



Il Sole **24 ORE**

**Reddito d'impresa.** La seconda parte della circolare sugli interessi passivi **Pagg. 34 e 35**

**Con 6,50 euro in più.** La «Guida alle novità fiscali»

**Riforme in corso.** Sicurezza, ancora polemiche sulla disposizione per i manager **Pag. 39**

**I chiarimenti delle Entrate.** Niente prelievo per i risarcimenti all'immagine **Pag. 39**

Giovedì 23 Aprile 2009

www.ilssole24ore.com/norme

**Dichiarazioni.** Illustrati alle associazioni gli effetti dei correttivi introdotti nel programma di calcolo

## Studi, Gerico a due uscite

Verranno segnalati il risultato «ordinario» e quello rettificato

**Antonio Criscione**  
ROMA

Gerico diventa trasparente sugli effetti della crisi. Alla fine dell'utilizzo dell'applicativo, ci sarà infatti un doppio risultato: quello in situazione "normale" e quello derivante dall'applicazione dei correttivi inseriti in Gerico per tener conto della difficile congiuntura economica. È quanto è emerso ieri in una videoconferenza con la quale la Sose (Società per gli studi di settore) ha illustrato come operano i corret-

### PER I CASI SINGOLI

Resta comunque possibile lo scostamento dai dati nel compilare Unico, segnalando le particolarità della propria situazione

tivi anti-crisi alle associazioni che hanno sottoscritto il protocollo per l'applicazione degli studi (Confartigianato, Confcommercio, Confesercenti, Casartigiani e Cna). In vista del prossimo incontro con le categorie - previsto per il 20 maggio - dovrebbe essere disponibile sul sito delle Entrate (compatibilmente con i tempi) il modello da allegare a Unico per comunicare i dati per l'applicazione degli studi di settore.

Questo anche perché i contri-

buenti sono stati invitati a segnalare "nel formato Gerico" i propri dati se il risultato del programma, nonostante i correttivi applicati non dovessero rispecchiare la situazione reale. La rilevazione servirà poi per risolvere casi analoghi di altri contribuenti e dare indicazioni ufficiali valide per tutti. Si tratta, spiega Giampietro Brunello, amministratore delegato di Sose, di un procedimento analogo a quanto già avvenuto per le situazioni di marginalità negli anni scorsi. Per trasmettere questi dati occorrerà registrarsi nell'area riservata del sito di Sose e seguire le istruzioni per l'invio.

L'esempio illustrato ieri da Sose mostra il "convergere" in un unico caso di tre correttivi per la crisi. Va ricordato che il correttivo individuale opera per tutti gli studi, mentre gli altri sono limitati ad alcuni studi (si veda «Il Sole 24 Ore» dello scorso 3 aprile).

Quanto alla disponibilità di Gerico - annunciato in dirittura di arrivo per l'elaborazione, ma dovrà essere sottoposto ai normali test di verifica - i tecnici dell'Agenzia hanno di fatto dovuto effettuare un doppio lavoro: prima elaborare un programma in condizioni di normalità e poi "applicare" i correttivi della crisi. Questi ultimi peraltro rappresentano un sentiero a sé all'interno di Gerico solamente se il contribuente non risulterà, in ba-

### La riduzione all'opera

Come i correttivi per la crisi agiscono su Gerico (importi in euro)

RICAVI DICHIARATI AI FINI DELLA CONGRUITÀ	CONGRUO/NON CONGRUO
Ricavi dichiarati ai fini della congruità	100.000,00

ANALISI CONGRUITÀ	
Ricavo puntuale	90.000,00
Ricavo minimo	80.000,00

ANALISI NORMALITÀ	
MAGGIORI RICAVI DA INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA	

Indicatore 1	-
Durata delle scorte (indicatore corretto per effetto crisi 2006)	-
Indicatore 3	-

### RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ E DELLA NORMALITÀ ECONOMICA

Ricavo puntuale	90.000,00
Ricavo minimo	80.000,00

### APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIFERITI ALLA CRISI ECONOMICA 2008

	Abbattimenti
Correttivo materie prime	2.000,00
Correttivo congiunturale di settore	3.000,00
Correttivo congiunturale individuale	5.000,00

### RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ, DELLA NORMALITÀ ECONOMICA E DEI CORRETTIVI PER LA CRISI

Ricavo puntuale di riferimento	80.000,00
Ricavo minimo di riferimento	70.000,00

Esempio diffuso durante la videoconferenza con le categorie

### I PIÙ LETTI [www.ilssole24ore.com/norme](http://www.ilssole24ore.com/norme)

- 1] Francia, le caratteristiche dello scudo fiscale
- 2] Approvato il Dl sicurezza
- 3] Tasse, la guida al «730»
- 4] Bonus ricerca, il click-day rinviato al 6 maggio

se ai dati raccolti nei mesi scorsi, inserito in un contesto che non è stato toccato dalla crisi economica. Per i soggetti che si trovano in settori che all'interno dei rispettivi territori non hanno subito una difficoltà invece Gerico seguirà la strada "normale".

I dati illustrati da Sose indicano una crescita della turbolenza - aumento dei soggetti in declino all'interno dei settori - nella stragrande maggioranza delle province, ma si tratta di dati legati al volume d'affari ricavato dalle dichiarazioni Iva (e dalle sintetiche di fine febbraio scorso per il 2008) quindi non coincidenti con i ricavi stimati da Gerico e indicatori di una difficoltà, non la misura di un (non previsto) sconto.

Peraltro, durante la videoconferenza di ieri, sia da parte dell'amministrazione finanziaria sia dalle associazioni è stato sottolineato l'ingente lavoro effettuato per riconoscere e monitorare gli effetti della crisi e il risultato ottenuto di "fedeltà" agli studi, ovvero di evitare sconti generalizzati, distinguendo invece le diverse situazioni. Le associazioni hanno rilevato anche la necessità di applicare quanto più possibile anche negli accertamenti il criterio di selettività, per evitare di colpire contribuenti in difficoltà economica e non evasori.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

### IN EDICOLA



LA NUOVA GUIDA AL MODELLO «730» APRE ALLA RETE

Per accompagnare contribuenti e intermediari alla corretta compilazione, anche quest'anno «Il Sole 24 Ore» dedica al modello «730» una guida completa di oltre 100 pagine. La Guida è in vendita con «Il Sole 24 Ore» a 4,90 euro, più il prezzo del quotidiano. L'offerta si allarga anche alla rete. A pagina 2 della Guida è riportato un codice che dà accesso ai contenuti extra del sito internet del Sole 24 Ore. A disposizione c'è una serie di documenti e materiali, con sei video-incontri per la corretta compilazione del modello.

[www.ilssole24ore.com/norme](http://www.ilssole24ore.com/norme)  
Lo Speciale sulle dichiarazioni

### ONLINE



**LO SPECIALE**  
Sei videoincontri per chiudere i bilanci d'esercizio

Chiarire le principali novità per i bilanci 2008 è l'obiettivo dello Speciale Bilanci del sito internet del Sole 24 Ore. Lo speciale è articolato in una parte gratuita, con approfondimenti degli esperti e documenti, e da una parte a pagamento, con sei videoincontri. Lo Speciale è gratuito per gli abbonati a «Premium 24»

[www.ilssole24ore.com](http://www.ilssole24ore.com)

© RIPRODUZIONE RISERVATA

### Giustizia. Accordo bipartisan

## Meno rigido il «filtro» in Cassazione

**Giovanni Negri**  
MILANO

Il filtro in Cassazione si ammorbidisce. Maggioranza e opposizione trovano l'intesa e in un parere bipartisan al disegno di legge collegato alla Finanziaria in discussione alla commissione Giustizia della Camera ne rivedono alcuni aspetti critici. Per il resto la nuova disciplina del processo passa inalterata, ma le correzioni concordate rendono inevitabile un nuovo passaggio al Senato. Resta poi da valutare la reazione degli avvocati che, a più riprese, avevano sollecitato, a partire dal Cnf, uno stralcio di tutta questa parte. Come pure andrà considerato l'esame (se ci sarà) di chi come il presidente della Corte di cassazione, Vincenzo Carbone, aveva accolto con favore una disposizione indirizzata a ridurre i carichi di lavoro di una Corte sempre più alle prese con cause "seriali" o strumentali.

A sintetizzare le conclusioni sul fronte politico è Donatella Ferranti, capogruppo Pd in commissione Giustizia: «È stato fatto un buon lavoro su un tema molto importante. La soluzione trovata sembra a tutti ottima e permette di tenere insieme la necessità di alleggerire la Cassazione con le garanzie dei tre gradi di giudizio».

Di sicuro l'accordo rende più elastica e prevedibile una disciplina che, nella versione originaria, si presentava, aspetto criticato dai legali, troppo rigida e arbitraria. Il cambiamento è evidente sin dal lessico. Se, nel testo approvato dal Senato, veniva istituito un filtro basato su parametri di ammissibilità, ora invece i due criteri individuati sono relativi piuttosto all'inammissibilità. La svolta, però, non è solo confinata alla terminologia perché a essere introdotto nel Codice di procedura civile sarà un nuovo articolo, il 360 bis, in base al quale il ricorso in Cassazione deve essere considerato inammissibile:

■ quando il provvedimento impugnato ha deciso le questioni di diritto in maniera conforme alla giurisprudenza della Corte e l'esame dei motivi non offre elementi particolari per arrivare a un rafforzamento o a un cambiamento dell'orientamento della stessa;

■ quando è manifestamente infondata la censura sulla violazione dei principi regolatori del giusto processo.

Modificato anche il profilo del collegio chiamato a valutare l'esistenza dei requisiti di inammissibilità. Al posto del pool chiamato a una selezione dei ricorsi che portava anche a sconfinamenti nel merito, il parere votato ieri istituisce una specifica sezione che dovrà innanzitutto decidere se esistono le condizioni per una pronuncia in camera di consiglio, quindi con minori formalità e contraddittorio attenuato in cambio di tempi più rapi-

di diritto in maniera conforme alla giurisprudenza della Corte e l'esame dei motivi non offre elementi particolari per arrivare a un rafforzamento o a un cambiamento dell'orientamento della stessa;

■ quando è manifestamente infondata la censura sulla violazione dei principi regolatori del giusto processo.

Modificato anche il profilo del collegio chiamato a valutare l'esistenza dei requisiti di inammissibilità. Al posto del pool chiamato a una selezione dei ricorsi che portava anche a sconfinamenti nel merito, il parere votato ieri istituisce una specifica sezione che dovrà innanzitutto decidere se esistono le condizioni per una pronuncia in camera di consiglio, quindi con minori formalità e contraddittorio attenuato in cambio di tempi più rapi-

### I PUNTI CHIAVE

Ricorso inammissibile quando il provvedimento impugnato è conforme ai principi della Corte Nasce una sezione speciale

di. Se la sezione non definisce il giudizio gli atti sono rimessi al presidente che ne decide l'assegnazione alle sezioni semplici. A comporre la sezione specializzata, grazie a una modifica all'ordinamento giudiziario, sono chiamati poi magistrati appartenenti a tutte le sezioni.

È assicurato comunque un contraddittorio anche se il ricorso viene valutato in camera di consiglio. Il relatore della sezione, infatti, in questo caso, deposita una relazione con le ragioni alla base della pronuncia. Il presidente fissa con decreto l'adunanza della Corte, mentre almeno cinque giorni prima della data fissata, le parti e il pubblico ministero possono presentare, le prime, memorie e, il secondo, conclusioni scritte oppure chiedere di essere sentiti.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

### Semplificazioni. Assonime esamina le scritture elettroniche

## Libri digitali ad ampio raggio

**Angelo Busani**

La nuova normativa che consente la formazione e la tenuta con strumenti informatici dei libri dell'impresa (articolo 2215-bis del Codice civile, introdotto dal Dl 185/2008, convertito dalla legge 2/2009) è al centro della circolare 19 del 20 aprile 2009 diffusa da Assonime. Il documento si concentra innanzitutto sul problema se l'articolo 2215-bis disciplini solo la fase della tenuta o anche quella della conservazione. La conclusio-

ne sarebbe che l'articolo 2215 bis non si occupa della «conservazione» ma solo della formazione delle scritture. Ne segue che la conservazione in via informatica delle scritture continua a essere disciplinata nell'articolo 43 del Codice dell'amministrazione digitale, secondo il quale le scritture contabili, quando riprodotte su supporti informatici, sono valide e rilevanti a tutti gli effetti di legge se la riproduzione è effettuata in modo da garantire la conformi-

tà dei documenti agli originali e la loro conservazione nel tempo, nel rispetto delle regole tecniche: la società, una volta formate le scritture secondo le previsioni dell'articolo 2215-bis, sarà tenuta a conservarle secondo le indicazioni oggi contenute nell'articolo 3 della deliberazione Cnipa 11/2004.

Un'altra interessante riflessione riguarda l'ambito di applicazione delle nuove norme, cioè l'individuazione di quali sono i libri che si possono tene-

re con modalità digitali. Secondo Assonime rientrano nella nuova disciplina, oltre al libro giornale e al libro degli inventari, i registri prescritti ai fini Iva, le scritture «ausiliarie» (i conti di mastro e le scritture di magazzino), il registro dei beni ammortizzabili, i libri sociali, come ad esempio: il libro dei soci, il libro delle obbligazioni, il libro delle assemblee, del consiglio di amministrazione, del collegio sindacale, il libro degli obbligazionisti, il libro degli strumenti finanziari.

Un punto di notevole attenzione è la tenuta del libro giornale: prassi contabile e normativa fiscale ritengono correttamente tenuto il libro giornale

in cui le operazioni sono annotate entro sessanta giorni dalla data in cui si sono verificate. Il tema è se l'apposizione trimestrale della marca temporale comporti l'obbligo per la società di registrare tutte le operazioni che si sono verificate in data antecedente a quella della marca temporale. Secondo Assonime, questa interpretazione non ha fondamento, perché la marca temporale, unitamente alla firma digitale, serve a rendere immutabili, impuntabili e con data certa le annotazioni effettuate nei libri ma non a imporre un particolare termine entro il quale effettuare le annotazioni.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

**AODV** 231 Associazione dei Componenti degli Organismi di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001

Organismo di Vigilanza, vertici e funzioni aziendali: dialettica e interazioni

Mercoledì 20 maggio 2009 - ore 14:30  
Circolo della Stampa, Corso Venezia 16 - Milano

#### Apertura lavori

B. Giuffrè - Presidente AODV 231

Presentazione del progetto di ricerca dell'AODV 231

R. Villa - Direttore Internal Audit Edipower S.p.A.

Le interazioni con i vertici in un'analisi della composizione dell'OdV

S. de Girolamo - Chief Audit Executive & CSR Group Autogrill S.p.A.

Rapporti tra OdV e organi sociali

G. Catalano - Direttore Affari Legali e Societari Indesit Company S.p.A.

Flussi informativi da e verso l'OdV

A. Piazzolla - Organismo di Vigilanza Fondazione Monte dei Paschi di Siena

Tavola Rotonda: Il complesso rapporto tra OdV e vertici aziendali nell'ambito della governance d'impresa

A. Bernasconi - Ordinario di diritto processuale penale, Università degli Studi Brescia

C. Dittmeier - Direttore Controllo Interno/Internal Auditing Poste Italiane S.p.A.; Presidente AIA (Associazione Italiana Internal Auditors)

A. Lanzi - Ordinario di diritto penale, Università degli Studi Milano-Bicocca

G. Presti - Ordinario di diritto commerciale, Università Cattolica del Sacro Cuore Milano

Moderatore:

G. Garegnani - Associato di economia aziendale, Università LUM Jean Monnet;

Docente di Bilancio ed informativa economico finanziaria, Università Bocconi Milano

Discussione

Il Convegno è gratuito.

Per motivi organizzativi è necessaria

l'iscrizione all'indirizzo [www.aodv231.it](http://www.aodv231.it)

Per informazioni e adesioni:

Segreteria Generale AODV231

Tel. 02 76390744

[segreteria generale@aodv231.it](mailto:segreteria generale@aodv231.it)

Il Consiglio Nazionale dei Dottori

Commercialisti e degli Esperti Contabili

ed il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati

di Milano hanno riconosciuto 4 crediti ai

fini dell'adempimento degli obblighi di

formazione professionale.

**ITA**  
dal 1973

**LA REVISIONE DEI CONTRATTI DI AGENZIA DOPO IL RINNOVO AEC 2009**

**NUOVO ACCORDO ECONOMICO COLLETTIVO SGLATO IL 16/02/2009 PER LA DISCIPLINA DEL RAPPORTO DI AGENZIA E RAPPRESENTANZA COMMERCIALE**

**Milano, 6 Maggio 2009 - Roma, 4 Giugno 2009**

*Alberto Venezia - Giuseppe Rosignoli*

**IVA PER CASSA: LE NUOVE REGOLE E L'IMPATTO SULLA CONTABILITÀ FORNITORI**

**DECRETO MINISTERIALE IN ATTUAZIONE DEL DL 185/2008 CONV. IN L. 2/2009**

**Milano, 14 Maggio 2009**

*Paolo Parodi*

Per ricevere i programmi, per informazioni sui crediti formativi e per iscrizioni:

**ITA spa - Via Brofferio, 3 - 10121 TORINO - Tel. 011/5611426 - Fax 011/530140**

[www.itasoi.it](http://www.itasoi.it) - [ita@itasoi.it](mailto:ita@itasoi.it)

ITA dal 1973