un consumatore finale (operazioni B2C, cioè *Business to*

Consumer). L'articolo 1, comma 3-*bis* del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, stabilisce tuttavia, uno **specifico obbligo di comunicazione telematica (esterometro)** per la trasmissione dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi delle operazioni transfrontaliere: i soggetti passivi sono tenuti a trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche (la trasmissione telematica è effettuata trimestralmente entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento). L'articolo 5, comma 14-*ter* del decreto legge 146 del 2021 posticipa dal 1° gennaio 2022 al 1° luglio 2022, l'abolizione della specifica comunicazione telematica dei dati relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere.

Il nuovo comma 3-*bis* prevede pertanto che i soggetti passivi soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto trasmettono telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale, quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche, nonché quelle, purché di importo non superiore ad euro 5.000 per ogni singola operazione, relative ad acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia. La trasmissione telematica è effettuata trimestralmente entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. Con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022, i dati di cui al primo periodo sono trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio. Con riferimento alle medesime operazioni:

- a) la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;
- b) la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Articolo 13
***(Omessa o errata trasmissione delle fatture
relative alle operazioni transfrontaliere)***

L'articolo 13 differisce al 1° luglio 2022 il termine a partire dal quale si applicano le **sanzioni per omessa o errata trasmissione delle fatture** relative alle **operazioni transfrontaliere**.

L'articolo in esame modificando l'articolo 11, comma *2-quater*, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, posticipa la data della decorrenza della misura sanzionatoria prevista per omessa o errata trasmissione delle fatture relative alle operazioni transfrontaliere.

In particolare, la disposizione prevede che per le operazioni effettuate a partire dal **1° luglio 2022** (il termine previgente era il 1° gennaio 2022) in caso di omessa o errata trasmissione dei dati, si applica la sanzione amministrativa di 2 euro per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 400 euro mensili (la sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di 200 euro per ciascun mese, se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alle scadenze stabilite ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati).

Tale modifica risulta conseguente alle modifiche introdotte dall'articolo 5, comma *14-ter* del decreto legge 146 del 2021 che ha posticipato dal 1° gennaio 2022 al 1° luglio 2022 (termine confermato dall'articolo 12 del decreto in esame che sostituisce interamente il comma *3-bis* dell'articolo 1 del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, alla cui scheda si rimanda) l'abolizione della specifica comunicazione telematica dei dati relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere (cosiddetto esterometro).

Articolo 14

(Termine per la richiesta di registrazione degli atti in termine fisso)

L'articolo 14 estende da venti a **trenta giorni il termine per la registrazione degli atti in termine fisso**, ai fini dell'imposta di registro.

In estrema sintesi e in linea generale, si ricorda che essere registrati:

- gli atti formati per iscritto nel territorio dello Stato;
- gli atti formati all'estero, che comportano trasferimento della proprietà o costituzione/trasferimento di altri diritti reali, anche di garanzia, su beni immobili o aziende esistenti in Italia, nonché quelli che hanno per oggetto la locazione o l'affitto degli stessi;
- i contratti verbali di locazione o affitto di beni immobili esistenti in Italia (e relative cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite);
- i contratti di trasferimento e affitto di aziende esistenti nel territorio dello Stato e di costituzione/ trasferimento di diritti reali di godimento sulle stesse (e relative cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite).

Alcuni atti sono esclusi dall'obbligo ai sensi della tabella allegata al TU n. 131 del 1986, fra cui gli atti e i documenti formati per l'applicazione, la riduzione, la liquidazione, la riscossione, la rateazione e il rimborso di imposte e tasse, quelli per la formazione del catasto dei terreni e dei fabbricati, i contratti di lavoro subordinati, gli atti di natura traslativa o dichiarativa che hanno per oggetto veicoli iscritti nel pubblico registro automobilistico.

Gli atti soggetti a registrazione possono esserlo **in termine fisso** (parte prima della Tariffa allegata Testo Unico) o **in caso d'uso** (parte seconda).

La registrazione "in termine fisso" va richiesta entro un determinato numero di giorni. Si verifica il caso d'uso, invece, quando l'atto si deposita, per essere acquisito, presso le cancellerie giudiziarie nell'esplicazione di attività amministrative o presso le Amministrazioni dello Stato o degli enti pubblici territoriali e i rispettivi organi di controllo, salvo che il deposito avvenga per l'adempimento di un'obbligazione delle Amministrazioni stesse, oppure quando è obbligatorio per legge o regolamento. Gli atti pubblici e le scritture private autenticate devono essere presentati alla registrazione dal pubblico ufficiale che li ha redatti o autenticati. La registrazione degli atti giudiziari è richiesta dal cancelliere.

Più in dettaglio, per **effetto delle norme in esame (comma 1)** sono modificati:

- **l'articolo 13, comma 1 del TU**, ai sensi del quale la registrazione degli atti che vi sono soggetti in termine fisso deve essere richiesta entro **trenta** (in luogo di venti) giorni dalla data dell'atto se formato in Italia, fermo restando il termine di sessanta giorni se formato all'estero;

- **l'articolo 13, comma 4 del TU, ai sensi del quale nel caso di operazioni di società ed enti esteri soggetti a registrazione che non risultino da atto scritto** (articoli 4 e 12 del TU), la registrazione deve essere richiesta entro **trenta** (in luogo di venti) giorni dalla iscrizione nel registro delle imprese, fermo restando - in ogni caso – il termine di non oltre sessanta giorni dalla istituzione o dal trasferimento della sede amministrativa, legale o secondaria nel territorio dello Stato, o dalle altre operazioni di enti e società esteri (ai sensi del medesimo articolo 4).

Il **comma 2** dell'articolo in esame quantifica i relativi oneri in 6,031 milioni di euro per l'anno 2022, si provvede mediante corrispondente riduzione del Fondo per interventi strutturali di politica economica, di cui all'articolo 10, comma 5, del decreto-legge 29 novembre 2004, n. 282.

Si segnala che **l'articolo 1** del provvedimento in esame (alla cui scheda di lettura si rinvia) **apporta modifiche** alla disciplina del **controllo sul repertorio degli atti formati da pubblici ufficiali**, ai fini dell'imposta di registro.

Articolo 15
*(Ampliamento del servizio telematico di pagamento
dell'imposta di bollo)*

L'articolo 15 consente di **estendere**, con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, **le ipotesi di pagamento per via telematica dell'imposta di bollo**.

Si ricorda al riguardo che il comma 596 della legge di stabilità 2014 (legge n. 147 del 2013), per consentire a cittadini e imprese di assolvere per via telematica a tutti gli obblighi connessi all'invio di una istanza a una pubblica amministrazione o a qualsiasi ente o autorità competente, ha affidato a un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, d'intesa con il capo del Dipartimento della funzione pubblica, il compito di definire le modalità per il pagamento per via telematica dell'imposta di bollo dovuta per le istanze e per i relativi atti e provvedimenti, anche attraverso l'utilizzo di carte di credito, di debito o prepagate.

In attuazione del predetto comma 596 è stato emanato il [Provvedimento del 19 settembre 2014, sul cd. servizio @e.bollo](#).

L'articolo in commento introduce un **nuovo comma 596-bis alla legge di stabilità 2014**, che permette di estendere le modalità per il pagamento in via telematica dell'imposta di bollo - individuate con il provvedimento citato del 19 settembre 2014 - con **provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate** - da adottare, d'intesa con il Capo della struttura della Presidenza del Consiglio dei ministri competente in materia di l'innovazione tecnologica e la transizione digitale- a tutti gli **atti, documenti e registri indicati nella tariffa annessa al Testo Unico dell'Imposta di bollo**, di cui al DPR 26 ottobre 1972, n. 642.

**Capo IV -
Altre misure di semplificazione fiscale**

Articolo 16
*(Semplificazione del monitoraggio fiscale sulle operazioni di
trasferimento attraverso intermediari bancari e finanziari
e altri operatori)*

L'articolo 16 riduce da 15.000 a 5.000 la soglia prevista per la trasmissione da parte degli intermediari all'Agenzia delle entrate di specifici dati sulle operazioni di trasferimento da o verso l'estero di mezzi di pagamento ed elimina, allo stesso tempo, la necessità per l'intermediario di ricostruire quelle operazioni che, appearing collegate fra loro come parti di un'unica operazione frazionata, potessero determinare il superamento della soglia.

Il comma 1 dell'articolo in esame **sostituisce l'articolo 1, comma 1, del decreto legge n. 167 del 1990**, che stabilisce gli **obblighi informativi nei confronti dell'Agenzia delle entrate degli intermediari bancari e finanziari che intervengono nei trasferimenti da o verso l'estero di mezzi di pagamento**. La modifica, come chiarito nella Relazione illustrativa del governo, è volta a "ristabilire un coordinamento" tra gli obblighi di comunicazione recati dal decreto suddetto e i **nuovi obblighi di conservazione disposti dalla normativa in materia di riciclaggio, adeguando** il contenuto dei primi alle modifiche apportate al decreto legislativo n. 231 del 2007 in sede di attuazione della [direttiva \(UE\) 2015/849](#) (cosiddetta "quarta direttiva antiriciclaggio").

In particolare, viene prevista **la trasmissione da parte degli intermediari all'Agenzia delle entrate di specifici dati sulle operazioni di trasferimento da o verso l'estero di mezzi di pagamento di importo pari o superiore a 5.000 euro**. La previgente disciplina prevedeva che l'oggetto di conservazione e trasmissione fossero le operazioni di importo pari o superiore a 15.000 euro, indipendentemente dal fatto che si trattasse di un'operazione unica o di più operazioni collegate per realizzare un'operazione frazionata. Viene dunque ridotta la soglia da 15.000 a 5.000 euro per le operazioni di trasferimento di mezzi di pagamento e, allo stesso tempo, viene eliminata la necessità per l'intermediario di ricostruire quelle operazioni che, appearing collegate fra loro come parti di un'unica operazione frazionata, potessero determinare il superamento della soglia. Tale scelta riflette la modifica dell'articolo 31 del decreto legislativo n. 231

del 2007 effettuata dal decreto legislativo n. 90 del 2017, 2007, per è stata eliminata la soglia rilevante ai fini della conservazione di documenti, dati e informazioni utili a prevenire, individuare o accertare eventuali attività di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo e a consentire lo svolgimento delle analisi effettuate.

I **soggetti obbligati** alla trasmissione dei dati all'Agenzia delle entrate sono individuati mediante riferimento all'elenco dei soggetti obbligati alla disciplina per la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo. Si tratta in particolare di:

- **intermediari bancari e finanziari** di cui all'articolo 3, comma 2 del decreto legislativo n. 231 del 2007;
- **società fiduciarie** non iscritte nell'albo previsto dall'articolo 106 del Testo unico bancario (TUB) e soggetti che esercitano professionalmente l'attività di **cambio valuta** (operatori finanziari di cui all'articolo 3, comma 3, lettere *a*) e *d*), del decreto legislativo n. 231 del 2007;
- **prestatori di servizi relativi all'utilizzo di valuta virtuale** (operatore non finanziario di cui all'articolo 3, comma 5, lettera *i*), del decreto legislativo n. 231 del 2007.

Rientrano nell'elenco degli intermediari bancari e finanziari le banche; Poste italiane S.p.A.; gli istituti di moneta elettronica; gli istituti di pagamento; le società di intermediazione mobiliare; le società di gestione del risparmio; le società di investimento a capitale variabile e quelle a capitale fisso; gli agenti di cambio; gli intermediari iscritti nell'albo previsto dall'articolo 106 del TUB; Cassa depositi e prestiti S.p.A.; le imprese di assicurazione; gli intermediari assicurativi; i soggetti eroganti micro-credito; i confidi; le società fiduciarie iscritte nell'albo dall'articolo 106 del TUB; le succursali insediate di intermediari bancari e finanziari aventi sede legale e amministrazione centrale in un altro Stato membro o in uno Stato terzo; gli intermediari bancari e finanziari aventi sede legale e amministrazione centrale in un altro Stato membro, stabiliti senza succursale sul territorio nazionale; i consulenti finanziari e le società di consulenza finanziaria.

I soggetti suddetti sono alla trasmissione dei dati qualora intervengano, anche attraverso movimentazione di conti, nei trasferimenti da o verso l'estero di **mezzi di pagamento**.

La **definizione** degli strumenti che rientrano fra i mezzi di pagamento è nuovamente identificata mediante riferimento alla disciplina antiriciclaggio e in particolare all'articolo 1, comma 2, lettera *s*) del decreto legislativo n. 231 del 2007. Rientrano, ai sensi di tale disposizione, fra i **mezzi di pagamento** il denaro contante, gli assegni bancari e postali, gli assegni circolari e gli altri assegni a essi assimilabili o equiparabili, i vaglia postali, gli ordini di accreditamento o di pagamento, le carte di credito e le altre carte di pagamento, le polizze assicurative trasferibili, le polizze di pegno e ogni altro strumento a disposizione che permetta

di trasferire, movimentare o acquisire, anche per via telematica, fondi, valori o disponibilità finanziarie.

I soggetti obbligati, in relazione alle predette operazioni di importo pari o superiore a 5.000 euro, eseguite (anche in valuta virtuale) per conto o a favore di persone fisiche, enti non commerciali e di società semplici e associazioni equiparate ai sensi dell'articolo 5 del D.P.R. 917 del 1986 (Testo unico delle imposte sui redditi - TUIR), sono **tenuti a trasmettere all'Agenzia delle entrate i dati** di cui all'articolo 31, comma 2, del decreto legislativo n. 231 del 2007).

Tale disposizione indica gli obblighi di conservazione di documenti, dati e informazioni utili a prevenire, individuare o accertare eventuali attività di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo e a consentire lo svolgimento delle analisi effettuate. Il comma 2 stabilisce che gli intermediari bancari e finanziari e gli altri soggetti obbligati ai sensi della disciplina antiriciclaggio conservano copia dei documenti acquisiti in occasione dell'adeguata verifica della clientela e l'originale ovvero copia avente efficacia probatoria delle scritture e registrazioni inerenti le operazioni. La documentazione conservata deve consentire, quanto meno, di ricostruire univocamente:

- la data di instaurazione del rapporto continuativo o del conferimento dell'incarico;
- i dati identificativi, ivi compresi, ove disponibili, i dati ottenuti mediante i mezzi di identificazione elettronica e i pertinenti servizi fiduciari di cui al regolamento UE n. 910/2014 o mediante procedure di identificazione elettronica sicure e regolamentate ovvero autorizzate o riconosciute dall'Agenzia per l'Italia digitale, del cliente, del titolare effettivo e dell'esecutore e le informazioni sullo scopo e la natura del rapporto o della prestazione;
- la consultazione, ove effettuata, dei relativi registri con riferimento titolarità effettiva di persone giuridiche e *trust*;
- la data, l'importo e la causale dell'operazione;
- i mezzi di pagamento utilizzati.

Il **comma 2** stabilisce che il **nuovo regime** di trasmissione delle operazioni di trasferimento da o verso l'estero di mezzi di pagamento si applica a partire dalle comunicazioni relative alle **operazioni effettuate nel 2021**.

Articolo 17
*(Semplificazione degli obblighi di segnalazione
in materia di appalti)*

L'**articolo 17** elimina l'obbligo di comunicazione da parte delle P.A. e degli enti pubblici all'anagrafe tributaria degli estremi dei contratti di appalto, di somministrazione e di trasporto conclusi, mediante scrittura privata e non registrati.

L'articolo 17 provvede ad abrogare il primo comma dell'articolo 20 del D.P.R. 605/1973 (Disposizioni relative all'anagrafe tributaria e al codice fiscale dei contribuenti), come modificato dall'art. 20, comma 2, lett. e), della legge 413/1991, in cui si dispone l'obbligo di comunicazione da parte delle P.A. e degli enti pubblici all'anagrafe tributaria degli estremi dei contratti di appalto, di somministrazione e di trasporto conclusi, mediante scrittura privata e non registrati.

In merito, il [provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 10 marzo 2005](#) ha stabilito che:

- la comunicazione deve avvenire telematicamente attraverso il sistema Entratel;
- la scadenza dell'adempimento è il 30 aprile di ogni anno;
- la comunicazione deve riguardare i contratti dell'anno solare precedente;
- sono oggetto di comunicazione i contratti di importo complessivo uguale o superiore ad € 10.330,00 al lordo dell'Iva.

L'Agenzia ha chiarito che vanno comunicati gli estremi dei contratti di appalto, di somministrazione e di trasporto, conclusi mediante scrittura privata e non registrati.

L'obbligo o meno della registrazione dei contratti pubblici dipende dalla forma di stipulazione del contratto scelta dall'Amministrazione tra quelle previste dall'art. 32, comma 14, del Codice dei contratti pubblici (D.lgs. 50/2016): atto pubblico notarile informatico; forma pubblica amministrativa a cura dell'Ufficiale rogante dell'amministrazione aggiudicatrice; con modalità elettronica secondo le norme vigenti per ciascuna stazione appaltante; scrittura privata. Il Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro (DPR 26 aprile 1986, n. 131) prevede che i contratti stipulati mediante atto pubblico notarile o forma pubblica amministrativa sono sempre soggetti a registrazione, mentre i contratti stipulati mediante scrittura privata non autenticata sono soggetti a registrazione solo in caso d'uso (art. 6 DPR 26/04/1986, n. 131).

La **relazione illustrativa** specifica che l'obbligo in commento viene abrogato perché rappresenta una duplicazione di informazioni già disponibili in quanto i dati oggetto di segnalazione possono essere rinvenuti sia dalle fatture elettroniche

emesse dagli operatori nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli enti stessi sia dalla "piattaforma dei crediti commerciali" (modificata da ultimo dall'articolo 7-bis del DL n. 35/2013, introdotto dall'art. 27 del DL 66/2014).

Articolo 18

(Modifiche alla disciplina IVA delle prestazioni rese ai ricoverati e agli accompagnatori dei ricoverati)

L'**articolo 18** estende, alla lettera *a*), l'**esenzione dall'IVA** alle **prestazioni sanitarie** di diagnosi, cura e riabilitazione della persona rese nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie dalle **case di cura non convenzionate** e l'applicazione dell'**aliquota IVA del 10 per cento alle prestazioni di alloggio** rese (anche da soggetti diversi dalle case di cura non convenzionate) agli **accompagnatori delle persone ricoverate e alle prestazioni di diagnosi, cura e ricovero che non siano esenti**. La successiva lettera *b*) estende l'applicazione dell'**aliquota IVA del 10 per cento alle prestazioni di ricovero e cura**, comprese le prestazioni di **maggiore comfort alberghiero**, diverse da quelle già esenti ai sensi della legislazione vigente, nonché alle **prestazioni di alloggio rese agli accompagnatori** delle persone ricoverate.

In particolare, il **comma 1** apporta una serie di modificazioni al [D.P.R. n. 633 del 1972](#) (Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto):

a) attraverso una modifica dell'articolo 10 (Operazioni esenti dall'imposta), primo comma, numero 18), **estende il regime di esenzione previsto per le prestazioni** rese nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie anche alle ipotesi in cui tali prestazioni siano rese dalla **casa di ricovero e cura non convenzionata con il servizio sanitario** (cioè costituiscano una componente di una prestazione di ricovero e cura resa alla persona ricoverata da un soggetto diverso da quelli di cui al numero 19)), quando tale casa di cura a sua volta acquisti la suddetta prestazione sanitaria presso un terzo che applica il regime di esenzione. In tal caso, l'esenzione opera per la prestazione di ricovero e cura **fino a concorrenza del corrispettivo dovuto** da tale soggetto al terzo.

Il vigente articolo 10, primo comma, numero 18) del DPR n. 633 del 1972, infatti, stabilisce che sono esenti dall'imposta le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'articolo 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con [regio decreto n. 1265 del 1934](#), e successive modificazioni, ovvero individuate con decreto del Ministro della sanità, di concerto con il Ministro delle finanze. Con [D.M. 17 maggio 2002](#) sono state individuate le prestazioni sanitarie esenti dall'IVA.

Il numero 19) del medesimo comma, stabilisce che sono esenti dall'imposta altresì le prestazioni di ricovero e cura rese da enti ospedalieri o da cliniche e

case di cura convenzionate, nonché da società di mutuo soccorso con personalità giuridica e da enti del Terzo settore di natura non commerciale compresa la somministrazione di medicinali, presidi sanitari e vitto, nonché le prestazioni di cura rese da stabilimenti termali.

Nella relazione illustrativa, il Governo precisa che tale previsione risulta coerente con l'articolo 132, paragrafo 1, della [direttiva 2006/112/CE](#) (sistema comune IVA) il quale prevede, alla lettera b), l'esenzione per "l'ospedalizzazione e le cure mediche nonché le operazioni ad esse strettamente connesse, assicurate da enti di diritto pubblico oppure, a condizioni sociali analoghe a quelle vigenti per i medesimi, da istituti ospedalieri, centri medici e diagnostici e altri istituti della stessa natura debitamente riconosciuti" e, alla lettera c), l'esenzione per "le prestazioni mediche effettuate nell'esercizio delle professioni mediche e paramediche quali sono definite dallo Stato membro interessato". Sempre secondo quanto riportato dal Governo nella relazione illustrativa, dalla giurisprudenza unionale emerge che "il criterio in base al quale va delimitato l'ambito di applicazione delle due fattispecie di esenzione previste dalle suddette disposizioni non è tanto la natura della prestazione, quanto, piuttosto, il **luogo della sua erogazione**" e che "l'articolo 132, paragrafo 1, lettera b), della direttiva in questione riguarda prestazioni compiute in ambito ospedaliero, mentre l'articolo 132, paragrafo 1, lettera c), della medesima direttiva riguarda prestazioni fornite al di fuori di un tale ambito, tanto nello studio privato del prestatore quanto nel domicilio del paziente o altrove" (cfr., tra le altre, la sentenza 8 giugno 2006, C-106/05, e le citate sentenze C-334/14 e C-700/17). Se ne ricava, secondo il Governo, che – ove una prestazione sia resa al paziente da una determinata struttura avvalendosi di un professionista, in un rapporto trilaterale, che veda detta prestazione resa dal professionista alla struttura e da quest'ultima al paziente – l'esenzione trova applicazione sia per la prestazione resa dal professionista alla struttura che per la prestazione resa dalla struttura al paziente.

- b) Attraverso la sostituzione del numero 120) della parte III (riguardante beni e servizi soggetti ad aliquota ridotta del 10 per cento) della tabella A, la presente lettera **estende l'applicazione dell'aliquota IVA agevolata del 10 per cento**, già prevista per le prestazioni rese ai clienti alloggiati nelle strutture ricettive di cui all'articolo 6 della [legge n. 217 del 1983](#), e successive modificazioni, alle **prestazioni di ricovero e cura, comprese le prestazioni di maggiore *comfort* alberghiero**, diverse da quelle esenti ai sensi dell'articolo 10, primo comma, n. 18) e n. 19) (si veda sopra), del medesimo DPR n. 633 del 1972, nonché alle **prestazioni di alloggio rese agli accompagnatori** delle persone ricoverate dai soggetti di cui all'articolo 10, primo comma, numero 19), e da case di cura non convenzionate, nonché alle **prestazioni di maggiore *comfort* alberghiero**

rese a persone ricoverate presso i soggetti di cui all'articolo 10, primo comma, numero 19).

Il vigente n. 120 della parte III della Tabella A del D.P.R. n. 633 del 1972, prevede che siano soggette all'aliquota IVA ridotta del 10 per cento le prestazioni rese ai clienti alloggiati nelle strutture ricettive di cui all'articolo 6 della legge n. 217 del 1983 (sono strutture ricettive gli alberghi, i *motels*, i villaggi-albergo, le residenze turistico-alberghiere, i campeggi, i villaggi turistici, gli alloggi agro-turistici, gli esercizi di affittacamere, le case e gli appartamenti per vacanze, le case per ferie, gli ostelli per la gioventú, i rifugi alpini.), e successive modificazioni nonché prestazioni di maggiore *comfort* alberghiero rese a persone ricoverate in istituti sanitari;

Secondo quanto riportato dal Governo nella relazione illustrativa, tale previsione risulta in linea con la disciplina europea in base alla quale le prestazioni sanitarie non comprese nel perimetro dell'esenzione possono essere assoggettate ad aliquote IVA ridotte non inferiori al 5% essendo menzionate al punto 17 dell'allegato III della direttiva IVA. La medesima aliquota si rende applicabile alle prestazioni di alloggio rese agli accompagnatori delle persone ricoverate in quanto dette prestazioni possono essere ricomprese tra le prestazioni alberghiere di cui al punto 12 del medesimo allegato III.

Il **comma 2** reca la **quantificazione degli oneri** derivanti dal presente articolo, valutati in 12,3 milioni di euro per l'anno 2022 e 21 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2023, e indica la fonte di **copertura finanziaria** nella corrispondente riduzione del **Fondo per interventi strutturali di politica economica (Fispe)**, di cui all'articolo 10, comma 5, del [decreto-legge n. 282 del 2004](#), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 307 del 2004.

• **L'imposta sul valore aggiunto (IVA)**

L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle **cessioni di beni e le prestazioni di servizi** effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate (articolo 1 del [DPR 633 del 1972](#) - c.d. decreto IVA).

In Italia l'**aliquota ordinaria** è determinata, dal 1° ottobre 2013, nella misura del **22 per cento**. L'ordinamento prevede inoltre **due aliquote ridotte** (di cui alla Tabella A allegata al [D.P.R. n. 633 del 1972](#)): una al **10 per cento** (che si applica, ad esempio, alle forniture di energia elettrica e gas - Tabella A, parte III del D.P.R. n. 633 del 1972) e una al **5 per cento** (che si applica, ad esempio, su alcuni prodotti alimentari e sulla cessione di beni ritenuti necessari per contrastare l'emergenza da Covid-19 - Tabella A, parte II-bis del D.P.R. n. 633 del 1972). Resta in vigore fino all'introduzione del regime definitivo previsto dalla direttiva IVA, infine, l'**aliquota**

minima al 4 per cento (che si applica sui prodotti di primaria importanza quali, ad esempio, gli alimenti - Tabella A, parte II del D.P.R. n. 633 del 1972). Questa aliquota soddisfa infatti le condizioni poste dall'articolo 110 della direttiva IVA: essere in vigore al 1° gennaio 1991 e rispondere a ben definite ragioni di interesse sociale.

L'IVA è una **imposta armonizzata** a livello europeo (articolo 113 del [Trattato sul funzionamento dell'Unione europea](#) - TFUE), disciplinata dalla cosiddetta direttiva IVA ([direttiva 2006/112/CE](#)), che ha istituito il **Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto**.

L'UE coordina e armonizza la legislazione sull'IVA e le accise al fine di assicurare che le variazioni nelle aliquote e nei sistemi di tassazione non alterino la concorrenza tra le imprese europee. Gli Stati membri applicano, nell'ambito del regime IVA, un'aliquota normale non inferiore al 15 per cento e, a titolo facoltativo, una o due aliquote ridotte unicamente alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi delle categorie elencate nell'allegato III della direttiva stessa (articolo 98). Le aliquote ridotte sono fissate ad una percentuale della base imponibile che non può essere inferiore al 5 per cento (articolo 99). Gli Stati membri che al 1° gennaio 1991, in conformità della legislazione comunitaria, accordavano esenzioni con diritto a detrazione o applicavano aliquote ridotte inferiori al 5% a beni e servizi diversi da quelli di cui all'allegato III, possono applicare l'aliquota ridotta o una delle due aliquote ridotte non inferiori al 5% (articolo 113). Alcuni paesi sono autorizzati ad applicare aliquote speciali su determinate forniture. Tali aliquote sono autorizzate per i paesi dell'UE che applicavano aliquote ridotte il 1° gennaio 1991. Le aliquote speciali intendevano essere una misura transitoria per agevolare il passaggio alle norme dell'UE sull'IVA introdotte con l'entrata in vigore del mercato interno (abolizione delle barriere doganali) il 1° gennaio 1993, per poi essere abolite gradualmente. Vi sono 3 tipi di aliquote speciali per determinati beni e servizi: aliquota minima, aliquota zero, aliquota speciale.

Il 6 aprile 2022 è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea la [direttiva \(UE\) 2022/542](#). Tramite una serie di modifiche alla previgente [direttiva 2006/112/CE](#)¹ (cd. "direttiva IVA"), questo testo legislativo prevede la possibilità, per gli Stati membri, di introdurre **nuove aliquote di IVA ridotte**.

L'intervento legislativo parte dalla premessa che le aliquote ridotte **dovrebbero rimanere un'eccezione rispetto all'aliquota normale** (par. 5 delle Premesse). I beni e servizi che possono beneficiarne dovrebbero non solo costituire un beneficio del consumatore finale ma perseguire **obiettivi di interesse generale** (par. 3). In quest'ottica, dovrebbero essere coerenti con le altre politiche dell'Unione europea (par. 4) e segnatamente con:

il **rafforzamento della resilienza dei sistemi sanitari**, estendendo l'ambito di applicazione dei beni e servizi considerati essenziali per sostenere la prestazione di assistenza sanitaria e per compensare e superare le disabilità;

¹ Direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28 novembre 2006, relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto.

la **realizzazione di un'economia verde e climaticamente neutra**, applicando aliquote ridotte alle cessioni e prestazioni rispettose dell'ambiente e preparando, al contempo, l'eliminazione graduale dell'attuale trattamento preferenziale per cessioni e prestazioni considerate invece dannose per l'ambiente.

Per approfondimenti si rinvia alla relativa [nota](#) del Servizio studi del Senato.

Si segnala inoltre la proposta di direttiva del Consiglio [COM/2018/329 final](#) che modifica la direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda l'introduzione di misure tecniche dettagliate per il funzionamento del sistema dell'IVA definitivo per l'imposizione degli scambi tra Stati membri.

Per approfondimenti si rinvia alla relativa [nota](#) del Servizio studi del Parlamento europeo.

Secondo le stime presentate nella [Relazione sulla evasione fiscale e contributiva](#) allegata alla NADEF 2021, nell'intervallo 2016-2018 **l'IVA è l'imposta maggiormente evasa in Italia con un gap medio stimato pari a 34,4 miliardi di euro**. Nel 2018, tuttavia, si è registrata una riduzione del *gap* confermata anche dalla stima preliminare relativa all'anno 2019 di 27 miliardi di euro.

Secondo uno studio realizzato dalla Commissione europea ([Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2019 Final Report](#)) in termini assoluti nel 2017 **l'Italia a livello europeo** continua a registrare **il maggior ammontare di IVA mancante** (circa 33,6 miliardi di euro) di tutti i Paesi membri EU, seguita da Germania (25 miliardi) e Regno Unito (19 miliardi) (**totale evasione EU:137 miliardi**).

Si segnala che l'**articolo 4** del disegno di legge delega al Governo per la riforma fiscale ([A.C. 3343-A](#)) reca la delega al Governo per l'introduzione di norme per la razionalizzazione dell'IVA e delle accise sulla scorta dei seguenti principi e criteri direttivi: **semplificazione, contrasto dell'erosione e dell'evasione ed efficienza** per quanto riguarda l'IVA; **riduzione** progressiva delle emissioni di **gas climalteranti** e promozione dell'utilizzo di **fonti energetiche rinnovabili ed ecocompatibili** per quanto riguarda le accise.

Articolo 19 *(Semplificazione in materia di modelli di dichiarazione IMU per gli enti non commerciali)*

L'**articolo 19**, in luogo di disporre che il modello di dichiarazione IMU per gli enti non commerciali sia approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, prevede che detta **dichiarazione sia approvata con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.**

Al riguardo si ricorda che l'articolo 1, comma 770 della legge di bilancio 2020 (legge n. 160 del 2019) prevede che gli enti non commerciali (più precisamente, gli enti di cui al comma 759, lettera g) della medesima legge) siano tenuti a presentare la dichiarazione IMU entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio o sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta. La dichiarazione deve essere presentata ogni anno.

Nella previgente formulazione, tale modello doveva essere approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, sentita l'ANCI e, nelle more dell'entrata in vigore di tale decreto, i contribuenti continuano ad utilizzare il modello di dichiarazione di cui al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 26 giugno 2014.

Per effetto delle **modifiche in commento, il relativo modello dichiarativo** è approvato con decreto del **Ministero** dell'economia e delle finanze (e non del Ministro).

L'articolo 1, comma 759, lettera g) esenta da IMU gli immobili posseduti e utilizzati **dagli enti non commerciali** (enti di cui alla lettera i) del comma 1 dell'articolo 7 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504, ovvero i soggetti Ires qualificati come enti non commerciali: gli enti pubblici e privati diversi dalle società, i trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale nonché gli organismi di investimento collettivo del risparmio, residenti nel territorio dello Stato), purché siano destinati esclusivamente allo svolgimento con modalità non commerciali di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive, attività di religione o di culto.

Il Governo nella relazione illustrativa chiarisce che la norma intende allineare il comma 770 con il precedente comma 769 in tema di approvazione del modello di dichiarazione IMU prevista rispettivamente per gli enti non commerciali e le persone fisiche nonché quelle giuridiche.

Infatti, l'attuale comma 769 prevede che il modello di dichiarazione per le persone fisiche e gli enti commerciali sia adottato con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze. L'allineamento intende semplificare l'*iter* di approvazione attribuendo ad un unico soggetto, e quindi al Direttore delle finanze, il potere di adottare i provvedimenti in questione, dal momento che detti modelli devono rispettare, dal punto di vista tecnico, requisiti che già sono presenti nella disciplina del tributo, al pari di quanto accade per altri modelli dichiarativi delle imposte erariali.

Articolo 20
*(Adeguamento delle aliquote dell'addizionale comunale
all'IRPEF ai nuovi scaglioni dell'IRPEF)*

L'**articolo 20** proroga al 31 luglio 2022 i termini per l'approvazione delle delibere di adeguamento delle addizionali comunali all'Irpef da parte dei comuni. Si prevede inoltre che per l'anno 2022, per i comuni che non adottano o non trasmettono tempestivamente la delibera di adeguamento e possiedono aliquote di addizionale differenziate per scaglioni, l'addizionale comunale all'IRPEF si applichi sulla base dei nuovi scaglioni dell'IRPEF e delle prime quattro aliquote vigenti nel comune nell'anno 2021, con eliminazione dell'ultima.

Si ricorda che l'articolo 1, comma 7, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, a seguito della riforma degli scaglioni IRPEF introdotta dai commi dal comma 2 dell'articolo 1 della medesima legge, prevedeva che **entro il 31 marzo 2022**, o, in caso di scadenza successiva, entro il termine di approvazione del bilancio di previsione, i comuni per l'anno 2022 modificassero gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche al fine di conformarsi alla nuova articolazione prevista per l'imposta sul reddito delle persone fisiche.

Il termine in questione viene rinviato, dal **comma 1** del presente articolo, **al 31 luglio 2022**.

Il medesimo comma prevede inoltre che, nel caso di approvazione della delibera di adeguamento ai nuovi scaglioni o di quella di determinazione dell'aliquota unica in data **successiva** all'adozione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare **le conseguenti modifiche al bilancio di previsione in occasione della prima variazione utile**.

Si consente pertanto di intervenire per adeguare l'addizionale ai nuovi scaglioni anche successivamente all'approvazione del bilancio di previsione.

Il **comma 2** disciplina ulteriore specifica fattispecie concernente i comuni:

- nei quali nel 2021 risultano vigenti aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF **differenziate per scaglioni di reddito**;
- e che **non adottano** la delibera di adeguamento ai nuovi scaglioni o di determinazione dell'aliquota unica nel rispetto del termine del 31 luglio 2022, o non la trasmettono entro il termine stabilito dall'articolo 14, comma 8, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23 (dal 1° gennaio dell'anno di pubblicazione a condizione che essa sia pubblicata entro il 20 dicembre dell'anno a cui la delibera afferisce).

In tali enti locali per l'anno 2022 l'addizionale comunale all'IRPEF si applica sulla base **dei nuovi scaglioni dell'IRPEF e delle prime quattro aliquote vigenti nel comune nell'anno 2021**, con eliminazione dell'ultima.

Si ricorda che a seguito della legge n. 234 del 2021 (legge di bilancio 2022) L'Imposta sui redditi delle persone fisiche prevede **quattro scaglioni di reddito** con altrettante aliquote, secondo il seguente schema:

- fino a 15.000 euro, 23%;
- da 15.000,01 a 28.000 euro, 25%;
- da 28.000,01 a 50.000 euro, 35%;
- oltre 50.000 euro, 43%.

Al riguardo l'Agenzia delle entrate ha pubblicato sul proprio sito una estesa circolare (n. 4/E del 18 febbraio 2022) che fornisce chiarimenti sulla riforma dell'Irpef contenuta nella Legge di bilancio 2022.

Il sistema in vigore fino alla fine del 2021 **prevedeva invece cinque aliquote** e modulava diversamente gli scaglioni:

- fino a 15.000 euro, 23 per cento;
- oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro, 27 per cento;
- oltre 28.000 euro e fino a 55.000 euro, 38 per cento;
- oltre 55.000 euro e fino a 75.000 euro, 41 per cento;
- oltre 75.000 euro, 43 per cento.

La disposizione interviene pertanto in via suppletiva rispetto all'inerzia degli enti locali riarticolando su quattro scaglioni le addizionali comunali, eliminando l'aliquota più elevata, nel caso in cui la precedente articolazione per scaglioni fosse organizzata su cinque aliquote d'imposta e assicurando quindi un necessario coordinamento normativo. In ragione di ciò la relazione tecnica esclude che tale disposizione comporti effetti finanziari rispetto a quanto previsto dalla legislazione vigente.

La relazione illustrativa segnala come l'obiettivo della disposizione sia quello di evitare che, in virtù dell'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, si proroghino automaticamente aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF differenziate sulla base degli scaglioni dell'IRPEF non più vigenti a seguito dell'entrata in vigore della nuova articolazione di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 30 dicembre 2021, n. 234.

In mancanza della disposizione in commento, si verificherebbe un contrasto delle delibere prorogate con l'articolo 1, comma 11, del DL 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148 che prevede, tra l'altro, che "(...), i comuni possono **stabilire aliquote dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti**, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, **dalla legge statale**, nel rispetto del principio di progressività".

Articolo 21 *(Integrazione logistica tra Agenzia delle entrate e Agenzia delle entrate-Riscossione)*

L'articolo 21 reca norme volte a realizzare una **maggiore integrazione logistica tra l'Agenzia delle entrate e l'Agenzia delle entrate-Riscossione** anche attraverso la gestione congiunta dei fabbisogni immobiliari.

L'articolo in esame inserisce un nuovo comma *5-quater* all'articolo 1 del decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193 che, sopprimendo le società del Gruppo Equitalia, introduce le norme che regolano le attività (a decorrere dal 1° luglio 2017) di riscossione svolte dal nuovo ente pubblico economico a ciò preposto: l'Agenzia delle entrate-Riscossione.

In particolare la norma prevede che al fine di agevolare **l'integrazione logistica** dell'Agenzia delle entrate e dell'Agenzia delle entrate-Riscossione anche attraverso **la gestione congiunta dei fabbisogni immobiliari**, **l'Agenzia delle entrate-Riscossione può avvalersi di tutte le soluzioni** allocative individuate per l'Agenzia delle entrate, anche nel caso di utilizzo, a titolo gratuito, di **immobili demaniali** oppure, previo rimborso della corrispondente quota di canone, di **edifici appartenenti ai fondi pubblici di investimento immobiliare o oggetto di acquisto da parte degli enti previdenziali** (ai sensi dell'articolo 8, comma 4, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78).

Si ricorda a tale proposito che l'articolo 8, comma 4 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 - in materia di razionalizzazione di immobili pubblici - prevede che gli enti previdenziali possano destinare una parte delle loro risorse all'acquisto di immobili di proprietà delle amministrazioni pubbliche, da adibire ad uffici in locazione passiva delle amministrazioni pubbliche, secondo le indicazioni fornite dall'Agenzia del demanio sulla base del piano di razionalizzazione. Eventuali opere e interventi necessari alla rifunzionalizzazione degli immobili sono realizzati a cura e spese dei medesimi enti sulla base di un progetto elaborato sempre dall'Agenzia del demanio.

L'ultimo periodo specifica che, **ove richiesto dall'Agenzia delle entrate**, nell'assegnazione di tali tipologie di immobili, ovvero ai fini dell'attuazione delle previsioni dell'articolo 8, comma 4, sopra richiamato, l'Agenzia del demanio considera **congiuntamente i fabbisogni espressi dall'Agenzia delle entrate stessa e dall'Agenzia delle entrate-Riscossione**.

La relazione illustrativa precisa che tale disposizione consentirà all'Agenzia del demanio, su richiesta dell'Agenzia delle entrate, di assegnare spazi all'Agenzia delle entrate-Riscossione, derogando alla preventiva verifica di eventuali

fabbisogni di altre pubbliche amministrazioni dello Stato e che sarà inoltre possibile per l'Agenzia delle entrate-Riscossione la locazione di spazi in sedi da far acquistare agli enti previdenziali, ai sensi dell'articolo 8, comma 4, del decreto-legge n. 78 del 2010.

Si segnala che tale intervento normativo è in linea con il più generale processo di **integrazione tra l'Agenzia delle entrate e l'Agenzia delle entrate-Riscossione** avviato in particolare dai commi da 14 a 23 della legge di bilancio 2022 e dall'articolo 8, comma 1, lettera a) del [disegno di legge di delega fiscale](#) .

A tale proposito si ricorda che i commi da 14 a 23 introducono, tra l'altro, delle modifiche alla *governance* del servizio nazionale della riscossione volte a realizzare una maggiore integrazione tra l'Agenzia delle entrate e l'Agenzia delle entrate-Riscossione. A tal fine, si prevede che l'Agenzia delle entrate-Riscossione è sottoposta all'indirizzo operativo e di controllo dell'Agenzia delle entrate, ente titolare della funzione di riscossione. In tale ottica, l'Agenzia delle entrate approva le modifiche dei regolamenti e degli atti di carattere generale che regolano il funzionamento dell'Agenzia delle entrate-Riscossione, nonché i bilanci e i piani pluriennali di investimento. Sono, altresì, previste forme di assegnazione temporanea, comunque denominate, di personale da un'agenzia all'altra.

L'articolo 8, comma 1, lettera a) del [disegno di legge di delega fiscale](#) indica tra i principi e i criteri direttivi che il Governo dovrà seguire nell'attuazione della delega pure il perseguimento dell'efficientamento e della semplificazione del sistema nazionale della riscossione, da ottenersi anche attraverso l'eliminazione di duplicazioni organizzative, logistiche e funzionali.

Capo V - Ulteriori disposizioni fiscali

Articolo 22 (*Proroga del meccanismo di inversione contabile*)

L'articolo 22 proroga al **31 dicembre 2026** l'applicazione del meccanismo dell'**inversione contabile facoltativa** (cd. *reverse charge*) IVA, in coerenza con la più recente evoluzione della normativa europea.

Più in dettaglio, si modifica l'articolo 17, comma 8 del D.P.R. IVA (D.P.R. n. 633 del 1972) che nella sua previgente formulazione dispone che l'inversione contabile "facoltativa" IVA per alcune operazioni specifiche si applichi fino al 30 giugno 2022 (termine così fissato, da ultimo, dall'articolo 2, comma 2-*bis* del decreto-legge n. 118 del 2019).

Occorre ricordare in questa sede che l'adempimento dell'imposta secondo il meccanismo dell'inversione contabile, ai sensi dell'articolo 17, quinto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, comporta che gli **obblighi relativi all'applicazione dell'IVA debbano essere adempiuti dal soggetto passivo cessionario o committente**, in luogo del cedente o del prestatore.

Tale meccanismo, adottato dagli Stati membri – secondo la Direttiva 2006/69/CE – in deroga alla procedura normale di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto secondo il sistema della rivalsa, mira a **contrastare le frodi in particolari settori a rischio**, evitando che il cessionario porti in detrazione l'imposta che il cedente non provvede a versare all'erario.

In particolare, per le operazioni indicate nell'articolo 199 della Direttiva 2006/112/CE (che disciplina il sistema comune dell'IVA in Europa), l'applicazione dell'inversione contabile può essere adottata dagli Stati membri senza la necessità di un'autorizzazione preventiva, essendo sufficiente una semplice comunicazione al Comitato IVA di cui all'articolo 398 della stessa Direttiva.

Il **successivo articolo 199-bis** della Direttiva IVA ha stabilito una serie di **nuove fattispecie** rispetto alle quali, per **finalità antifrode**, gli Stati membri possono decidere di applicare il meccanismo dell'inversione contabile informando previamente il Comitato IVA. La norma comunitaria consente agli Stati membri di introdurre il meccanismo dell'inversione contabile avvalendosi di una **procedura semplificata** (senza richiedere l'autorizzazione da parte del Consiglio UE, previa proposta della Commissione), ovvero con la **comunicazione al Comitato IVA**

dell'adozione della deroga. Gli Stati devono altresì fornire informazioni relative all'ambito di applicazione della misura e al tipo e alle caratteristiche della frode, la descrizione delle misure di accompagnamento, inclusi gli obblighi di comunicazione applicabili ai soggetti passivi e qualsiasi misura di controllo.

L'**articolo 17, sesto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972**, alle lettere *b)*, *c)*, *d-bis)*, *d-ter)* e *d-quater)* riporta le categorie di beni e servizi per le quali l'Italia ha inteso far uso della deroga, cioè:

- le cessioni di **telefoni cellulari** (apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazione soggette alla tassa sulle concessioni governative), con esclusione dei componenti e accessori per i telefoni cellulari;
- le cessioni di **dispositivi a circuito integrato**, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale; da questa categoria vanno esclusi i computer quali beni completi e i loro accessori;
- le cessioni di **console da gioco, tablet, PC e laptop**;
- i **trasferimenti di quote di emissioni** di gas a effetto serra trasferibili (articolo 3 della Direttiva 2003/87/CE);
- i **trasferimenti di altre unità** che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata Direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica;
- le **cessioni di gas e di energia elettrica** a un soggetto passivo-rivenditore.

In precedenza, l'articolo 199-*bis* della direttiva IVA consentiva l'applicazione del meccanismo di inversione contabile cd. facoltativa fino al 31 dicembre 2018; esso è stato poi modificato dalla Direttiva UE 2018/1695 del 6 novembre 2018, che ha prorogato il termine per l'applicazione facoltativa del *reverse charge* al 30 giugno 2022 (termine riprodotto dall'articolo 17, comma 8 del D.P.R. IVA, su cui intervengono le norme in esame).

L'articolo 199-*bis* è stato recentemente **modificato** dalla **direttiva 3 giugno 2022, n. 2022/890/UE**. Essa ha **prorogato al 31 dicembre 2026 il periodo di applicazione del meccanismo facoltativo di inversione contabile** relativo alla cessione di determinati beni e alla prestazione di determinati servizi a rischio di frodi.

L'**articolo 22 in commento**, in coerenza coi nuovi termini fissati in sede UE, modifica il richiamato comma 8 dell'articolo 17, per coordinare il termine ivi previsto con quello dell'articolo 199-*bis*, come novellato.

Si intende, dunque, **prorogare l'applicazione facoltativa del *reverse charge* nei predetti settori al 31 dicembre 2026**, come anticipato in premessa.

Articolo 23, comma 1 *(Credito d'imposta per spese di ricerca e sviluppo per farmaci)*

Il **comma 1** dell'**articolo 23** modifica la disciplina di cui all'articolo 31, commi 1-5 e comma 9, del [D.L. 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla L. 23 luglio 2021, n. 106](#), che prevede un credito d'imposta in favore delle imprese che effettuano attività di ricerca e sviluppo per i farmaci, inclusi i vaccini, con riferimento ai costi sostenuti dal 1° giugno 2021 al 31 dicembre 2030.

La novella di cui alla **lettera a)** del presente **comma 1** **sopprime la limitazione del riferimento ai farmaci nuovi, estendendo l'ambito del credito d'imposta in esame alle spese di ricerca e sviluppo relative a tutti i farmaci (compresi i vaccini).**

La novella di cui alla successiva **lettera b)** specifica che **per la definizione delle attività di ricerca e sviluppo ammissibili** al beneficio in oggetto si applicano le disposizioni di cui all'articolo 2 del [decreto](#) del Ministro dello sviluppo economico del 26 maggio 2020 (decreto recante "disposizioni applicative per nuovo credito d'imposta, per attività di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica e di design").

Si ricorda che la misura del credito d'imposta in esame è pari al 20 per cento dei costi sostenuti dal 1° giugno 2021 al 31 dicembre 2030, entro l'importo massimo **annuale** per ciascun beneficiario di 20 milioni di euro. In base alla norma già vigente, sono considerati ammissibili, nel rispetto delle regole generali di effettività, pertinenza e congruità, tutti i costi sostenuti per ricerca fondamentale, ricerca industriale, sviluppo sperimentale e studi di fattibilità, necessari per il progetto di ricerca e sviluppo nel corso della sua durata, ad esclusione dei costi relativi agli immobili e ai terreni². La novella di cui alla suddetta **lettera b)** introduce il rinvio, per la definizione delle attività di ricerca e sviluppo ammissibili, alle disposizioni di cui all'articolo 2 del citato decreto ministeriale del 26 maggio 2020; queste ultime contemplano come ammissibili le sole attività rientranti nelle categorie della

² Il comma 2 del citato articolo 31 del D.L. n. 73 del 2021 fa riferimento alle suddette quattro categorie - ricerca fondamentale, ricerca industriale, sviluppo sperimentale e studi di fattibilità - che sono quelle contemplate dalla disciplina, ivi richiamata, dell'Unione europea relativa agli aiuti di Stato (per progetti di ricerca e sviluppo) che possono essere comunque considerati compatibili con il mercato interno (disciplina di cui all'articolo 25 del [regolamento \(UE\)](#) n. 651/2014 della Commissione, del 17 giugno 2014, e successive modificazioni, regolamento "che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato"); rispetto alle possibilità previste da tale disciplina europea, il citato comma 2 dell'articolo 31 esclude, come detto, i costi relativi agli immobili e ai terreni.

ricerca fondamentale, della ricerca industriale e dello sviluppo sperimentale³; *si consideri l'opportunità di valutare se, in conseguenza dell'introduzione del suddetto rinvio, il riferimento agli studi di fattibilità debba essere espunto dal testo oggetto della novella.*

Si ricorda che, in base alla disciplina già vigente:

- per il credito d'imposta in esame è esclusa la cumulabilità, in relazione ai medesimi costi ammissibili, con altri incentivi aventi forma di credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo;
- il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione⁴ (non si applicano i limiti di importo previsti dalla legislazione vigente per il complesso dei crediti di imposta - ovvero dei crediti medesimi e dei contributi compensabili - maturati dal soggetto); il credito non concorre alla formazione del reddito⁵; la compensazione suddetta è riconosciuta in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dall'anno successivo a quello di maturazione del credito; sia il credito d'imposta sia la suddetta esclusione dello stesso dalla formazione del reddito non rilevano ai fini della deducibilità di interessi passivi e di altri componenti negativi⁶;
- gli oneri finanziari derivanti dal credito di imposta in esame sono quantificati in 19,3 milioni di euro per il 2022, 40,6 milioni per il 2023, 68,3 milioni per il 2024, 76,8 milioni per il 2025, 83,2 milioni per ciascuno degli anni dal 2026 al 2031, 55,4 milioni per il 2032 e 27,7 milioni per il 2033. Al riguardo, la **relazione tecnica** allegata al disegno di legge di conversione del presente decreto⁷ osserva che gli effetti finanziari della soppressione della limitazione del riferimento ai farmaci nuovi sono già computati nelle suddette quantificazioni originarie, in quanto queste ultime sono state operate sulla base dell'ipotetica spesa annua per ricerca e sviluppo di tutti i farmaci.

Riguardo, più in particolare, alle attività di ricerca e sviluppo ammissibili, l'articolo 2 del citato decreto ministeriale del 26 maggio 2020 reca le nozioni delle suddette categorie di ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale e specifica che in ogni caso sono rilevanti, ai fini in oggetto, soltanto

³ Riguardo alle attività e alle categorie in oggetto, cfr. *infra*.

⁴ Ai sensi dell'articolo 17 del [D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241](#), e successive modificazioni.

⁵ L'esclusione è riconosciuta sia con riferimento al reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi sia con riferimento al valore della produzione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

⁶ Il comma 4 del citato articolo 31 del D.L. n. 73 del 2021 prevede infatti che il credito d'imposta e la suddetta esclusione dello stesso dalla formazione del reddito non rilevano ai fini della determinazione del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al [D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917](#), e successive modificazioni (in base a queste ultime norme, in presenza di ricavi fiscalmente esenti, la deducibilità di interessi passivi e di altri componenti negativi viene ridotta secondo un rapporto percentuale).

⁷ La **relazione tecnica** è reperibile nell'[A.C. n. 3653](#).

le attività di ricerca e sviluppo che perseguano un progresso o un avanzamento delle conoscenze o delle capacità generali in un campo scientifico o tecnologico (con esclusione esplicita delle attività intese ad un semplice progresso o avanzamento delle conoscenze o delle capacità proprie di una singola impresa). La condizione del perseguimento di un progresso o un avanzamento delle conoscenze e delle capacità generali - ai sensi del medesimo articolo 2 - si considera realizzata anche nel caso dell'adattamento delle conoscenze o delle capacità, relative a un campo della scienza o della tecnica, inteso a realizzare un avanzamento in un altro campo (in relazione al quale tale adattamento non sia facilmente deducibile o attuabile). Il medesimo articolo considera ammissibili al credito d'imposta le attività summenzionate anche nel caso in cui l'avanzamento scientifico o tecnologico ricercato non sia raggiunto o non sia pienamente realizzato. Sono inoltre definiti specifici criteri per i casi in cui attività analoghe siano state svolte, ovvero siano svolte contemporaneamente, da parte di altri soggetti.

Si ricorda che il credito d'imposta oggetto delle **novelle** in esame spetta anche⁸ alle imprese residenti o alle stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti, che eseguono le attività di ricerca e sviluppo in Italia in base a contratti stipulati con imprese residenti in Italia o localizzate in altri Stati membri dell'Unione europea o in Stati aderenti all'accordo sullo Spazio economico europeo ovvero in Stati compresi nell'elenco di cui al decreto del Ministro delle finanze del 4 settembre 1996 (recante l'[elenco](#) "degli Stati con i quali è attuabile lo scambio di informazioni ai sensi delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni sul reddito in vigore con la Repubblica italiana").

⁸ Ai sensi del comma 3 del citato articolo 31 del D.L. n. 73 del 2021.

Articolo 23, commi 2-8
(Disposizioni in materia di certificazione del credito ricerca, sviluppo e innovazione)

L'**articolo 23** consente alle imprese di richiedere una certificazione che attesti:

- la qualificazione degli investimenti effettuati o da effettuare ai fini della loro classificazione nell'ambito delle attività di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica e di design e innovazione estetica ammissibili al credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, in transizione ecologica, in innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative;
- la qualificazione delle attività di innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0 e di transizione ecologica ai fini dell'applicazione delle rispettive aliquote dell'agevolazione previste per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022, per il periodo d'imposta ad esso successivo e per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2025. La richiesta di tale certificazione è subordinata alla condizione che le violazioni relative all'utilizzo dei crediti d'imposta previsti nei medesimi periodi non siano state già "constatate" (*rectius*, contestate) e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali l'autore o i soggetti solidalmente obbligati, abbiano avuto formale conoscenza. Si demanda a un successivo DPCM la definizione della disciplina attuativa, con particolare riguardo all'individuazione dei soggetti abilitati al rilascio della certificazione. Infine, ai fini dello svolgimento di tali attività, il MISE è autorizzato ad assumere un dirigente di livello non generale e 10 unità di personale non dirigenziale.

Commi 2-5 - disciplina del sistema di certificazione relativo alle spese per investimenti in ricerca e sviluppo, in transizione ecologica, in innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative

Il **comma 2** specifica che l'introduzione di tale sistema di certificazione ha la finalità di favorire l'applicazione in condizioni di certezza operativa delle discipline previste dall'articolo 1, commi 200, 201 e 202, della legge di bilancio per il 2020 (L. n. 160/2019).

Il comma 198 della legge di bilancio per il 2020 ha riconosciuto un credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, in transizione ecologica,

in innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative, alle condizioni e nelle misure di cui ai commi da 199 a 206.

Il comma 199 consente l'accesso al credito d'imposta a tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione e dal regime fiscale di determinazione del reddito dell'impresa, che effettuano investimenti in una delle attività ammissibili definite nei commi 200, 201 e 202. Sono escluse:

- le imprese in stato di liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, altra procedura concorsuale prevista dal R.D. n. 267/1942, dal codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (d.lgs. n. 14/2019), o da altre leggi speciali o che abbiano in corso un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni;
- le imprese destinatarie di sanzioni interdittive per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (come definite dall'articolo 9, comma 2, del d.lgs. n. 231/2001).

Per le imprese ammesse al credito d'imposta, la fruizione del beneficio spettante è comunque subordinata alla condizione del rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro applicabili in ciascun settore e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.

Il comma 200 qualifica come attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta le attività di ricerca fondamentale, di ricerca industriale e sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico, come definite, rispettivamente, alle lettere m), q) e j) del punto 15 del paragrafo 1.3 della comunicazione della Commissione (2014/C 198/01) del 27 giugno 2014, concernente disciplina degli aiuti di Stato a favore di ricerca, sviluppo e innovazione.

La «ricerca fondamentale» comprende i lavori sperimentali o teorici svolti soprattutto per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o utilizzazioni commerciali dirette.

La «ricerca industriale» è la ricerca pianificata o le indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze e capacità, da utilizzare per sviluppare nuovi prodotti, processi o servizi o apportare un notevole miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti. Essa comprende la creazione di componenti di sistemi complessi e può includere la costruzione di prototipi in ambiente di laboratorio o in un ambiente dotato di interfacce di simulazione verso sistemi esistenti e la realizzazione di linee pilota, se ciò è necessario ai fini della ricerca industriale, in particolare ai fini della convalida di tecnologie generiche.

Lo «sviluppo sperimentale» è l'acquisizione, la combinazione, la strutturazione e l'utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica, commerciale e di altro tipo allo scopo di sviluppare prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati. Rientrano in questa definizione anche altre attività destinate alla definizione concettuale, alla pianificazione

e alla documentazione concernenti nuovi prodotti, processi o servizi. Rientrano nello sviluppo sperimentale la costruzione di prototipi, la dimostrazione, la realizzazione di prodotti pilota, test e convalida di prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati, effettuate in un ambiente che riproduce le condizioni operative reali laddove l'obiettivo primario è l'apporto di ulteriori miglioramenti tecnici a prodotti, processi e servizi che non sono sostanzialmente definitivi. Lo sviluppo sperimentale può quindi comprendere lo sviluppo di un prototipo o di un prodotto pilota utilizzabile per scopi commerciali che è necessariamente il prodotto commerciale finale e il cui costo di fabbricazione è troppo elevato per essere utilizzato soltanto a fini di dimostrazione e di convalida. Lo sviluppo sperimentale non comprende tuttavia le modifiche di routine o le modifiche periodiche apportate a prodotti, linee di produzione, processi di fabbricazione e servizi esistenti e ad altre operazioni in corso, anche quando tali modifiche rappresentino miglioramenti.

Lo stesso comma 200 ha demandato a un decreto del Ministro dello sviluppo economico la definizione dei criteri per la corretta applicazione di tali definizioni, tenendo conto dei principi generali e dei criteri contenuti nel Manuale di Frascati dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico (OCSE). In attuazione di tale disposizione è stato quindi emanato il D.M. 26 maggio 2020 (*Disposizioni applicative per nuovo credito d'imposta, per attività di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica e di design*).

Il comma 201 considera quali attività di innovazione tecnologica ammissibili al credito d'imposta le attività, diverse da quelle indicate nel comma 200, finalizzate alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati. Per prodotto o processo di produzione nuovo o sostanzialmente migliorato si intende un bene materiale o immateriale o un servizio o un processo che si differenzia, rispetto a quelli già realizzati o applicati dall'impresa, sul piano delle caratteristiche tecnologiche o delle prestazioni o dell'ecocompatibilità o dell'ergonomia o per altri elementi sostanziali rilevanti nei diversi settori produttivi. Non sono considerate attività di innovazione tecnologica ammissibili al credito d'imposta le attività di routine per il miglioramento della qualità dei prodotti e in generale le attività volte a differenziare i prodotti dell'impresa da quelli simili, presenti sullo stesso mercato concorrenziale, per elementi estetici o secondari, le attività per l'adeguamento di un prodotto esistente alle specifiche richieste di un cliente nonché le attività per il controllo di qualità e la standardizzazione dei prodotti.

Il comma 202 considera attività innovative ammissibili al credito d'imposta le attività di design e ideazione estetica svolte dalle imprese operanti nei settori tessile e della moda, calzaturiero, dell'occhialeria, orafo, del mobile e dell'arredo e della ceramica, per la concezione e realizzazione dei nuovi prodotti e campionari.

I commi 200, 201 e 202 provvedono poi, per le attività di rispettiva competenza, alla descrizione delle spese ammissibili ai fini della

determinazione della base di calcolo del credito d'imposta, nel rispetto delle regole generali di effettività, pertinenza e congruità.

Il comma 203 disciplina quindi la misura e le modalità di calcolo del credito d'imposta relativamente a ciascuna categoria di attività ammissibili.

Per quanto qui rileva, i commi 203, quarto periodo, 203-*quinquies* e 203-*sexies* prevedono un'aliquota maggiore del credito d'imposta per le attività di innovazione tecnologica previste dal comma 201 finalizzate alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0:

- fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022, il credito d'imposta è riconosciuto in misura pari al 15 per cento della relativa base di calcolo, assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti sulle stesse spese ammissibili, nel limite massimo annuale di 2 milioni di euro, ragguagliato ad anno in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi (comma 203, quarto periodo);

- per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2022, il credito d'imposta è riconosciuto in misura pari al 10 per cento della relativa base di calcolo, assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti sulle stesse spese ammissibili, nel limite massimo annuale di 4 milioni di euro, ragguagliato ad anno in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi (comma 203-*quinquies*);

- dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2023 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2025, il credito d'imposta è riconosciuto, in misura pari al 5 per cento della relativa base di calcolo, assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti sulle stesse spese ammissibili, nel limite massimo annuale di 4 milioni di euro, ragguagliato ad anno in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi.

Il PNRR, nella Componente M1C2, reca uno specifico programma di investimento finalizzato a sostenere gli incentivi fiscali [Transizione 4.0](#), cui sono destinati 13,38 miliardi di risorse NGEU (sovvenzioni). A tali risorse, si aggiungono ulteriori 5,08 miliardi di euro finanziati dal Fondo nazionale investimenti complementari (la cui funzione è appunto quella di integrare, con risorse nazionali, gli interventi del PNRR), ai sensi di quanto previsto dal D.L. n. 59/2021. Le risorse sono andate, tra l'altro, a finanziare il potenziamento e l'estensione del credito d'imposta in ricerca e sviluppo disposta dalla Legge di bilancio 2021 (vedi *supra*). Il [decreto del Ministero dell'Economia del 6 agosto 2021](#) dispone la ripartizione delle risorse tra le Amministrazioni titolari e l'individuazione di traguardi e obiettivi semestrali. Il D.M. ha assegnato alla titolarità del Ministero dello sviluppo economico l'investimento **Transizione 4.0 (M1C2-I.1). La Tabella che segue espone, in forma riepilogativa, gli interventi e il quadro finanziario delle risorse [PNRR](#) per l'attuazione degli stessi, con i relativi soggetti competenti.**

Il **comma 3** demanda a un DPCM, su proposta del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro trenta 30 dalla data di entrata in vigore del provvedimento in esame:

- l'individuazione dei requisiti dei soggetti pubblici o privati abilitati al rilascio della certificazione, fra i quali quelli idonei a garantire professionalità, onorabilità e imparzialità ed è istituito un apposito albo dei certificatori, tenuto dal MISE;

- la definizione delle modalità di vigilanza sulle attività esercitate dai certificatori, delle modalità e delle condizioni della richiesta della certificazione, nonché dei relativi oneri a carico dei richiedenti, parametrati ai costi della procedura.

Il **comma 4** stabilisce l'effetto vincolante della certificazione nei confronti dell'Amministrazione finanziaria, tranne nel caso in cui, sulla base di una non corretta rappresentazione dei fatti, la certificazione venga rilasciata per una attività diversa da quella concretamente realizzata. Fatto salvo quanto previsto nel primo periodo, si dispone la nullità degli atti, anche a contenuto impositivo o sanzionatorio, difformi da quanto attestato nelle certificazioni. Il comma 4 fa quindi espressamente salve le ordinarie attività di controllo - previste dal comma 207 dell'articolo 1 della legge di bilancio per il 2020 (L. n. 160 del 2019) - da parte dell'Agenzia delle entrate, finalizzate alla verifica delle condizioni di spettanza del credito d'imposta e della corretta applicazione della disciplina. Ferme restando le attività di controllo.

In base al **comma 5**, la certificazione è rilasciata dai soggetti abilitati che si attengono, nel processo valutativo, a quanto previsto da apposite linee guida del MISE, periodicamente elaborate ed aggiornate.

Commi 6-8 - procedure di assunzione di un dirigente di livello non generale e di 10 unità di personale non dirigenziale e relativa autorizzazione di spesa

Il **comma 6** autorizza quindi il MISE ad assumere, ai fini dello svolgimento delle attività previste dai commi da 2 a 5:

- un dirigente di livello non generale;
- 10 unità di personale non dirigenziale.

Il MISE è autorizzato a conferire il predetto incarico di livello dirigenziale non generale anche in deroga ai limiti percentuali previsti dall'articolo 19, comma 6, del d.lgs. n. 165/2001.

In base a tale disposizione, gli incarichi dirigenziali possono essere conferiti, da ciascuna amministrazione, entro il limite:

- del 10 per cento della dotazione organica dei dirigenti appartenenti alla prima fascia del ruolo dei dirigenti istituito per ogni amministrazione dello Stato, anche ad ordinamento autonomo;

- dell'8 per cento della dotazione organica di quelli appartenenti alla seconda fascia, a tempo determinato ai soggetti di seguito indicati.

Tali incarichi sono conferiti, fornendone esplicita motivazione, a persone di particolare e comprovata qualificazione professionale, non rinvenibile nei ruoli dell'Amministrazione, che abbiano svolto attività in organismi ed enti pubblici o privati ovvero aziende pubbliche o private con esperienza acquisita per almeno un quinquennio in funzioni dirigenziali, o che abbiano conseguito una particolare specializzazione professionale, culturale e scientifica desumibile dalla formazione universitaria e postuniversitaria, da pubblicazioni scientifiche e da concrete esperienze di lavoro maturate per almeno un quinquennio, anche presso amministrazioni statali, ivi comprese quelle che conferiscono gli incarichi, in posizioni funzionali previste per l'accesso alla dirigenza, o che provengano dai settori della ricerca, della docenza universitaria, delle magistrature e dei ruoli degli avvocati e procuratori dello Stato.

Il **comma 7** autorizza il MISE a bandire, per il reclutamento del personale non dirigenziale, una procedura concorsuale pubblica e conseguentemente ad assumere il predetto personale con contratto di lavoro subordinato in aggiunta alle vigenti facoltà assunzionali e nei limiti della vigente dotazione organica, da inquadrare nell'Area Terza del Comparto Funzioni Centrali. Nelle more dello svolgimento del concorso pubblico, la disposizione in oggetto autorizza ad acquisire il predetto personale mediante comando, fuori ruolo o altra analoga posizione prevista dai rispettivi ordinamenti, proveniente da altre pubbliche amministrazioni, ad esclusione del personale docente, educativo, amministrativo, tecnico e ausiliario delle istituzioni scolastiche e del personale in servizio presso l'Agenzia delle entrate e la Guardia di finanza, nonché del personale delle Forze armate, ovvero ad acquisire personale con professionalità equivalente proveniente da società e organismi in *house*, previa intesa con le amministrazioni vigilanti, con rimborso dei relativi oneri.

Il **comma 8** autorizza, per l'attuazione dei commi 6 e 7, la spesa di euro 307.000 per il 2022 ed euro 614.000 annui a decorrere dal 2023. Ai relativi oneri si provvede mediante corrispondente riduzione dello stanziamento del fondo speciale di parte corrente iscritto, ai fini del bilancio triennale 2022-2024, nell'ambito del programma «Fondi di riserva e speciali» della missione Fondi da ripartire» dello stato di previsione del MEF per il 2022, allo scopo parzialmente utilizzando l'accantonamento relativo al MISE.

Articolo 24 ***(Indici sintetici di affidabilità fiscale)***

L'articolo 24 estende al 2022 i correttivi in materia di **Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA)**, previsti per il solo 2020 e 2021, introdotti per contrastare gli effetti della pandemia sull'economia nazionale.

La norma individua altresì, a regime, dei **nuovi termini per l'approvazione** e l'eventuale **integrazione** degli indici stessi.

L'articolo in esame, **comma 1**, modifica l'articolo 148 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, che ha introdotto alcune modifiche al **procedimento di elaborazione** degli **indici sintetici di affidabilità fiscale-ISA** per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020 e 2021.

In sintesi, l'articolo 148 è volto a valorizzazione l'utilizzo delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria per evitare l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi per il contribuente e a spostare i termini per l'approvazione degli indici e la loro eventuale integrazione rispettivamente al 31 marzo e al 30 aprile. La norma fornisce altresì nuove indicazioni all'Agenzia delle entrate e al Corpo della guardia di finanza utilizzabili per la definizione delle specifiche strategie di controllo dell'affidabilità fiscale del contribuente. Per una panoramica dettagliata della disciplina introdotta dall'articolo 148 si consiglia la lettura del [dossier](#) realizzato dai Servizi studi della Camera dei deputati e dal Senato della Repubblica.

Si ricorda che al fine di favorire l'emersione spontanea delle basi imponibili e di stimolare l'assolvimento degli obblighi tributari da parte dei contribuenti e il rafforzamento della collaborazione tra questi e l'Amministrazione finanziaria, anche con l'utilizzo di forme di comunicazione preventiva rispetto alle scadenze fiscali, **l'articolo 9-bis del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50**, ha previsto **l'istituzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale** per gli esercenti attività di impresa, arti o professioni. Gli indici, elaborati con una metodologia basata su analisi di dati e informazioni relativi a più periodi d'imposta, rappresentano la **sintesi di indicatori elementari** tesi a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale, anche con riferimento a diverse basi imponibili, ed esprimono su una **scala da 1 a 10 il grado di affidabilità fiscale** riconosciuto a ciascun contribuente, anche al fine di consentire a quest'ultimo, sulla base dei dati dichiarati entro i termini ordinariamente previsti, l'accesso a uno specifico regime premiale. Gli indici si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso al **31 dicembre 2018** (comma 931 della legge n. 205 del 2017). Contestualmente all'adozione degli indici cessano di avere effetto, al fine dell'accertamento dei tributi, le disposizioni relative agli studi di settore (articolo 7-bis del decreto legge n. 193 del 2016).

Nello specifico, la **lettera a)**, del comma 1, **estende anche al 2022** la disciplina introdotta dal sopra citato articolo 148 per gli anni 2020 e 2021, abrogando altresì il differimento dei termini ivi previsto per l'approvazione degli indici e la loro eventuale integrazione (rispettivamente al 31 marzo e al 30 aprile). Conseguentemente a tale modifica, il comma 2 dell'articolo in esame - vedi *infra* - stabilisce a regime dei nuovi termini per l'approvazione e l'eventuale integrazione degli indici stessi.

La **lettera b)** aggiunge al comma 2 dell'articolo 148 un periodo che prevede che per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2021, **si tiene conto anche del livello di affidabilità fiscale più elevato** derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020. Per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2022, si tiene conto anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021.

La disposizione sembra volta a tenere ancora conto delle difficoltà correlate agli effetti sull'economia e sui mercati conseguenti all'emergenza sanitaria, prevedendo pertanto che nella definizione delle strategie di controllo l'Agenzia delle entrate e il Corpo della Guardia di finanza tengono conto anche del livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici per due successivi periodi d'imposta e non solo utilizzando i dati dichiarati per il periodo d'imposta di riferimento.

Il **comma 2**, modificando il richiamato articolo 9-bis, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, stabilisce che gli indici sono approvati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze **entro il mese di marzo del periodo d'imposta successivo a quello per il quale sono applicati** (mentre nel testo previgente era stabilito che gli indici fossero approvati entro il 31 dicembre del periodo d'imposta per il quale sono applicati).

Le **eventuali integrazioni** degli indici, indispensabili per tenere conto di situazioni di natura straordinaria, anche correlate a modifiche normative e ad andamenti economici e dei mercati, con particolare riguardo a determinate attività economiche o aree territoriali, sono approvate entro il **mese di aprile** del periodo d'imposta successivo a quello per il quale sono applicate (non più a febbraio).

La relazione illustrativa segnala che il differimento dei termini per l'integrazione degli indici deriva dal fatto che le attività di elaborazione degli ISA, in questi ultimi anni, hanno assunto meccanismi di funzionamento sempre più articolati, che necessitano di dati e informazioni disponibili in Anagrafe Tributaria solo a partire dalle prime settimane dell'anno successivo a quello di entrata in vigore degli ISA

stessi. In ragione di ciò è apparso opportuno posticipare i termini per l'approvazione degli indici e per la loro eventuale integrazione, rispettivamente, alla fine del mese di marzo e di aprile del periodo d'imposta successivo a quello di applicazione.

Articolo 25
**(Contrassegno fiscale telematizzato sull'alcole
e sulle bevande alcoliche)**

L'**articolo 25** introduce delle norme volte a garantire l'**aggiornamento del contrassegno fiscale** attualmente in essere **per i prodotti alcolici** in considerazione dello sviluppo delle tecnologie informatiche di anticontraffazione e di tracciabilità.

La disposizione in esame modifica il comma 2, dell'articolo 13, del decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504, in materia di contrassegni fiscali per i prodotti sottoposti ad accisa destinati ad essere immessi in consumo nel territorio dello Stato.

In particolare, la norma stabilisce che le **caratteristiche, il prezzo, le modalità di distribuzione, di applicazione del contrassegno fiscale, anche in forma dematerializzata, sono aggiornati, con decreto** del Ministro dell'economia e delle finanze, da emanare ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, sentito il Direttore dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, **in relazione all'evoluzione delle tecnologie di anticontraffazione nonché di tracciabilità dell'alcole e delle bevande alcoliche condizionati** tramite i dati di contabilità presentati esclusivamente in forma telematica dai soggetti obbligati.

Nella Relazione illustrativa che accompagna il testo del decreto si evidenzia la modifica normativa di cui al presente articolo mira ad estendere anche all'alcole e alle bevande alcoliche immesse in consumo nel territorio dello Stato, un sistema di *track and tracing*, simile a quello previsto per i tabacchi lavorati nel territorio unionale. A tal fine, è necessario che il contrassegno attualmente in essere per i prodotti alcolici sia debitamente aggiornato in considerazione dello sviluppo delle tecnologie fisiche ed informatiche di anticontraffazione.

Articolo 26
(Modifiche all'articolo 104 del
decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117 in materia di Terzo settore)

Al fine di evitare trattamenti diversificati, l'**articolo 26 estende l'applicabilità di alcune** deroghe in materia di **agevolazioni fiscali e finanziarie** – indicate dall'art. 104 del Codice del Terzo settore ed in vigore già dal 1° gennaio 2018 per ODV, APS ed ONLUS -, ai **soggetti che**, con l'iscrizione nel Registro unico nazionale del terzo settore (RUNTS), **hanno acquisito ex novo la qualifica di ente del terzo settore (ETS).**

L'**articolo 26 applica agli Enti del terzo settore (ETS) iscritti ex novo nel Registro unico nazionale degli enti del Terzo settore (RUNTS)** le deroghe per le **agevolazioni fiscali previste** - dal 1° gennaio 2018 per le Organizzazioni di Volontariato (ODV), le Associazioni di Promozione sociale (APS) e le ONLUS – **dal Codice del Terzo Settore - CTS**, più in dettaglio dagli artt. 77, 78, 81, 82, 83, 84, co. 2, 85, co. 7, 102, co. 1 del medesimo CTS (D. Lgs. n. 117 del 2017, c.d. Codice del Terzo settore).

L'intervento legislativo è attuato inserendo un periodo nel comma 1 dell'articolo 104 del Codice del Terzo settore.

L'articolo 104, comma 1, nella sua formulazione originaria, prevede che alcune norme recanti agevolazioni fiscali e finanziarie (gli articoli 77, 78, 81, 82 e 83 e 84, comma 2 ed 85, comma 7 nonché l'articolo 102, comma 1, lettere e), f) e g) del CTS) si applicano alle ONLUS, alle OdV e alle APS di cui alla L. n. 383/2000, in via transitoria, dal 1° gennaio 2018 fino alla fine del periodo d'imposta nel quale le restanti disposizioni del titolo X entreranno in vigore, secondo quanto indicato al successivo comma 2. Tale comma 2 stabilisce che le disposizioni del titolo X, salvo quanto previsto al comma 1, si applicano agli enti iscritti nel registro unico nazionale del terzo settore – RUNTS a decorrere dal periodo di imposta successivo alla relativa autorizzazione della Commissione europea e, comunque, non prima del periodo di imposta successivo di operatività del predetto Registro (per un approfondimento sul punto e sulla qualifica di Ente del terzo settore si rinvia al *box* in fondo alla scheda).

Dal 24 novembre 2021 è diventato operativo il registro unico nazionale del Terzo settore (RUNTS), nel quale sono stati iscritti soggetti che hanno acquisito *ex novo* la qualifica di ente del terzo settore.

Le norme, di cui all'art. 104, comma 1, del CTS, per le agevolazioni fiscali recate dagli artt. 77, 78, 81, 82, 83, 84, co. 2, 85, co. 7, 102, co. 1, del medesimo CTS, già in vigore dal 1° gennaio 2018 per le ODV, le APS e le ONLUS, ed estese in virtù dell'articolo in commento a ETS iscritti *ex novo* al RUNTS, sono le seguenti:

- titoli di solidarietà (art. 77), ovvero titoli emessi a regime agevolato che consentono il finanziamento degli ETS;
- *social lending* (art. 78), ovvero una forma di prestito tra privati attraverso portali *online*;
- *social bonus* (credito d'imposta per erogazioni liberali agli ETS, definito dall'art. 81 del CTS);
- esenzioni e agevolazioni riconosciute ai fini dei tributi locali e delle imposte indirette (art. 82 del CTS);
- regime di deducibilità/detraibilità delle erogazioni liberali effettuate a favore degli ETS (art. 83 del CTS);
- nuovo regime di esenzione IRES dei redditi immobiliari riconosciuto alle ODV (art. 84, co. 2, del CTS) e APS (art. 85, co. 7, del CTS);
- abrogazioni di misure agevolative (consistenti in deduzioni e detrazioni concesse a fronte di erogazioni liberali) previgenti l'entrata in vigore del CTS.

• Il RUNTS e la qualifica di ETS

Il **Registro Unico Nazionale del Terzo settore (RUNTS)**, che a regime sostituirà i registri delle APS, delle ODV e l'anagrafe delle Onlus previsti dalle precedenti normative di settore, è **attivo dal 23 novembre 2021**. Le procedure di iscrizione nel RUNTS, le modalità di deposito degli atti, le regole per la predisposizione, la tenuta, la conservazione e la gestione del Registro sono state disciplinate dal [decreto n. 106 del 15 settembre 2020](#).

A partire dal 23 novembre 2021 le amministrazioni che gestivano i registri ODV e APS hanno iniziato a trasferire sul sistema informativo del RUNTS i dati degli enti già iscritti. Conclusa tale attività preliminare, gli uffici RUNTS hanno il compito di verificare le singole posizioni degli enti in trasmigrazione, eventualmente richiedendo informazioni e documenti aggiuntivi, per procedere infine con provvedimento a iscrivere gli enti nel RUNTS o a negare l'iscrizione in assenza dei requisiti.

Possono essere iscritti nel RUNTS:

- gli enti iscritti all'Anagrafe delle ONLUS alla data del 22 novembre 2021 che sono stati compresi nell'elenco pubblicato [sul sito dell'Agenzia delle entrate](#) il 28 marzo 2022. Tali enti possono presentare la domanda di iscrizione al RUNTS fino al 31 marzo del periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione UE dei provvedimenti fiscali previsti dal Codice del Terzo settore;
- le imprese sociali e le cooperative sociali iscritte alla sezione imprese sociali del Registro imprese, che presenti nel Registro a partire dal 21 marzo 2022;
- gli **enti del Terzo settore (ETS) non iscritti ai precedenti registri**, che, a partire dal 24 novembre 2021, hanno potuto richiedere l'iscrizione nel RUNTS esclusivamente attraverso il portale dedicato. Sul punto si ricorda che il **Codice del Terzo settore ha istituito la qualifica di ETS**. Alla categoria di ETS

possono essere ricondotti taluni soggetti che, già per la loro qualifica soggettiva e caratteristiche specifiche, sono considerati ETS di diritto (ODV, APS, enti filantropici, imprese sociali, reti associative e società di mutuo soccorso), nonché quei soggetti di natura privata che operano senza scopo di lucro, svolgono attività di interesse generale e sono iscritti nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS). Il CTS esclude invece dal novero degli ETS le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, D. Lgs. n.165 del 2001, le formazioni e le associazioni politiche, i sindacati, le associazioni professionali e di rappresentanza di categorie economiche, le associazioni di datori di lavoro, nonché gli enti sottoposti a direzione e coordinamento o controllati dai suddetti enti. Gli enti religiosi civilmente riconosciuti possono chiedere l'iscrizione al RUNTS e accedere ai relativi benefici adottando e depositando presso il Registro un regolamento che disciplini lo svolgimento delle attività di interesse generale secondo le previsioni del Codice del Terzo settore e del decreto ministeriale attuativo.

**TITOLO II -
PROCEDURE DI INCASSO E PAGAMENTO PRESSO LA TESORERIA DELLO
STATO E DISPOSIZIONI SOCIALI E FINANZIARIE**

**Capo I -
Ammodernamento delle procedure di incasso e pagamento
della Tesoreria dello Stato**

Articolo 27
*(Modifiche alla legge 28 marzo 1991, n. 104, recante proroga della
gestione del servizio di tesoreria provinciale dello Stato)*

L'articolo 27 **semplifica e aggiorna** la disciplina del **servizio di tesoreria dello Stato** espletato dalla Banca d'Italia, anche in relazione al perseguimento dell'obiettivo dell'unitarietà della Tesoreria statale (si veda la scheda relativa all'articolo 28 del presente decreto-legge).

Si premette che, secondo quanto riportato dal Governo nella relazione illustrativa, le modifiche alla legge di affidamento alla Banca d'Italia del servizio di tesoreria per conto dello Stato (legge n. 104 del 1991) sono in linea con l'evoluzione del processo di informatizzazione e le innovazioni nel sistema dei pagamenti.

In particolare, l'**unico comma** dell'articolo in esame apporta le seguenti modificazioni alla [legge n. 104 del 1991](#) (Proroga della gestione del servizio di tesoreria provinciale dello Stato):

- a) si adegua la normativa alla **nuova denominazione del Ministero dell'economia e delle finanze (MEF)**, per cui le parole «Ministero del tesoro» e «Ministro del tesoro», ovunque ricorrano, sono sostituite, rispettivamente, dalle seguenti: «Ministero dell'economia e delle finanze» e «Ministro dell'economia e delle finanze»;
- b) all'articolo 1:
- 1) al comma 1 la **parola «provinciale» è soppressa**;
 - 2) il comma 2 è sostituito in modo da **eliminare i riferimenti allo svolgimento del servizio di tesoreria tramite le Sezioni di tesoreria provinciale**. Si stabilisce quindi che la Banca d'Italia svolge il **servizio di tesoreria dello Stato** con l'osservanza delle disposizioni delle norme di legge e regolamentari, nonché delle altre disposizioni emanate con decreti del Ministro dell'economia e delle finanze.

L'articolo 1 della legge n. 104 del 1991, al comma 1, proroga fino al 31 dicembre 2010 la gestione del servizio di tesoreria provinciale dello Stato, conferita alla Banca d'Italia e prorogata al 31 dicembre 1990 con legge n. 78 del 1984. Il comma 2 specifica che la Banca d'Italia svolge il servizio tramite sezioni di tesoreria con sedi e competenza territoriale stabilite con decreti del Ministro del tesoro, sentita la Banca d'Italia medesima, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di economicità del servizio. Ai sensi del comma 3, l'affidamento del servizio si intende tacitamente rinnovato di venti anni in venti anni, salva disdetta di una delle parti da notificarsi all'altra parte almeno cinque anni prima della scadenza.

Secondo quanto riportato dal Governo nella relazione illustrativa, il superamento della distinta soggettività delle Tesorerie è volto a perseguire l'obiettivo dell'unitarietà della Tesoreria statale (si veda la scheda relativa all'articolo 28 del presente decreto-legge). Esso è coerente con la dematerializzazione dei flussi finanziari e funzionale all'attuazione di un programma di innovazione, semplificazione e razionalizzazione dei processi della tesoreria statale sviluppato d'intesa con il MEF e con la Corte dei conti.

c) all'articolo 2:

- 1) il comma 2 è sostituito in modo di **unificare i precedenti commi 2 e 3 e prevedendo la possibilità** che, in relazione a particolari esigenze, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Banca d'Italia, **siano affidati a Poste Italiane S.p.A. o ad altri istituti di credito, determinati servizi, operazioni o adempimenti** compresi nell'ambito del servizio di tesoreria.
- 2) il comma 3 è, di conseguenza, **abrogato**.

L'articolo 2 della legge n. 104 del 1991 stabilisce, al comma 1, che eventuali nuovi o maggiori servizi, operazioni o adempimenti, rispetto a quelli compresi nel servizio di tesoreria di cui all'articolo 1, debbono formare oggetto di preventivi accordi tra il Ministero del tesoro e la Banca d'Italia. Il comma 2 consente al Ministero del tesoro, in relazione a particolari esigenze e d'intesa con la Banca d'Italia, di affidare all'Amministrazione delle poste e delle telecomunicazioni o ad istituti di credito determinati servizi, operazioni o adempimenti compresi nell'ambito del servizio di tesoreria di cui all'articolo 1. Ai sensi del comma 3, l'affidamento all'Amministrazione delle poste e delle telecomunicazioni dei servizi, operazioni e adempimenti indicati nel comma 2 è disposto con decreti del Ministro del tesoro, di concerto con il Ministro delle poste e delle telecomunicazioni.

d) all'articolo 3:

- 1) il comma 1 è **aggiornato** aggiungendo, dopo le parole «Cassa depositi e prestiti», sigla: «S.p.A.»;

- 2) il comma 2, riguardante la **previsione del pagamento di un corrispettivo da parte della Cassa depositi e prestiti**, è **abrogato**.

Il menzionato articolo 3 della legge n. 104 del 1991 stabilisce, al comma 1, che la Banca d'Italia continua a svolgere le operazioni della Cassa depositi e prestiti con l'osservanza delle norme di contabilità dello Stato, mentre il comma 2 rinvia a una apposita convenzione tra il Ministero del tesoro e la Cassa suddetta per la determinazione del corrispettivo dovuto dalla Cassa depositi e prestiti per tale servizio.

Nella relazione illustrativa, il Governo chiarisce che la previsione, da parte del previgente comma 2, del pagamento di un corrispettivo da parte della Cassa depositi e prestiti non è operativa.

- e) all'articolo 4:

- 1) vengono **unificati i previgenti commi 1 e 2 semplificando** la disposizione. Si **autorizza infatti il MEF a stipulare con la Banca d'Italia le convenzioni** occorrenti per regolare i rapporti derivanti dall'espletamento del **servizio di tesoreria dello Stato**, ivi comprese le modalità di comunicazione dei dati relativi alla gestione del servizio stesso;
- 2) il comma 2 è, di conseguenza, **abrogato**;

Il previgente articolo 4 della legge n. 104 del 1991, al comma 1, autorizza il Ministero del tesoro a stipulare con la Banca d'Italia le convenzioni occorrenti per regolare i rapporti nascenti dall'applicazione della presente legge. Il comma 2 rinvia alle convenzioni di cui al comma 1 per la determinazione delle modalità da osservare per la comunicazione al Ministero del tesoro dei dati relativi alla gestione del servizio di tesoreria provinciale.

- f) all'articolo 5 si elimina il riferimento alle Sezioni di tesoreria in coerenza con le modifiche di cui ai commi precedenti. In particolare:

- 1) al comma 1, si **semplifica la disposizione** eliminando il riferimento al possibile impiego di strumenti informatici e alle sezioni di tesoreria in relazione alla rendicontazione del servizio medesimo;
- 2) il comma 2 è **abrogato** in quanto il riferimento all'**individuazione dei casi di esclusione** dell'emissione di titoli di spesa e di entrata di importo esiguo, è ormai **obsoleto**;
- 3) dopo il comma 3, è aggiunto, infine, un nuovo comma *3-bis* secondo cui la **disciplina delle modalità di esecuzione degli incassi e dei pagamenti** di somme per conto dello Stato nell'ambito del servizio di

tesoreria, rispettivamente, ricevuti o effettuati dalla Banca d'Italia, è definita con **decreto del Ministro dell'economia e delle finanze**.

Nella relazione illustrativa il Governo chiarisce che tale disposizione ha la finalità di assicurare la necessaria flessibilità per l'aggiornamento del quadro normativo, in relazione alle future innovazioni tecnologiche e del sistema dei pagamenti.

Il previgente articolo 5 della legge n. 104 del 1991, al comma 1, stabilisce che, con decreti del Ministro del tesoro, sentita la Banca d'Italia, possono essere adottate, limitatamente alla gestione del servizio di tesoreria, norme intese a semplificare le procedure relative agli incassi e ai pagamenti per conto dello Stato, nonché alla rendicontazione da parte delle sezioni di tesoreria, anche mediante l'impiego di strumenti informatici. Il comma 2 precisa che con gli stessi decreti di cui al comma 1 potranno essere indicati i casi di esclusione dell'emissione di titoli di spesa e di entrata di importo non superiore a L. 20.000.

g) si **sopprime**, nel titolo, la **parola «provinciale»**.

• **La tesoreria dello Stato**

Come spiegato sul proprio [sito internet](#), la Banca d'Italia svolge la funzione di tesoreria per conto dello Stato. La funzione si esplica nell'esecuzione di tutte le disposizioni di pagamento emesse dalle amministrazioni dello Stato a valere sugli stanziamenti di bilancio e sulle contabilità fuori bilancio e nella riscossione di tutte le somme dovute a qualsiasi titolo allo Stato, sia direttamente sia indirettamente, attraverso le banche, le Poste e i concessionari della riscossione.

Le operazioni di incasso e pagamento sono regolate su un conto, detenuto dallo Stato presso la Banca d'Italia, denominato "Conto disponibilità del Tesoro".

La Banca d'Italia rendiconta con cadenza periodica alla Ragioneria Generale dello Stato e alle amministrazioni statali le operazioni di incasso e pagamento svolte. Nella veste di agente contabile la Banca è tenuta, inoltre, a rendere alla Corte dei conti il "conto giudiziale" della propria gestione.

Le modalità di svolgimento del servizio sono disciplinate da un corpus normativo, del quale fanno parte disposizioni contenute nella Legge e nel Regolamento di Contabilità Generale dello Stato, in numerose altre leggi, in decreti ministeriali e in convenzioni, sottoscritte dalla Banca e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, che definiscono il contenuto del servizio e le modalità organizzative e contabili. Le principali convenzioni sono la Convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria centrale dello Stato e la Convenzione per l'esercizio del servizio di tesoreria provinciale dello Stato. Tra le norme regolamentari, hanno particolare rilevanza le Istruzioni sul servizio di tesoreria dello Stato, approvate con decreto

del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 maggio 2007, contenenti regole di dettaglio per lo svolgimento del servizio.

La Banca svolge il servizio di tesoreria anche presso le proprie Filiali, che si occupano delle operazioni di incasso e pagamento e delle attività di rendicontazione eseguite con modalità cartacee.

Oltre alla gestione di incassi e pagamenti per le amministrazioni statali centrali e periferiche, la Banca d'Italia si occupa anche della tenuta delle contabilità intestate a Enti non statali, tra cui le amministrazioni locali: la cosiddetta "tesoreria unica" disciplinata dalla legge 720/1984. Per la finanza pubblica italiana il sistema di tesoreria unica si è rivelato sin da subito un utile strumento per la razionalizzazione dei flussi finanziari e informativi tra Stato, Enti Pubblici e sistema bancario. Attualmente, a seguito del decreto legge 1/2012, vige il sistema della tesoreria unica "pura" in quanto le entrate proprie degli enti e i trasferimenti dal bilancio dello Stato affluiscono direttamente sulle circa 19.000 contabilità speciali aperte presso la Banca.

Il servizio di tesoreria per conto dello Stato è svolto dalla Banca d'Italia fin dal 1894. L'affidamento è stato prorogato da vari provvedimenti; l'ultimo, in ordine di tempo, è la legge 28 marzo 1991, n. 104, che ha portato da dieci a venti anni la durata della convenzione e ha introdotto il principio del rinnovo automatico, salvo disdetta di una delle parti da comunicarsi entro cinque anni dalla scadenza. **Poiché le parti non hanno esercitato il diritto alla disdetta entro il 31 dicembre 2005, l'affidamento del servizio è stato rinnovato tacitamente fino al 31 dicembre 2030.**

In un ambito strettamente connesso con il servizio di tesoreria per conto dello Stato, la Banca svolge anche servizi di incasso e pagamento per le Agenzie fiscali (Entrate, Dogane e Demanio), per la Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, nonché per l'INPS (relativamente al pagamento di prestazioni temporanee).

Tali attività, remunerate applicando una tariffazione basata sul recupero del costo pieno più una percentuale di *mark-up*, si configurano come autonomi servizi di cassa che la Banca, ai sensi dell'articolo 36 del proprio Statuto, può svolgere per conto e a rischio di terzi, nel rispetto dei limiti derivanti dall'applicazione del capo IV dello Statuto del SEBC.

Articolo 28 *(Unificazione della Tesoreria provinciale e centrale dello Stato)*

L'articolo 28 abroga la norma vigente che **affida alla Banca d'Italia il servizio di Tesoreria Centrale dello Stato.**

In particolare, l'**unico comma** dell'articolo in esame **abroga l'articolo 6** (Servizio di tesoreria centrale dello Stato) del [decreto legislativo n. 430 del 1997](#), con il quale è stato **affidato alla Banca d'Italia il servizio di Tesoreria Centrale dello Stato.**

Secondo quanto riportato dal Governo nella relazione illustrativa, l'abrogazione è coerente con le modifiche apportate alla legge n. 104 del 1991 (si veda la scheda relativa all'articolo 27 del presente decreto) e risponde all'esigenza di unificazione della Tesoreria. Le Sezioni di tesoreria provinciale e la Tesoreria Centrale saranno sostituite dalla Tesoreria intesa in senso unitario, quale unico centro di gestione delle attività di incasso e pagamento per conto dello Stato.

Nella relazione illustrativa si ricorda anche che, prima di essere affidato alla Banca d'Italia, il servizio di tesoreria dello Stato era svolto da una struttura interna al Ministero del Tesoro.

L'articolo 6 del decreto legislativo n. 430 del 1997, al comma 1, affida alla Banca d'Italia il servizio di tesoreria centrale dello Stato. Il servizio è regolato da una [convenzione aggiuntiva](#) a [quella](#) prevista dall'articolo 4 della legge n. 104 del 1991, per il servizio di tesoreria provinciale. Per il servizio di tesoreria centrale dello Stato si osservano, in quanto compatibili, le disposizioni della predetta legge n. 104 del 1991, nonché le altre norme che regolano lo svolgimento del servizio di tesoreria provinciale (si vedano le norme di riferimento indicate sul [sito internet](#) della Banca d'Italia). Il comma 2 disciplina la decorrenza dello svolgimento del servizio di tesoreria centrale da parte della Banca d'Italia, mentre il comma 3 precisa che, nell'esercizio dei compiti di cui al comma 1 la Banca d'Italia rende pienamente ed incondizionatamente fruibili alle competenti strutture ministeriali, mediante collegamenti informatici, tutte le informazioni riguardanti i flussi di tesoreria.

Per una breve ricostruzione delle funzioni e dell'organizzazione del servizio di tesoreria svolto dalla Banca d'Italia si rinvia alla scheda relativa all'articolo 27.

Articolo 29
(Modalità di versamento in Tesoreria delle cauzioni a garanzia della partecipazione alle gare pubbliche)

L'articolo 29 modifica [l'articolo 93, comma 2, del decreto legislativo n. 50 del 2016 \(codice degli appalti\)](#), in relazione alle modalità di versamento in Tesoreria delle cauzioni a garanzia della partecipazione alle gare pubbliche, **prevedendo in via esclusiva la modalità elettronica.**

In merito al tema delle cauzioni a garanzia della partecipazione alle gare pubbliche è utile evidenziare che il ricorso alla costituzione della garanzia mediante deposito in Tesoreria ha carattere del tutto residuale, essendo generalmente utilizzata a tale scopo la fidejussione bancaria.

Attualmente, è prevista la possibilità di costituire garanzie – oltre che con bonifico – a mezzo di contanti, assegni circolari e titoli del debito pubblico; queste ultime modalità presentano tuttavia delle difficoltà applicative in quanto a seguito della dematerializzazione, i titoli del debito pubblico non possono più rappresentare titoli da custodire presso la Tesoreria.

Infine il contante, nella pratica, è uno strumento non utilizzato, in considerazione degli importi spesso elevati delle cauzioni e dei connessi rischi operativi. Già attualmente, per i residuali casi di esecuzione del deposito cauzionale in Tesoreria, il bonifico costituisce pertanto lo strumento prevalente per il versamento, assicurando la tracciabilità delle somme poste a garanzia e semplificando gli adempimenti operativi per la riconciliazione e la restituzione, oltre a eliminare i rischi connessi alla custodia di valori.

Articolo 30
(Modifiche alle disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato di cui al regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440)

L'**articolo 30** apporta modifiche a numerose disposizioni della **legge di contabilità generale dello Stato**.

L'**articolo 30**, come evidenziato nella Relazione tecnica, modifica la **legge di contabilità generale dello Stato**, di cui al **regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440**, al fine di adeguarne e rinnovarne il testo in relazione alla normativa che, nel corso degli anni, è intervenuta sulle procedure di spesa e di controllo di quest'ultima.

L'articolo si compone di un unico comma, articolato in lettere, ciascuna delle quali reca modifiche a un articolo della citata legge di contabilità generale dello Stato.

Si riportano di seguito, sinteticamente, le principali innovazioni apportate al testo della legge di contabilità generale dello Stato.

La **lettera a)** modifica l'**articolo 16-bis** del menzionato regio decreto, al fine di:

- aggiornare il riferimento normativo non più attuale alla antica imposta di registro (comma 1);
- sostituire il richiamo a una struttura non più attiva (il Provveditorato generale dello Stato), nonché ad una fattispecie di copisteria cartacea superata dalla digitalizzazione dei documenti (comma 2);
- snellire alcune previsioni eccessivamente dettagliate con un più ampio termine di versamento al bilancio dello Stato e un contestuale rinvio al regolamento di contabilità di Stato (regio decreto n. 827/1924) per la disciplina degli aspetti di dettaglio (commi 3 e 5), nonché al fine di eliminare il riferimento a conti correnti postali, non più attivi per tale servizio (comma 5).

La **lettera b)** modifica l'**articolo 16-ter**, al fine di superare le antiche previsioni di legge che disciplinavano la figura del cassiere, in un contesto normativo in materia di contabilità pubblica che prevedeva il superato sistema di custodia dei fondi in contanti da parte di tale funzionario, il quale si serviva di cassaforte soggette ad attività di riscontro e controllo non più in linea con i nuovi mezzi di pagamento informatizzati (comma 1). Viene ammodernata, altresì, la procedura di controllo sui rendiconti

delle spese (comma 4), al fine di allinearsi alle norme sul controllo di cui alla legge n. 20/1994 e al decreto legislativo n. 123/2011, dettanti rispettivamente norme in tema di controllo di legittimità della Corte dei conti e di controllo di regolarità amministrativa e contabile del sistema delle ragionerie (Uffici centrali di bilancio e Ragionerie Territoriali dello Stato).

La **lettera c)** e la **lettera g)** dispongono l'abrogazione, rispettivamente, dell'**articolo 23** e dell'**articolo 47** della legge di contabilità generale dello Stato, in quanto facenti riferimento a competenze non più esistenti del Direttore Generale del Tesoro.

La **lettera d)** reca modifiche all'**articolo 44**, sostituendo il riferimento ad uffici non più esistenti (compartimentali e provinciali) con un riferimento agli uffici periferici che hanno competenza in materia di accertamento, riscossione e versamento delle entrate.

La **lettera e)** modifica l'**articolo 45**, sostituendo il riferimento al Direttore generale del Tesoro, quale destinatario delle informazioni in tesoreria, con la Ragioneria Generale dello Stato, e rinviando contestualmente al regolamento di contabilità (regio decreto n. 827/1924) la disciplina delle modalità e tempistiche con cui gli agenti della riscossione comunicano alle Amministrazioni da cui dipendono, o da cui sono vigilati, i conti degli accertamenti, delle riscossioni e dei versamenti effettuati alla tesoreria.

La **lettera f)** modifica l'**articolo 46**, eliminando la definizione obsoleta di "casse dello Stato" con il più moderno riferimento alla "tesoreria dello Stato".

La **lettera h)** dispone l'abrogazione dell'**articolo 48**, il quale contempla un'ipotesi legata ai titoli di spesa cartacei, mai realizzatasi – come evidenziato dalla Relazione illustrativa e dalla Relazione tecnica – a causa delle difficoltà da parte degli agenti della riscossione di poter estinguere titoli di pagamento emessi dalle Amministrazioni dello Stato. La predetta estinzione sarebbe, infatti, del tutto impossibile oggi con gli attuali titoli di spesa informatici.

La **lettera i)** sostituisce l'**articolo 50**, disponendo che quando l'impegno di spesa è accertato all'atto stesso in cui occorre disporre il pagamento, il relativo titolo può valere altresì come atto di autorizzazione della spesa. Come specificato dalla Relazione illustrativa, tale sostituzione deriva dall'incompatibilità della precedente disciplina con il sistema

NOIPA, che attualmente paga le competenze fisse ed accessorie con un nuovo sistema del cedolino unico, e per incompatibilità sopravvenuta con la nuova disciplina dei controlli di ragioneria dettata dal decreto legislativo n. 123/2011, nonché con la regolamentazione della spesa delegata contenuta nella legge n. 196/2009.

La **lettera l)** modifica l'**articolo 54**, al fine di razionalizzare e ammodernare le modalità con cui sono predisposti i titoli di spesa delle amministrazioni, dividendo le gestioni in dirette a valere sugli stanziamenti di bilancio dello Stato o previa messa a disposizione di fondi in tesoreria. Tale riforma produce conseguenze sulla corretta contabilizzazione delle spese, dal momento che queste possono essere correttamente imputate agli utilizzatori finali senza rischi di duplicazione, una volta come passaggio di fondi all'ordinatore secondario di spesa e una volta come effettiva immissione delle risorse nel sistema produttivo.

La **lettera m)** sostituisce l'**articolo 55**, introducendo la disciplina delle modalità di estinzione delle disposizioni di pagamento delle spese dello Stato, emesse ai sensi del nuovo articolo 54. La norma, facendo rinvio a un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze per la definizione dei dettagli operativi, individua tre modalità di estinzione dei titoli di spesa:

- 1) con accredito sul conto di pagamento del beneficiario (bonifico), attualmente la modalità prevalente;
- 2) con altri strumenti di pagamento elettronici (formulazione ampia finalizzata a consentire il ricorso anche ad altri strumenti che si rendano disponibili nel sistema dei pagamenti e che presentino adeguate caratteristiche di efficienza e sicurezza);
- 3) in contanti, nel rispetto della normativa vigente in materia.

Si disciplina, altresì, il ricorso allo strumento dell'assegno a copertura garantita, qualora si debba dare esecuzione a provvedimenti giurisdizionali di condanna dell'Amministrazione o quando non sia possibile acquisire gli estremi del conto di pagamento del beneficiario. Si limita, dunque, l'utilizzo dei titoli di credito in ragione delle connesse criticità e dei rischi nell'esecuzione dei pagamenti.

Oggetto di disciplina sono infine, i pagamenti tra soggetti detentori di disponibilità nell'ambito della Tesoreria e i versamenti da questi effettuati in conto entrata del bilancio dello Stato (c.d. girofondi).

La **lettera n)** abroga l'ultimo periodo residuo dell'**articolo 56**, il quale prevede che per le spese di pagamenti in conto, dipendenti da contratti con associazioni cooperative di produzione e lavoro o consorzi di cooperative,

o da altri contratti di forniture e lavori per i quali l'Amministrazione giudichi opportuna tale forma di pagamento, devono farsi aperture di credito distintamente per ciascun contratto di fornitura o lavoro.

La **lettera o)** modifica l'**articolo 57** per quanto concerne e spese realizzate tramite funzionari delegati, al fine di allineare tale disciplina con le nuove disposizioni in materia di spesa delegata contenute nella legge n. 196/2009. In particolare, si sposta dal tesoriere all'Amministrazione delegante il compito di tenere apposite evidenze contabili di tutte le aperture di credito a favore dei singoli funzionari delegati. I pagamenti a valere sulle aperture di credito verranno trattati analogamente ai mandati disposti sugli stanziamenti di bilancio. La previsione si inserisce nel contesto del percorso di informatizzazione del processo di spesa delegata e nel quadro normativo in materia di programmazione e controllo della spesa delegata da parte delle Amministrazioni coinvolte.

La **lettera p)** abroga i primi tre commi dell'**articolo 58**, riguardanti previsioni sugli assegni, mai utilizzati e sostituiti dai titoli di spesa quali i mandati/ordinativi di pagamento.

La **lettera q)** modifica l'**articolo 61**, eliminando un refuso occorso nel comma 2 in base al quale il termine per i rendiconti suppletivi dei funzionari delegati era stato portato al 30 settembre (il termine viene anticipato al 31 marzo, coerentemente con la chiusura del bilancio dell'esercizio nel mese di giugno).

Al comma 3 si prevede un ammodernamento terminologico del versamento al bilancio dello Stato, mentre il comma 4 è abrogato per incompatibilità con la legge n. 196/2009 (il comma prevede che al termine dell'esercizio le aperture di credito fatte ai singoli funzionari vengono ridotte alla somma effettivamente prelevata).

La **lettera r)** modifica l'**articolo 62**, al fine di allineare le previsioni sul pagamento delle pensioni e indennità a carattere ricorrente riconosciute a titolo di risarcimento, nonché delle competenze fisse e accessorie al personale dello Stato in servizio, con il vigente sistema di pagamento informatizzato.

La **lettera s)** abroga l'**articolo 63**, in conseguenza della nuova disciplina di cui agli articoli analizzati in precedenza, tra cui in particolari il 55 e il 62.

La **lettera t)** abroga l'articolo 65, in conseguenza della inattualità della figura dell'ufficiale pagatore.

Le **lettere u), v) e z)** sostituiscono, rispettivamente, gli **articoli 66, 67 e 68** in relazione alle nuove previsioni in materia di assegni a copertura garantita di cui all'articolo 55 come sostituito. In particolare, il nuovo articolo 66 prevede che gli assegni a copertura garantita sono sempre emessi con clausola di non trasferibilità. Il nuovo articolo 67 rinvia al regolamento di contabilità la disciplina di dettaglio sull'esigibilità di tale tipologia di assegni, applicandosi, per tutto quanto non previsto, la normativa in materia di assegni bancari (R.D. n. 1736/1933). Il nuovo articolo 68 disciplina le conseguenze della mancata consegna ai creditori degli assegni a copertura garantita, rinviando alla normativa secondaria per gli aspetti di dettaglio.

La **lettera aa)** abroga l'**articolo 68-bis**, ai sensi del quale gli ordinativi non pagati entro il mese id gennaio successivo all'esercizio in cui sono stati emessi, sono commutati di ufficio, in favore delle persone autorizzate a riscuotere e a quietanzare, in vaglia cambiari non trasferibili dell'istituto incaricato del servizio di tesoreria. Tale fattispecie, come sottolineato dalla Relazione illustrativa, non ha mai trovato applicazione.

La **lettera bb)**, infine, abroga l'**articolo 72**, che demanda a regolamenti speciali le disposizioni per il servizio dell'esercizio in caso di guerra nonché di pubbliche calamità.

Da ultimo, l'**articolo 46, comma 2**, del decreto-legge specifica che le disposizioni di cui all'articolo 30, comma 1, lettera da a) a l) e da n) a bb) si applicano a decorrere dalla data di entrata in vigore del regolamento di cui all'articolo 30, comma 1, lett. m).

Articolo 31
*(Abrogazione della disciplina del vaglia cambiario
della Banca d'Italia)*

L'articolo 31 abroga la disciplina del vaglia cambiario recata dagli articoli da 87 a 97 del R.D. n. 1736 del 1933.

L'articolo 31 **abroga gli articoli da 87 a 97 del R.D. n. 1736 del 1933** relativi al **vaglia cambiario** della Banca d'Italia.

Il [vaglia cambiario](#) è un titolo di credito emesso dalla Banca d'Italia su richiesta del cliente, equiparato all'assegno circolare e al vaglia postale. La Banca d'Italia emette vaglia cambiari anche su richiesta dell'Agenzia delle Entrate per il rimborso di crediti di imposta. Il vaglia cambiario è un titolo di credito all'ordine, pagabile a vista presso qualsiasi filiale della Banca stessa (articolo 87 del R.D. n. 1736 del 1933). Il titolo contiene (articolo 88) la denominazione di "vaglia cambiario" inserita nel contesto dell'intestazione; la promessa incondizionata di pagare una somma determinata, indicata in lettere e in cifre; l'indicazione del prenditore; l'indicazione della data e del luogo in cui il vaglia è emesso, nonché la sottoscrizione dell'Istituto. Il vaglia cambiario, steso su carta filigranata, ha un numero progressivo di emissione e deve essere munito di una tabella numerica laterale destinata a controllare l'esattezza della cifra di emissione; non può essere rilasciato se non contro versamento nelle casse dell'Istituto del corrispondente valore in biglietti di banca o in valuta legale (articolo 89). Sono applicabili al vaglia cambiario della Banca d'Italia le norme relative al vaglia cambiario ordinario, fatta eccezione per quelle espressamente escluse dall'articolo 90 del R.D. n. 1736 del 1933. A garanzia dei vaglia cambiari, la Banca d'Italia è tenuta, a norma di legge, a costituire apposita riserva in oro o in divisa di Paesi esteri nei quali abbia vigore la convertibilità dei biglietti di banca in oro (articolo 91). Il titolo, se l'Istituto ne sia richiesto, deve essere emesso con la clausola "non trasferibile" (articolo 92). Nel caso di smarrimento, distruzione o sottrazione di un vaglia cambiario si applicano le disposizioni previste per l'ammortamento del titolo e per il pagamento dell'importo corrispondente (articoli da 93 a 97).

Secondo la Relazione illustrativa, il vaglia cambiario della Banca d'Italia viene di fatto utilizzato prevalentemente per l'esecuzione di pagamenti per conto delle amministrazioni; per importi che risultano "in **drastica riduzione** (da circa 130.000 vaglia emessi nel 2019 a circa 15.000 del 2021) in ragione della preferenza per il ricorso a strumenti più efficienti e di rapido regolamento". L'abrogazione della disciplina in esame viene direttamente collegata dalla Relazione illustrativa alle **nuove modalità di estinzione delle disposizioni di spesa** che saranno previste ai sensi dell'articolo 30 del decreto

in esame, alla cui scheda di lettura si fa rinvio, che ha novellato l'articolo 55, comma 1, del R.D. n. 2440 del 1923.

Articolo 32

(Modifiche alla disciplina dei controlli sui rendiconti amministrativi e sui conti giudiziali e standardizzazione informatica degli ordinativi di incasso e pagamento)

L'**articolo 32** apporta modifiche alla disciplina dei **controlli di regolarità amministrativa e contabile**, prevista dal D.Lgs. n. 123 del 2011, al fine di adeguarla alle nuove definizioni inserite dal precedente articolo 30 (comma 1, lett. *a*)).

La disciplina del controllo dei conti giudiziali è estesa esplicitamente agli agenti che svolgono l'attività di riscossione nazionale a mezzo ruolo (comma 1, lett. *b*)).

Infine si prevede che la trasmissione delle informazioni su incassi e pagamenti delle pubbliche amministrazioni aderenti alla base dati SIOPE avvenga esclusivamente per il tramite dell'infrastruttura SIOPE+, rinviando alla normativa secondaria per i dettagli operativi.

Il **comma 1, lett. a)**, modifica l'articolo 11 del D.Lgs. n. 123 del 2011 (Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa) il quale elenca gli atti sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile.

La norma in esame **sostituisce alcune definizioni** al fine di allinearle alle nuove definizioni e modalità di dotazione dei fondi agli ordinatori secondari di spesa (funzionari delegati) dettate dagli articoli 54 e 62 del regio decreto n. 2440 del 1923, come modificati dal decreto in esame.

Il **comma 1, lett. b)**, in primo luogo, modifica la norma sul controllo dei conti giudiziali (art. 16 del D.Lgs. n. 123 del 2011) al fine di escludere la trasmissione del conto giudiziale alla Corte di conti nel caso in cui gli uffici di controllo appongano il visto di regolarità e non abbiano nulla da osservare.

In secondo luogo è inserito un nuovo comma *3-bis* con il quale si **estende l'applicazione dell'articolo 16 anche ai conti giudiziali resi dagli agenti che svolgono l'attività di riscossione nazionale a mezzo ruolo**, i quali rendono il conto della propria gestione, per ciascun ambito territoriale, in via principale e diretta.

Si ricorda che l'articolo 16 dispone che **gli agenti incaricati della riscossione delle entrate e dell'esecuzione dei pagamenti delle spese, o che ricevono somme** dovute allo Stato e altre delle quali lo Stato diventa debitore, o hanno maneggio qualsiasi di denaro ovvero debito di materie, nonché coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti ai detti agenti, **devono rendere il conto**

della propria gestione alle amministrazioni centrali o periferiche dalle quali dipendono, ovvero dalla cui amministrazione sono vigilati, per il successivo inoltro ai competenti uffici di controllo. Il conto giudiziale è reso entro i due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio finanziario di riferimento e comunque alla data della cessazione della gestione. Gli uffici di controllo, qualora non abbiano nulla da osservare, appongono sui singoli conti il visto di regolarità amministrativo-contabile ("e li trasmettono alla Corte dei conti" parole ora soppresse) entro i due mesi successivi alla data della loro ricezione ovvero a quella della ricezione dei chiarimenti o dei documenti richiesti con note di osservazione.

La **Relazione governativa** afferma che **la modifica in esame consente di superare molti dubbi interpretativi ed applicativi** relativi alla resa dei conti giudiziali da parte degli agenti della riscossione, emersi soprattutto a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 174 del 2016, recante il codice di giustizia contabile, e del D.L. n. 193 del 2016 che ha istituito Agenzia delle entrate-Riscossione, quale ente pubblico economico che svolge le funzioni relative alla riscossione nazionale.

In particolare la modifica risponde all'esigenza di armonizzare l'articolo 16 del D.Lgs. n. 123 del 2011 con le disposizioni del codice di giustizia contabile (D. Lgs. n.174 del 2016), per cui si prevede, anche in un'ottica di semplificazione procedurale, la modifica del comma 3 dell'art. 16, eliminando la previsione dell'invio dei conti alla Corte da parte delle Ragionerie territoriali dello Stato, da ritenersi superata a seguito del [parere n. 4/CONS/2020 del 10 settembre 2020](#) reso dalla Corte dei conti a Sezioni Riunite in sede consultiva con riferimento agli adempimenti a cura degli uffici del Sistema delle Ragionerie circa il deposito di conti giudiziali a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. n. 174 del 2016, in considerazione del ruolo e dei compiti attribuiti dall'art. 139 del codice di giustizia contabile al responsabile del procedimento, al quale compete il deposito del conto presso la competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti.

Il **comma 2**, al fine di conseguire ulteriormente il monitoraggio della spesa pubblica, prevede che **la trasmissione delle informazioni su incassi e pagamenti delle pubbliche amministrazioni** aderenti alla base dati SIOPE (il sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 14, comma 6, della legge n. 196 del 2009) **deve avvenire esclusivamente** tramite l'infrastruttura **SIOPE+**. Le modalità e i tempi di tale passaggio saranno definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

SIOPE è una base dati realizzata dalla Banca d'Italia, in collaborazione con la Ragioneria generale dello Stato e l'Agenzia per l'Italia digitale (AgID), che favorisce il monitoraggio dei conti pubblici e dei tempi di esecuzione dei pagamenti mediante la raccolta di informazioni sulle operazioni di incasso e pagamento degli enti aderenti.

Attraverso l'infrastruttura **SIOPE+** gli enti pubblici trasmettono alle banche tesoriere gli ordini di pagamento e incasso **esclusivamente per via telematica**, in base a uno standard emanato dall'AgID (articolo 14, comma 8-*bis*, della legge n. 196 del 2009, inserito dal comma 533 della legge n. 232 del 2016).

Capo II - Disposizioni in materia economico finanziarie e Sociale

Articolo 33 (Semplificazioni degli adempimenti attuativi della legge 9 dicembre 2021, n.220)

L'articolo 33 modifica la **disciplina sul contrasto al finanziamento di imprese produttrici di mine antipersona, munizioni e submunizioni a grappolo**, di cui alla legge n. 220 del 2021.

In luogo di affidare agli organismi di vigilanza il compito di istituire un elenco delle società operanti nei predetti settori, nonché di inserire tra i compiti riguardanti l'Unità di informazione finanziaria per l'Italia i controlli dei flussi finanziari sulle medesime imprese, le norme in esame prevedono l'istituzione di una **apposita Commissione ministeriale**, senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica, con il compito di elaborare una **proposta delle fonti informative da utilizzare, delle modalità e dei tempi per la redazione, la pubblicazione e l'aggiornamento periodico dell'elenco delle società** operanti nei predetti ambiti.

Si ricorda preliminarmente che la legge n. 220 del 2021 interviene sulla disciplina in materia di **divieto di impiego, stoccaggio, produzione e trasferimento delle mine anti-persona**, nonché sulle norme riguardanti la messa al bando delle munizioni a grappolo, al fine di **vietare il finanziamento di imprese** che producono o commercializzano mine anti-persona e munizioni (o submunizioni) a grappolo, cd. cluster, e **sanzionare le banche e gli altri soggetti operanti nel settore finanziario che svolgano tali attività**. Per informazioni più dettagliate sul provvedimento si rinvia al [*dossier*](#).

In sintesi, l'articolo 1 della legge delinea il quadro delle **attività vietate e delle attività consentite**, vietando in particolare:

- il finanziamento di imprese che producono, commercializzano o detengono mine antipersona, munizioni e submunizioni *cluster*. Il divieto riguarda le società che realizzano tali attività in Italia o all'estero, direttamente o avvalendosi di società controllate o collegate secondo i criteri del codice civile;
- lo svolgimento di attività di ricerca scientifica, di produzione, di commercializzazione, di cessione a qualsiasi titolo e di detenzione di munizioni e submunizioni *cluster*. Tali divieti non operano in relazione alle attività espressamente consentite dalle Convenzioni internazionali sulla messa al bando

delle mine antipersona e delle munizioni *cluster* (ovvero le Convenzioni di Ottawa del 1997 e di Oslo del 2008).

Si preclude inoltre alle società che producono, commercializzano o detengono mine antipersona, munizioni e submunizioni *cluster* di partecipare a bandi o programmi di finanziamento pubblico.

L'articolo 2 contiene le definizioni rilevanti, mentre l'articolo 3 individua i compiti delle autorità di vigilanza in relazione ai divieti posti dalle disposizioni in commento.

L'articolo 4 definisce i compiti per gli intermediari i quali devono, entro novanta giorni dalla pubblicazione dell'elenco delle società operanti nei settori relativi alle mine anti-persona, alle munizioni e submunizioni *cluster* escludere dai prodotti offerti ogni componente che costituisca supporto finanziario alle società incluse nell'elenco medesimo.

Con l'articolo 5 si disciplinano le verifiche dei divieti posti dalle norme in esame; in particolare, la Banca d'Italia può richiedere dati, notizie, atti e documenti agli intermediari abilitati e, se necessario, può effettuare verifiche presso la sede degli stessi. Gli organismi di vigilanza provvedono, nell'ambito delle ispezioni e dei controlli a carico dei soggetti vigilati, anche a controlli specifici di valutazione dell'attività connessa alla funzione di *compliance* in relazione ai divieti.

L'articolo 6 introduce sanzioni amministrative a carico degli intermediari abilitati e dei loro amministratori che non osservano i divieti.

Il quadro sanzionatorio è in particolare il seguente:

- il finanziamento di imprese produttrici di munizioni a grappolo (o cluster) è sempre, chiunque lo effettui, sanzionato penalmente ed è corredato di sanzione amministrativa quando l'illecito è commesso dagli intermediari abilitati;
- il finanziamento di imprese produttrici di mine antipersona non è mai sanzionato penalmente, ma costituisce illecito amministrativo quando il fatto è commesso dai soli intermediari finanziari abilitati.

Si associano all'applicazione delle sanzioni amministrative pecuniarie (sia nei confronti delle persone fisiche che delle persone giuridiche, in mancanza di specificazione) anche conseguenze di tipo interdittivo: è disposta infatti la perdita temporanea, per una durata non inferiore a due mesi e non superiore a tre anni, dei requisiti di onorabilità per i rappresentanti legali dei soggetti abilitati, delle società di gestione del mercato, nonché per i revisori e i promotori finanziari e, per i rappresentanti legali di società quotate, l'incapacità temporanea ad assumere incarichi di amministrazione, direzione e controllo nell'ambito di società quotate e di società appartenenti al medesimo gruppo di società quotate.

Le modifiche in esame incidono sull'articolo 3 del provvedimento che, come anticipato, individua i compiti delle Autorità di vigilanza in relazione ai divieti posti dalle disposizioni in commento.

In particolare, con una modifica al comma 1, primo periodo, dell'articolo 3 **viene eliminato il termine di sei mesi dalla data di entrata in vigore del provvedimento** perché detti organismi emanino, di concerto tra loro, apposite istruzioni per l'esercizio di controlli rafforzati sull'operato degli

intermediari abilitati, al fine di contrastare il finanziamento della produzione, utilizzo, assemblaggio, riparazione, promozione, vendita, distribuzione, importazione, esportazione, stoccaggio, detenzione o trasporto delle mine anti-persona, delle munizioni e submunizioni *cluster* e di loro singoli componenti.

Viene sostituito poi il secondo periodo del comma 3.

Nella sua formulazione previgente, si affidava agli organismi di vigilanza il compito di istituire l'elenco delle società operanti nei settori relativi alle mine anti-persona, alle munizioni e submunizioni *cluster*, indicando l'ufficio responsabile della pubblicazione annuale del medesimo elenco; introduceva, nell'ambito dei compiti riguardanti l'Unità di informazione finanziaria per l'Italia (UIF), istituita presso la Banca d'Italia, i controlli dei flussi finanziari sulle imprese e alle società operanti nei predetti settori.

Con le modifiche in commento, entro **nove mesi** dalla data di entrata in vigore della legge (dunque entro il 23 agosto 2023) è istituita, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze e senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica, una apposita **Commissione**.

Essa ha il compito, **entro il 30 giugno 2023**, di elaborare una **proposta delle fonti informative da utilizzare, delle modalità e dei tempi per la redazione, la pubblicazione e l'aggiornamento periodico dell'elenco delle società** operanti nel settore delle munizioni (di cui all'articolo 1, comma 1), e del soggetto competente a svolgere le predette attività. La Commissione è composta da un rappresentante del Ministro dell'economia e delle finanze, che la presiede, e da un rappresentante per ciascuno nominato dal Ministro degli esteri e della cooperazione internazionale, dal Ministro della difesa, dal Ministro dello sviluppo economico e dal Ministro dell'interno, da un componente nominato da ciascuno degli organismi di vigilanza, nonché da un esperto del settore individuato anche tra estranei alla pubblica amministrazione, nominato da ciascuno dei Ministri sopra indicati. Per la partecipazione ai lavori della Commissione non spettano emolumenti, compensi o rimborsi spese comunque denominati.

Le disposizioni in commento sembrano rispondere alle esigenze finanziarie, nonché a quelle relative all'individuazione dei compiti della Banca d'Italia, segnalate dal Governo durante l'esame della proposta di legge da cui è originata la legge n. 220 del 2021 (A.C. 2361 e 445-1813), sia nel corso dell'esame [in VI Commissione finanze della Camera](#), così come [durante l'esame del provvedimento in Assemblea](#).

Articolo 34 *(Commissariamento Società SOGIN S.p.A.)*

L'articolo 34 dispone e disciplina il **commissariamento di Sogin S.p.A.** in considerazione della **necessità e urgenza** di **accelerare lo smantellamento** degli **impianti nucleari** italiani, la **gestione dei rifiuti radioattivi** e la realizzazione del **deposito nazionale**.

Il **comma 1**, in considerazione della **necessità e urgenza** di **accelerare lo smantellamento** degli **impianti nucleari** italiani, la **gestione dei rifiuti radioattivi** e la realizzazione del **deposito nazionale**, dispone il **commissariamento della società SOGIN S.p.A.**

Il **comma 2** demanda ad un **decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri**, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze e del Ministro della transizione ecologica, da adottare entro **trenta giorni dal 22 giugno 2022** (data di entrata in vigore del decreto legge):

a) la **nomina dell'organo commissariale**, composto da **un commissario e due vicecommissari**, anche **in deroga al divieto di attribuire a titolo oneroso incarichi a personale collocato in quiescenza**.

L'articolo 5, comma 9 del decreto-legge n. 95/2012 (L.n.135/2012), citato nel testo della norma in esame, **vieta alle pubbliche amministrazioni**, nonché alle P.A. inserite nel conto economico consolidato della P.A., nonché alle autorità indipendenti, inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (CONSOB) di **attribuire – a titolo oneroso a soggetti** (già lavoratori privati o pubblici) **collocati in quiescenza**:

- incarichi di studio e di consulenza
- **incarichi dirigenziali o direttivi** o cariche in organi di governo delle amministrazioni e degli enti e società da esse controllati, ad eccezione dei componenti delle giunte degli enti territoriali e dei componenti o titolari degli organi elettivi degli ordini, collegi professionali, i relativi organismi nazionali e gli enti aventi natura associativa.

Gli **incarichi**, le **cariche** e le **collaborazioni** di cui sono comunque consentiti a titolo gratuito. Per i soli incarichi dirigenziali e direttivi, **ferma restando la gratuità, la durata non può essere superiore a un anno**, non prorogabile né rinnovabile, presso ciascuna amministrazione. Si rammenta, che su tale divieto interviene l'articolo 10, commi 1 e 2 del decreto-legge n. 36/2022, il cui disegno di legge di conversione è stato approvato al Senato ([A.S. 2598](#)) ed è ora all'esame della Camera ([A.C. 3656](#)), che dispone una deroga fino al 2026 per le P.A. coinvolte nell'attuazione del PNRR;

- b) la **definizione della durata del mandato** dell'organo commissariale, **che può essere prorogata** con successivo decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze e del Ministro della transizione ecologica, in ragione del conseguimento degli obiettivi di cui al comma 1;
- c) all'**attribuzione all'organo commissariale** di tutti i **poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione** della SOGIN S.p.A., di ogni eventuale ulteriore potere di gestione societaria, **compresi poteri di riorganizzazione** finalizzati ad assicurare maggior efficienza nella gestione e celerità nelle attività tenendo conto, in particolare, dei **siti che presentano maggiori criticità**, nonché di ogni altro ulteriore potere di gestione anche in relazione all'attività di direzione e coordinamento delle società controllate;
- d) la **determinazione dei compensi** del commissario e dei vice commissari, con oneri a carico della SOGIN S.p.A.. Rimane **fermo il limite massimo retributivo**, di cui all'articolo 13, comma 1, del decreto-legge n. 66/2014 (l. n. 89/2014), nonché alle disposizioni di cui agli articoli 23 *-bis* e 23-*ter* del decreto-legge n. 201/2011 (L. n. 214/2011), pari a 240.000 euro annui lordi.

Si ricorda che il richiamato art. 23-*ter* del decreto-legge 201/2011 dispone che il trattamento retributivo massimo annuo omnicomprensivo fruibile da tutti i soggetti con rapporti di lavoro subordinato o autonomo con le pubbliche amministrazioni non può superare il trattamento economico del Primo Presidente della Corte di cassazione, fissato, come detto, in euro 240.000 annui (al lordo dei contributi previdenziali ed assistenziali e degli oneri fiscali a carico del dipendente) dall'art. 13 del decreto-legge 66/2014. Successivamente, l'art. 1, comma 68, della legge n. 234/2021 (legge di bilancio 2022), ha disposto che, a decorrere dall'anno 2022, per chiunque riceva a carico delle finanze pubbliche retribuzioni o emolumenti comunque denominati in ragione di rapporti di lavoro subordinato o autonomo intercorrenti con le autorità amministrative indipendenti, con gli enti pubblici economici e con le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, ivi incluso il personale di diritto pubblico di cui all'articolo 3 del medesimo decreto legislativo, **il suddetto limite retributivo di 240.000 annui è rideterminato sulla base della percentuale** stabilita ai sensi dell'articolo 24, comma 2, della legge n. 448 del 1998 (pari all'**1,71** per cento a decorrere dal 1° gennaio 2020), in relazione agli incrementi medi conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati come calcolati dall'Istat.

Il **comma 3** dispone che l'organo commissariale opera **in deroga ad ogni disposizione di legge diversa da quella penale**, ai fini dell'esercizio delle funzioni ad esso attribuite, **fatto salvo il rispetto delle disposizioni** del codice delle leggi **antimafia e delle misure di prevenzione**, di cui al decreto

legislativo n. 159/2011, nonché dei **vincoli inderogabili** derivanti dall'appartenenza all'Unione europea.

Ai sensi del **comma 4**, il **consiglio di amministrazione di SOGIN S.p.A. decade** alla data del **22 giugno 2022** (giorno di entrata in vigore del decreto legge).

Non si applica l'articolo 2383, terzo comma, del codice civile, secondo cui gli amministratori sono rieleggibili, salvo diversa disposizione dello statuto, e sono revocabili dall'assemblea in qualunque tempo, anche se nominati nell'atto costitutivo, salvo il diritto dell'amministratore al risarcimento dei danni, se la revoca avviene senza giusta causa.

Il **collegio sindacale**, in via transitoria, **fino alla nomina dell'organo commissariale**, assicura il compimento degli **atti di ordinaria amministrazione, nonché** degli atti **urgenti e indifferibili**.

Ai sensi del **comma 5**, **alla data di nomina dell'organo commissariale, decadono il Collegio sindacale**, nonché i rappresentanti di SOGIN S.p.A. in carica negli **organi amministrativi e di controllo delle società controllate**.

Non si applica, anche per questi ultimi, l'articolo 2383, terzo comma, del codice civile.

Ai sensi del **comma 6**, l'**organo commissariale** predispone con **cadenza trimestrale**, una **relazione** sulle attività svolte, sullo **stato di avanzamento dello smantellamento degli impianti nucleari** con particolare riguardo ai **siti di prioritaria importanza** per ragioni di sicurezza.

La relazione è inviata al Ministro dell'economia e delle finanze e al Ministro della transizione ecologica.

I Ministri dell'economia e delle finanze e della transizione ecologica possono, anche autonomamente, **segnalare** all'organo commissariale priorità e attività ritenute di particolare rilevanza anche in ragione degli impegni internazionali assunti.

L'attività di SOGIN è stata oggetto di alcune **interrogazioni a risposta immediata** presentate in sede parlamentare. Nell'ultimo semestre, si segnalano due *question time*, cui il Governo ha risposto presso l'Assemblea della Camera dei deputati in data 19 gennaio 2022 e 20 aprile 2022.

Il 19 gennaio 2022, il **Ministro della Transizione ecologica**, Roberto Cingolani, in risposta all'**interrogazione [Maraia 3-02728](#)**, ha informato circa lo stato di avanzamento del deposito nazionale per il combustibile nucleare irraggiato e i rifiuti radioattivi e delle vicende che hanno vista coinvolta la Società.

Circa il deposito, il **5 gennaio 2021** è stata **pubblicata la proposta di Carta nazionale delle aree potenzialmente idonee (CNAPI)**, sulla quale si

è aperta la consultazione pubblica, che ha avuto la durata di 180 giorni. In seguito, SOGIN ha promosso il seminario nazionale per l'approfondimento degli aspetti tecnici relativi al deposito nazionale e parco tecnologico. I lavori si sono svolti dal 7 settembre al 24 novembre del 2021.

È dunque in corso la redazione della Carta nazionale delle aree idonee, la CNAI, la quale dovrà essere consegnata al Ministero per i relativi adempimenti.

In merito alle varie notizie di stampa riportate dagli interroganti, il Ministro ha dichiarato di star vigilando e ha comunque constatato che, nel corso degli ultimi anni, si sono verificate alcune **disfunzionalità** che pongono **dubbi sull'effettiva capacità di Sogin di rispettare gli impegni, in primis** l'andamento dell'attività di **decommissioning** che, **rispetto agli obiettivi fissati dai vari Piani a vita intera**, continua a procedere **molto a rilento**, con conseguente slittamento dell'obiettivo finale.

Sullo stato di avanzamento dell'attività di *decommissioning*, il Ministro ha rappresentato che, al 31 dicembre del 2021, Sogin ha eseguito il **35,5 per cento dei lavori di smantellamento** dei siti (dato cumulato dell'attività **dall'anno 1999**) e l'estrema lentezza dell'attività si evince confrontando gli obiettivi fissati con le soglie di avanzamento effettivamente raggiunte.

Inoltre, il Ministro si è riferito alla corretta **attuazione del progetto Cemex** che riguarda lo smaltimento dei rifiuti radioattivi nell'impianto di Saluggia, ove sono stati allocati 270.000 litri di rifiuti radioattivi liquidi acidi, stoccati in serbatoi in acciaio costruiti negli anni Sessanta, con il pericolo di sversamento di una parte di tali liquidi nell'ambiente circostante e con i relativi ingentissimi danni ambientali che ne potrebbero derivare.

In terzo luogo, ha fatto riferimento alla **correttezza delle rendicontazioni ad ARERA** circa i contratti sottoscritti per il deposito nazionale, sulle quali ha dichiarato essere in corso anche **indagini della Guardia di finanza**.

Ciò premesso, ha evidenziato il Ministro, il MiTE insieme al MEF, sono impegnati a dare alla società un assetto che garantisca il raggiungimento degli obiettivi complessivi che riguardano il *decommissioning* e tutte le altre attività, **non escludendo** alcuna ipotesi, ivi compresa quella del **commissariamento**, anche tenuto conto della circostanza che in primavera si dovrà comunque provvedere al rinnovo degli organi societari.

Il 20 aprile scorso, il Ministro dei rapporti con il Parlamento, D'Incà, in risposta ad una ulteriore **interrogazione a risposta immediata Fregolent n. [3-02896](#)**, ha confermato i dati già esposti dal Ministro Cingolani, rilevando però come i risultati esposti sul *decommissioning* per il 2021 confermassero le previsioni del piano industriale 2020-2025.

In risposta all'interrogazione, circa l'ipotesi di aumentare le competenze in capo all'**Ispettorato nazionale** per la **sicurezza nucleare** e la **radioprotezione-ISIN**, il Ministro ha poi evidenziato la necessità di una

separazione tra soggetto che svolge l'attività di *decommissioning* (SOGIN) e autorità di regolazione competente in materia di sicurezza nucleare e di radioprotezione (Istituto nazionale per la sicurezza nucleare e la radioprotezione-ISIN).

Un'eventuale attribuzione di competenze gestorie al soggetto deputato al controllo sul *decommissioning* si porrebbe – secondo quanto affermato dal Ministro - in contrasto con le *best practice* internazionali, nonché con le direttive europee rilevanti in materia⁹.

Una soluzione di coincidenza fra soggetto controllore e soggetto controllato si rivelerebbe distonica rispetto agli **standard di sicurezza dell'Agenzia internazionale per l'energia atomica**, l'AIEA e, in particolare, con **IAEA Safety Standard Series No. SF-1** che, tra i principi fondamentali di sicurezza, richiede l'esistenza di un **organismo indipendente di regolamentazione**, ma soprattutto si porrebbe in contrasto con le **direttive 2009/71/Euratom e 2011/70/Euratom**, che costituiscono le fonti comunitarie in attuazione delle quali le norme nazionali hanno disciplinato l'istituzione e il funzionamento di ISIN, quale autorità nazionale di regolamentazione indipendente competente in materia di sicurezza nucleare e di radioprotezione, chiamata a operare con indipendenza di giudizio e di valutazione.

L'**articolo 6 della direttiva 2011/70/Euratom** che stabilisce che ogni Stato membro istituisce e mantiene un'Autorità di regolamentazione competente in materia di sicurezza della gestione del combustibile esaurito e dei rifiuti radioattivi e che tale **Autorità sia funzionalmente separata da ogni altro organismo coinvolto nella gestione del combustibile esaurito e dei rifiuti radioattivi**, al fine di assicurare l'effettiva indipendenza da influenze indebite sulla sua attività di regolamentazione.

• SOGIN S.p.A.

La **Società Gestione Impianti Nucleari (SO.G.I.N. S.p.a. o Sogin)** è stata costituita nel 1999, ai sensi dell'art. 13, comma 2, lett. *e*) del decreto legislativo 16 marzo 1999 n. 79, da Enel. L'anno successivo, in virtù dello stesso decreto, l'intero pacchetto [azionario](#) è stato trasferito da Enel al Ministero dell'economia e delle finanze (Mef).

Sogin è a capo del Gruppo SO.G.I.N., costituito anche da [Nucleco S.p.a.](#), **controllata al 60 per cento**, risultando il restante 40 per cento detenuto dall'Agenzia nazionale per le nuove tecnologie, l'energia e lo sviluppo economico sostenibile (ENEA).

⁹ In un ambito caratterizzato dalle problematiche di gestione dei rifiuti radioattivi del combustibile esaurito, viene ritenuta irragionevole la scelta di far coincidere l'autorità di controllo in materia di sicurezza nucleare - ovvero l'ISIN - con il soggetto deputato alla gestione del processo industriale - ovvero del *decommissioning* - e della gestione dei rifiuti, compreso il deposito nazionale.

Sogin è inclusa dall'Istat nell'elenco annuale dei soggetti inseriti nel **conto economico consolidato delle amministrazioni pubbliche**, dal 1° gennaio 2020 (si veda [qui](#))¹⁰.

La Società, interamente partecipata dal MEF, opera in base agli orientamenti strategico-operativi del Ministero della transizione ecologica¹¹.

Ad oggi, gli ultimi indirizzi strategico-operativi di riferimento sono costituiti dal decreto emanato dall'allora Ministero delle attività produttive¹² (direttiva 28 marzo 2006 e direttiva 10 agosto 2009)¹³.

Il Consiglio di Amministrazione di SOGIN consta di **cinque componenti**, così come previsto dall'art. 7, comma 23, del decreto-legge n.78/2010 (l. n. 122/2010), che costituisce disposizione speciale, espressamente fatta salva dal **decreto legislativo n. 175/2016** "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*"¹⁴.

Alla Società sono affidati [compiti](#) che attengono al mantenimento in sicurezza, al *decommissioning* e alla gestione dei rifiuti radioattivi prodotti dagli impianti di fabbricazione del combustibile nucleare e dalle centrali in dismissione sul territorio nazionale, nonché alle attività relative alla chiusura del ciclo del combustibile. La società, in particolare, è stata individuata, ai sensi dell'articolo 17, del decreto legislativo 6 febbraio 2007, n. 52 - ora **articolo 74 del decreto legislativo n.**

¹⁰ Cfr, **Corte dei Conti**, Relazione sul controllo eseguito sulla Società SO.G.I.N. S.p.a. per l'anno 2018, approvata con [Determinazione n. 67 del 2020](#) e Relazione sul controllo eseguito sulla Società SO.G.I.N. S.p.a. per l'anno 2020, approvata con [Determinazione n. 81 del 2021](#).

¹¹ In quanto società a controllo pubblico, Sogin S.p.A. è soggetta alle disposizioni dettate dal **decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175** "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*".

¹² Le competenze in materia energetica sono state trasferite dal Ministero dello sviluppo economico (già Ministero delle attività produttive) al Ministero della transizione ecologica ai sensi del riassetto delle competenze dei Ministeri disposto dal decreto-legge n. 22/2021.

¹³ La prima direttiva, come evidenzia la Corte dei conti, ha autorizzato SO.G.I.N. al trattamento e riprocessamento virtuale all'estero del combustibile nucleare irraggiato della centrale elettronucleare di Creys-Malville, per la frazione di proprietà SO.G.I.N., nonché alla cessione del plutonio derivante dal predetto riprocessamento. La seconda direttiva riguarda il rientro in Italia dei rifiuti radioattivi, condizionati e pronti per essere immagazzinati nel Deposito nazionale dei rifiuti radioattivi, derivanti dal riprocessamento in Gran Bretagna del combustibile irraggiato, a suo tempo inviato dall'Italia allo stabilimento di Sellafield. In particolare, la direttiva ha incaricato SO.G.I.N. di definire un accordo con Nuclear Decommissioning Authority (NDA) per la sostituzione dei residui di media e bassa attività con un minor volume di residui, radiologicamente equivalenti, di alta attività. La stessa direttiva ha inoltre invitato SO.G.I.N. a promuovere i necessari accordi per adeguare la tempistica di rientro alla disponibilità del Deposito nazionale. Con nota del 4 agosto 2016 il Ministro dello sviluppo economico ha confermato le linee di indirizzo contenute in quest'ultima direttiva con particolare riferimento al rientro in Italia dal Regno unito dei residui prodotti dal riprocessamento del combustibile italiano.

¹⁴ Al riguardo, infatti, il citato decreto legislativo n. 175/2016, all'art. 1, comma 4, lettera a), recita: "restano ferme le specifiche disposizioni, contenute in leggi o regolamenti governativi o ministeriali, che disciplinano società a partecipazione pubblica di diritto singolare costituite per l'esercizio della gestione di servizi di interesse generale o di interesse economico generale o per il perseguimento di una specifica missione di pubblico interesse.

101/2020¹⁵ che ha abrogato il decreto legislativo n. 52/2007 - quale **operatore nazionale del “servizio integrato”**, deputato a garantire **la messa in sicurezza di lungo periodo delle sorgenti radioattive dismesse** ai fini del loro futuro smaltimento, assicurando un immagazzinamento in sicurezza per un periodo di almeno cinquanta anni.

La SOGIN è incaricata - ai sensi di quanto prevede l'**articolo 26 del decreto legislativo 15 febbraio 2010, n. 31** e successive modifiche - di provvedere alla localizzazione, realizzazione ed esercizio del Deposito nazionale dei rifiuti radioattivi e dell'annesso Parco tecnologico.

Infine, la stessa Società svolge attività di mercato nell'ambito del *decommissioning* e della gestione dei rifiuti radioattivi.

Il *decommissioning*, secondo quanto prevede l'articolo 2 del decreto legislativo n. 31/2010, è “**l'insieme delle azioni pianificate, tecniche e gestionali, da effettuare su un impianto nucleare a seguito del suo definitivo spegnimento** o della cessazione definitiva dell'esercizio, nel rispetto dei requisiti di sicurezza e di protezione dei lavoratori, della popolazione e dell'ambiente, **fino allo smantellamento finale o comunque al rilascio del sito esente da vincoli di natura radiologica**”.

Costituisce, dunque, l'ultima fase del ciclo di vita di un impianto nucleare e riassume tutte le operazioni di mantenimento in sicurezza dell'impianto, allontanamento del combustibile nucleare esaurito, decontaminazione e smantellamento delle installazioni nucleari, gestione e messa in sicurezza dei rifiuti radioattivi, in attesa del loro trasferimento al Deposito nazionale e caratterizzazione radiologica finale¹⁶.

¹⁵ Decreto legislativo 31 luglio 2020, n. 101 *Attuazione della direttiva 2013/59/Euratom, che stabilisce norme fondamentali di sicurezza relative alla protezione contro i pericoli derivanti dall'esposizione alle radiazioni ionizzanti, e che abroga le direttive 89/618/Euratom, 90/641/Euratom, 96/29/Euratom, 97/43/Euratom e 2003/122/Euratom e riordina la normativa di settore in attuazione dell'articolo 20, comma 1, lettera a), della legge 4 ottobre 2019, n. 117.*

Ai sensi dell'**articolo 74 del decreto legislativo n. 101/2020**, l'Operatore nazionale è la Società gestione impianti nucleari (Sogin S.p.a.) e deve:

- a) **garantire la messa in sicurezza di lungo periodo delle sorgenti radioattive dismesse** ai fini del loro futuro smaltimento, assicurando un immagazzinamento in sicurezza per un periodo di almeno cinquanta anni;
- b) **rispettare le stesse prescrizioni di sicurezza** per l'immagazzinamento dei rifiuti radioattivi di origine energetica;
- c) mantenere **contabilità separata** per l'attività di cui alla lettera a).

Il **Gestore del Servizio integrato** è ENEA e, in quanto tale, deve **garantire tutte le fasi del ciclo di gestione delle sorgenti non più utilizzate** quali la predisposizione al trasporto, il trasporto, la caratterizzazione, l'eventuale trattamento e condizionamento e il deposito provvisorio. Al Servizio integrato possono aderire tutti gli impianti di gestione dei rifiuti radioattivi che svolgono attività di raccolta ed eventuale deposito provvisorio di sorgenti radioattive destinate a non essere più utilizzate.

¹⁶ Cfr. Corte Conti, cit.

Decommissioning

Secondo le informazioni riportate dalla **Corte dei Conti** nella relazione sul controllo eseguito sulla gestione della società¹⁷, SOGIN gestisce il *decommissioning* delle quattro centrali nucleari di **Trino, Caorso, Latina, Garigliano**, l'impianto Fabbricazioni Nucleari (FN) di **Bosco Marengo**, nonché gli ex impianti di ricerca Enea per il ciclo del combustibile EUREX di **Saluggia**, OPEC e IPU di **Casaccia** e ITREC di **Rotondella**; a partire dall'esercizio 2018, è stata trasferita a SOGIN la titolarità e la relativa attività di *decommissioning* del reattore **Ispra 1**, sito in provincia di Varese, ai sensi dell'art. 1, commi 538-539 della l. 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di stabilità 2018).

Inoltre, la Società ha in carico il combustibile irraggiato e le materie nucleari derivanti dalla **centrale nucleare di Creys-Malville** (limitatamente al **33 per cento** già detenuto da Enel e per il quale l'Italia ha scelto di procedere con il c.d. riprocessamento virtuale, tuttora in corso in Francia) e dagli impianti del ciclo del combustibile¹⁸.

Complessivamente, lo **stato di avanzamento fisico** del *decommissioning* è stato pari **nel 2020**, al **28,3%** in termini di dato cumulato complessivo **dal 1999** (il tasso di incremento annuo dell'avanzamento è stato pari al 6,6%)¹⁹.

Mentre, **nel 2021**, l'avanzamento fisico della commessa nucleare, è stato pari al **35,5%** in termini di cumulato complessivo **dal 1999** (+ 7,2% rispetto all'anno precedente).

La copertura dei costi inerenti alle attività istituzionali di Sogin avviene attraverso le risorse finanziarie derivanti, oltre che dai fondi trasferiti alla stessa da Enel all'atto del conferimento delle attività nucleari, dalla **componente A2 della tariffa elettrica, oneri A2RIM** (oneri per la messa in sicurezza del nucleare e compensazioni territoriali), determinata periodicamente dall'Autorità, L'ARERA determina gli oneri nucleari "tenendo conto di **criteri di efficienza economica nello svolgimento delle attività**" da parte di Sogin²⁰.

¹⁷ Cfr. **Corte dei Conti**, Relazione sul controllo eseguito sulla Società SO.G.I.N. S.p.a. per l'anno 2020, approvata con **Determinazione n. 81 del 2021**.

¹⁸ Nel corso del 2019, rileva la Corte dei conti, sono proseguite le interlocuzioni con la società francese ORANO (ex AREVA) e con l'inglese *Nuclear Decommissioning Authority* (NDA), alle quali sono state affidate principalmente, nel corso degli anni, le attività di *decommissioning* del combustibile irraggiato proveniente dalle centrali italiane. Per ciò che concerne i rapporti con ORANO, la Corte segnala che nel corso dell'esercizio, a seguito del blocco delle autorizzazioni al trasporto del combustibile verso la Francia, imposto dal Governo francese, non era stato ancora trasferito parte del combustibile ivi destinato, sicché SOGIN ha rinnovato il contratto per il suo immagazzinamento e la sua gestione presso il Deposito Avogadro, sito in provincia di Torino. Nel 2019 è cessata l'efficacia del contratto con l'inglese *Nuclear Decommissioning Authority* (NDA) per il trasporto e il riprocessamento del combustibile nucleare della centrale elettronucleare di Trino (firmato nel 1974)¹⁸. e sono state avviate interlocuzioni con la stessa NDA, su sollecitazione del Mise, per la cessione alla stessa Autorità di tutto il plutonio e l'uranio residuo dal riprocessamento del combustibile irraggiato proveniente dalle sopra elencate centrali italiane, che risulta ancora stoccato nel Regno Unito. Inoltre, sono state avviate trattative volte alla definitiva chiusura di alcune pendenze relative al contratto di riprocessamento dei rifiuti radioattivi provenienti dalla centrale di Latina

¹⁹ Cfr. comunicato stampa SOGIN, del 23 dicembre 2021, [disponibile qui](#).

²⁰ L'**articolo 2, comma 1, lettera c), del decreto 26 gennaio 2000** include, tra gli oneri generali afferenti al sistema elettrico, i costi connessi allo smantellamento delle centrali elettronucleari

Come evidenzia la Corte dei Conti, **ARERA**, oltre a definire il modello di remunerazione per SOGIN, controllando le attività sotto il profilo della congruenza e dell'efficienza economica determina, altresì, l'entità degli oneri della Commessa

dismesse, alla chiusura del ciclo del combustibile e alle attività connesse e conseguenti. L'inclusione degli oneri nucleari tra gli oneri generali afferenti al sistema elettrico è anche prevista dall'**articolo 1, comma 1, lettera a), del decreto-legge n. 25/2003** (legge n. 83/2003), recante *Disposizioni urgenti in materia di oneri generali del sistema elettrico e di realizzazione, potenziamento, utilizzazione e ambientalizzazione di impianti termoelettrici*, la quale richiama i costi connessi allo **smantellamento delle centrali elettronucleari dismesse, alla chiusura del ciclo del combustibile nucleare**, alle attività derivanti dagli obblighi di cui all'Accordo transattivo tra il Governo italiano e la Comunità europea dell'energia atomica stipulato a Roma e Bruxelles il 27 novembre 2009 ed alle attività connesse e conseguenti.

L'articolo 8 del decreto 26 gennaio 2000, che definisce gli oneri nucleari, specifica che essi sono afferenti, tra l'altro, alle attività finalizzate "allo stoccaggio in sito provvisorio, al condizionamento ed all'eventuale riprocessamento del combustibile nucleare irraggiato delle centrali elettronucleari di Caorso, Foce Verde, Trino Vercellese 1 e Garigliano, nonché al successivo invio dello stesso combustibile nucleare irraggiato e di rifiuti e materiali radioattivi presso il deposito nazionale di stoccaggio di lungo termine ed alla loro conservazione presso lo stesso deposito, o, in alternativa, all'invio e conservazione del combustibile nucleare irraggiato, di rifiuti e materiali radioattivi presso altri sistemi di stoccaggio di lungo termine equivalenti". L'articolo 9, comma 2, del decreto 26 gennaio 2000 prevede che l'Autorità determina gli oneri nucleari "tenendo conto di criteri di efficienza economica nello svolgimento delle attività previste al medesimo articolo" (articolo 8).

Con la **deliberazione 194/2013/R/eel**, l'Autorità ha approvato i criteri per il riconoscimento degli oneri conseguenti alle attività di smantellamento da applicarsi al periodo dal 1 gennaio 2013 al 31 dicembre 2016. L'applicazione dei criteri è stata successivamente **prolungata, con modifiche, fino all'anno 2020**, per le **difficoltà connesse all'elaborazione da parte di SOGIN di un programma a vita intera delle attività rientranti nel perimetro degli oneri nucleari** adeguato ai fini della definizione dei criteri di efficienza economica per il successivo periodo di regolazione. Quanto alle **modifiche adottate**, la Corte dei conti evidenzia alcuni correttivi concernenti la sospensione del meccanismo premi/penalità, e un meccanismo di riconoscimento dei costi del programma nucleare finalizzato ad accelerare il *decommissioning* e ad aumentare l'efficienza operativa. Con la **deliberazione 417/2020/R/eel**, l'Autorità ha individuato gli obiettivi specifici da perseguire nello sviluppo del nuovo quadro regolatorio:

- responsabilizzare Sogin in relazione al rispetto dei programmi, superando, tra l'altro, la distinzione tra cause endogene e cause esogene (ferma restando la gestione di eventi imprevedibili ed eccezionali);
- proseguire l'efficientamento dei costi di struttura e responsabilizzare Sogin in relazione anche ad altre voci di costo attualmente non soggette a cap;
- **ripensare la logica incentivante della regolazione**, prevedendo, tra l'altro, **modalità di riconoscimento dei costi che non consentano a Sogin di conseguire dei margini nei casi in cui la programmazione delle attività di *decommissioning* venga significativamente disattesa**;
- includere nella regolazione le attività non realizzative, ma cruciali per l'avanzamento delle attività;
- semplificare e razionalizzare la classificazione dei costi, nel contempo rafforzando la responsabilità di Sogin di efficientare la politica e la gestione del personale (compreso l'incentivo all'esodo), nonché di tutti i costi relativi alla gestione della sede centrale e dei siti;
- incentivare Sogin a politiche di valorizzazione dei siti e delle competenze, che comportino anche ricadute favorevoli in termini di riduzione del peso della commessa nucleare ricadente sulle bollette dei clienti italiani, attraverso ad esempio meccanismi di *sharing* dei margini ottenuti sulle attività terze;
- definire un'adeguata durata per il terzo periodo di regolazione, che preveda la **possibilità per Sogin di rivedere i programmi solo dopo un congruo numero di anni**.

nucleare e, attraverso la CSEA, **garantisce alla Società la copertura dei fabbisogni finanziari**²¹.

La Società, entro il mese di ottobre, deve inviare all'Autorità il programma annuale e quello quadriennale aggiornato con le attività che prevede di realizzare ed i costi correlati. ARERA, poi, provvede al riconoscimento, a consuntivo, dei costi sostenuti nell'anno precedente per lo svolgimento delle attività istituzionali.

In ottemperanza alla **Delibera** dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) **del 3 agosto 2021, n. 348/2021/R/EEL**, Allegato A, Articolo 15, SOGIN deve pubblicare le informazioni sull'avanzamento delle attività di *decommissioning*, aggiornate con cadenza trimestrale. L'ultimo [monitoraggio pubblicato è quello aggiornato al 31/12/2021](#).

La citata delibera fissa i **nuovi criteri** per il **riconoscimento** degli **oneri** conseguenti alle attività di *decommissioning* per il **periodo 2021-2016** e, contestualmente, reca l'**approvazione definitiva** del **testo integrato del decommissioning nucleare**.

Deposito Nazionale

L'**articolo 26** del **decreto legislativo n. 31/2011** indica la Sogin S.p.A. quale soggetto responsabile degli impianti a fine vita, del mantenimento in sicurezza degli stessi, nonché della realizzazione e dell'esercizio del **Deposito nazionale e del Parco Tecnologico**, comprendente anche il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti radioattivi²².

L'articolo 1, comma 2, lettera e), del medesimo Decreto legislativo precisa che il Deposito Nazionale è "*destinato allo smaltimento a titolo definitivo dei rifiuti radioattivi a bassa e media attività, derivanti da attività industriali, di ricerca e medico-sanitarie e dalla pregressa gestione di impianti nucleari, e*

²¹ In particolare, **SO.G.I.N. sottopone annualmente ad ARERA il preventivo e il consuntivo delle attività di smantellamento dei siti nucleari**. La Cassa conguaglio versa a SO.G.I.N. le risorse per finanziare le attività, sulla base di un Piano finanziario trasmesso dalla società all'Autorità e successivamente aggiornato nel corso dell'anno su base trimestrale. A fronte dei ricavi, SO.G.I.N. rileva una voce patrimoniale dedicata del bilancio d'esercizio, "Acconti nucleari", che evidenzia anche l'eventuale differenza che potrebbe emergere tra le erogazioni di liquidità effettuate dalla Cassa conguaglio settore elettrico e l'ammontare degli oneri nucleari riconosciuti per ciascun anno. La componente A2 viene aggiornata ogni tre mesi dall'Autorità, insieme alle altre componenti tariffarie a copertura degli oneri generali del sistema elettrico.

²² A tal fine, Sogin:

- a) gestisce le attività finalizzate alla localizzazione del sito per il Parco Tecnologico;
 - b) cura le attività connesse al procedimento autorizzativo relativo alla realizzazione ed esercizio del Parco e al trattamento e allo smaltimento dei rifiuti radioattivi;
 - c) provvede alla realizzazione ed all'esercizio del Parco;
 - d) eroga agli Enti locali le quote ad essi spettanti;
 - e) promuove diffuse e capillari campagne di informazione e comunicazione alla popolazione in ordine alle attività da essa svolte
- e-bis) sulla base degli obiettivi e dei criteri di sicurezza fissati dall'autorità di regolamentazione competente, Sogin S.p.A. definisce le caratteristiche tecniche dei manufatti dei rifiuti radioattivi ai fini dell'accettazione al Deposito nazionale.

Lo svolgimento delle attività di cui alle lettere c) ed e) del comma 1 è sottoposto al controllo ed alla vigilanza dell'Agenzia e, limitatamente a quelle di cui alla lettera d), anche al controllo ed alla vigilanza dell'ARERA

all'immagazzinamento, a titolo provvisorio di lunga durata, dei rifiuti ad alta attività e del combustibile irraggiato provenienti dalla pregressa gestione di impianti nucleari”.

L'articolo 1, comma 104, della legge n. 239/2004 prevede per i soggetti produttori e detentori di rifiuti radioattivi l'obbligo di conferimento dei medesimi al Deposito nazionale, con tempi e modalità tecniche definiti con decreto del Ministero della transizione ecologica²³. Pertanto, devono confluire nel Deposito Nazionale sia i rifiuti connessi agli oneri nucleari sia i rifiuti ad essi estranei²⁴.

L'articolo 25, comma 3, del decreto legislativo 31/2010 prevede che “La SOGIN S.p.A. realizza il Parco Tecnologico, ed in particolare il Deposito nazionale e le strutture tecnologiche di supporto, **con i fondi provenienti dalla componente tariffaria** che finanzia le attività di competenza. Sulla base di accordi tra il Governo, la regione, gli enti locali interessati, nonché altre amministrazioni e soggetti privati, possono essere stabilite ulteriori e diverse fonti di finanziamento per la realizzazione di un Centro di studi e sperimentazione”.

Infine, l'articolo 25, comma 3-bis, del decreto legislativo n. 31/2010 precisa che “nell'ambito del Parco Tecnologico, i programmi di ricerca e le azioni di sviluppo condotti da SOGIN S.p.A. e funzionali alle attività di *decommissioning* e alla gestione dei rifiuti radioattivi sono finanziati dalla componente tariffaria già istituita per il *decommissioning*”.

In data 19 gennaio 2021, con [Deliberazione 12/2021/R/EEL](#), l'ARERA ha emanato le **prime disposizioni** in merito al **riconoscimento dei costi** relativi al **Deposito Nazionale e al Parco Tecnologico**, avviando un'istruttoria ai fini del **riconoscimento dei costi sostenuti da SOGIN dal 2010 fino al 31 dicembre 2020**²⁵.

Come evidenzia la Corte dei Conti, nella relazione sul controllo eseguito sulla Società SOGIN trasmessa nell'anno 2021, la **procedura diretta alla localizzazione** ha avuto inizio con la pubblicazione, il **4 giugno 2014**, da parte di ISPRA, della **Guida tecnica** contenente i criteri per la localizzazione del DNPT e si è conclusa, per la complessità del relativo procedimento, soltanto in data **5 gennaio 2021** con il nulla osta rilasciato da Mise e dal Mite, a seguito del quale SOGIN ha pubblicato la **proposta della Carta nazionale delle aree potenzialmente idonee (CNAPI)** ed il progetto preliminare del DNPT avviando

²³ Ai sensi dell'articolo 1, comma 105, della medesima legge 239/04 salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque ometta di effettuare il conferimento è punito con l'arresto fino a due anni e con l'ammenda fino a euro 1.000.000”.

²⁴ Nel periodo di realizzazione e di esercizio del Deposito Nazionale, le attività di ricerca/medicali/industriali continueranno comunque a produrre nuovi rifiuti radioattivi che dovranno essere conferiti al Deposito Nazionale, il quale, pertanto, dovrà essere dimensionato anche per tener conto di questi ultimi

²⁵ Con deliberazione 417/2020/R/eel, l'Autorità ha ritenuto opportuno demandare ad un successivo provvedimento, da adottare a valle della pubblicazione della Carta nazionale delle aree potenzialmente idonee (CNAPI), la definizione dei criteri di ammissibilità e delle modalità di riconoscimento dei costi, inclusi quelli già sostenuti, delle attività relative al Deposito Nazionale e al Parco Tecnologico, nonché le modalità per la copertura dei relativi oneri per la quota parte non afferente alla commessa nucleare; Il 5 gennaio 2021 la Sogin, acquisito in data 30 dicembre 2020 il previsto nulla osta da parte dei ministeri competenti, ha pubblicato la CNAPI, e ne ha informato l'Autorità con la comunicazione 7 gennaio 2021.

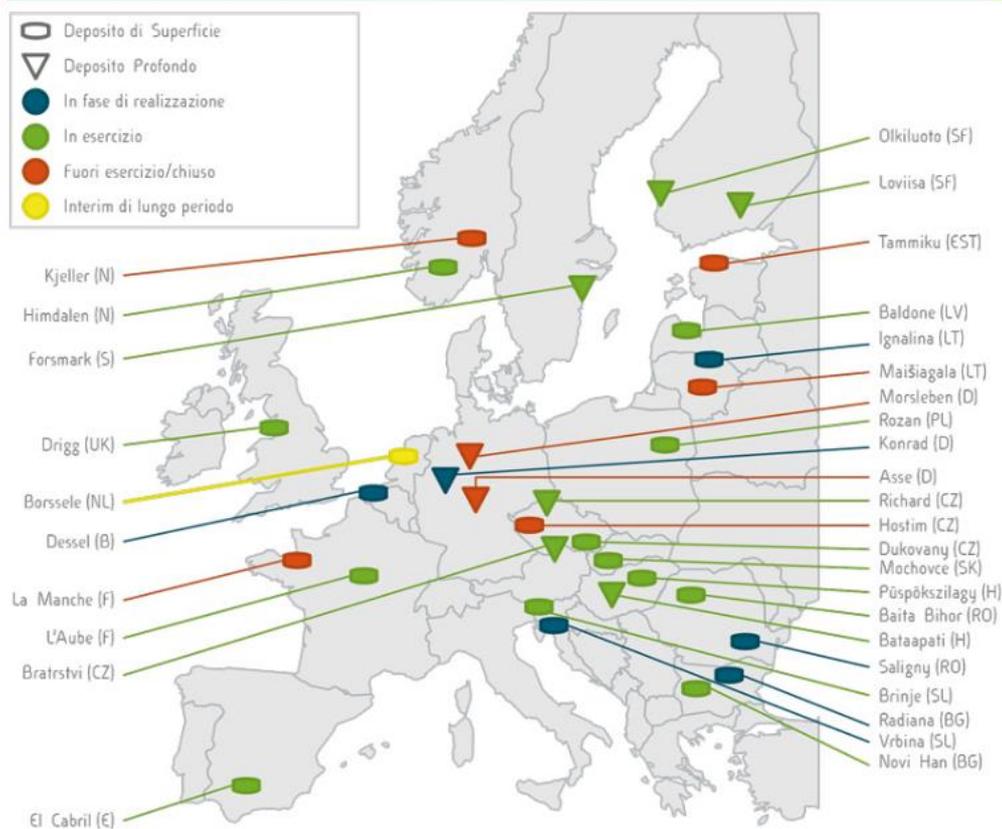
così la consultazione pubblica volta alla formulazione di eventuali osservazioni e proposte tecniche da parte delle Regioni, degli enti locali e di tutti gli altri soggetti potenzialmente interessati.

In seguito, SOGIN, come segnalato dal Ministro della transizione ecologica a gennaio 2022, ha promosso il seminario nazionale per l'approfondimento degli aspetti tecnici relativi al deposito nazionale e parco tecnologico. I lavori si sono svolti dal 7 settembre al **24 novembre del 2021**.

Il Ministro ha evidenziato che è in corso la redazione della Carta nazionale delle aree idonee, la CNAI, la quale dovrà essere consegnata al Ministero per i relativi adempimenti.

La Corte dei CONTI ha ribadito quanto già segnalato nelle precedenti relazioni, ovvero come **il ritardo nella localizzazione e realizzazione del Deposito nazionale e Parco tecnologico ha comportato la necessità**, da parte della Società, di impiegare ulteriori risorse per l'individuazione di **soluzioni transitorie**, quali principalmente i depositi temporanei, **con costi supplementari**, in ragione dell'avanzamento dell'attività di *decommissioning*.

EUROPA - DEPOSITI PER RIFIUTI RADIOATTIVI



Fonte: Sogin

Articolo 35, commi 1-3
(Proroga dei termini in materia di registrazione degli aiuti di Stato COVID-19 nel Registro nazionale aiuti)

L'articolo 35, commi 1-3, **proroga i termini** per la **registrazione**, presso il **Registro nazionale aiuti di Stato (RNA)**, delle **misure di aiuto fiscali automatiche**. La proroga opera nel seguente modo:

- i **termini con scadenza dal 22 giugno 2022** (data di entrata in vigore della presente disposizione) **al 31 dicembre 2022**, sono **prorogati al 30 giugno 2023**,
- i termini in scadenza **dal 1° gennaio al 30 giugno 2023** sono prorogati **al 31 dicembre 2023**.

La **proroga si applica anche** alla registrazione degli **aiuti riconosciuti** ai sensi del **Quadro temporaneo** per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del **Covid-19**, delle **sezioni 3.1 e 3.12 (comma 2)**.

Infine, si **proroga dal 31 dicembre 2022 al 31 dicembre 2023** l'**esclusione della responsabilità patrimoniale** del responsabile della concessione o dell'erogazione degli aiuti, previsto **in caso di mancata registrazione** degli stessi aiuti, previsto dal D.L. n. 137/2021 (**comma 3**).

• **Il Registro nazionale aiuti di Stato**

Il **Registro nazionale degli aiuti di Stato (RNA)** è stato istituito dall'articolo 52 della legge n. 234/2012, integralmente sostituito dall'articolo 14, co. 1, lett. b) della legge n. 115/2015 e modificato dall'articolo 6, comma 6 del decreto-legge n. 244/2016 (l. n. 19/2017).

La finalità del Registro è quella di garantire il rispetto dei divieti di cumulo e degli obblighi di trasparenza e di pubblicità previsti dalla normativa europea e nazionale.

A questo scopo, i **soggetti pubblici o privati che concedono o gestiscono gli aiuti di Stato** sono tenuti a trasmettere le informazioni previste dalla disciplina alla **banca dati istituita presso il MISE** dall'articolo 14 della legge n. 57/2011, che assume contestualmente la denominazione di **Registro nazionale degli aiuti di Stato**. Il Registro costituisce quindi l'evoluzione della Banca dati anagrafica delle agevolazioni.

Per quanto riguarda le informazioni da inserire nel Registro, la norma istitutiva dispone che si tratta di **tutti gli aiuti di Stato di cui all'articolo 107 TFUE**, soggetti o meno all'obbligo di notifica preventiva, dunque **ivi inclusi gli aiuti in esenzione dalla notifica** e gli aiuti di importanza minore cd. *de minimis*.

Gli aiuti di Stato oggetto di registrazione includono quelli per la compensazione degli obblighi di servizio pubblico relativi a servizi di interesse economico generale.

Il Registro include inoltre l'elenco dei soggetti tenuti alla restituzione degli aiuti illegali dei quali la Commissione europea abbia ordinato il recupero.

Il Registro degli aiuti di Stato costituisce quindi una banca dati completa di tutte le tipologie di aiuti di Stato.

Sono esclusi solo gli aiuti relativi ai settori agricolo e forestale, dell'acquacoltura e della pesca. Per questi aiuti operano i registri SIAN e SIPA, dei quali viene comunque assicurata l'interoperabilità con il Registro aiuti di Stato all'interno di un sistema informativo integrato.

L'articolo 52 della legge n. 234/2012 pone inoltre in capo ai soggetti pubblici o privati che concedono o gestiscono gli aiuti l'obbligo di avvalersi del Registro per espletare le verifiche propedeutiche a queste attività; nei provvedimenti di concessione ed erogazione degli aiuti deve essere dato atto dell'adempimento dell'obbligo e devono essere riportati i codici identificativi rilasciati dalla procedura informatica del Registro.

La norma istitutiva prevede anche l'obbligo di aggiornare i dati nel caso di modifiche intervenute e indica i tempi di conservazione (10 anni) e le modalità di accesso per le diverse tipologie di informazioni contenute nel Registro.

A decorrere dal 1° luglio 2017, la **trasmissione delle informazioni al Registro** e l'adempimento degli obblighi di interrogazione del Registro **costituiscono condizione legale di efficacia dei provvedimenti che dispongono concessioni ed erogazioni degli aiuti**.

L'inadempimento di tali obblighi comporta la responsabilità patrimoniale del responsabile della concessione o dell'erogazione dell'aiuto ed è rilevabile anche dall'impresa beneficiaria ai fini del risarcimento del danno.

L'articolo 52 ha demandato la fissazione delle disposizioni di dettaglio sul funzionamento del Registro a un regolamento, adottato con **decreto interministeriale del 31 maggio 2017, n. 115**. Con il successivo decreto del Direttore generale per gli incentivi alle imprese del MISE del 28 luglio 2017 sono state adottate le modalità tecniche per il funzionamento del Registro.

Per il Registro nazionale aiuti vi è un apposito [sito istituzionale](#) che si presenta come un portale, suddiviso in due aree: un'area pubblica (Sezione Trasparenza) e un'area il cui accesso è riservato alle Autorità responsabili e ai soggetti gestori degli aiuti.

L'**articolo 63 del D.L. n. 34/2020**, convertito, con modificazioni, in legge n. 77/2020, ha disposto che **gli aiuti concessi in conformità** alla Comunicazione della Commissione europea C (2020) 1863 final – “*Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19*” (cd. **Temporary framework COVID -19**) e ss. mod. e int., soggiacciono all'osservanza degli **obblighi di registrazione nel Registro nazionale aiuti di Stato (RNA)**, e, per il **settore agricolo e ittico**, nel Sistema Informativo Agricolo Nazionale (SIAN) e nel Sistema Italiano della Pesca e dell'Acquacoltura (SIPA).

I predetti aiuti sono dunque concessi **in osservanza degli obblighi di registrazione** previsti dal Regolamento recante la disciplina per il funzionamento

del **Registro nazionale degli aiuti di Stato**, fatti salvi gli aiuti nei settori agricoltura e pesca che sono registrati nei registri **SIAN**- Sistema Informativo Agricolo Nazionale e **SIPA** - Sistema Italiano della Pesca e dell'Acquacoltura

L'**articolo 64** ha poi demandato al Ministero dello sviluppo economico (**MISE**) e al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali (**MIPAAF**) di modificare i registri, rispettivamente, Registro nazionale aiuti di Stato (RNA) e per il settore agricolo SIAN e SIPA, per consentire la registrazione del regime di aiuti autorizzato dalla Commissione, nonché per contenere i dati necessari alla concessione degli aiuti, **prevedendo modalità semplificate per aiuti automatici, sia fiscali che non fiscali.**

Il **comma 1** proroga i termini relativi all'**obbligo di registrazione**, presso il **Registro nazionale aiuti di Stato (RNA)**, delle **misure di aiuto fiscali**, non subordinate all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione ai fini della loro fruizione.

L'**articolo 10, comma 1, secondo periodo**, del **D.M. 31 maggio 2017, n. 115** prevede, al riguardo, che tali aiuti si intendono concessi e sono **registrati** nell'**esercizio finanziario successivo** a quello della **presentazione della dichiarazione fiscale** nella quale sono dichiarati.

La proroga opera nel seguente modo:

- i **termini con scadenza dal 22 giugno 2022** (data di entrata in vigore della presente disposizione) **al 31 dicembre 2022**, sono **prorogati al 30 giugno 2023**,
- i termini in scadenza **dal 1° gennaio al 30 giugno 2023**, sono prorogati **al 31 dicembre 2023**.

Ai sensi del **comma 2**, la **proroga** di cui al comma 1 si applichi alla registrazione nel **Registro nazionale aiuti di Stato (RNA)**, nonché nei registri aiuti di Stato riguardanti il settore agricolo, della pesca e dell'acquacoltura, SIAN-Sistema Informativo Agricolo Nazionale e SIPA-Sistema Italiano della Pesca e dell'Acquacoltura, degli **aiuti riconosciuti** ai sensi del «**Quadro temporaneo** per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del **Covid-19**», delle **sezioni 3.1 e 3.12**, si tratta dunque degli **aiuti di importo limitato** (Sezione 3.1) e degli aiuti per il finanziamento dei costi fissi non coperti dalle imprese a causa delle perdite di fatturato (Sezione 3.12).

Gli **aiuti di importo limitato**, di cui alla **sezione 3.1** del Quadro non devono superare 2,3 milioni di EUR per impresa (al lordo di qualsiasi imposta o onere) e possono essere concessi, entro e non oltre il 30 giugno 2022 - sotto forma di sovvenzioni dirette, agevolazioni fiscali e di pagamento o in altre forme, quali anticipi rimborsabili, garanzie, prestiti e partecipazioni) - a imprese che, al 31 dicembre 2019, non si trovavano già in difficoltà (ai sensi dell'art. 2, punto 18) del GBER, dell'art. 2, punto 14, del Reg. n. 702/2014/UE e nell'art. 3, punto 5, del Reg. n. 1388/2014/UE). Gli aiuti

possono comunque essere concessi alle micro imprese o alle piccole imprese (ai sensi dell'allegato I del GBER) che risultavano già in difficoltà al 31 dicembre 2019, purché non soggette a procedure concorsuali per insolvenza ai sensi del diritto nazionale e purché non abbiano ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione. Gli **aiuti** concessi in base a regimi approvati a norma della sezione e **rimborsati prima della concessione di nuovi aiuti** a norma della stessa sezione **non sono presi in considerazione**, quando si verifica se il massimale applicabile non è superato.

Nel **settore della pesca e dell'acquacoltura**, gli aiuti di importo limitato non devono superare i **345 mila euro** e non devono riguardare alcuna delle categorie già escluse dal regime "*de minimis*" (cfr. lett. da *a*) a *k*) dell'[art.1 del Reg. 717/2014/UE](#)). Nel settore della **produzione primaria di prodotti agricoli** gli aiuti non devono superare i **290 mila euro** per impresa.

Nel caso in cui un'impresa sia attiva in diversi settori a cui si applicano importi massimi diversi, lo Stato membro interessato garantisce, con mezzi adeguati come la separazione contabile, che per ciascuna attività sia rispettato il massimale pertinente e che non sia superato l'importo massimo complessivo di 2,3 milioni euro per impresa. Gli aiuti concessi ai sensi della sezione e rimborsati prima del 31 dicembre 2021 non sono presi in considerazione nel determinare se il massimale è superato.

Le misure concesse sotto forma di **anticipi rimborsabili, garanzie, prestiti o altri strumenti rimborsabili possono essere convertite in** altre forme di aiuto, come le **sovvenzioni, purché** la conversione avvenga **entro il 30 giugno 2023** e siano rispettate le condizioni sopra descritte.

Ai sensi della **Sezione 3.12**, gli Stati membri possono prevedere di contribuire ai **costi fissi delle imprese per le quali il focolaio di COVID-19 ha determinato la sospensione o riduzione della loro attività, in termini di calo del fatturato**.

L'aiuto è concesso **entro il 31 dicembre 2021** e **copre i costi fissi non coperti** sostenuti nel periodo compreso tra il 1° marzo 2020 e il **30 giugno 2022**, compresi i costi sostenuti per una parte di tale periodo (periodo ammissibile). L'aiuto è concesso alle imprese che hanno subito un **calo di fatturato** nel periodo ammissibile **di almeno il 30%** rispetto allo stesso periodo nel 2019. L'importo complessivo dell'aiuto non deve superare **12 milioni di euro per impresa**.

L'aiuto può essere concesso sotto forma di **sovvenzioni dirette**, agevolazioni **fiscali** e di **pagamento** o in altre forme, quali anticipi rimborsabili, garanzie, prestiti e partecipazioni, a condizione che il valore nominale totale di tali misure rimanga al di sotto del massimale sopraindicato. Tutti i valori utilizzati devono essere al lordo di qualsiasi imposta o altro onere.

Le misure concesse sotto forma di anticipi rimborsabili, garanzie, prestiti o altri strumenti rimborsabili **possono essere convertite in** altre forme di aiuto, come le sovvenzioni, purché la conversione avvenga **entro il 30 giugno 2023** e siano rispettate le condizioni della Sezione.

Le imprese già in difficoltà il 31 dicembre 2019 non sono ammissibili agli aiuti. Gli aiuti possono comunque essere concessi alle micro imprese o alle piccole imprese (ai sensi dell'allegato I del GBER) che risultavano già in difficoltà al 31 dicembre 2019, purché non siano soggette a procedure concorsuali per insolvenza ai sensi del diritto nazionale e non abbiano ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione.

Gli aiuti concessi ai sensi della sezione in esame e rimborsati prima della concessione di nuovi aiuti a norma della stessa sezione non sono presi in considerazione, quando si verifica se il massimale applicabile non sia superato.

Si rinvia, sul punto, al tema dell'attività parlamentare "[Gli aiuti di Stato nell'epidemia da COVID-19 e nell'attuale contesto di crisi energetica: il quadro europeo](#)".

La relazione illustrativa afferma che la proroga si rende necessaria, tenuto conto dell'**elevata quantità di dati** che saranno **comunicati dai contribuenti con l'autodichiarazione** prevista dalla disciplina - di cui all'articolo 1, commi da 13 a 17, del D.L. n. 41/2012 (L. n. 69/2021), D.M. 11 dicembre 2021 e decreto direttoriale dell'Agenzia delle entrate 27 aprile 2022) - sul monitoraggio e controllo degli **aiuti riconosciuti ai sensi delle Sezioni 3.1 e 3.12 del Quadro temporaneo**.

Il predetto provvedimento prevede, tra l'altro, che l'**autodichiarazione** sia **presentata entro il 30 giugno 2022** e – dato l'approssimarsi della scadenza e le difficoltà rappresentate dalle imprese e dai professionisti tenuti all'adempimento – potrà essere differito con successivo provvedimento della medesima Agenzia, rendendo ancor più necessaria la proroga del termine per effettuare le successive registrazioni in RNA. Pertanto, considerato l'elevatissimo numero di aiuti individuali da iscrivere in base alla Sezione 3.1 e alla Sezione 3.12 della citata Comunicazione e i numerosi dati che saranno comunicati dai contribuenti con la citata autodichiarazione, la proroga si rende necessaria per consentire all'Agenzia delle entrate di effettuare le relative registrazioni nei termini.

Come evidenziato dal D.M. 11 dicembre 2021, **sono coinvolte le seguenti misure:**

- l'art. 24 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, nel quale si prevede l'esonero dal versamento del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019 e della prima rata dell'acconto dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 per determinati soggetti con ricavi o compensi non superiori a 250 milioni euro nel periodo d'imposta precedente alla data di entrata in vigore del medesimo D.L. 19 maggio 2020, n. 34;
- l'art. 25 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, che istituisce un contributo a fondo perduto, a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo, nonché dei soggetti che producono reddito agrario, titolari di partita IVA, con ricavi o compensi non superiori a 5 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente alla data di entrata in vigore del medesimo D.L. 19 maggio 2020, n. 34;
- l'art. 28 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, che istituisce un credito d'imposta per i canoni di locazione di immobili a uso non abitativo e di contratti di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda, a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione;
- l'art. 120 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, che istituisce un credito d'imposta per l'adeguamento dei processi produttivi e degli ambienti di lavoro alle prescrizioni sanitarie e alle misure di contenimento contro la diffusione del virus Covid-19, a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione in luoghi aperti al pubblico indicati nell'allegato 2 dello stesso D.L. 19 maggio 2020, n. 34, nonché delle associazioni, fondazioni e altri enti privati, compresi gli enti del terzo settore;

- l'art. 129-bis del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, relativo alla riduzione al 50 per cento dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dell'imposta sul reddito delle società e dell'imposta regionale sulle attività produttive per i lavoratori autonomi e imprese ubicati nel Comune di Campione d'Italia, nonché relativo all'istituzione di un credito d'imposta a favore delle imprese che effettuano investimenti nello stesso comune, che inserisce i commi 576-bis, 577-bis e 577-ter nell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160;
- l'art. 177 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, che dispone l'esenzione dalla prima rata dell'imposta municipale propria (IMU), relativa all'anno 2020, per gli immobili utilizzati nel settore turistico e per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- l'art. 78, comma 1, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, in materia di IMU che prevede l'esenzione dalla seconda rata dell'IMU, relativa all'anno 2020, per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni, per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli e per gli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili;
- l'art. 78, comma 3, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, laddove prevede, limitatamente all'anno 2021, l'esenzione dall'IMU per immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli;
- gli articoli 1, 1-bis, 1-ter del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176, che istituiscono un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che svolgono come attività prevalente una di quelle riferite ai codici ATECO riportati negli allegati 1, 2 e 4 allo stesso D.L. 28 ottobre 2020, n. 137;
- gli articoli 8 e 8-bis del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, che istituiscono un credito d'imposta per i canoni di locazione di immobili a uso non abitativo e di contratti di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda a favore delle imprese operanti nei settori di cui ai codici ATECO riportati negli allegati 1 e 2 allo stesso D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, nonché le agenzie di viaggi e i tour operator, indipendentemente dal volume di ricavi e compensi registrato nel periodo d'imposta precedente;
- gli articoli 9 e 9-bis, comma 1, del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, che in materia di esenzione dall'IMU, ha disposto la cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati rispettivamente negli allegati 1 e 2 al medesimo D.L. n. 137 del 2020;
- l'art. 9-ter, comma 1, del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, il quale ha chiarito che le disposizioni di cui all'art. 177, comma 1, lettera b), del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, all'art. 78, comma 1, lettere b), d) ed e), del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, e agli articoli 9, comma 1, e 9-bis, comma 1, dello stesso D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, si applicano ai soggetti passivi dell'IMU, come individuati dal comma 743 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, che siano anche gestori delle attività economiche indicate dalle predette disposizioni;
- l'art. 2 del D.L. 18 dicembre 2020, n. 172, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 gennaio 2021, n. 6, che istituisce un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che dichiarano di svolgere come attività prevalente una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nella tabella di cui all'allegato 1 dello stesso D.L. 18 dicembre 2020, n. 172;
- l'art. 2-bis del D.L. 18 dicembre 2020, n. 172, che modifica l'anzidetto art. 28 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, disponendo che il credito d'imposta ivi previsti a condizione che le imprese turistico-ricettive, le agenzie di viaggio e i tour operator abbiano subito

una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di riferimento dell'anno 2021 di almeno il 50 per cento rispetto allo stesso mese dell'anno 2019;

- l'art. 1, comma 599, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, recante bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023, che dispone in materia di IMU l'esenzione dalla prima rata, relativa all'anno 2021, per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni e per gli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili;
- l'art. 1, comma 602, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, che prevede in favore del settore turistico la proroga, per i mesi da gennaio ad aprile 2021, del credito d'imposta di cui all'art. 28 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, per i canoni di immobili ad uso non abitativo e affitto d'azienda;
- l'art. 1, commi da 1 a 9, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, che istituisce un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo, nonché dei soggetti che producono reddito agrario, titolari di partita IVA, con ricavi o compensi non superiori a 10 milioni di euro nel secondo periodo d'imposta antecedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 22 marzo 2021, n. 41;
- l'art. 1-ter del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, che istituisce un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa che hanno attivato la partita IVA dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2018, la cui attività d'impresa è iniziata nel corso del 2019;
- l'art. 5 del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, ai sensi del quale gli operatori economici, che hanno subito una riduzione maggiore del 30 per cento del volume d'affari dell'anno 2020 rispetto al volume d'affari dell'anno precedente, possono procedere al pagamento delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni, non inviate per effetto della sospensione disposta dall'art. 157 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, con riferimento alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017, nonché con le comunicazioni elaborate entro il 31 dicembre 2021, con riferimento alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, senza l'applicazione di sanzioni;
- l'art. 6, commi 5 e 6, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, nel quale si prevede l'esonero, per il 2021, dal versamento del canone di abbonamento alle radioaudizioni di cui al regio D.L. 21 febbraio 1938, n. 246, convertito dalla legge 4 giugno 1938, n. 880, a favore delle strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da enti del terzo settore;
- l'art. 6-sexies del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, nel quale si prevede l'esenzione, per il 2021, dalla prima rata dell'IMU, per gli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni per ottenere il contributo a fondo perduto di cui commi da 1 a 4 dell'art. 1 del medesimo D.L. 22 marzo 2021, n. 41;
- l'art. 1 del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, che istituisce ulteriori contributi a fondo perduto;
- l'art. 4 del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, recante estensione e proroga del credito di imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda.

Infine, il **comma 3** proroga dal 31 dicembre 2022 al **31 dicembre 2023** il **regime di esclusione della responsabilità patrimoniale** del responsabile della concessione o dell'erogazione degli aiuti previsto, dall'articolo 31-

octies, comma 1, del D.L. n. 137/2020 (L. n. 176/2020), **in caso di mancata registrazione** degli stessi aiuti.

La misura, afferma la relazione illustrativa, tiene conto della durata della crisi economica dovuta alla pandemia e del numero di aiuti individuali alle imprese e dei soggetti concedenti gli aiuti, anche per effetto delle misure eccezionali e transitorie attivabili nell'ambito del quadro temporaneo per gli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nel corso emergenza da Covid-19.

Articolo 35, comma 4 *(Proroga dichiarazione IMU 2021)*

L'articolo 35 al comma 4 proroga dal 30 giugno al 31 dicembre 2022 il termine per la presentazione della dichiarazione IMU relativa all'anno 2021.

Come chiarito dal Governo nella Relazione illustrativa, nel solco degli interventi connessi alla durata della crisi economica dovuta alla pandemia e del numero di aiuti individuali alle imprese e dei soggetti concedenti gli aiuti, anche per effetto delle misure eccezionali e transitorie attivabili nell'ambito del quadro temporaneo per gli aiuti di Stato a sostegno dell'economia nel corso emergenza da Covid-19, **le norme in esame prorogano al 31 dicembre 2022 (comma 4) il termine per la presentazione della dichiarazione dell'imposta municipale propria (IMU) relativa al 2021.**

L'articolo 1, comma 769 della legge di bilancio 2020 (legge n. 160 del 2019) dispone che i soggetti passivi - ad eccezione degli enti non commerciali, di cui al comma 759, lettera g) - devono **presentare la dichiarazione** o, in alternativa, trasmetterla in via telematica entro il **30 giugno dell'anno successivo** a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio o sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta. La dichiarazione ha effetto anche per gli anni successivi, sempre che non si verificano modificazioni dei dati ed elementi dichiarati cui consegua un diverso ammontare dell'imposta dovuta.

La Relazione illustrativa a tal fine chiarisce che, per quanto riguarda la dichiarazione per l'anno di imposta 2021 è in corso di approvazione il nuovo modello dichiarativo nel quale, tra l'altro, è presente un apposito campo dedicato alla "*Esenzione Quadro Temporaneo Aiuti di Stato*", che deve essere utilizzato nel caso in cui il contribuente abbia usufruito di benefici fiscali derivanti appunto dal Quadro temporaneo Aiuti di Stato che hanno interessato l'IMU durante il periodo dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

Per dettagli su tale quadro di aiuti, si veda il relativo [tema](#) sul portale della documentazione parlamentare; con riferimento alle agevolazioni IMU, un primo quadro delle norme di favore è contenuto nella [Relazione semestrale della Commissione parlamentare per l'attuazione del federalismo fiscale](#) del mese di dicembre 2021, riferito in particolare alle agevolazioni concesse negli anni 2020-2022.

Pertanto, tenuto conto che il termine del 30 giugno è ormai prossimo, si ritiene che il differimento al 31 dicembre consenta ai contribuenti di disporre di un lasso

di tempo più ampio e di presentare al comune una dichiarazione utile per l'acquisizione delle informazioni relative agli aiuti COVID-19.

Articolo 35, comma 5
(Proroga della Commissione consultiva tecnico-scientifica e del Comitato prezzi e rimborso operanti presso l'Agenzia italiana del farmaco)

L'articolo 35, comma 5 dispone l'ulteriore **proroga al 31 dicembre 2022** – termine già precedentemente prorogato dal 28 febbraio al 30 giugno 2022 – della permanenza in carica **dei componenti delle commissioni consultive presso l'AIFA (la Commissione tecnico-scientifica per la valutazione dei farmaci e il Comitato prezzi e rimborso)**, scaduti lo scorso novembre.

Più in dettaglio, il **comma 5** in esame, intervenendo con una nuova modifica all'articolo 38, comma 1, del DL. 152/2021 recante disposizioni di adeguamento al PNRR (L. n. 233/2021)²⁶, dispone l'**ulteriore proroga al 31 dicembre 2022 della permanenza in carica dei componenti di due commissioni consultive dell'AIFA**, in attesa della riorganizzazione della stessa, volta a dare attuazione agli investimenti previsti dal Piano nazionale di Ripresa e Resilienza, vale a dire della [Commissione consultiva tecnico-scientifica per la valutazione dei farmaci \(CTS\) e del Comitato prezzi e rimborso \(CPR\)](#).

Il citato articolo 38 aveva già disposto la proroga al 28 febbraio 2022 e successivamente al 30 giugno 2022, nelle more della riorganizzazione dell'Agenzia italiana del farmaco (AIFA), finalizzata anche a promuovere gli investimenti in ricerca e sviluppo di carattere pubblico sui farmaci in attuazione della missione n. 6 del PNRR interamente intestata al Ministero della salute, della permanenza in carica dei componenti delle due commissioni consultive di cui all'articolo 19 del [decreto del Ministro della salute 20 settembre 2004, n. 245](#), recante il Regolamento organizzativo e sul funzionamento dell'AIFA.

Gli attuali componenti erano stati nominati con decreto del Ministero della salute del 20 settembre 2018 ([qui il testo con le composizioni nominative dei componenti di detti organi consultivi](#)).

L'intervento normativo è volto a garantire la continuità del funzionamento della Commissione consultiva tecnico-scientifica e del Comitato prezzi e rimborso, vista la rilevanza che tali organi attualmente rivestono ai fini dell'operato dell'AIFA nella fase di istruttoria per l'autorizzazione all'immissione in commercio dei medicinali, ivi compresi tutti i vaccini, anche quelli per contrastare l'epidemia in

²⁶ *Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose.*

Il termine era già stato prorogato dal 28 febbraio al 30 giugno ai sensi dell'art. 4, comma 8-duodecies del DL. 30 dicembre 2021, n. 228 (cd. proroga termine, L. n. 15/2022).

corso. Nelle more della riforma delle Commissioni, si sono pertanto intese garantire le funzioni di alta consulenza tecnico scientifica che le stesse assicurano ai fini dell'espletamento delle funzioni istituzionali dell'AIFA.

• Commissione consultiva tecnico-scientifica e del Comitato prezzi e rimborso dell'AIFA

In base all'articolo 19 del DM Salute 20 settembre 2004²⁷, la Commissione consultiva tecnico-scientifica per la valutazione dei farmaci (CTS) e il Comitato prezzi e rimborso (CPR) sono due organi consultivi che operano nell'ambito dell'Agenzia del farmaco AIFA. Ai sensi del comma 5, art. 19, i loro componenti sono nominati con decreto del Ministero della salute (v. *ante* DM 20 settembre 2018).

- la Commissione svolge le funzioni già attribuite alla Commissione unica del farmaco e, in particolare, i compiti definiti dal DL. 269/2003 (L. n. 326/2003, art. 48), al comma 5, lett. d)²⁸, e)²⁹ ed l)³⁰ e le attività di consulenza tecnico-scientifica su richiesta del Direttore generale o del Consiglio di amministrazione. Essa adotta le proprie determinazioni con autonomia sul piano tecnico scientifico e sanitario, anche sulla base dell'attività istruttoria svolta dal Comitato prezzi e rimborso ed è nominata con decreto del Ministro della salute ([qui il testo](#) del decreto di nomina del 2018);
- il Comitato prezzi e rimborso svolge funzioni di supporto tecnico-consultivo all'Agenzia ai fini della negoziazione con concordato preventivo prevista dall'articolo 48, comma 33, della citata legge di riferimento del 2003 ([qui il testo](#)). Anche tali componenti devono essere scelti tra persone di comprovata

²⁷ Regolamento recante norme sull'organizzazione ed il funzionamento dell'Agenzia Italiana del Farmaco, a norma dell'articolo 48, comma 13, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito nella legge 24 novembre 2003, n. 326.

²⁸ Prevedere, nel caso di immissione di nuovi farmaci comportanti, a parere della struttura tecnico scientifica individuata dai decreti di cui al comma 13, vantaggio terapeutico aggiuntivo, in sede di revisione ordinaria del prontuario, una specifica valutazione di costo-efficacia, assumendo come termini di confronto il prezzo di riferimento per la relativa categoria terapeutica omogenea e il costo giornaliero comparativo nell'ambito di farmaci con le stesse indicazioni terapeutiche, prevedendo un premio di prezzo sulla base dei criteri previsti per la normativa vigente, nonché per i farmaci orfani;

²⁹ Provvedere alla immissione di nuovi farmaci non comportanti, a parere della predetta struttura tecnico scientifica individuata, in particolare, dal Regolamento di organizzazione dell'AIFA ([qui il testo](#)), vantaggio terapeutico, in sede di revisione ordinaria del prontuario, solo se il prezzo del medesimo medicinale è inferiore o uguale al prezzo più basso dei medicinali per la relativa categoria terapeutica omogenea;

³⁰ Provvedere, su proposta della struttura tecnico scientifica sopra individuata, entro il 30 giugno 2004, alla definitiva individuazione delle confezioni ottimali per l'inizio e il mantenimento delle terapie contro le patologie croniche con farmaci a carico del SSN, provvedendo altresì alla definizione dei relativi criteri del prezzo. A decorrere dal settimo mese successivo alla data di assunzione del provvedimento da parte dell'Agenzia, il prezzo dei medicinali presenti nel Prontuario Farmaceutico Nazionale, per cui non si sia proceduto all'adeguamento delle confezioni ottimali deliberate dall'Agenzia, è ridotto del 30%.

professionalità ed esperienza nei settori della metodologia di determinazione del prezzo dei farmaci, della economia sanitaria e di farmaco-economia.

Per entrambi gli organi, da ultimo il DM Salute del 2018 di nomina prevede che i relativi componenti durano in carica 3 anni e sono rinnovabili consecutivamente una sola volta (art. 3). Ciascun organo è composto da 10 membri, di cui fanno parte, per ciascuno, il Direttore dell'AIFA ed il Presidente dell'Istituto Superiore di Sanità (ISS).

Articolo 36, comma 1
*(Disposizioni in materia di indennità una tantum
per i lavoratori dipendenti)*

L'articolo 36, comma 1 prevede, per i dipendenti delle amministrazioni centrali e delle altre amministrazioni che si servono del sistema di pagamento delle retribuzioni del Ministero dell'economia e delle finanze NoiPA, che l'individuazione dei beneficiari dell'indennità una tantum di 200 euro prevista dal D.L. n. 50/2022 avvenga mediante apposite comunicazioni tra il medesimo Ministero e l'INPS; pertanto, i lavoratori interessati sono esentati dall'obbligo di rendere, ai fini del riconoscimento dell'indennità, una dichiarazione in merito alle prestazioni sociali percepite.

Si ricorda che l'articolo 31 del D.L. n. 50/2022 ha previsto la corresponsione nel mese di luglio 2022 di un'indennità di 200 euro ai lavoratori dipendenti con una retribuzione lorda non superiore a 2.692 euro, parametrata su base mensile per tredici mensilità³¹. Il riconoscimento dell'indennità, ai sensi del citato articolo 31 del D.L. n. 50/2022, è subordinato alla presentazione da parte del lavoratore di una dichiarazione in cui affermi di non essere titolare di trattamenti pensionistici a carico di qualsiasi forma previdenziale obbligatoria, di pensione o assegno sociale, di pensione o assegno per invalidi civili, ciechi e sordomuti, di trattamenti di accompagnamento alla pensione o di percepire il reddito di cittadinanza.

Tale dichiarazione è volta ad evitare la doppia erogazione dell'indennità una tantum, dato che l'articolo 32 del D.L. n. 50/2022 prevede in tali casi la corresponsione della stessa da parte dell'INPS.

L'articolo 36, comma 1 del decreto in esame prevede che non siano tenuti a rendere tale dichiarazione i dipendenti delle amministrazioni centrali o delle altre amministrazioni i cui servizi di pagamento siano gestiti dal sistema informatico del Ministero dell'economia e delle finanze NoiPA di cui all'articolo 11, comma 9 del D.L. n. 98/2011.

Detta norma ha previsto, al fine di razionalizzare i servizi di pagamento delle retribuzioni, l'obbligo per le amministrazioni centrali (ad eccezione delle Forze Armate) e la facoltà per le altre amministrazioni pubbliche di cui al D.Lgs.

³¹ Più precisamente, ai fini del riconoscimento dell'indennità, si richiede che nei primi quattro mesi del 2022 il lavoratore abbia percepito una retribuzione lorda, parametrata su base mensile per tredici mensilità, non eccedente l'importo mensile di 2.692 euro, maggiorato, per la competenza del mese di dicembre, del rateo di tredicesima, beneficiando così, per almeno un mese, dell'esonero sulla quota dei contributi previdenziali per l'invalidità, la vecchiaia e i superstiti a carico del lavoratore di 0,8 punti percentuali previsto dall'articolo 1, comma 121, della legge 30 dicembre 2021, n. 234.

165/2001, previa stipulazione di una convenzione con il Ministero dell'economia e delle finanze, di utilizzare i servizi connessi al pagamento offerti dal medesimo Ministero. Secondo quanto indicato dalla relazione illustrativa, i dipendenti pubblici censiti attualmente dal sistema NoiPA ammontano a circa 1,3 milioni.

L'**individuazione** dei dipendenti di tali amministrazioni pubbliche **beneficiari** dell'indennità di 200 euro avverrà, precisa l'articolo 36, comma 1, tramite apposite **comunicazioni tra il Ministero dell'economia e delle finanze e l'Istituto nazionale della previdenza sociale (INPS)** nel rispetto della normativa, europea e nazionale, in materia di protezione dei dati personali.

A seguito dell'entrata in vigore della disposizione in esame, sul portale NoiPA è stata data [comunicazione](#) che l'indennità *una tantum* di 200 euro sarà liquidata ai lavoratori le cui retribuzioni sono gestite da Sistema NoiPA entro il mese di luglio con cedolino separato, senza necessità di alcun adempimento da parte del beneficiario. Infine, si segnala che l'INPS, con [Circolare n. 73 del 24 giugno 2022](#) ha indicato le modalità applicative, anche alla luce della disposizione in commento, degli articoli 31 e 32 del D.L. n. 50/2022 che prevedono la corresponsione dell'indennità *una tantum* ai lavoratori dipendenti e ad altre categorie di soggetti.

Articolo 36, comma 2 *(Proroga della ferma dei medici e degli infermieri militari)*

L'**articolo 36, comma 2**, proroga al **31 dicembre 2022**, con il consenso degli interessati e per il personale in servizio al 30 giugno 2022, la durata della ferma dei **medici e degli infermieri militari** arruolati in relazione all'emergenza COVID-19.

La norma è finalizzata, secondo la relazione illustrativa, a corrispondere alle persistenti esigenze di completamento della campagna vaccinale e a possibili aggravamenti del contesto epidemiologico nazionale nel breve periodo, avvalendosi di personale in possesso di specifica esperienza acquisita e maturata sul campo, così da non disperdere le risorse impiegate per la selezione, l'addestramento e l'equipaggiamento del personale già arruolato.

La relazione tecnica quantifica gli oneri derivanti dalla proroga sino al 31 dicembre 2022, basandosi sulla ferma eccezionale di **n. 30 ufficiali medici**, con il grado di tenente o grado corrispondente, e di **n. 224 sottufficiali infermieri**, con il grado di maresciallo o grado corrispondente, in servizio alla data del 30 giugno 2022.

Più nel dettaglio, il personale in servizio, che ha aderito alla proroga sino al 30 giugno 2022, è così ripartito:

- Esercito italiano: n. 16 ufficiali medici e n. 141 sottufficiali infermieri;
- Marina militare: n. 2 ufficiali medici e n. 31 sottufficiali infermieri;
- Aeronautica militare: n. 9 ufficiali medici e n. 52 sottufficiali infermieri;
- Arma dei carabinieri: n. 3 ufficiali medici.

Calcolando l'onere per i 6 mesi di proroga in base ai costi medi unitari basati sul trattamento economico spettante ai pari grado in servizio permanente riferiti all'anno 2022, per ciascun grado (61.943,12 euro annui per il grado di tenente e 46.755,23 euro annui per il grado di maresciallo), i costi complessivi risultano di euro 6.165.733 per l'anno 2022.

• L'arruolamento di personale militare medico e infermieristico durante l'emergenza Covid

Nel biennio 2020/2021 le Forze Armate hanno indetto, nell'alveo della specifica normativa per il contrasto alla pandemia da COVID-19, procedure straordinarie per l'arruolamento a chiamata diretta di personale militare medico e infermieristico, con ferma eccezionale della durata di un anno, previo consenso degli interessati, fino al termine dello stato d'emergenza. Il personale reclutato con tali modalità non è

fornito di rapporto d'impiego, prestando servizio attivo per la sola durata della ferma contratta.

Da ultimo, il D.L. n. 228 del 2021 (cd. Proroga termini), con i commi 8-*novies* e 8-*decies* dell'articolo 4, ha prorogato al **30 giugno 2022** la durata della ferma dei **medici e degli infermieri militari** arruolati in relazione all'emergenza COVID-19.

Più in particolare, il comma 8-*novies* è intervenuto sul **comma 691** dell'articolo 1 della legge di bilancio per il triennio 2022-2024 (legge n. 234/2021), che a sua volta aveva prorogato al **31 marzo 2022**, con il consenso degli interessati, la durata della ferma dei medici e degli infermieri militari in servizio al 31 dicembre 2021 di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge n. 18/2020, all'articolo 19, comma 1, del decreto-legge n. 34/2020 (cd. Decreto Rilancio), all'articolo 22, comma 1, del D.L. n. 41 del 2021 (cd. Decreto Sostegni) e all'articolo 19-*undecies*, comma 1, del decreto-legge n. 137 del 2020 (cd. decreto Ristori).

Si ricorda che:

- il richiamato comma 1 dell'articolo 7 del decreto-legge n. 18/2020 ha autorizzato l'**Esercito** di arruolare in via straordinaria e per un anno (dal 15 aprile 2020 al 15 aprile 2021, come specificato nella relativa relazione tecnica), **120 medici** e **200 infermieri militari**, da inquadrare, rispettivamente, con il grado di tenente (gli ufficiali medici) e di maresciallo (i sottufficiali infermieri);
- a sua volta il comma 1 dell'articolo 19, comma 1, del decreto-legge n. 34/2020 ha autorizzato per l'anno 2020 l'arruolamento eccezionale, a domanda, di personale della **Marina militare**, dell'**Aeronautica militare** e dell'**Arma dei carabinieri** in servizio temporaneo, con una ferma eccezionale della durata di un anno, nelle seguenti misure per ciascuna categoria e Forza armata:
 - a) **70 ufficiali medici** con il grado di tenente o grado corrispondente, di cui 30 della Marina militare, 30 dell'Aeronautica militare e 10 dell'Arma dei carabinieri;
 - b) **100 sottufficiali infermieri** con il grado di maresciallo, di cui 50 della Marina militare e 50 dell'Aeronautica militare.

L'articolo 22, comma 1, del D.L. n. 41 del 2021 (cd. Decreto Sostegni) ha **prorogato fino al 31 dicembre 2021** la durata della ferma dei 190 medici e dei 300 infermieri militari di cui sopra.

Il richiamato articolo 19-*undecies*, comma 1, del decreto-legge n. 137 del 2020 (cd. decreto Ristori) ha previsto l'arruolamento di:

- a) **30 ufficiali medici** con il grado di tenente o grado corrispondente, di cui 14 dell'Esercito italiano, 8 della Marina militare e 8 dell'Aeronautica militare;
- b) **70 sottufficiali infermieri** con il grado di maresciallo, di cui 30 dell'Esercito italiano, 20 della Marina militare e 20 dell'Aeronautica militare.

La norma precisa che la ferma ha la durata di un anno, non prorogabile.

Per approfondimenti sulle misure in materia di sanità militare adottate durante l'emergenza Covid-19 si rinvia al Tema dell'attività parlamentare "[Le misure concernenti la sanità militare adottate durante l'emergenza COVID-19](#)".

Articolo 36, comma 3
*(Proroga degli incarichi a tempo determinato di funzionari tecnici
per la biologia, la chimica e la fisica)*

L'articolo 36, comma 3, proroga al **31 dicembre 2022**, per il personale in servizio alla data del 30 giugno 2022 e con il consenso degli interessati, la durata degli incarichi individuali a tempo determinato relativi a **10 funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica**, conferiti ai sensi decreto-legge n. 221 del 2021.

L'articolo 13, comma 3, del **DL n. 221 del 2021** (cd. "decreto COVID dicembre") ha autorizzato il Ministero della Difesa a conferire incarichi a tempo determinato a ulteriori **10 biologi per sei mesi**, all'interno della selezione effettuata ai sensi dell'articolo 8, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020 (si veda il box di approfondimento).

In particolare, l'esigenza di disporre di altre 10 unità di biologi per sei mesi derivava dall'incremento delle prestazioni di analisi e di refertazione in ambito scolastico poste a carico del Dipartimento scientifico del Policlinico militare del Celio, già fortemente impegnato nell'ambito degli interventi relativi all'emergenza Covid.

Secondo la relazione illustrativa, la proroga è indispensabile per far fronte alle rimodulate esigenze imposte dal perdurare della pandemia e dalla ancora riscontrabile circolazione del virus, soprattutto nell'ottica della riapertura delle scuole nel prossimo mese di settembre. In questo contesto restano confermate le esigenze di continuare ad effettuare e processare una gran quantità di tamponi molecolari, di rafforzare e proseguire la campagna vaccinale e di mantenere le attività di studio per le cure basate sui c.d. anticorpi monoclonali di seconda generazione e sull'applicazione dei c.d. neutralizzanti.

La relazione richiama inoltre l'impegno del Dipartimento scientifico del Policlinico militare del Celio e dell'Unità per il completamento della campagna vaccinale e per l'adozione di altre misure di contrasto alla pandemia definite dall'articolo 2 del decreto-legge n. 24 del 2022, in ordine al mantenimento dei livelli in atto della diagnostica molecolare e all'implementazione delle attività connesse alla genomica virale, al sequenziamento delle varianti e al sostegno della rete militare di diagnostica e sorveglianza per le malattie diffuse emergenti e riemergenti (DIMOS MILNET), che assicura la propria attività in quasi tutto il territorio nazionale.

La relazione tecnica quantifica in euro 132.951,18 euro gli oneri derivanti dalla proroga, fino al 31 dicembre 2022, della durata degli incarichi conferiti per sei mesi dal Ministero della difesa ai dieci funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica sulla base del decreto-legge n. 221 del 2021, in servizio alla data del 30 giugno 2022.

Più in dettaglio, viene considerato il costo medio unitario annuo e le differenti date di ingresso in servizio del personale:

- 5 unità di personale per 5 mesi (dal 31 luglio 2022 al 31 dicembre 2022, poiché assunte per sei mesi il 31 gennaio 2022);

- 3 unità di personale per 3 mesi (dal 30 settembre 2022 al 31 dicembre 2022 poiché assunte per sei mesi il 30 marzo 2022)

- 2 unità di personale per 1 mese (dal 30 novembre 2022 al 31 dicembre 2022 poiché assunte per sei mesi il 30 maggio 2022).

• ***Gli incarichi conferiti a funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica durante l'emergenza Covid***

Nell'ambito dell'emergenza Covid-19, l'articolo 8 del decreto-legge n. 18/2020 ha consentito al Ministero della Difesa, verificata l'impossibilità di utilizzare personale già in servizio, di conferire, previo avviso pubblico, **incarichi a tempo determinato** di durata annuale, non rinnovabili, ad un massimo di **sei unità** di personale di livello non dirigenziale, appartenenti all'Area terza, posizione economica F1, profilo professionale di funzionario tecnico per la biologia, la chimica e la fisica. Con l'articolo 1-bis, comma 1, lett. b), del D.L. n. 30/2020, il numero di unità è stato **incrementato a 15**. La norma precisa che gli incarichi sono conferiti previa selezione per titoli e colloquio mediante procedure comparative e hanno la durata di un anno e non sono rinnovabili.

Successivamente, l'articolo 22, comma 3, del D.L. n. 41 del 2021 (cd. Decreto Sostegni) ha prorogato di dodici mesi gli incarichi individuali a tempo determinato conferiti dal Ministero della difesa ai sensi dell'articolo 8 del decreto-legge n. 18/2020 alle quindici unità di personale di livello non dirigenziale appartenente all'Area terza, posizione economica F1, profilo professionale di funzionario tecnico per la biologia, la chimica e la fisica. Si ricorda che i quindici incarichi per i quali il D.L. n. 41/2021 ha previsto la proroga di 12 mesi hanno avuto inizio per 6 unità di personale il 1° luglio 2020 e per 9 unità di personale il successivo 1° settembre 2020 (in quanto, come si è detto, con l'articolo 1-bis, comma 1, lett. b), del D.L. n. 30/2020, il numero di unità è stato incrementato da 6 a 15). Infine, il comma 692 dell'articolo 1 della legge di bilancio per il 2022 ha prorogato al 31 dicembre 2022, la durata degli incarichi individuali a tempo determinato di livello non dirigenziale appartenente all'Area terza, posizione economica F1, profilo professionale di funzionario tecnico per la biologia, la chimica e la fisica, conferiti dal Ministero della difesa ai sensi dell'articolo 8 del decreto-legge n. 18/2020 e dell'articolo 22, comma 3, del decreto-legge n. 41 del 2021.

L'articolo 13, comma 3, del **DL n. 221 del 2021** (cd. "decreto COVID dicembre") ha autorizzato il Ministero della Difesa a conferire incarichi a tempo

determinato a **ulteriori 10 biologi per sei mesi**, all'interno della selezione effettuata ai sensi dell'articolo 8, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, i cui incarichi sono prorogati dal D.L. 73/2022 in esame.

Si segnala infine che l'articolo 20, commi 2-5 del DL 4 del 2022 (decreto "sostegni-ter") ai commi 2-3 autorizza il Ministero della Difesa ad assumere ad **assumere con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato fino a un massimo di quindici funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica**, tra il personale che ha superato le procedure concorsuali semplificate indette in relazione all'emergenza Covid-19.

Per approfondimenti sulle misure in materia di sanità militare adottate durante l'emergenza Covid-19 si rinvia al Tema dell'attività parlamentare "[Le misure concernenti la sanità militare adottate durante l'emergenza COVID-19](#)".

Articolo 36, comma 4

(Copertura della proroga della durata della ferma dei medici e degli infermieri militari e degli incarichi a tempo determinato di funzionari tecnici per la biologia, la chimica e la fisica)

L'articolo 36, comma 4, autorizza la copertura della spesa prevista per l'attuazione dei precedenti commi 2 e 3 per un importo pari a **6.298.685 euro per l'anno 2022** mediante l'utilizzo corrispondente delle **risorse trasferite alla contabilità speciale**, assegnata al **direttore dell'Unità per il completamento della campagna vaccinale** e per l'adozione di altre misure di contrasto alla pandemia. Le risorse sono versate all'entrata del bilancio dello Stato e restano acquisite all'erario.

Più in dettaglio, il **comma 4** autorizza la spesa di **6.298.685 euro per l'anno 2022** a copertura dei commi 2 e 3 dell'articolo 36, attingendo dalle risorse complessive di cui all'articolo 1, comma 467, quarto periodo, della legge di bilancio 2021 (L. n. 178/2020) già previste per l'anno 2021 per un **totale complessivo di 544.284.100 euro**, dirette per le seguenti quote-parti:

- a) per un ammontare di 518.842.000 euro ai fini della **stipulazione** (da parte di agenzie) **dei contratti di lavoro a tempo determinato** con medici, infermieri e assistenti sanitari;
- b) per la restante parte di 25.442.100 euro³² ai fini del servizio reso dalle agenzie di somministrazione di lavoro per la **selezione dei professionisti sanitari** che partecipano, in base al punto precedente, alla manifestazione di interesse verso tali contratti.

Gli importi risultano trasferiti alla **contabilità speciale intestata al Commissario straordinario per l'attuazione e il coordinamento delle misure occorrenti per il contenimento e il contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19**.

Si ricorda che il trasferimento delle risorse alla contabilità speciale è previsto dall'articolo 122, comma 9, del DL. n. 18/2020 (L. n. 27/2020)³³, che autorizza altresì il commissario all'**apertura di un apposito conto corrente bancario** per consentire la rapida regolazione delle transazioni che richiedono il pagamento immediato o anticipato delle forniture, anche senza garanzia³⁴.

³² Tale somma è pari al cinque per cento del costo complessivo dei medesimi contratti di lavoro a tempo determinato.

³³ *Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.*

³⁴ Al conto corrente e alle risorse ivi esistenti si applica l'articolo 27, commi 7 e 8, del decreto legislativo n. 1 del 2018 ossia il Codice della protezione civile. In virtù di siffatto richiamo

A far data **dal 31 marzo 2022**, termine dello stato di emergenza per la pandemia da Covid-19, è intervenuto il DL. 24/2022³⁵ (L. n. 52/2022, cd. decreto fine marzo 2022) per **consentire di continuare a disporre di una struttura con adeguate capacità di risposta** a possibili aggravamenti del contesto epidemiologico nazionale, nei limiti delle risorse umane, strumentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente. Pertanto, dal 1° aprile 2022, è stata prevista la temporanea istituzione di una Unità per il completamento della campagna vaccinale e per l'adozione di altre misure di contrasto della pandemia, che si prevede opererà fino a tutto il 2022.

Di conseguenza, i poteri attribuiti al predetto Commissario straordinario ex art. 122 del citato DL. 18, tra cui la titolarità della contabilità speciale per l'utilizzo delle risorse già stanziare, sono stati assegnati al direttore dell'[Unità per il completamento della campagna vaccinale e per l'adozione di altre misure di contrasto alla pandemia](#)³⁶, ai sensi dell'articolo 2, comma 1, sesto periodo, del DL. n. 24/2022³⁷.

La norma infine dispone che tali risorse vengano versate all'entrata del bilancio dello Stato e restano acquisite all'erario.

• **Risorse per il Commissario straordinario per l'emergenza COVID-19**

Per l'emergenza sono state stanziare le seguenti risorse, inizialmente a valere sul Fondo per le emergenze nazionali di cui all'[art. 44, comma 1, del decreto legislativo n. 1 del 2018](#):

- [delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020](#), con la quale è stato dichiarato, per sei mesi, lo stato di emergenza. Per l'attuazione dei primi interventi, nelle more della valutazione dell'effettivo impatto dell'evento in rassegna, si provvede nel limite di **euro 5.000.000,00** a valere sul Fondo per le

normativo, le risorse della contabilità speciale per la gestione dell'emergenza sanitaria nazionale da Covid-19 non sono pignorabili né sottoponibili a sequestro, e rimane sospesa qualsivoglia azione esecutiva.

³⁵ *Disposizioni urgenti per il superamento delle misure di contrasto alla diffusione dell'epidemia da COVID-19, in conseguenza della cessazione dello stato di emergenza*

³⁶ [Con](#) nomina di cui al [D.P.C.M. 29 marzo 2022 del](#) maggior generale dell'Esercito italiano Tommaso Petroni. L' [Ordinanza n. 1/2022 del direttore](#) ha poi definito la struttura dell'Unità.

³⁷ L'Unità subentra in tutti i rapporti attivi e passivi facenti capo al Commissario straordinario e cura la definizione e, ove possibile, la conclusione delle relative attività amministrative, contabili e giuridiche (ancora in corso alla data del 31 marzo 2022). Al 31 dicembre 2022, l'Unità procede alla chiusura della contabilità speciale e del conto corrente bancario già intestati al Commissario straordinario; le eventuali somme ivi giacenti sono versate all'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate in tutto o in parte, anche con profilo pluriennale, mediante decreto del Ragioniere Generale dello Stato, ai pertinenti stati di previsione della spesa; le eventuali risorse non più necessarie sono acquisite all'erario. Dal 1° gennaio 2023, il Ministero della salute subentra nelle funzioni e in tutti i rapporti attivi e passivi facenti capo all'Unità.

emergenze nazionali di cui all'articolo 44, comma 1, del decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1.

- **[delibera del Consiglio dei ministri del 5 marzo 2020](#)**: con la quale lo stanziamento di risorse di cui [alla precedente delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020](#), è integrato di **euro 100.000.000,00** a valere sul Fondo per le emergenze nazionali di cui all'[art. 44, comma 1, del richiamato decreto legislativo n. 1 del 2018](#) per il completamento delle attività di cui alla lettera a) del comma 2 dell'[art. 25 del citato decreto legislativo](#) (all'organizzazione ed all'effettuazione degli interventi di soccorso e assistenza alla popolazione interessata dall'evento),
- **[l'art. 18, comma 3, del decreto-legge n. 18 del 2020](#)** con il quale, al fine di far fronte alle straordinarie esigenze connesse allo stato di emergenza [deliberato dal Consiglio dei ministri in data 31 gennaio 2020](#), per l'anno 2020 il fondo di cui all'[art. 44, del decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1](#), è stato incrementato di **1.650 milioni di euro** per il 2020.

Contestualmente, **[l'art. 122 del D.L. n. 18/2020](#)** ha disposto la **nomina di un Commissario straordinario** per l'attuazione e il coordinamento delle misure occorrenti per il contenimento e contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19. Il Commissario, per le finalità dell'art. 122, comma 1, provvede nel limite delle **risorse assegnate allo scopo con [Delibera del Consiglio dei Ministri a valere sul Fondo emergenze nazionali](#)** di cui all'[articolo 44 del decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1](#); le risorse sono versate su **apposita contabilità speciale** intestata al Commissario (comma 9).

Si ricorda che gli ambiti di operatività definiti dall'articolo 122, comma 1, relativi alle finalità di intervento sono i seguenti:

- organizzare, acquisire e produrre ogni genere di **beni strumentali** utili a contenere l'emergenza, nonché programmare e organizzare ogni attività connessa. Rientrano tra tali compiti: il reperimento delle risorse umane e strumentali necessarie; l'individuazione dei fabbisogni; l'acquisizione e distribuzione di farmaci, apparecchiature, dispositivi medici e di protezione individuale. Nell'esercizio di queste attività il Commissario può avvalersi di soggetti attuatori e di società in house nonché delle centrali di acquisto;
- provvedere (raccordandosi con le regioni e le aziende sanitarie) al potenziamento della **capienza delle strutture ospedaliere** (anche mediante l'allocazione delle dotazioni infrastrutturali), con particolare riferimento ai reparti di terapia intensiva e sub-intensiva;
- disporre la **requisizione** e circa la gestione di beni mobili, mobili registrati e immobili (anche tramite il Capo del Dipartimento per la protezione civile o se necessario ai prefetti territorialmente competenti);
- adottare ogni intervento utile per preservare e potenziare le **filieri produttive** dei beni necessari per il contrasto e il contenimento dell'emergenza;
- provvedere alla costruzione di nuovi **stabilimenti** - o alla riconversione di quelli esistenti tramite il commissariamento di rami d'azienda - per la produzione dei beni necessari per il contenimento, anche organizzando la **raccolta di fondi** occorrenti e definendo le modalità di acquisizione e di utilizzazione dei fondi privati destinati all'emergenza, organizzandone la raccolta e controllandone l'impiego.

In attuazione di quanto disposto dall'art. 122, comma 9, del D.L. n. 18/2021, sono state adottate **due delibere** dal Consiglio dei Ministri:

- la **[Deliberazione 6 aprile 2020](#)**, che dispone uno stanziamento di **euro 450.000.000** a valere sul Fondo per le emergenze nazionali di cui all'**[art. 44, comma 1 del decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1](#)**, in favore del commissario straordinario per l'attuazione e il coordinamento delle misure occorrenti per il contenimento e contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19 di cui alla **[delibera del Consiglio dei ministri 31 gennaio 2020](#)**;
- la **[Deliberazione 20 aprile 2020](#)** che dispone un ulteriore stanziamento di **euro 900.000.000** a valere sul Fondo per le emergenze nazionali di cui all'**[art. 44, comma 1, del decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1](#)**, in favore del commissario straordinario per l'attuazione e il coordinamento delle misure occorrenti per il contenimento e contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19 di cui alla **[delibera del Consiglio dei ministri 31 gennaio 2020](#)**.

Le risorse sono state versate sulla contabilità speciale di cui all'**[art. 122, comma 9 del D.L. n. 18 del 2020](#)**, intestata al suddetto commissario straordinario.

Per l'anno 2021, i commi 1-3 **dell'articolo 34 del D.L. n. 73/2021** (cd. Sostegni-bis) autorizzano la spesa di **1.650 milioni** di euro per gli interventi di competenza del Commissario straordinario per l'emergenza COVID-19, da trasferire sull'apposita contabilità speciale ad esso intestata, condizionata alla sua previa richiesta motivata.

Per una **migliore allocazione delle risorse confluite a legislazione vigente** sulla sopraindicata contabilità speciale ed in relazione alle necessità di spesa connesse all'**emergenza pandemica**, su richiesta del medesimo Commissario straordinario, **mediante decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri**, e con il concerto del MEF e del Ministro della Salute, è prevista la possibilità di una **rimodulazione delle risorse autorizzate**, in base alle finalità già stabilite dal sopracitato articolo 122 del D.L. 18/2020 (**comma 2**).

La rimodulazione delle risorse è prevista per garantire, anche in deroga alla normativa vigente, nel rispetto della Costituzione, dei principi generali dell'ordinamento giuridico e delle norme dell'Unione europea i provvedimenti necessari per fronteggiare ogni situazione eccezionale.

Per la parte di dettaglio relativa agli interventi di sanità militare coperti a valere sulle risorse assegnate al Commissario straordinario e alle nuove disposizioni previste ai commi 2 e 3, si fa rinvio alle schede di lettura precedenti.

Articolo 37 (Termini del programma delle amministrazioni straordinarie)

L'**articolo 37** elimina una lacuna della disciplina sull'amministrazione straordinaria, regolando le modalità di proroga del termine per la conclusione dei programmi previsti per evitare l'insolvenza o il fallimento delle imprese. La disposizione in commento richiede - ai fini della proroga del termine di esecuzione dei programmi - la espresa richiesta dell'organo commissariale. La proroga viene configurata come ipotesi eccezionale, per cui viene fissato un termine finale.

• Amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi

L'istituto dell'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi è stato introdotto dal [decreto-legge n. 26 del 1979](#), convertito dalla [legge n. 95/1979](#) (cosiddetta **legge Prodi**), accanto alle procedure concorsuali tradizionali (fallimento, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e concordato), per evitare il **fallimento di imprese di rilevante interesse pubblico**. Scopo della procedura era quello di evitare le soluzioni liquidatorie che non tenessero conto dei rilevanti interessi, privati e pubblici, alla conservazione e al risanamento dell'impresa, contrariamente alle procedure concorsuali tradizionali la cui funzione essenziale era invece quella di tutelare l'interesse privato dei creditori a soddisfarsi sul patrimonio dell'imprenditore fallito. Infatti, l'amministrazione straordinaria introdotta dalla legge Prodi prevedeva l'intervento di uno o più commissari, sotto la vigilanza dell'allora Ministero dell'industria (ora Ministro dello sviluppo economico) escludendo il fallimento dell'impresa. Nata come strumento temporaneo ed eccezionale, volto a consentire la verifica delle situazioni aziendali più rilevanti e l'individuazione sulla base di criteri socio-economici, delle attività risanabili e di quelle da liquidare, la legge nel corso degli anni è stata oggetto di varie censure da parte degli organi comunitari, i quali in diverse occasioni ne hanno rilevato l'incompatibilità con le disposizioni comunitarie in materia di aiuti di Stato.

Le censure sono state superate nel 1999 con il [decreto legislativo n. 270 del 1999](#) (c.d. **legge Prodi-bis**), finalizzato a consentire una drastica riduzione della durata della procedura, ad orientare la procedura stessa alla celere individuazione di un nuovo assetto imprenditoriale ed a potenziare gli strumenti di tutela dei creditori.

Il [decreto legislativo n. 270/1999](#) definisce l'amministrazione straordinaria delle imprese in stato d'insolvenza come la **procedura concorsuale della grande impresa commerciale insolvente**, diretta alla **conservazione del patrimonio produttivo**, tramite la **prosecuzione**, la **riattivazione** ovvero la **riconversione dell'attività imprenditoriale** (art. 1).

L'ambito dei **soggetti ammessi** alla procedura viene circoscritto alle imprese, anche individuali, soggette alle disposizioni sul fallimento e in possesso dei

seguenti requisiti: un numero di lavoratori subordinati non inferiore alle 200 unità (inclusi quelli che eventualmente fruiscono del trattamento di integrazione guadagni); debiti per un ammontare complessivo non inferiore ai due terzi, tanto del totale dell'attivo dello stato patrimoniale, che dei ricavi provenienti dalle vendite e dalle prestazioni dell'ultimo esercizio (art. 2).

Si ricorda che in base alla legge fallimentare ([R.D. n. 267 del 1942](#)) sono soggette a fallimento le imprese private che esercitano un'attività commerciale, sia che si tratti di aziende di tipo individuale o di società; sono escluse dalla procedura le imprese pubbliche, le imprese non commerciali e le imprese agricole. Sono esclusi anche i piccoli imprenditori (coltivatori diretti, artigiani, chi esercita un'attività professionale organizzata prevalentemente con il proprio lavoro o quello dei propri familiari).

A seguito della riforma della disciplina dell'insolvenza, introdotta dal [decreto legislativo n. 14 del 2019](#) (*Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155*) i vigenti termini «fallimento», «procedura fallimentare», «fallito» nonché le espressioni derivate dagli stessi termini devono intendersi sostituite, rispettivamente, con le espressioni «liquidazione giudiziale», «procedura di liquidazione giudiziale» e «debitore assoggettato a liquidazione giudiziale».

Il **Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza**, di cui al [decreto legislativo n. 14 del 2019](#), è entrato in vigore il **16 maggio 2022**, in base a quanto stabilito dall'articolo 1 del decreto-legge 24 agosto 2021, n. 118, ad eccezione del Titolo II, concernente le procedure di allerta e di composizione assistita della crisi, per il quale l'entrata in vigore è posticipata al 31 dicembre 2023.

Ai sensi dell'art. 1 del decreto legislativo n. 270/1999 (*Nuova disciplina dell'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza*), l'amministrazione straordinaria è la procedura concorsuale della grande impresa commerciale insolvente, con finalità conservative del patrimonio produttivo, mediante prosecuzione, riattivazione o riconversione delle attività imprenditoriali.

Infine, l'articolo 27 dello stesso d.lgs. 270 prevede, al co. 1, che le imprese dichiarate **insolventi** sono ammesse alla procedura di **amministrazione straordinaria** qualora presentino concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività imprenditoriali.

Il comma 2 prescrive che tale risultato deve potersi realizzare, in via alternativa:

a) tramite la cessione dei complessi aziendali, sulla base di un programma di prosecuzione dell'esercizio dell'impresa di durata non superiore ad un anno ("**programma di cessione dei complessi aziendali**");

b) tramite la ristrutturazione economica e finanziaria dell'impresa, sulla base di un programma di risanamento di durata non superiore a due anni ("**programma di ristrutturazione**");

b-bis) per le società operanti nel settore dei servizi pubblici essenziali anche tramite la cessione di complessi di beni e contratti sulla base di un programma di prosecuzione dell'esercizio dell'impresa di durata non superiore ad un anno ("**programma di cessione dei complessi di beni e contratti**").

L'**articolo 51** del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (l. n. 77 del 2020) aveva prorogato di **sei mesi** i termini di esecuzione dei programmi aventi scadenza successiva al **23 febbraio 2020** e già autorizzati dal MISE, con riferimento ad alcune società ammesse alla **procedura di amministrazione straordinaria**, anche se i programmi fossero già stati oggetto di precedenti proroghe.

La norma riguardava in particolare le imprese soggette alle disposizioni sul fallimento (ora liquidazione giudiziale) in stato di insolvenza che si erano avvalse della procedura di ristrutturazione economica e finanziaria ovvero del programma di cessione dei complessi aziendali, aventi, singolarmente o, come gruppo di imprese costituito da almeno un anno, entrambi i seguenti requisiti: lavoratori subordinati, compresi quelli ammessi al trattamento di integrazione dei guadagni, non inferiori a cinquecento da almeno un anno; debiti, inclusi quelli derivanti da garanzie rilasciate, per un ammontare complessivo non inferiore a trecento milioni di euro.

Si ricorda, inoltre, riguardo alla possibilità di proroga del termine di esecuzione del programma di risanamento o di prosecuzione dell'esercizio dell'impresa, che, ai sensi ai sensi dell'articolo 4, commi *4-ter* e *4-septies* del medesimo D.L. n. 347 del 2003, nel caso in cui al termine di scadenza il programma risulti eseguito solo in parte, in ragione della particolare complessità delle operazioni attinenti alla ristrutturazione o alla cessione a terzi dei complessi aziendali e delle difficoltà connesse alla definizione dei problemi occupazionali, il Ministro dello sviluppo economico, su istanza del commissario straordinario, sentito il comitato di sorveglianza, può disporre la **proroga** del termine di esecuzione del programma per un massimo di **dodici mesi** (co. *4-ter*).

Per le procedure il cui programma risulti già prorogato ai sensi del comma *4-ter* e che, in ragione della loro particolare complessità, non possano essere definite entro il termine indicato al suddetto comma, il Ministro dello sviluppo economico può disporre con le medesime modalità **un'ulteriore proroga** del termine di esecuzione del programma per un massimo di **12 mesi, o per un massimo di 24 mesi** nel caso in cui, essendo stato autorizzato un programma di cessione dei complessi aziendali, tale cessione non sia ancora realizzata, in tutto o in parte, e risulti, sulla base di una specifica relazione del commissario straordinario, l'utile prosecuzione dell'esercizio d'impresa (co. *4-septies*).

Con la disposizione in commento gli organi commissariali possono – con atto motivato - richiedere una ulteriore proroga, comunque non oltre il termine del **30 novembre 2022**.

Articolo 38

(Sostegno per soggetti con disabilità nell'ambito dell'assegno unico e universale per i figli a carico e riduzione del Fondo per le politiche in favore delle persone con disabilità)

Il **comma 1** dell'articolo 38 reca alcune novelle alla disciplina dell'**assegno unico e universale per i figli a carico**, di cui al [D.Lgs. 29 dicembre 2021, n. 230](#); le novelle - che, ai sensi del successivo **comma 2**, hanno effetto retroattivo **dal 1° marzo 2022**³⁸ - sono intese all'inserimento - tra i nuclei familiari aventi diritto all'assegno - dei **nuclei familiari orfanili, composti da almeno un orfano maggiorenne, con disabilità grave**³⁹ e già titolare di un trattamento pensionistico in favore dei superstiti (lettera *a*)) e nell'**ampliamento, con riferimento ai figli a carico con disabilità e limitatamente all'anno 2022, dei benefici del suddetto istituto** (lettere *b*) e *c*). Il successivo **comma 3** riduce, nella misura di **136,2 milioni di euro per il 2022**, la dotazione del **Fondo per le politiche in favore delle persone con disabilità**, ai fini della copertura dell'onere finanziario derivante dalle novelle di cui alle **lettere b) e c)** del **comma 1** (nonché dal suddetto effetto retroattivo di cui al **comma 2**).

In base alle novelle di cui al **comma 1**, le quali, come detto, ai sensi del **comma 2**, hanno effetto retroattivo dal 1° marzo 2022:

- si inseriscono tra i nuclei familiari aventi diritto all'assegno in esame quelli orfanili, composti da almeno un orfano maggiorenne, con disabilità grave⁴⁰ e già titolare di un trattamento pensionistico in favore dei superstiti (**lettera a**). La **relazione tecnica** allegata al disegno di legge di conversione del presente decreto⁴¹ osserva che gli effetti dell'inserimento di tali nuclei orfanili sono stati già computati nelle quantificazioni degli oneri finanziari operate in sede di adozione della disciplina di cui al citato D.Lgs. n. 230 del 2021 e che in quest'ultimo, tuttavia, non è stato inserito il riferimento ai medesimi nuclei (per i quali, dal 1° marzo 2022, non è più riconosciuto il previgente istituto dell'assegno per il nucleo familiare⁴²);

³⁸ Si ricorda che l'istituto dell'assegno unico e universale per i figli a carico si applica a decorrere dalla medesima data del 1° marzo 2022, ai sensi dell'articolo 1, comma 1, del citato D.Lgs. n. 230 del 2021.

³⁹ Di cui all'articolo 3, comma 3, della [L. 5 febbraio 1992, n. 104](#).

⁴⁰ Riguardo a tale nozione, cfr. *supra*, in nota.

⁴¹ La **relazione tecnica** è reperibile nell'[A.C. n. 3653](#).

⁴² Cfr. la norma abrogatoria di cui all'articolo 10, comma 3, del citato D.Lgs. n. 230 del 2021.

- per il 2022, la misura di base⁴³ dell'assegno in esame per ciascun figlio maggiorenne a carico⁴⁴ e disabile viene equiparata a quella generale prevista per ciascun figlio minorenni a carico (**lettera b), numero 1**). Tale misura è pari a 175 euro mensili qualora l'ISEE⁴⁵ del nucleo familiare sia pari o inferiore a 15.000 euro; per livelli di ISEE superiori, essa si riduce gradualmente⁴⁶ fino (per i casi di ISEE pari o superiore a 40.000 euro) ad un valore pari a 50 euro. A decorrere dal 2023, la misura di base per ciascun figlio maggiorenne a carico e disabile torna ad essere pari - come nella normativa già vigente - a 85 euro mensili in caso di ISEE pari o inferiore a 15.000 euro, con una riduzione graduale per livelli di ISEE superiori, fino (per i casi di ISEE pari o superiore a 40.000 euro) ad un valore pari a 25 euro (**lettera b), numero 4**)⁴⁷, che opera una novella di coordinamento);
- per il medesimo anno 2022, la maggiorazione (dell'assegno in esame) prevista per ciascun figlio minorenni a carico e disabile viene estesa per i figli maggiorenni - a carico e disabili - di età inferiore a ventuno anni (**lettera b), numero 2**). Si ricorda che tale maggiorazione è pari a 85, 95 o 105 euro mensili, a seconda che la disabilità sia media o grave o consista in una condizione di non autosufficienza (secondo le relative definizioni stabilite dalla disciplina sull'ISEE⁴⁸); a decorrere dal 2023, torna ad essere applicabile la maggiorazione specifica, prevista dalla normativa già vigente, per ciascun figlio maggiorenne a carico, disabile e di età inferiore a ventuno anni, pari a 80 euro mensili (**lettera b), numero 3**), che opera una novella di coordinamento);

⁴³ Riguardo alle maggiorazioni, cfr. la parte di scheda relativa alle novelle di cui al **numero 2**) e al **numero 3**) della **lettera b)** del presente **comma 1**.

⁴⁴ Si ricorda che, in base all'articolo 12, comma 2, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al [D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917](#), e successive modificazioni, sono fiscalmente a carico i figli che abbiano un reddito non superiore a 4.000 euro, ovvero a 2.840,51 euro nel caso di figli di età superiore a ventiquattro anni (per il computo di tali limiti si considera il reddito al lordo degli oneri deducibili).

⁴⁵ Riguardo all'ISEE (Indicatore della situazione economica equivalente), cfr. il regolamento di cui al [D.P.C.M. 5 dicembre 2013, n. 159](#).

⁴⁶ Secondo gli importi indicati nella tabella 1 del citato D.Lgs. n. 230 del 2021.

⁴⁷ Il suddetto **numero 4**) novella l'articolo 4, comma 6, del citato D.Lgs. n. 230 del 2021, comma concernente i figli, disabili e a carico, di età pari o superiore a ventuno anni. Si ricorda che, per i figli disabili (maggioranni) di età inferiore a ventuno anni, gli identici importi sono previsti dal comma 2 del medesimo articolo 4; tale comma concerne infatti la misura dell'importo di base per tutti i figli, maggioranni e a carico, di età inferiore a ventuno anni - ferme restando, per quelli non disabili, le condizioni di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), dello stesso D.Lgs. n. 230 -. Per la riduzione graduale suddetta, si applicano gli importi di cui alla citata tabella 1 del D.Lgs. n. 230.

Si ricorda altresì che per i soli figli che siano di età pari o superiore a ventuno anni continuano a trovare applicazione le detrazioni fiscali (dalle imposte sui redditi) per i figli a carico (ai sensi del citato articolo 12 del testo unico delle imposte sui redditi).

⁴⁸ Cfr. l'allegato 3 del regolamento di cui al D.P.C.M. n. 159 del 2013.

- sempre con riferimento al 2022, si prevede un importo aggiuntivo (dell'assegno in esame) pari a 120 euro per i nuclei familiari con almeno un figlio a carico con disabilità e rientranti nell'ambito di applicazione della maggiorazione di cui all'articolo 5 del citato D.Lgs. n. 230 del 2021 (**lettera c**)). L'importo aggiuntivo in esame - cumulabile con la suddetta maggiorazione - è pari a 120 euro mensili. Riguardo all'ambito di applicazione - all'interno del quale è riconosciuto l'importo aggiuntivo di cui alla presente novella con riferimento ai casi di presenza di un figlio a carico con disabilità -, si ricorda che la maggiorazione di cui al citato articolo 5 del D.Lgs. n. 230⁴⁹ è riconosciuta qualora sussistano entrambe le seguenti condizioni: il valore dell'ISEE del nucleo familiare non sia superiore a 25.000 euro; sia stato effettivamente percepito⁵⁰, nel corso del 2021, l'assegno per il nucleo familiare, in presenza di figli minori.

Si ricorda che, per i nuclei familiari percettori di Reddito di cittadinanza, la misura dell'assegno unico e universale per i figli a carico è determinata **secondo uno specifico criterio di calcolo**⁵¹.

Il **comma 3**, come accennato, riduce, nella misura di 136,2 milioni di euro per il 2022, la dotazione del Fondo per le politiche in favore delle persone con disabilità⁵², ai fini della copertura dell'onere finanziario derivante dal **comma 1, lettere b) e c)** (ivi compreso l'effetto retroattivo, dal 1° marzo 2022, di cui al **comma 2**).

Si ricorda che tale Fondo è destinato alla copertura finanziaria di interventi legislativi intesi al riordino delle politiche di sostegno alla disabilità

⁴⁹ Si ricorda, in sintesi, che tale maggiorazione ha natura transitoria, con un valore decrescente, ed è relativa al periodo 1° marzo 2022-28 febbraio 2025.

⁵⁰ Da parte del richiedente l'assegno unico e universale, o da parte di altro componente del nucleo familiare del richiedente.

⁵¹ In particolare, ai sensi dell'articolo 7, comma 2, del citato D.Lgs. n. 230 del 2021, l'importo del Reddito di cittadinanza e della quota di integrazione del medesimo - la quale rappresenta, nel caso in esame, l'istituto dell'assegno - è determinato sottraendo dall'importo ipotetico complessivo - costituito dalla somma del Reddito di cittadinanza già spettante e dalla misura dell'assegno unico - la quota del Reddito di cittadinanza relativa ai figli facenti parte del nucleo familiare - quota calcolata in base alla scala di equivalenza di cui all'articolo 2, comma 4, del [D.L. 28 gennaio 2019, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 marzo 2019, n. 26](#) -. Si ricorda che la scala di equivalenza è pari ad 1 per il primo componente del nucleo familiare ed è incrementato di 0,4 per ogni ulteriore componente di età maggiore di anni 18 e di 0,2 per ogni ulteriore componente di minore età, fino ad un massimo di 2,1, ovvero fino ad un massimo di 2,2 nel caso in cui nel nucleo familiare siano presenti componenti in condizione di disabilità grave o di non autosufficienza, come definite ai fini dell'ISEE.

⁵² Il Fondo è stato così ridenominato dall'articolo 1, comma 178, della [L. 30 dicembre 2021, n. 234](#), mentre la denominazione precedente (di cui all'articolo 1, comma 330, della [L. 27 dicembre 2019, n. 160](#)) era "Fondo per la disabilità e la non autosufficienza". Il citato comma 178 ha trasferito il Fondo dallo stato di previsione del Ministero del lavoro e delle politiche sociali allo stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze (riguardo alla destinazione delle risorse, cfr. *infra*).

(interventi inerenti alla competenza dell'autorità politica delegata in materia di disabilità); la dotazione del fondo è pari a: 300 milioni di euro per il 2022, al lordo della riduzione di cui al presente **comma 3**; 350 milioni per ciascun anno del periodo 2023-2026; 300 milioni annui a decorrere dal 2027.

Articolo 39
*(Misure per favorire il benessere dei minorenni
e per il contrasto alla povertà educativa)*

L'**articolo 39** dispone l'istituzione di un apposito Fondo a **sostegno delle famiglie** in particolare per l'offerta di opportunità educative volte al benessere dei figli, con una dotazione iniziale di **58 milioni** di euro per il **2022**.

Il Fondo di cui al **comma 1**, più in dettaglio, viene istituito presso lo stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, con successivo trasferimento al bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei ministri, ed è diretto al finanziamento delle **iniziative dei comuni** da attuare nel **periodo dal 1 giugno al 31 dicembre 2022**, anche in collaborazione con enti pubblici e privati, di **promozione e di potenziamento delle seguenti attività**:

- attività rivolte a contrastare e favorire il recupero rispetto alle criticità emerse per l'impatto dello **stress pandemico sul benessere psico-fisico** e sui **percorsi di sviluppo e crescita dei minori**;
- attività finalizzate alla **promozione**, tra i bambini e le bambine, dello studio delle **materie STEM (Science, Technology, Engineering & Mathematics)**, vale a dire materie di carattere scientifico e tecnologico), da svolgere presso i **centri estivi**, i **servizi socioeducativi territoriali** e i **centri con funzione educativa e ricreativa** per i minori.

La misura ripropone, come per gli anni 2020 e 2021, il finanziamento statale dei Comuni che svolgano, anche in collaborazione con enti pubblici e privati, attività educative extra-scolastiche a favore di minori, per il periodo estivo e fino alla fine dell'anno, attraverso la promozione o il potenziamento di centri estivi, servizi socio-educativi territoriali e centri con funzione educativa.

La relazione illustrativa allegata al provvedimento evidenzia che nel 2021 si è avuto un alto tasso di adesione da parte dei Comuni, pari al 95% (n. 7.146 comuni beneficiari) con una potenziale popolazione beneficiaria 0-17 anni pari a 9.154.724.

Tra le ulteriori finalità della norma vi è quella di contrastare l'impatto dello stress pandemico sul benessere psico-fisico e sui percorsi di sviluppo e crescita dei minori, che hanno reso necessario un potenziamento delle attività educative, non formali e informali, a sostegno della socialità, nonché al fine di promuovere, tra i bambini e le bambine, lo studio delle materie STEM.

La norma prevede che i beneficiari siano inseriti in un elenco comprensivo di tutti i Comuni italiani ad eccezione di quelli che dichiarino di non voler accedere al finanziamento, predisposto dal Dipartimento per le politiche della famiglia e approvato con decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, contenente gli importi da destinare a ciascun Comune calcolati tenuto conto dei dati relativi alla popolazione minorenni sulla base dei dati ISTAT relativi all'ultimo censimento della popolazione residente. Il medesimo decreto prevede le modalità relative al monitoraggio dell'attuazione degli interventi, svolto dal Dipartimento per le politiche della famiglia.

Il **comma 2** demanda ad un decreto del Ministro per le pari opportunità e per la famiglia, con il concerto del MEF e Interno, e previa intesa in sede di [Conferenza Stato-città](#), da adottare entro 60 giorni dall'entrata in vigore del presente decreto⁵³, l'approvazione dell'elenco dei Comuni beneficiari.

Tale elenco comprende tutti i Comuni che non abbiano, entro 30 giorni dall'entrata in vigore del presente decreto, manifestato espressamente alla Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per le politiche della famiglia di non voler aderire all'iniziativa.

Il decreto dovrà stabilire anche gli importi spettanti ai singoli Comuni beneficiari sulla base dei dati ISTAT relativi alla **popolazione minorenni** di cui all'ultimo censimento della popolazione residente, individuando le **modalità di monitoraggio** dell'attuazione degli interventi finanziati e quelle di recupero delle somme attribuite in caso di mancata o inadeguata realizzazione.

Al **comma 3** viene definita la clausola di copertura dell'**onere complessivo di 58 milioni** di euro cui si provvede:

- quanto a **48 milioni** di euro mediante riduzione, **per l'anno 2022**, del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19, comma 1, del [decreto legge 223/2006](#)⁵⁴ (L. n. 248/2006) per il rilancio economico e sociale, e contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica (v. *box*);
- quanto a **2 milioni** mediante versamento all'entrata del bilancio dello Stato, a cura della Presidenza del Consiglio dei Ministri, a valere sulle risorse trasferite nel 2022 al pertinente bilancio autonomo ai sensi del richiamato articolo 19, comma 1;
- quanto a **8 milioni**, con copertura derivante dalla riduzione del Fondo per le politiche relative ai diritti e alle pari opportunità di cui al sopra richiamato D.L. 223/2006, art. 19, comma 3 (v. *box*).

⁵³ A far data dal giorno successivo alla pubblicazione del presente decreto-legge (21 giugno 2022).

⁵⁴ *Disposizioni urgenti per il rilancio economico e sociale, per il contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica, nonché interventi in materia di entrate e di contrasto all'evasione fiscale.*

Si ricorda che nel periodo emergenziale, l'art. 105 del decreto legge n. 34 del 2020⁵⁵ (c.d. Decreto rilancio) ha stanziato 150 milioni di euro, di cui 135 milioni destinati ai comuni per le iniziative dei centri estivi e **15 milioni** destinati a **progetti di contrasto della povertà educativa**. Lo stesso decreto, all'art. 246, ha autorizzato contributi volti al sostegno degli enti del terzo settore nelle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia, Lombardia e Veneto nell'importo di 100 milioni per l'anno **2020**, di cui **20 milioni riservati** ad interventi per il contrasto alla povertà educativa, e di **20 milioni per l'anno 2021**, con la finalità di rafforzare l'azione a tutela delle fasce più deboli della popolazione a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. La concessione dei contributi è **a valere sulle risorse del Fondo per lo sviluppo e la coesione** della programmazione 2014-2020⁵⁶.

Inoltre, l'articolo 15 del DL. 228/2021 (L. n. 15/2022, cd. proroga termini legislativi), per le finalità di contrasto della povertà educativa ha disposto la proroga al 31 dicembre 2022 - termine precedentemente fissato al 31 dicembre 2021 -, della facoltà, prevista all'articolo 105, co. 1, lett. b) del DL 34/2020 (cd. Rilancio L. n. 77/2020) di utilizzare le risorse per la parte residua non attivata e non utilizzata, iscritte al capitolo del bilancio della Presidenza del Consiglio, nel limite di 15 milioni di euro, in materia di progetti volti a contrastare la povertà educativa e incrementare le opportunità culturali ed educative dei minori⁵⁷.

Da ultimo, i commi 135 e 136 della Legge di bilancio 2022 (L. n. 234/2021) hanno prorogato per il 2024 gli effetti delle agevolazioni fiscali riconosciute alle fondazioni bancarie sotto forma di un **credito d'imposta pari al 75% dei contributi versati al Fondo sperimentale per il contrasto della povertà educativa minorile** istituito dalla legge di stabilità per il 2016. Allo scopo, viene prevista una copertura con risorse pari a **45 milioni** con riferimento all'anno 2023 e di **25 milioni per il 2024**.

Per il contrasto della Povertà educativa la Legge di Stabilità per il 2016 ([Legge n. 208 del 2015](#)) ha previsto, ai commi 392-395, l'istituzione del Fondo per il contrasto della povertà educativa minorile, con l'obiettivo di sostenere l'infanzia

Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

⁵⁶ In proposito, l'Agenzia per la coesione territoriale ha reso nota - con un avviso pubblicato in Gazzetta ufficiale del 16 novembre 2020 sul proprio sito istituzionale (www.agenziacoesione.gov.it) - la pubblicazione dei testi integrali di due avvisi pubblici rivolti ad enti del Terzo settore riservati, rispettivamente, alle regioni del Mezzogiorno ed alle Regioni Lombardia e Veneto, con i relativi allegati.

⁵⁷ La proroga del termine si è resa necessaria per consentire la conclusione degli adempimenti amministrativi e contabili relativi all'avviso pubblico "Educare in comune", pubblicato dal Dipartimento per le politiche della famiglia in data 1 dicembre 2020, e attualmente in corso, che destina risorse tutti i comuni italiani, come previsto dal [decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia 25 giugno 2020](#), in attuazione del sopra richiamato articolo 105. In particolare, la relazione illustrativa motiva la modifica del termine di utilizzo delle risorse per via degli adempimenti connessi al procedimento (verifica delle ammissibilità e valutazione dei progetti da parte della Commissione incaricata) particolarmente complessi a causa del numero elevato di proponenti delle proposte progettuali (circa 2000) rispetto alle tre aree di intervento previste dal bando.

svantaggiata. Il Fondo è alimentato dai versamenti delle Fondazioni di origine bancaria, alle quali è stato riconosciuto un contributo, pari a 100 milioni di euro, per ciascun anno del triennio 2016-2018, sotto forma di credito d'imposta, pari al 75 per cento dei versamenti effettuati al medesimo Fondo. Successivamente, la legge di bilancio 2019 ([Legge n.145 del 2018](#), art. 1, commi 478-480) ha confermato il Fondo per il successivo triennio 2019-2021, mettendo a disposizione 55 milioni di euro annui di credito di imposta a favore delle Fondazioni di origine bancaria che possono usufruirne per il 65% degli importi versati⁵⁸. Nel triennio 2016-2018 le Fondazioni hanno alimentato il Fondo con circa 360 milioni di euro.

Il Fondo è disciplinato dal [Protocollo d'Intesa](#) siglato da Acri, Presidenza del Consiglio dei Ministri, MEF e Ministero del lavoro e delle politiche sociali. Il soggetto attuatore è stato individuato nella Fondazione con il Sud, attraverso l'impresa sociale "[Con i Bambini](#)"⁵⁹, appositamente costituita per lo scopo, al fine di garantire maggiore trasparenza e tracciabilità della gestione del Fondo. Le risorse vengono assegnate tramite bandi, mentre le scelte di indirizzo strategico vengono definite da un apposito Comitato di indirizzo composto pariteticamente da Fondazioni di origine bancaria, Governo, organizzazioni del Terzo Settore e rappresentanti di ISFOL e EIEF – Istituto Einaudi per l'economia e la finanza.

La legge di bilancio 2018 (L. 205/2017), all'art. 1, co. 230, ha poi attribuito all'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) il compito di definire i parametri e gli indicatori misurabili al fine dell'individuazione di zone di intervento prioritario per la realizzazione di specifici interventi educativi urgenti per il contrasto della povertà educativa minorile sul territorio nazionale. È stato così definito l'**IPE – Indice di Povertà Educativa** (riferito ad un *target* di giovani tra i 15 e i 29 anni) attraverso quattro dimensioni riferibili a: Partecipazione, Resilienza, Capacità di intessere relazioni e Standard di vita.

• *I recenti finanziamenti del Fondo per le politiche della famiglia*

Il Fondo per le politiche della famiglia è stato istituito ai sensi dell'art. 19, comma 1, del [decreto legge 223/2006](#) per **promuovere e realizzare interventi a tutela della famiglia**, nonché per supportare l'[Osservatorio nazionale sulla famiglia](#). Il Fondo è stato ridisciplinato dalla [legge 296/2006](#) (legge finanziaria 2007).

⁵⁸ L'operatività del Fondo è stata prorogata per il 2022 dall'art. 63, comma 5, del [decreto legge n. 73 del 2021](#) (c.d. Sostegno *bis*). Pertanto, per il 2022 viene rifinanziato il contributo riconosciuto alle Fondazioni bancarie sotto forma di credito di imposta, nella misura del 65 per cento dei versamenti effettuati dalle stesse Fondazioni al Fondo. Inoltre si incrementa l'ammontare del contributo nella misura di ulteriori 45 milioni di euro nel 2021 (passando così da 55 a 100 milioni) e di 55 milioni di euro nel 2022.

⁵⁹ Con i Bambini ha pubblicato ad oggi undici bandi ([Prima Infanzia \(0-6 anni\)](#), [Adolescenza \(11-17 anni\)](#), [Nuove Generazioni 5-14 anni](#), [Un passo avanti](#), [Ricucire i sogni](#), [Cambio rotta](#), [A braccia aperte](#), [Un domani possibile](#), [Non uno di meno](#), [Comincio da zero](#), [Bando per le comunità educanti](#)). Nella gestione dei bandi, è stato introdotto l'elemento della valutazione di impatto.

Nel **periodo emergenziale** da COVID-19, l'art. 105 del Decreto Rilancio ([decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020](#)) ha **incrementato di 150 milioni di euro per l'anno 2020 il Fondo**, allo scopo di destinare una quota di risorse ai Comuni per il potenziamento, anche in collaborazione con istituti privati, dei centri estivi diurni, dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa, durante il periodo estivo, per i bambini di **età compresa tra zero e 16 anni** (modifica approvata durante l'esame referente alla Camera, aumentando il range d'età originariamente previsto tra i 3 ed i 14 anni), nonché allo scopo di contrastare con iniziative mirate la **povertà educativa**.

L'incremento è stato **ripartito per 135 milioni** con Intesa sul finanziamento a 6.147 Comuni per il **potenziamento dei centri estivi** (v. [tabella del riparto regionale](#)), mentre i restanti **15 milioni** saranno assegnati tramite bando, per progetti di **contrasto alla povertà educativa**.

Successivamente l'art. 19 del decreto legge n. 183 del 2020 di proroga termini (inserendo il comma 3-*bis* nel corpo dell'art. 105 del Decreto rilancio) ha espressamente previsto che le risorse non utilizzate, iscritte sul pertinente capitolo del bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio, nel limite di 15 milioni di euro, possono essere spese fino a giugno 2021.

Il Fondo, per il **2021**, ha raggiunto una dotazione finale pari a **155,9 milioni di euro** grazie all'incremento di 50 milioni previsto dalla **legge di bilancio 2021** (art. 1, comma 23, della legge n. 178 del 2020) per sostenere il rientro al lavoro delle lavoratrici madri e per favorire la conciliazione dei tempi di lavoro e dei tempi di cura della famiglia. Più in particolare, tali risorse sono da destinare al sostegno e alla valorizzazione delle misure organizzative adottate dalle imprese per favorire il rientro al lavoro delle lavoratrici madri dopo il parto. Le modalità di attribuzione dei 50 milioni sono demandate ad un decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il MEF, previa intesa in sede di Conferenza unificata. Inoltre l'art. 1, comma 26, della medesima legge di bilancio 2021 ha inserito un'ulteriore finalizzazione al Fondo per il 2021, stanziando 500 mila euro da destinare al finanziamento delle associazioni che svolgono attività di assistenza psicologica o psicosociologica a favore dei genitori che subiscono gravi disagi sociali e psicologici in conseguenza della morte del figlio.

Pertanto, le risorse del Fondo indirizzate espressamente alle politiche della famiglia per l'anno 2021 ammontano complessivamente a circa 96,7 milioni di euro e sono destinate alla realizzazione di attività di competenza statale, regionale e degli enti locali.

Il [decreto di ripartizione del 24 giugno 2021](#) indirizza tali risorse, nella misura di 71 milioni circa, alla prosecuzione e avvio di iniziative volte a realizzare interventi in ambito educativo dell'infanzia e dell'adolescenza, con particolare riferimento alle situazioni di vulnerabilità socioeconomica e al disagio minorile, tenuto anche conto degli effetti della pandemia da COVID-19, e per interventi che diffondano e valorizzino le migliori iniziative in materia di politiche familiari adottate da enti pubblici e privati, enti locali, imprese e associazioni, al fine di agevolare il mutuo scambio, la condivisione e il sostegno di esperienze virtuose e di buone pratiche. Lo stesso decreto destina, invece, circa 25,6 milioni di euro alla realizzazione di interventi di competenza regionale e degli enti locali volti alla

prosecuzione di iniziative volte a favorire la natalità e la genitorialità, anche tenuto conto dei nuovi bisogni legati all'emergenza del COVID-19. Gli interventi potranno altresì riguardare il supporto delle attività a sostegno della natalità e della genitorialità svolte dai Centri per le famiglie e, nell'ambito delle competenze sociali, dai consultori familiari.

Per il **2022**, gli stanziamenti del Fondo sono pari a circa **104 milioni di euro**.

• **Il Fondo per le politiche relative ai diritti e alle pari opportunità**

Il Fondo per le politiche relative ai diritti e alle pari opportunità, istituito all'articolo 19, comma 3, del D.L. n. 223/2006 (L. n. 248/2006) ha l'obiettivo di promuovere le politiche relative ai diritti e alle pari opportunità partendo da una dotazione di 3 milioni di euro per l'anno 2006 e di 10 milioni di euro a decorrere dall'anno 2007. Tale autorizzazione è stata successivamente **incrementata** sulla base di singole disposizioni nell'ambito delle manovre finanziarie e da ultimo rifinanziato con la **legge di bilancio 2022** (L. n. 234 del 2021) per complessivi 27,2 milioni per l'esercizio 2022 e 10 milioni per ciascuno degli anni 2023 e 2024, per un totale di risorse pari a **93,3 milioni di euro per il 2022, 72,9 milioni per il 2023 e 72,9 milioni di euro per il 2024**.

Le risorse sono allocate – a bilancio statale - nel capitolo 2108 (Programma 17.4, Promozione dei diritti e delle pari opportunità) dello stato di previsione del Ministero dell'economia, rubricato “Somme da corrispondere alla Presidenza del Consiglio dei Ministri per le politiche delle pari opportunità”, per essere successivamente trasferite al bilancio della Presidenza del Consiglio, dove sono ripartite tra i diversi interventi.

Si ricorda che sul bilancio della Presidenza del Consiglio dei Ministri, il Fondo è iscritto sul programma “coordinamento delle politiche relative ai diritti e le pari opportunità”, Centro di responsabilità 8 “Diritti e pari opportunità”, capitolo 815.

Articolo 40
*(Disposizioni in materia di termini del procedimento
di prenotazione degli incentivi auto)*

L'**articolo 40** aumenta da 180 a 270 giorni il termine entro il quale i venditori devono confermare le operazioni per l'acquisto con ecoincentivi (c.d. *ecobonus*) dei veicoli a basse emissioni.

In dettaglio, il **comma 1** dispone che nelle **procedure per l'erogazione degli incentivi per l'acquisto di veicoli non inquinanti** di competenza del Ministero dello sviluppo economico, che vengano effettuate entro il 31 dicembre 2022, **sono fissati in 270 giorni i termini per la conferma dell'operazione e per la comunicazione del numero di targa del veicolo nuovo consegnato**, nonché del codice fiscale dell'impresa costruttrice o importatrice del veicolo.

Il **termine di 270 giorni**, **sostituisce** quello precedentemente fissato in **180 giorni** e decorre dalla prenotazione, che è disciplinata dal decreto del MISE 20 marzo 2019. Le disposizioni si pone in deroga alle disposizioni vigenti alla data di entrata in vigore del presente decreto che prevedono termini inferiori.

La Relazione illustrativa al decreto evidenzia in proposito che il termine precedentemente fissato in 180 giorni non risulta "compatibile con l'attuale situazione oggettiva di carenza di alcune componenti, risultando necessaria la previsione di un termine generale più ampio".

Si ricorda in proposito che con il [Dpcm 6 aprile 2022](#) sono stati concessi i **nuovi incentivi per l'acquisto di veicoli, auto e moto, elettrici, ibridi e a basse emissioni**, con fondi di 650 milioni di euro per ciascuno degli **anni 2022-2023-2024**. Gli incentivi sono previsti per gli acquisti dalla data di entrata in vigore del Dpcm e **fino al 31 dicembre 2022**, nonché per le annualità 2023 e 2024. A partire dalle ore 10 di mercoledì **25 maggio 2022** è stata riaperta la piattaforma ecobonus.mise.gov.it dove i concessionari possono prenotare i contributi. Il DPCM 6 aprile 2022 prevede un **termine perentorio per la conclusione della procedura di accesso al beneficio, tramite immatricolazione e consegna del veicolo, il cui decorso determina la caducazione della prenotazione**. Lo stesso DPCM rinvia, ai fini dell'attuazione, alle disposizioni del decreto MISE 20 marzo 2019, che, all'art 6, comma 2, prevede che i venditori debbano confermare le operazioni entro **180 giorni** dalla data di apertura della prenotazione, termine che viene qui stabilito in 270 giorni.

Per approfondimenti sui nuovi incentivi, c.d. *ecobonus*, si rinvia all'apposito [paragrafo](#) del Tema "Mobilità sostenibile" pubblicato sul Portale di documentazione della Camera dei deputati.

Articolo 41 *(Cooperazione internazionale)*

L'**articolo 41** incrementa, di **70 milioni** di euro, le risorse finanziarie destinate al finanziamento annuale dell'**Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo**.

La proposta normativa, nell'intento di rafforzare l'azione dell'Italia nell'ambito della cooperazione internazionale per lo sviluppo, incrementa di 70.000.000 di euro, per l'anno 2022, le risorse finanziarie di cui all'articolo 18, comma 2, lettera *c*) della legge 11 agosto 2014, n. 125, [Disciplina generale sulla cooperazione internazionale per lo sviluppo](#).

L'articolo 18 di tale legge, dopo aver stabilito al comma 1 che all'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo (AICS) è attribuita autonomia organizzativa, regolamentare, amministrativa, patrimoniale, contabile e di bilancio, dispone al comma 2, le diverse modalità di finanziamento del suo bilancio. Tra di esse, con la lettera *c*), si individua un finanziamento annuale iscritto in appositi capitoli⁶⁰ dello stato di previsione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale.

Come risulta dalla relazione illustrativa, l'intervento normativo è disposto anche in relazione alle accresciute attività per l'attuazione delle iniziative e degli interventi di cooperazione internazionale

L'[Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo \(AICS\)](#), istituita dall'art. 17 della legge 125/2014, rappresenta il **braccio tecnico-operativo del sistema italiano di cooperazione**. L'AICS, dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e sottoposta al potere di indirizzo e vigilanza del MAECI, svolge le attività a carattere tecnico-operativo connesse alle fasi di istruttoria, formulazione, finanziamento, gestione e controllo delle iniziative di cooperazione allo sviluppo, e può erogare servizi, assistenza e supporto tecnico, a beneficio delle altre Amministrazioni pubbliche che operino nel quadro degli obiettivi di cooperazione. Acquisisce, inoltre, incarichi di esecuzione di programmi e progetti dell'Unione europea, di banche, fondi e organismi internazionali e collabora con strutture di altri Paesi aventi analoghe finalità, promuovendo forme di partenariato con soggetti privati per la realizzazione di specifiche iniziative. L'Agenzia realizza e gestisce altresì una [banca dati pubblica](#) in cui sono raccolte tutte le informazioni relative ai progetti di cooperazione realizzati e in corso di realizzazione. L'Agenzia gode di autonomia organizzativa, regolamentare, amministrativa, patrimoniale, contabile e

⁶⁰ Nello stato di previsione del MAECI sono relativi all'AICS i seguenti 3 capitoli: cap. 2021, spese per il personale; cap. 2171, spese di funzionamento; cap. 2185, interventi di cooperazione internazionale.

di bilancio ed è pertanto in condizione di operare in modo flessibile all'interno delle competenze fissate dalla legge 125/2014 e delle funzioni di vigilanza attribuite al MAECI, nonché in conformità con le linee di indirizzo approvate dal Governo con il Documento triennale di programmazione.

Operativa da gennaio 2016, dopo l'adozione dei necessari regolamenti ed altri atti normativi, nelle prime fasi di attività l'Agenzia ha preso in carico tutti i progetti che erano del MAECI ed ha accreditato presso i Governi locali le sue **18 sedi all'estero, che si sommano alla sede centrale di Roma e a quella di Firenze.**

In particolare, lo [statuto](#) dell'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo è stato approvato con decreto del Ministro degli Affari esteri e della cooperazione internazionale 22 luglio 2015 n. 113; il [regolamento](#) di organizzazione è contenuto nel decreto del Ministro degli Affari esteri e della cooperazione internazionale del 15 dicembre 2015, come modificato con decreto del Ministro degli Affari esteri e della cooperazione internazionale del 29 aprile 2016; il [regolamento interno di contabilità](#) è contenuto nel decreto del Ministro degli Affari esteri e della cooperazione internazionale di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 15 dicembre 2015, n. 1002/2500. Nello statuto, oltre alle previsioni di carattere organizzativo e gestionale, vi sono norme per la definizione dell'elenco delle organizzazioni *no profit* che possono partecipare alle iniziative e godere dei finanziamenti. Il [d.p.c.m. 2 novembre 2015](#) stabilisce la dotazione organica dell'Agenzia e i contingenti massimi di personale. Organi dell'Agenzia sono il Direttore, il comitato direttivo e il collegio dei revisori, nonché gli uffici di livello dirigenziale, generale e non, presenti in Italia e le sedi all'estero. Con il [decreto MAECI 29 aprile 2016](#) sono state apportate alcune modifiche allo Statuto, in particolare sull'articolazione degli uffici e sulle procedure per il conferimento di incarichi di livello dirigenziale non generale. È stato approvato con la determina del Direttore dell'Agenzia n. 311 del 17 dicembre 2020 il [Codice etico e di comportamento del personale AICS](#).

Ai sensi dell'art. 3, comma 2 dello statuto (contenuto nel già ricordato decreto n. 113 del 22 luglio 2015) le modalità di **collaborazione tra il MAECI e l'Agenzia**, ferme restando le attribuzioni del Ministro previste dall'articolo 11 della legge istitutiva in materia di responsabilità politica, di indirizzo e di coordinamento, sono regolate con una **convenzione** stipulata ogni tre anni e modificabile su proposta di ciascuna delle parti. La [convenzione 2019-2021](#) attualmente in vigore è stata firmata il 12 luglio 2019. Un'ulteriore [convenzione MAECI-AICS-Cassa depositi e prestiti \(CDP\)](#) firmata il 14 dicembre 2021 (ed emendata il 1° febbraio 2021) ne regola i rapporti in attuazione dell'articolo 22, commi 2 e 5, della legge 125/2014. Si rammenta che l'articolo 22 della legge 125/2014 ha autorizzato **CDP**, nell'ambito delle finalità della medesima legge, ad assolvere ai compiti di **istituzione finanziaria per la cooperazione internazionale allo sviluppo**. CDP è stata inoltre **autorizzata** (art. 22, comma 4 della legge 125/2014 e art. 5, comma 7, lett. a) del decreto legge 269/2003 convertito, con modificazioni dalla legge 326/2003) a destinare **risorse proprie**, nel limite annuo stabilito con separata convenzione con il Ministero dell'economia e delle finanze, a iniziative di cooperazione allo sviluppo anche in regime di cofinanziamento con soggetti privati, ovvero con istituzioni finanziarie europee, multilaterali o sovranazionali.

Si rammenta che in materia di **organizzazione dell'Agenzia italiana di cooperazione allo sviluppo** è successivamente intervenuto l'articolo 27-bis del decreto legge 162/ 2019, convertito con modificazioni dalla legge. n. 8/2020. La disposizione, nell'introdurre talune modifiche in materia di personale operante nel settore della cooperazione internazionale

allo sviluppo, ha previsto, tra l'altro, l'**incremento del contingente da inviare presso le sedi estere dell'AICS** ed ha elevato il numero di unità da assumere localmente. La norma, inoltre, ha **incrementato a decorrere dall'esercizio 2020 lo stanziamento a disposizione dell'agenzia.**

In particolare:

- il nuovo comma 5-bis dell'articolo 19 della legge 125/2014, che riguarda il personale dell'AICS, prevede che presso le **sedi estere** dell'agenzia possono essere inviati, secondo criteri individuati dal Comitato congiunto per la cooperazione allo sviluppo, fino a **60 dipendenti** inquadrati nell'organico dell'agenzia o esperti già in servizio presso la Direzione Generale per la cooperazione allo sviluppo; tale contingente può essere **incrementato sino a 90 unità**, nei limiti delle risorse finanziarie disponibili;
- il contingente numerico complessivo del **personale locale** assunto nei paesi nei quali opera la agenzia passa da 100 a **150 unità**;
- la dotazione finanziaria assegnata all'agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo per le **spese di funzionamento è incrementata di 4,2 milioni di euro annui a decorrere dall'esercizio 2020.**

Nella legge di bilancio per il 2021 (legge 178 /2020) le risorse destinate alle spese di **personale e di funzionamento** per l'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo, rispettivamente appostate sui capitoli 2021 e 2171 dello stato di previsione del MAECI, ammontano a **33,15** e **7,58** milioni di euro. Sul cap. 2185 (interventi di cooperazione) le risorse sono state pari a **472,9** milioni di euro.

Nella [legge di bilancio per il 2022](#) (legge 234/2021, art. 1, co. 381) è stato stabilito un **incremento del finanziamento annuale** dell'AICS a valere sullo stato di previsione del MAECI, capitolo 2185 (interventi di cooperazione), così determinato: euro **99 milioni** per l'anno **2022**, euro **199 milioni** per l'anno **2023**, euro **249 milioni** per l'anno **2024**, euro **299 milioni** per l'anno **2025**, euro **349 milioni annui** a decorrere dall'anno **2026**.

Per il 2022, le risorse destinate alle spese di **personale** (cap. 2021), di **funzionamento** (cap. 2171) per l'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo ammontano - rispettivamente - a **33,17** e **7,58** milioni di euro. Sul cap. 2185 (interventi di cooperazione) le risorse risultano pari a **571,8** milioni di euro.

Alla copertura del maggiore onere di 70 milioni di euro per l'anno 2022 si provvede utilizzando parte delle somme versate all'entrata del bilancio dello Stato ai sensi dell'articolo 148, comma 1, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, derivanti dai proventi delle sanzioni amministrative irrogate dall'Autorità garante della concorrenza e del mercato che, alla data del 30 maggio 2022, non vengono riassegnate ai pertinenti programmi di spesa per iniziative a vantaggio dei consumatori. I dati degli incassi al 30 maggio 2022 ammontano a euro 293.764.842,90.

TITOLO III -

MISURE PER LA SEMPLIFICAZIONE DELLE PROCEDURE DI RILASCIO DEL NULLA OSTA AL LAVORO E DELLE VERIFICHE DI CUI ALL'ARTICOLO 30-BIS, COMMA 8, DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 31 AGOSTO 1999, N. 394 E DISPOSIZIONI FINANZIARIE E FINALI

Capo I -

Misure per la semplificazione delle procedure di rilascio del nulla osta al lavoro e delle verifiche di cui all'articolo 30-bis, comma 8, del decreto del Presidente della Repubblica 31 agosto 1999, n. 394

Articoli 42 e 43

(Semplificazione delle procedure di rilascio del nulla osta al lavoro dei lavoratori stranieri)

Gli **articoli 42 e 43** recano alcune misure per la semplificazione delle procedure di ingresso dei lavoratori stranieri. In particolare, si riduce da 60 a **30 giorni** il termine per il **rilascio del nulla osta al lavoro subordinato** da parte dello sportello unico per l'immigrazione, esclusivamente per le istanze presentate a seguito del decreto sui **flussi d'ingresso** per l'anno 2022 e per quelle che saranno presentate con il prossimo decreto flussi per l'anno 2023. Inoltre, si riduce da 30 a 20 giorni il termine per il rilascio del **visto** da parte delle rappresentanze diplomatiche italiane per l'ingresso in Italia dei lavoratori stranieri che si trovano all'estero e che hanno ottenuto il nulla osta. Infine, estende, nel rispetto di determinate condizioni, l'ambito applicativo delle disposizioni di semplificazione anche nei confronti dei **cittadini stranieri che si trovano nel territorio nazionale**, anziché all'estero, alla data del 1° maggio 2022, sempreché per i quali è stata presentata domanda diretta a istaurare in Italia un rapporto di lavoro subordinato nell'ambito del decreto flussi 2021.

In particolare, il **comma 1** riduce da 60 a **30 giorni** il termine per il **rilascio del nulla osta al lavoro subordinato** da parte dello sportello unico per l'immigrazione, istituito presso le Prefetture. Ciò in deroga alla disposizione vigente recata dall'articolo 22 del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 (TU immigrazione). I 30 giorni decorrono **dalla data di entrata in vigore del decreto in esame** e riguardano le istanze presentate a seguito del **decreto sui flussi d'ingresso** per l'anno **2022** stabilite con il DPCM 21 dicembre 2021.

Ai sensi del successivo comma 6 (vedi oltre), le disposizioni si applicano anche alle domande che saranno presentate con il prossimo decreto flussi.

• **La programmazione dei flussi migratori: il decreto flussi**

In Italia l'immigrazione dei cittadini stranieri non appartenenti all'Unione europea è regolata secondo il principio della programmazione dei flussi. Ogni anno il Governo, sulla base della necessità di manodopera interna, stabilisce il numero di stranieri che possono entrare nel nostro Paese per motivi di lavoro.

In particolare, la gestione dei flussi di immigrazione è realizzata attraverso una serie di strumenti, quali il documento programmatico triennale e il decreto annuale sui flussi.

Il documento programmatico sulla politica dell'immigrazione viene elaborato dal Governo ogni tre anni ed è sottoposto al parere delle Commissioni parlamentari. Esso contiene un'analisi del fenomeno migratorio e uno studio degli scenari futuri; gli interventi che lo Stato italiano intende attuare in materia di immigrazione; le linee generali per la definizione dei flussi d'ingresso; le misure di carattere economico e sociale per favorire l'integrazione degli stranieri regolari. L'ultimo documento programmatico adottato è quello per il triennio 2004-2006 (D.P.R. 13 maggio 2005).

Il **decreto sui flussi** è lo strumento attuativo del documento programmatico, con cui il Governo stabilisce ogni anno, sulla base delle indicazioni contenute nel documento programmatico triennale e dei dati sull'effettiva richiesta di lavoro da parte delle realtà locali, elaborati da un'anagrafe informatizzata tenuta dal Ministero del lavoro, le **quote massime di stranieri da ammettere** in Italia per **motivi di lavoro**. In esso sono previste quote riservate per i cittadini provenienti da Paesi a forte pressione migratoria con i quali l'Italia ha sottoscritto accordi specifici di cooperazione in materia di immigrazione. Il decreto è adottato entro il 30 novembre di ciascun anno, previo parere delle competenti commissioni parlamentari.

Una norma di salvaguardia prevede che qualora non sia possibile emanare il decreto (per esempio in assenza del documento programmatico triennale) il Presidente del Consiglio può adottare un decreto transitorio con una procedura più veloce e senza il parere delle Camere. Tale decreto, però, non può superare le quote stabilite nell'ultimo decreto (ordinario o transitorio) emanato (art. 3 del testo unico del 1998). Il 17 gennaio 2022 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il **decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 21 dicembre 2021** recante la programmazione transitoria dei flussi d'ingresso dei lavoratori non comunitari nel territorio dello Stato per l'anno 2022. Il decreto flussi per il 2022 ammette in Italia, per motivi di lavoro subordinato stagionale e non stagionale e di lavoro autonomo, i cittadini non comunitari entro una quota complessiva massima di **69.700 unità**.

• **La disciplina del lavoro dei cittadini sdi Paesi terzi: il nulla osta**

L'ingresso per motivi di lavoro nel territorio italiano è regolato con il sistema delle quote annuali e la concessione del permesso di soggiorno è subordinato alla firma del **contratto di soggiorno** per lavoro tra lo straniero e il suo datore di lavoro.

Il contratto è stipulato presso lo **sportello unico per l'immigrazione** territorialmente competente, nel quale è concentrata la gran parte delle competenze nella procedura dell'accesso al lavoro degli immigrati.

Il datore di lavoro che intende instaurare in Italia un rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato o indeterminato con uno straniero residente all'estero deve presentare - previa verifica, presso il centro per l'impiego competente, della indisponibilità di un lavoratore presente sul territorio nazionale - allo sportello unico per l'immigrazione i seguenti documenti:

richiesta nominativa di nulla osta al lavoro;

idonea documentazione relativa alle modalità di sistemazione alloggiativa per il lavoratore straniero;

la proposta di contratto di soggiorno con specificazione delle relative condizioni, comprensiva dell'impegno al pagamento da parte dello stesso datore di lavoro delle spese di ritorno dello straniero nel Paese di provenienza;

dichiarazione di impegno a comunicare ogni variazione concernente il rapporto di lavoro.

Lo sportello unico per l'immigrazione, **entro 60 giorni** dalla presentazione della richiesta, verificato il rispetto delle prescrizioni di cui sopra e le prescrizioni del contratto collettivo di lavoro applicabile, rilascia, sentito il questore, il **nulla osta** nel rispetto dei limiti numerici, quantitativi e qualitativi determinati nel decreto flussi, e, a richiesta del datore di lavoro, trasmette la documentazione, agli uffici consolari, ai fini del rilascio del **visto di ingresso** in Italia. Il nulla osta al lavoro subordinato ha validità per un periodo non superiore a sei mesi dalla data del rilascio.

Lo straniero, dopo aver ottenuto il nulla osta e successivamente il visto presso la rappresentanza diplomatica italiana nel suo Paese di origine, deve sottoscrivere il contratto di soggiorno con il datore di lavoro presso lo sportello unico e presentare richiesta per il permesso di soggiorno per motivi di lavoro. Il permesso di soggiorno è rilasciato dal Questore. Successivamente, il lavoratore e il datore di lavoro possono sottoscrivere un contratto di lavoro.

Il medesimo comma 1, fa salvo per i **lavoratori stagionali** quanto previsto dall'articolo 24, comma 6, del TUIM che prevede una forma di silenzio assenso al ricorrere di determinate condizioni, ossia:

- la richiesta riguarda uno straniero già autorizzato almeno una volta nei cinque anni precedenti a prestare lavoro stagionale presso lo stesso datore di lavoro richiedente;
- il lavoratore è stato regolarmente assunto dal datore di lavoro e ha rispettato le condizioni indicate nel precedente permesso di soggiorno.

In connessione con la riduzione del predetto termine a trenta giorni, il **comma 2** prevede una fattispecie di **silenzio assenso** per i pareri che devono essere acquisiti nella fase istruttoria, così come richiesti per il lavoro subordinato, a tempo determinato e indeterminato, e per il lavoro stagionale, rispettivamente dagli artt. 22 e 24 del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286. Pertanto, decorso il suddetto termine di 30 giorni, il nulla osta sarà rilasciato se non sono stati comunicati elementi ostativi ai sensi dei citati articoli. Laddove però sopravvenga l'accertamento dei predetti elementi ostativi, ne consegue la revoca del nulla osta e del visto a qualsiasi titolo rilasciato, qualora in corso di validità.

Inoltre, la disposizione prevede che **il rilascio del nulla osta costituisce titolo allo svolgimento dell'attività lavorativa** sul territorio nazionale attraverso l'istaurazione del rapporto di lavoro.

Il **comma 3** riduce a **20 giorni il termine per la trattazione delle domande di visto** da parte delle rappresentanze diplomatiche presentate sulla base dei nulla osta al lavoro. Il termine ordinario, previsto dall'articolo 31, comma 8, del DPR n. 394/1999 è di trenta giorni.

Il **comma 4** stabilisce che lo sportello unico per l'immigrazione a seguito del rilascio del nullaosta convoca il datore di lavoro e il lavoratore per la **sottoscrizione del contratto di soggiorno**. Nelle more della predetta sottoscrizione il datore di lavoro sarà comunque tenuto alle garanzie e agli obblighi previsti dall'art. 5-*bis* del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, in particolare alla garanzia da parte del datore di lavoro della disponibilità di un alloggio per il lavoratore che rientri nei parametri minimi previsti dalla legge per gli alloggi di edilizia residenziale pubblica ed all'impegno al pagamento da parte del datore di lavoro delle spese di viaggio per il rientro del lavoratore nel Paese di provenienza.

Il **comma 5** reca una norma di chiusura che richiama la **normativa vigente in materia**, ossia il decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, e il decreto del Presidente della Repubblica 31 agosto 1999, n. 394, che continuano ad applicarsi per le parti non disciplinate dalle disposizioni del decreto in esame.

Il **comma 6** estende le disposizioni di semplificazione di cui sopra anche alle domande che saranno presentate a seguito dell'adozione del prossimo decreto di programmazione dei **flussi di ingresso** degli stranieri per l'anno **2023**. In questi casi, il termine ridotto di 30 giorni previsti per il rilascio del nulla osta decorrerà dalla data di ricezione delle domande.

Il **comma 7** estende l'ambito applicativo delle disposizioni di semplificazione anche nei confronti di **cittadini stranieri** che si trovano nel

territorio nazionale, anziché all'estero, alla data del 1° maggio 2022 sempreché per i quali è stata presentata domanda diretta a istaurare in Italia un rapporto di lavoro subordinato nell'ambito del decreto flussi 2021.

La disposizione si applica ai cittadini stranieri che, entro tale data, devono trovarsi in una delle seguenti condizioni:

- sono stati sottoposti a **rilievi fotodattiloscopici**;
- hanno soggiornato in Italia precedentemente alla suddetta data, in forza della **dichiarazione di presenza**, resa ai sensi della legge 28 maggio 2007, n. 68, o di attestazioni costituite da documentazione di data certa proveniente da organismi pubblici.

L'acquisizione dei **rilievi foto-dattiloscopici** (ossia dei rilievi fotografici e delle impronte digitali) dei cittadini stranieri è previsto da diverse disposizioni speciali.

In linea generale, tutti gli stranieri che fanno richiesta del permesso di soggiorno, o ne richiedono il rinnovo, sono sottoposti alla rilevazione dei dati fotodattiloscopici (art. 5, comma 2-*bis* e 4-*bis* del TU immigrazione, introdotto dalla L. 189/2002).

Gli stranieri autorizzati al lavoro stagionale ai sensi dell'articolo 24 del testo unico per un periodo non superiore a trenta giorni sono esonerati dall'obbligo di sottoposizione alla rilevazione dei dati fotodattiloscopici (art. 9, comma 5, DPR 394/1999 regolamento di attuazione del TU).

Inoltre, sono sottoposti al rilevamento delle impronte digitali i cittadini stranieri o apolidi di età non inferiore a 14 anni che presentano una domanda di asilo o quando sono fermati dalle competenti autorità a seguito dell'attraversamento irregolare via terra, mare o aria della frontiera italiana in provenienza da un paese terzo e non sia stato respinto (artt. 4 e 8 regolamento (CE) N. 2725/2000 del Consiglio dell'11 dicembre 2000 che istituisce l'«Eurodac»).

In ogni caso, qualunque cittadino straniero può essere sottoposto a rilievi fotodattiloscopici e segnaletici qualora vi sia motivo di dubitare della sua identità personale (art. 6, comma 4, TU).

In occasione della regolarizzazione del 2002 non era richiesto il requisito dei rilievi foto-dattiloscopici (né della dichiarazione di presenza) e si prevedeva che i lavoratori regolarizzati fossero sottoposti ai rilievi foto-dattiloscopici non al momento della richiesta del permesso di soggiorno (come prevede in via generale il TU) ma entro un anno dalla data di rilascio del permesso di soggiorno rilasciato a seguito di emersione, e comunque in sede di rinnovo dello stesso (art. 2, comma 3, del decreto legge 195/2002). Anche nella regolarizzazione del 2009 e in quella del 2012 non era richiesta la pregressa avvenuta rilevazione dei dati fotodattiloscopici (D.L. 78/2009 e D.Lgs. 109/2012).

Infine, i cittadini stranieri, come quelli italiani, sono sottoposti ai rilievi fotodattiloscopici qualora ricorrano le condizioni previste dalle norme del procedimento penale.

La legge 68/2007 ha eliminato l'obbligo di richiesta del permesso di soggiorno per i soggiorni di breve durata. Il permesso di soggiorno è stato sostituito con una

semplice **dichiarazione di presenza** per gli stranieri non comunitari che intendono soggiornare in Italia per periodi non superiore a tre mesi per motivi di missione, gara sportiva, visita, affari, turismo, ricerca scientifica e studio.

L'inosservanza dell'obbligo della presentazione della dichiarazione di presenza comporta l'espulsione dello straniero, sia in caso di ritardo nella presentazione della dichiarazione, sia in caso di trattenimento nel territorio dello Stato oltre il periodo consentito.

L'art. 1, comma 2, della citata legge 68 prevede che se lo straniero proviene da un paese *extra* Schengen, la dichiarazione è presentata all'autorità di frontiera, mentre in caso di provenienza da Paesi dell'area Schengen lo straniero dichiara la sua presenza al questore della provincia in cui si trova.

Puntuali modalità di presentazione della dichiarazione di presenza per soggiorni di breve durata sono state successivamente definite dal decreto del Ministro dell'interno del 26 luglio 2007.

Il **comma 8** prevede che il datore di lavoro, dopo il rilascio del nulla osta di cui al presente articolo può concludere il contratto di lavoro **senza la necessità dell'accertamento delle condizioni** di cui al comma 7 (rilievi fottodattiloscopici e dichiarazione di presenza). Tale accertamento sarà effettuato dallo sportello unico per l'immigrazione al momento della sottoscrizione del contratto di soggiorno. All'eventuale accertamento negativo delle predette condizioni, consegue la revoca del nulla osta e del visto a qualsiasi titolo rilasciato, qualora in corso di validità, nonché la risoluzione di diritto del contratto di lavoro.

L'**articolo 43** riguarda le procedure semplificate di rilascio del nullaosta e loro effetti per i cittadini stranieri già presenti in Italia alla data del 1° maggio 2022 di cui all'articolo 42, comma 7.

Il **comma 1** reca i casi di **esclusione** dalla possibilità di essere ammessi alle predette procedure; queste non si applicano ai cittadini stranieri:

- nei confronti dei quali sia stato emesso provvedimento di **espulsione**, per una delle seguenti cause:
 - per **motivi di ordine pubblico o di sicurezza dello Stato** (art. 13, comma 1, TU immigrazione);
 - perché appartenente ad una delle categorie di soggetti cui possono essere applicate le **misure di prevenzione antimafia** (art. 13, comma 2, lett. c), TU immigrazione;
 - per motivi di prevenzione del **terrorismo** (art. 3 D.L. 144/2005).
- perché risultano **segnalati**, anche in base ad accordi o convenzioni internazionali in vigore per l'Italia, ai fini della non ammissione nel territorio dello Stato;

In proposito si ricorda che l'Italia partecipa al [Sistema d'informazione Schengen \(SIS\)](#), un sistema automatizzato per la gestione e lo scambio di informazioni tra i Paesi aderenti alla convenzione di Schengen. Il sistema prevede la segnalazione dei cittadini di paesi terzi ai fini del rifiuto di ingresso o di soggiorno per motivi che costituiscono una minaccia per l'ordine pubblico o la sicurezza nazionale. Tale situazione si verifica in particolare nei seguenti casi:

- se il cittadino è stato riconosciuto colpevole in uno Stato membro di un reato che comporta una pena detentiva di almeno un anno;
 - si ritiene che abbia commesso un reato grave o se esistono indizi concreti sull'intenzione di commettere un tale reato.
-
- perché risultano **condannati, anche con sentenza non definitiva**, compresa quella adottata a seguito di patteggiamento, per **gravi reati** quali quelli per i quali è previsto l'arresto obbligatorio in flagranza (art. 380 del codice di procedura penale) o per i delitti contro la libertà personale ovvero per i reati inerenti agli stupefacenti, il favoreggiamento dell'immigrazione clandestina verso l'Italia e dell'emigrazione clandestina dall'Italia verso altri Stati o per reati diretti al reclutamento di persone da destinare alla prostituzione o allo sfruttamento della prostituzione o di minori da impiegare in attività illecite;
 - perché sono considerati una **minaccia per l'ordine pubblico o la sicurezza** dello Stato o di uno dei Paesi con i quali l'Italia abbia sottoscritto accordi per la soppressione dei controlli alle frontiere interne e la libera circolazione delle persone. Nella **valutazione della pericolosità** dello straniero si tiene conto anche di eventuali condanne, anche con sentenza non definitiva, compresa quella adottata a seguito di patteggiamento, per uno dei reati per i quali è previsto l'**arresto facoltativo in flagranza** (art. 381 del codice di procedura penale).

Il **comma 2** esclude altresì dalle procedure di rilascio del nulla osta al lavoro gli stranieri nei cui confronti, alla data di entrata in vigore del presente decreto, sia stato emesso un provvedimento di espulsione disposta dal prefetto di cui all'art. 13, comma 2, lettere a) e b) del D.Lgs. n. 286 del 1998 o risultino condannati anche in via non definitiva per il reato punito ai sensi dell'art. 10-bis del citato decreto n. 286 del 1998 (reato di immigrazione clandestina).

Le due fattispecie di espulsione da parte del prefetto indicate nella norma in esame riguardano lo straniero che:

- è entrato nel territorio dello Stato sottraendosi ai controlli di frontiera e non è stato respinto ai sensi dell'articolo 10;

- si è trattenuto nel territorio dello Stato alla scadenza del titolo di soggiorno.

Il **comma 3** prevede la **sospensione**, dalla data di entrata in vigore del presente decreto fino alla conclusione dei procedimenti relativi al rilascio dei permessi di soggiorno dei **procedimenti penali e amministrativi** nei confronti del lavoratore per l'ingresso e il soggiorno illegale nel territorio nazionale, con esclusione degli illeciti di cui all'articolo 12 del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 tra cui la promozione, la direzione, l'organizzazione e il trasporto clandestino di stranieri nel territorio nazionale.

Il **comma 4** stabilisce la cessazione della predetta sospensione in caso di diniego o revoca del nulla osta e del visto a qualsiasi titolo rilasciato, ovvero nel caso in cui entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto non sia stato rilasciato il nulla osta.

Il **comma 5** dispone che, nelle more della definizione dei procedimenti di regolarizzazione, **lo straniero non può essere espulso**, tranne che nei casi di cui ai commi 1 e 2 (provvedimento di espulsione per gravi motivi, condanna per gravi reati ecc.).

Ai sensi del **comma 6** il rilascio del permesso di soggiorno determina per il cittadino straniero l'estinzione dei reati e degli illeciti amministrativi relativi alle violazioni di cui al comma 3.

Articolo 44
(Semplificazione delle procedure di verifica della osservanza dei presupposti contrattuali)

L'articolo 44, al fine di **semplificare gli ingressi in Italia di lavoratori extra UE** previsti annualmente da appositi decreti (decreti flussi), **per il 2021 e il 2022 modifica la procedura di verifica circa l'osservanza dei presupposti contrattuali** richiesti dalla normativa vigente ai fini dell'assunzione di lavoratori stranieri, affidando tale verifica – qualora non sia già stata effettuata per il 2021 – in via esclusiva a professionisti iscritti in appositi albi e alle organizzazioni datoriali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale, in luogo dell'Ispettorato nazionale del lavoro, al quale viene comunque riconosciuta la possibilità di effettuare controlli a campione sul rispetto dei requisiti e delle procedure previste dall'articolo in commento.

In relazione ai suddetti ingressi, **per gli anni 2021 e 2022 la verifica** dei requisiti concernenti l'osservanza delle prescrizioni del CCNL applicabile e la congruità del numero delle richieste presentate, per il medesimo periodo, dallo stesso datore di lavoro, in relazione alla sua capacità economica e alle esigenze dell'impresa – prevista dall'articolo 30-*bis*, comma 8, del D.P.R. 394/1999 ai fini dell'assunzione di lavoratori stranieri e affidata in via generale all'Ispettorato nazionale del lavoro - è **affidata in via esclusiva a professionisti iscritti negli albi** dei consulenti del lavoro, o degli avvocati e procuratori legali, o dei dottori commercialisti o dei ragionieri e periti commerciali⁶¹, nonché **alle organizzazioni datoriali comparativamente più rappresentative** sul piano nazionale a cui il datore di lavoro aderisce o conferisce mandato (**comma 1**).

Viene comunque fatta salva la possibilità per l'Ispettorato nazionale del lavoro, in collaborazione con l'Agenzia delle entrate, di effettuare **controlli a campione** sul rispetto dei requisiti e delle procedure semplificate previste dall'articolo in oggetto (**comma 6**).

Il richiamato art. 30-*bis* del D.P.R. 394/1999 disciplina la procedura per la richiesta di assunzione dei lavoratori stranieri, in base alla quale il datore di lavoro, italiano o straniero regolarmente soggiornante in Italia, presenta la documentazione necessaria per la concessione del nulla osta al lavoro subordinato allo Sportello unico per l'immigrazione che, come disposto in via generale dal comma 8, ne

⁶¹ La norma fa rinvio all'art. 1 della L. 12/1979, in base al quale gli adempimenti in materia di lavoro relativi al personale dipendente, quando non sono curati dal datore di lavoro, possono essere assunti dai soggetti iscritti nell'albo dei consulenti del lavoro, negli albi degli avvocati e procuratori legali, dei dottori commercialisti, o dei ragionieri e periti commerciali.

verifica la regolarità e acquisisce dall'Ispettorato del lavoro, anche in via telematica, la verifica dell'osservanza delle suddette prescrizioni contrattuali, con riferimento alla capacità economica del datore di lavoro e alle esigenze dell'impresa, anche in relazione agli impegni retributivi ed assicurativi previsti dalla normativa vigente e dai contratti collettivi nazionali di lavoro di categoria applicabili.

Nelle verifiche di congruità in oggetto **si tiene conto anche della capacità patrimoniale, dell'equilibrio economico-finanziario, del fatturato, del tipo di attività svolta dall'impresa e del numero dei dipendenti**, ivi compresi quelli stranieri già richiesti ai sensi del D.Lgs. 286/1998 che regola le quote massime di stranieri da ammettere nel territorio dello Stato per motivi di lavoro (**comma 2, primo periodo**).

In relazione a tali elementi, l'Ispettorato nazionale del lavoro, con la [Circolare n. 3 del 2022](#), specifica, tra l'altro, che, in merito alla capacità patrimoniale e all'equilibrio economico-finanziario del datore di lavoro, sarà necessario verificare il possesso, in relazione a ciascun lavoratore che si intende assumere, di un reddito imponibile o un fatturato non inferiore a 30.000 euro annui, risultante dall'ultima dichiarazione dei redditi o dall'ultimo bilancio di esercizio. La congruità della capacità economica andrà valutata in riferimento al numero di domande presentate dal medesimo datore di lavoro sulla base dei contratti collettivi di lavoro indicati dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali e delle tabelle del costo medio orario del lavoro emanate dal medesimo Ministero. Per il settore agricolo, potranno prendersi a riferimento anche gli indici di capacità economica di tipo analitico risultanti dalla dichiarazione IVA, prendendo in considerazione il volume d'affari al netto degli acquisti o dalla dichiarazione IRAP e, eventualmente, considerare i contributi comunitari documentati dagli enti erogatori.

La medesima circolare precisa inoltre che il professionista e l'organizzazione datoriale sono tenuti altresì ad acquisire dal datore di lavoro o dal rappresentante legale dell'impresa:

- il DURC (Documento unico di regolarità contributiva) per la verifica di eventuali debiti previdenziali;
- l'autodichiarazione in ordine alla circostanza di non essere a conoscenza di indagini e alla inesistenza di condanne, anche non definitive, per reati contro sicurezza e dignità dei lavoratori o contro l'immigrazione;
- l'autodichiarazione riguardante l'insussistenza, negli ultimi due anni, di violazioni concernenti l'impiego di manodopera irregolare;
- l'autodichiarazione circa le esigenze sottostanti la richiesta dei nullaosta e la eventuale presenza di nuovi e consistenti impegni contrattuali (es. acquisizione di nuove commesse e/o appalti) che giustifichino l'eventuale maggior numero di nullaosta richiesti rispetto alla annualità precedente;
- l'autodichiarazione relativa alla circostanza di non aver presentato ulteriori richieste di asseverazione.

Il professionista e l'organizzazione asseveranti sono comunque tenuti, al fine di semplificare eventuali controlli, a conservare la relativa documentazione per un periodo non inferiore a cinque anni.

Resta comunque ferma, con riferimento ad entrambi gli anni 2021 e 2022, l'applicazione di quanto previsto dall'articolo 30-*bis*, comma 8, ultima parte, del D.P.R. 394/1999, in base al quale la verifica della congruità in rapporto alla capacità economica del datore di lavoro non opera in caso di datore di lavoro affetto da patologie o *handicap* che intende assumere un lavoratore straniero addetto alla sua assistenza (**comma 4, ultimo periodo**).

In caso di esito positivo delle verifiche è rilasciata **apposita asseverazione** che il datore di lavoro presenta unitamente alla richiesta di assunzione del lavoratore straniero, o, per le domande già proposte per il 2021, al momento della sottoscrizione del contratto di soggiorno (**commi 2, ultimo periodo, e 3**).

Al medesimo scopo di semplificare le procedure per l'assunzione di lavoratori stranieri per il 2021 e il 2022, l'**obbligo di asseverazione è escluso**:

- con riferimento alle **domande del 2021** in relazione alle quali le suddette **verifiche** sono **già state effettuate** dall'Ispettorato nazionale del lavoro (**comma 4 primo periodo**);
- con riferimento ad entrambi gli anni 2021 e 2022, nell'ipotesi prevista dall'articolo 30-*bis*, comma 8, ultima parte, del D.P.R. 394/1999, in base al quale, come già detto, la verifica della congruità in rapporto alla capacità economica del datore di lavoro non si applica in caso di datore di lavoro affetto da patologie o *handicap* che intende assumere un lavoratore straniero addetto alla sua assistenza (**comma 4, ultimo periodo**);
- **in caso di istanze presentate dalle organizzazioni** datoriali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale **che hanno sottoscritto** con il Ministero del lavoro e delle politiche sociali un **apposito protocollo di intesa** con il quale si impegnano a garantire il rispetto, da parte dei propri associati, dei suddetti requisiti. In tali casi trova applicazione quanto disposto dall'articolo 27, comma 1 *-ter*, del D.Lgs. 286/1998, in base al quale il nulla osta al lavoro è sostituito da una comunicazione da parte del datore di lavoro della proposta di contratto di soggiorno per lavoro subordinato. Anche in tale caso è fatta salva la possibilità per l'Ispettorato nazionale del lavoro, in collaborazione con l'Agenzia delle entrate, di effettuare **controlli a campione** sul rispetto di tale procedura semplificata (**commi 5 e 6**). Si ricorda che la procedura di rilascio del nulla osta al lavoro subordinato e di sottoscrizione del contratto di soggiorno è oggetto di semplificazione ad opera degli **articoli 42 e 43** del provvedimento in esame, (cfr. le relative schede di lettura).

Tale contratto di soggiorno per lavoro subordinato, previsto dall'art. 5-bis del D.Lgs. 286/1998, è stipulato fra un datore di lavoro italiano o straniero

regolarmente soggiornante in Italia e un prestatore di lavoro, cittadino di uno Stato non appartenente all'Unione europea o apolide, sottoscritto presso lo sportello unico per l'immigrazione della provincia nella quale risiede o ha sede legale il datore di lavoro o dove avrà luogo la prestazione lavorativa e deve contenere:

- la garanzia da parte del datore di lavoro della disponibilità di un alloggio per il lavoratore che rientri nei parametri minimi previsti dalla legge per gli alloggi di edilizia residenziale pubblica;
- l'impegno al pagamento da parte del datore di lavoro delle spese di viaggio per il rientro del lavoratore nel Paese di provenienza.

In assenza dei suddetti elementi il contratto non costituisce titolo valido per il rilascio del permesso di soggiorno.

Articolo 45 *(Rafforzamento delle strutture e disposizioni finanziarie)*

L'**articolo 45**, per consentire una più rapida definizione delle procedure di rilascio del nulla osta al lavoro, autorizza il Ministero dell'Interno a utilizzare, tramite una o più agenzie di somministrazione di lavoro, prestazioni di lavoro a contratto a termine, anche in deroga alle norme previste dal codice dei contratti pubblici, nel limite massimo di spesa di 5,7 milioni di euro per l'anno 2022, da ripartire tra le sedi di servizio interessate. Per la medesima finalità, il Ministero dell'Interno potrà inoltre potenziare le risorse umane impiegate con l'incremento del lavoro straordinario del personale già in servizio, incrementare il servizio di mediazione culturale e realizzare interventi di adeguamento delle piattaforme informatiche. A tal fine, sono stanziati ulteriori risorse pari a 6,7 milioni di euro per il 2022.

L'articolo in esame reca le misure organizzative e le disposizioni relative ai connessi oneri finanziari ritenute necessarie all'attuazione delle norme di semplificazione dei procedimenti di cui ai precedenti articoli 42, 43 e 44. In particolare, vengono previste 4 linee di intervento:

- Prestazioni di lavoro con **contratti a termine (comma 1)**: il Ministero dell'Interno può utilizzare, tramite una o più agenzie di somministrazione di lavoro, prestazioni di lavoro a contratto a termine, anche in deroga a quanto previsto dal decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici), agli articoli 32, 36, da 59 a 65 e 106, riguardanti rispettivamente: le fasi delle procedure di affidamento, i contratti “sotto soglia” (cioè di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea indicate nell'art. 35 del medesimo Codice), le procedure di scelta del contraente per i settori ordinari e la modifica di contratti durante il periodo di efficacia. Il limite massimo di spesa per l'anno 2022 è fissato in 5.663.768 euro. Per le esigenze degli Sportelli Unici per l'Immigrazione si stima, stando a quanto documentato nella Relazione Tecnica, la necessità di una quota di circa 300 unità lavorative per il 2022, a decorrere dall'11 luglio 2022, da distribuire tra le Prefetture – UU.TT.GG.. Tale fabbisogno è stimato tenuto conto dei dati numerici del personale in servizio presso tali Uffici, dei dati relativi alle domande presentate agli Sportelli in relazione al decreto-flussi per l'anno 2021 e dei procedimenti pendenti per il completamento delle procedure di emersione del lavoro irregolare avviate ai sensi dell'articolo 103 del decreto-legge n. 34/2020.
- Prestazioni di **lavoro straordinario (comma 2)**: gli oneri in questione sono ripartiti tra uffici dell'Amministrazione civile dell'interno (per i quali

è autorizzata una spesa pari a euro 1.417.485 per l'anno 2022) e dell'Amministrazione della pubblica sicurezza (in particolare, è autorizzata una spesa pari a 4.069.535 per l'anno 2022 per prestazioni eccedenti rispetto al monte ore previsto per il personale della Polizia di Stato e dell'Amministrazione civile dell'interno, in servizio presso l'ufficio immigrazione delle questure e presso la Direzione centrale dell'immigrazione e della polizia delle frontiere del Dipartimento della pubblica sicurezza del Ministero dell'Interno).

- Utilizzo di servizi di **mediazione culturale (comma 2)**, anche mediante apposite convenzioni con organizzazioni di diritto internazionale operanti in ambito migratorio (a tal fine è autorizzata una spesa pari a euro 818.902 per l'anno 2022).

Al fine di assicurare le esigenze di comunicazione con gli stranieri, si ritiene di dover prevedere l'utilizzo del servizio di mediazione culturale e linguistica presso gli Uffici coinvolti, per un periodo di sei mesi del 2022 (a decorrere dal 1° luglio). È stato previsto pertanto – si legge nella Relazione Tecnica - l'impiego di mediatori culturali nella misura massima di 45 unità, da ripartire nelle sedi di servizio interessate dalle procedure previste dagli articoli in esame.

- Adeguamento della **piattaforma informatica (comma 2)** del Ministero dell'Interno - Dipartimento per le libertà civili e l'immigrazione: euro 484.000.

Secondo quanto indicato dalla Relazione Tecnica, si rende necessario prevedere un potenziamento della capacità di elaborazione (server) e della capacità di memoria (storage).

Il **comma 3** indica la **copertura finanziaria** dei costi derivanti dal presente articolo, pari a euro 12.453.690 per l'anno 2022, per i quali si provvede tramite corrispondente riduzione del fondo speciale di parte corrente iscritto, ai fini del bilancio triennale 2022-2024, nell'ambito del programma «Fondi di riserva e speciali» della missione «Fondi da ripartire» dello stato di previsione del Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'anno 2022, allo scopo parzialmente utilizzando l'accantonamento relativo al Ministero dell'Interno.

**Capo II -
Disposizioni finanziarie e finali**

Articolo 46
(Disposizioni finanziarie e finali)

L'**articolo 46** reca, al **comma 1**, le disposizioni finanziarie per l'attuazione delle disposizioni recate dal decreto-legge in esame, autorizzando il Ministro dell'economia e delle finanze apportare, con propri decreti, le occorrenti variazioni di bilancio.

Il **comma 2** dispone circa la **data di applicazione** di alcune modifiche normative in tema di contabilità di Stato che sono state introdotte dal provvedimento in esame.

In particolare, il **comma 1** autorizza il Ministero dell'economia e delle finanze ad apportare le occorrenti **variazioni di bilancio** nonché a disporre il ricorso ad **anticipazioni di tesoreria** per dare immediata attuazione alle disposizioni del presente decreto.

Il **comma 2** rinvia l'**applicazione di alcune modifiche** normative introdotte dal provvedimento in esame, inerenti la **contabilità di Stato**, a decorrere dalla data di **adozione dei decreti del Ministero dell'economia e delle finanze**, previsti dall'articolo 30, comma 1, lettera m), relativi alle modalità di **estinzione delle disposizioni di spesa**.

In particolare, il rinvio dell'applicazione riguarda:

- le **modifiche al regio decreto** 18 novembre 1923, n. 2440 (disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato), introdotte dall'**articolo 30**;
- le **abrogazioni della disciplina del vaglia cambiario** della Banca d'Italia, previste dall'**articolo 31**;
- alcune modifiche in materia di **controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti** previste dall'**articolo 32, comma 1, lettera a)**.

Articolo 47
(Entrata in vigore)

■ **L'articolo 47 disciplina** l'entrata in vigore del decreto-legge.

Il decreto-legge è entrato in vigore il giorno successivo alla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (avvenuta il 21 giugno 2022), quindi il 22 giugno 2022.