

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

# ■ TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

*RAG. FABIO MONGIARDINI*



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

# TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

art. 4 DL 34/2023 (decreto bollette)

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



**FORTE RIDUZIONE**



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

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

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



# TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

SPETTA IL CREDITO PER:



ENERGIA ACQUISTATA ED UTILIZZATA NEL II TRIMESTRE 2023



**SE:**

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



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

# TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

IMPRESE GASIVORE E NON GASIVORE



SPETTA IL CREDITO PER:



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



**SE:**

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



# TAX CREDIT ENERGIA PER II TRIMESTRE

COMPENSAZIONE:



F24 entro 31/12/2023

CESSIONE DEL CREDITO:



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



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

*RAG. FABIO MONGIARDINI*



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

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

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



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

**COSA CAMBIA ?**



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

**CHI E' TENUTO ?**



tutti gli imprenditori

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



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

**BILANCIO 2022 E RELAZIONE**



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



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

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

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

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

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

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



# ■ NOMINA DEL REVISORE

*RAG. FABIO MONGIARDINI*



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

## NOMINA DEL REVISORE

**SOGGETTO OBBLIGATO:**



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

**NOMINA DA:**



data di approvazione del bilancio per l'esercizio 2022

### IL CODICE DICE:

**L'obbligo sorge nelle seguenti 3 ipotesi:**

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



# NOMINA DEL REVISORE

**LIMITI:**



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



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

**OBBLIGO DI ISTITUZIONE  
DALL'ANNO SUCCESSIVO**

**DECADENZA:**



**venir meno per 3 anni consecutivi di tutti i limiti**



**dall'esercizio successivo al triennio non più obbligo**



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

# NOMINA DEL REVISORE

## COME SI CALCOLANO I LIMITI?

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

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

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

**PRIMO BILANCIO ESAMINATO DAL REVISORE**

**QUELLO CHIUSO AL 31/12/2023**

**VERIFICA TRIMESTRALE**

**DAL TRIMESTRE DELLA NOMINA**



# ■ PROROGA SANATORIE

*RAG. FABIO MONGIARDINI*



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

# PROROGA SANATORIE

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

# PROROGA SANATORIE

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

