



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE



le dimensioni dell'impresa

febbraio 2018



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE



perché
misurare
le dimensioni
dell'impresa?



per individuare e dare sostegno alle imprese che
ne hanno più necessità, a causa dei limiti strutturali
e della maggiore difficoltà di accesso al capitale
e alle nuove tecnologie

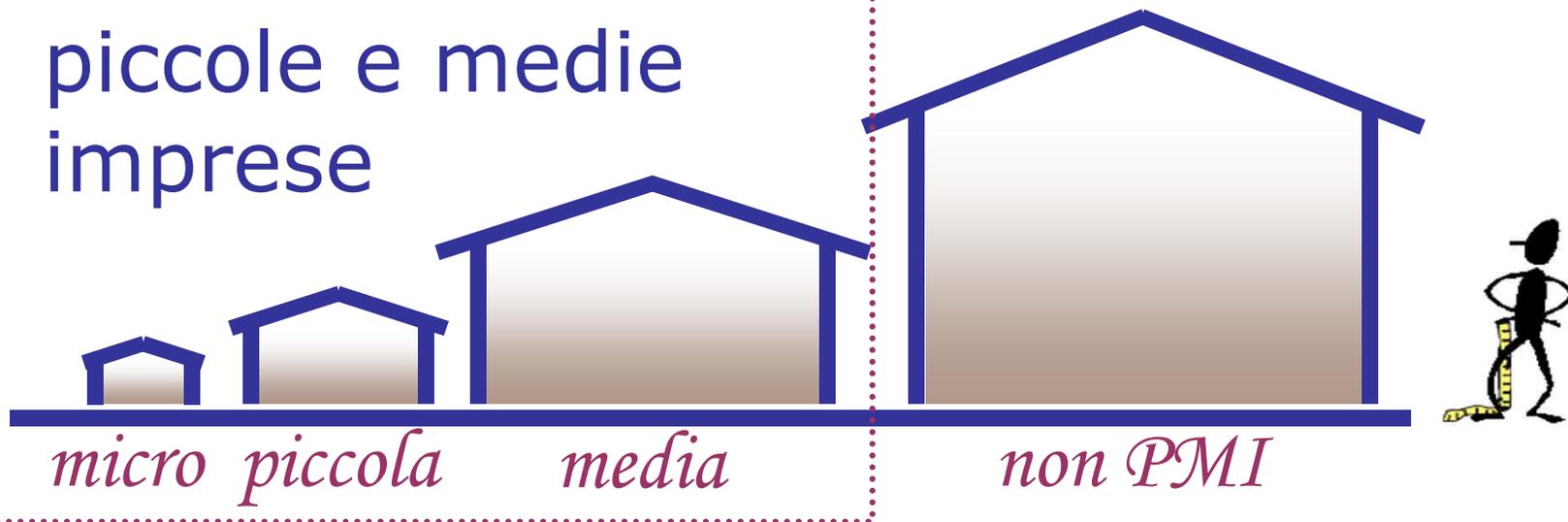


REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

PMI

piccole e medie
imprese



sono il 99% delle imprese dell'unione europea

svolgono un ruolo centrale nell'economia dell'unione



le fonti normative

- ✓ Allegato I del Regolamento UE 651/2014 direttamente applicabile negli Stati membri

stesso testo Raccomandazione 2003/361/CE recepita e applicata fino al 2014:

- ✓ in Italia con Decreto Ministeriale 18/4/2005
- ✓ in FVG con DPR Reg 463/2005

(NB testi lievemente diversi tra loro e rispetto alla Raccomandazione 2003/361)

non costituiscono normativa ma supporto interpretativo i pareri della *Commissione per la determinazione della dimensione aziendale ai fini della concessione di aiuti alle attività produttive*

Ministero sviluppo economico (vd specificamente parere 70/2016)

Le presenti slide hanno funzione di orientamento, resta in ogni caso prevalente quanto disposto dalla normativa vigente (All.I Reg.UE 651/14)





REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

come misurare?



criterio
1



gli occupati

criterio
2



i valori finanziari

- fatturato, oppure
- attivo di bilancio



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE



l'impresa fornisce alla P.A.
i dati necessari alla valutazione,
al fine di ottenere le agevolazioni
riservate alle PMI

dati finanziari
ricavati dall'ultimo
bilancio approvato



gli occupati
durante lo stesso
esercizio contabile



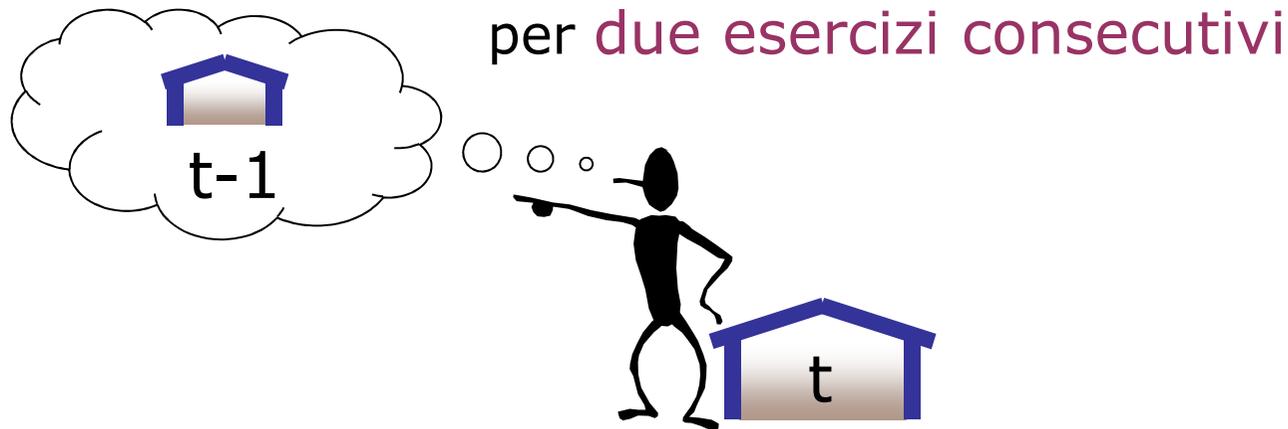
All. I
651/2014
art. 4
par. 1

▶ alla presentazione della domanda di agevolazione

2002 TAR T.A.A. n. 65 18/2/2002 - respinto ricorso di una *GI esclusa da un contributo riservato alle PMI*: di media dimensione alla *data della domanda*, era diventata grande con il *nuovo* bilancio approvato mentre era in corso la fase istruttoria

2012 parere Commissione n. 42/2012 (e 65/2015) – rilevano i parametri PMI dell'ultimo esercizio contabile approvato prima della sottoscrizione della domanda, non comportano deroga a detto criterio motivazioni imputabili ai tempi di esecuzione della procedura, fatte salve operazioni societarie o espresse eccezioni della normativa agevolativa applicata

Se all'ultimo esercizio approvato i valori superano (o sono sotto) le soglie degli occupati o finanziarie, l'impresa perde (o acquisisce) la qualifica di media, piccola o micro solo se lo scostamento avviene



All. I
651/2014
art. 4
par. 2

vd. parere Commissione n. 32/2010

La P.A. non è tenuta a chiedere all'impresa che presenta domanda con determinate dimensioni (es. media) riferite all'ultimo esercizio approvato (anno t) da quanti anni ne è in possesso. Se però l'impresa vuole far valere le diverse dimensioni (es. piccola) del penultimo esercizio approvato (t-1) dovrà dimostrare che le possedeva.



casi particolari

contabilità semplificata

imprese esonerate dalla tenuta
della contabilità ordinaria o
dalla redazione del bilancio

fatturato → dall'ultima dichiarazione
dei redditi

attivo
patrimoniale → dal prospetto attività
e passività DPR 689/74



All. I
651/2014
Art. 4
DM18/4/05
art.2

nuova costituzione

giovani imprese che alla data della domanda non dispongono
ancora di bilancio approvato (o dichiarazione dei redditi)

→ attivo patrimoniale

→ occupati

} alla data della domanda



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE



dati finanziari

i dati finanziari idonei alla valutazione delle dimensioni dell'impresa sono due:

a) il fatturato annuo

è l'importo netto del volume d'affari corrispondente alla voce A1 del conto economico redatto secondo le vigenti norme del codice civile

b) il totale attivo di bilancio

è il totale dell'attivo patrimoniale (voci A, B, C e D)

tra i due dati, va considerato quello che assume il valore più favorevole all'impresa, consentendole di rientrare nelle dimensioni minori possibili

All. I
651/2014
Art. 2
DM18/4/05
art.2

gli occupati



- ⇒ i dipendenti (determinato/indeterminato)
- ⇒ chi opera con rapporto di dipendenza e, per la legislazione nazionale, è considerato dipendente
- ⇒ i proprietari gestori
- ⇒ i soci che svolgono attività regolare nell'impresa e beneficiano di vantaggi finanziari

All. I
651/2014
art. 5

Pareri Commissione:

- n. 49/2013: i somministrati *non possono non essere inclusi* nel numero dei dipendenti (perciò si contano)
- n. 58/2015: si contano i contratti di solidarietà e cassa integrazione ordinaria



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

gli occupati



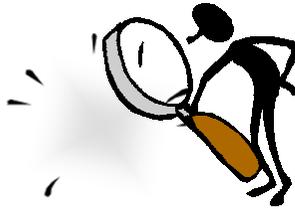
non rientrano:

- ⇒ apprendisti o studenti con contratto di formazione
- ⇒ i periodi relativi ai congedi per maternità/parentali
- ⇒ il personale in cassa integrazione straordinaria o in deroga (parere Commissione n. 33/2011)
- ⇒ i dipendenti in mobilità (parere Commissione n. 58/2015)
- ⇒ co.co.co e co.co.pro. (parere Commissione n. 50/2013, però DM 18/4/05 contemplava solo i 'dipendenti', il DPR Reg 463/2005 FVG invece tutte le categorie Racc. 2003/361/CE)

All. I
651/2014
art. 5

NB: diversa la definizione ISTAT di 'addetto' = persona occupata ... con posizione di lavoro indipendente o dipendente (a tempo pieno, parziale o formazione lavoro).. compresi titolari partecipanti alla gestione, operatori (soci di cooperative), coadiuvanti familiari, dirigenti, quadri, impiegati, apprendisti (adottata ad es. da Regione Lombardia dec 6628/2014)

gli occupati
possono
essere 0?



sì, se l'impresa:

- ⇒ non ha dipendenti
- ⇒ non è un'impresa individuale
- ⇒ i soci non svolgono attività regolare nell'impresa beneficiando di vantaggi finanziari

esempio

startup srl socio unico e amministratore unico che non ha ancora compensi

All. I
651/2014
art. 5



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

gli occupati: il dato è una **media**

non viene rilevata
la situazione degli occupati
in un determinato istante,
ma la media degli occupati
dell'impresa nell'arco
dell'esercizio contabile
considerato*

gli occupati sono espressi in
U.L.A. unità lavorative annue



1 ULA è
1 persona
che ha lavorato
a tempo pieno
per 1 anno



* tranne per le imprese di nuova costituzione (U.L. non U.L.A.)



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

si conteggiano in
frazioni di ULA le
persone che non
hanno lavorato
tutto l'anno o a
hanno lavorato a
tempo parziale o
come stagionali

3 persone:
1 a tempo pieno
1 part-time 50%
1 lavora 9 mesi



ULA
+ 1
+ 0,5
+ 0,75
= 2,2*

il calcolo si effettua a livello mensile,
considerando 1 mese l'attività prestata
per più di 15 gg. solari

*1 solo decimale
(parere
Commissione
n.21/2006)

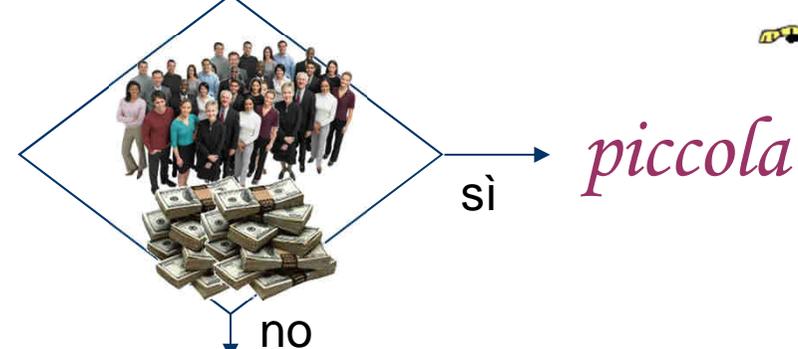
l'impresa rientra entro le
soglie di entrambi i criteri?

test

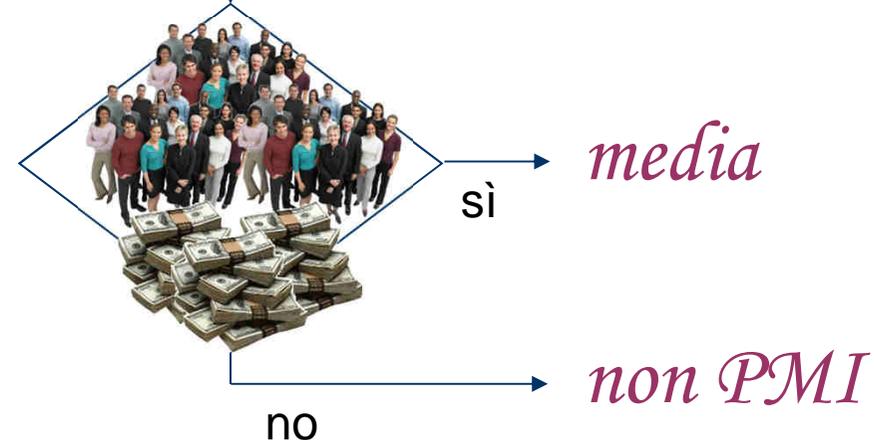
- 1) < 10 occupati
- 2) ≤ 2 ml € fatturato, o
 ≤ 2 ml € attivo bilancio
(NB il valore più favorevole)



- 1) < 50 occupati
- 2) ≤ 10 ml € fatturato, o
 ≤ 10 ml € att. bilancio
(NB il valore più favorevole)



- 1) < 250 occupati
- 2) ≤ 50 ml € fatturato, o
 ≤ 43 ml € att. bilancio
(NB il valore più favorevole)





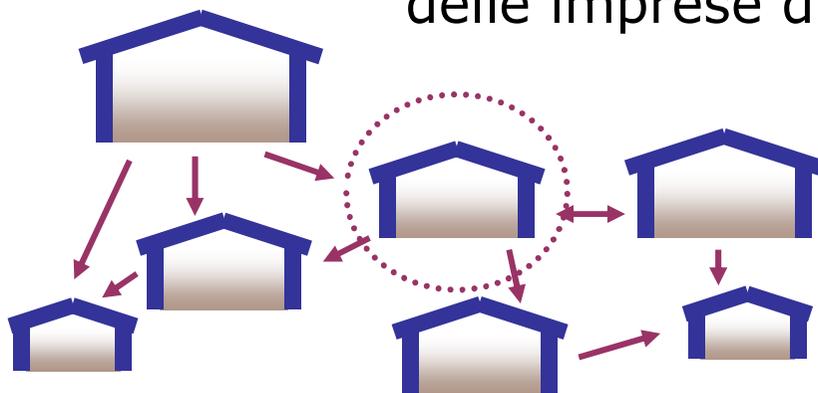
le relazioni tra imprese

quanto detto vale per l'impresa **autonoma**

se l'impresa è parte di una rete di imprese, ai suoi valori si sommano quelli delle imprese con cui si trova in relazione più stretta

perché?

L'inserimento in un gruppo consente all'impresa di disporre di mezzi di sostegno maggiori e di superare i limiti strutturali tipici delle imprese di ridotte dimensioni



Nel valutare l'impresa, è necessario tener conto della forza del gruppo di cui essa fa parte

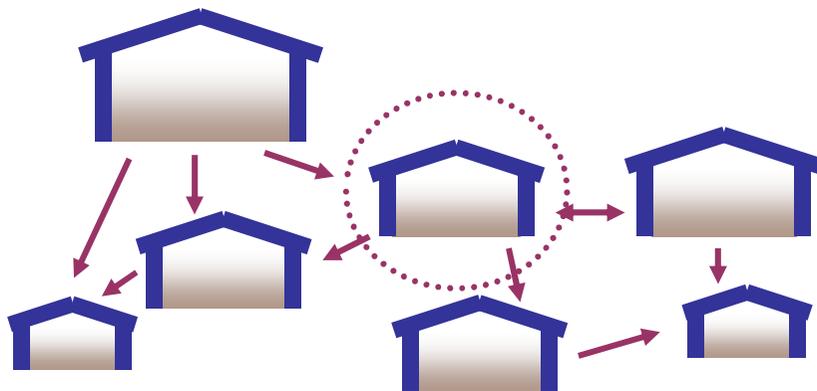
le relazioni tra imprese

le imprese che sono legate ad altre imprese, a seconda dell'intensità delle relazioni sono dette

associate

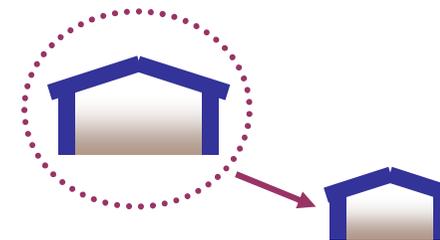
oppure

collegate



autonoma

è l'impresa indipendente, che non è in relazione con altre imprese o comunque non con intensità rilevanti



le relazioni tra imprese

le imprese che sono legate ad altre imprese, a seconda dell'intensità delle relazioni, sono dette

associate



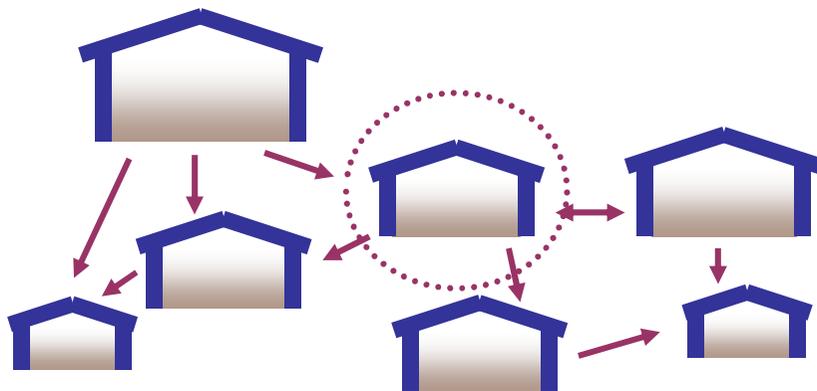
i valori delle associate devono essere sommati in proporzione alle % di partecipazione

oppure

collegate



i valori delle collegate devono essere sommati per intero



NB l'ultimo esercizio chiuso delle imprese da considerare potrebbe riferirsi a periodi diversi (parere Comm. n. 67/2016)



impresa autonoma

1) non è identificabile come
impresa **associata** o **collegata**

⇒ partecipazione* sotto il 25% in altra impresa
o da parte di altra impresa singolarmente
o congiuntamente con altre imprese collegate
o da enti pubblici (tranne locali di piccole dimensioni)

⇒ non subisce influenza dominante da parte di altre
imprese collegate o da parte di **investitori 'istituzionali'**

⇒ non elabora conti consolidati e non è ripresa nei conti
di un'impresa che elabora conti consolidati

2) il capitale è "disperso", è impossibile determinare da chi
è posseduto e può essere presunta, in buona fede,
l'inesistenza di imprese associate e/o collegate

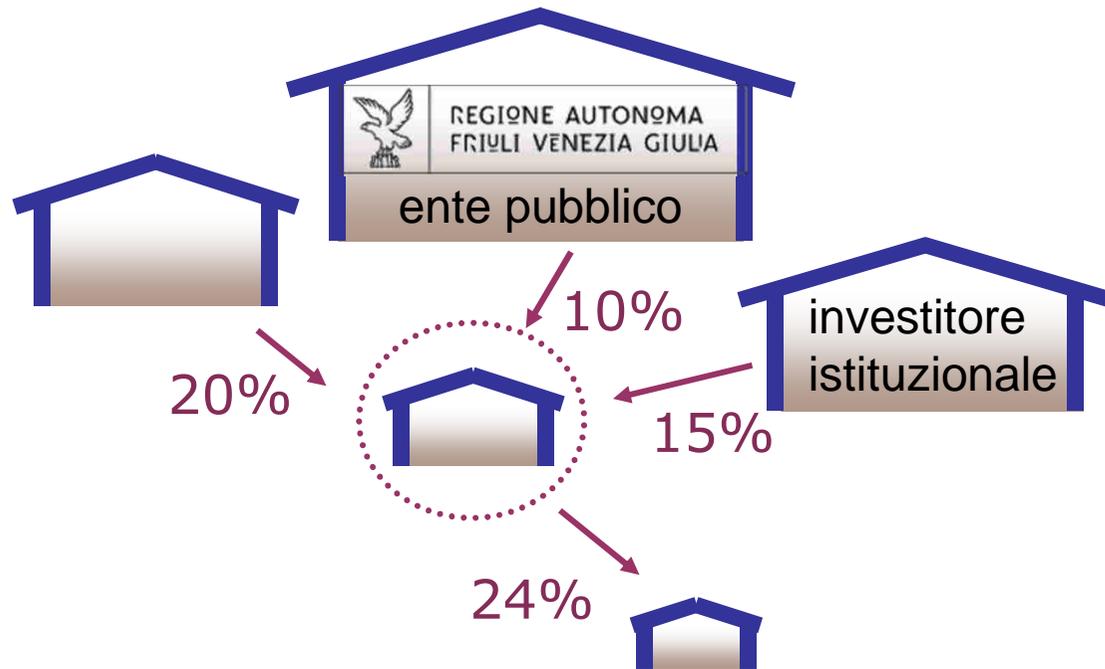
All. I
651/2014
art. 3
par. 1

* capitale o diritti di voto (il più alto dei due)

esempi di impresa autonoma

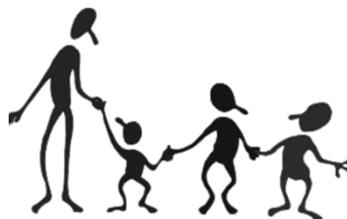


esempio 1



esempio 2

impresa associata



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

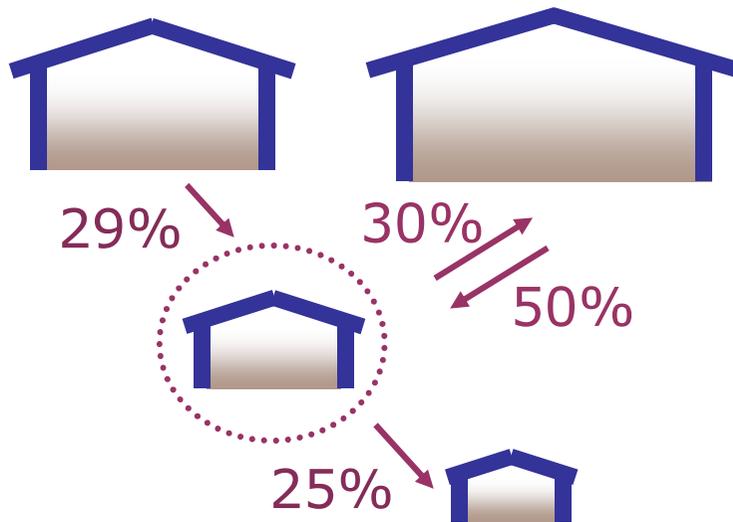
DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

- 1) non è identificabile come impresa **collegata**
 - ⇒ partecipazione* non maggioritaria in o da parte di altra impresa singolarmente o congiuntamente con più imprese collegate
 - ⇒ non nomina in altra impresa la maggioranza degli amministratori e viceversa
 - ⇒ non subisce influenza dominante da parte di altre imprese collegate
 - ⇒ gli **investitori 'istituzionali'**, se presenti, non esercitano influenza dominante attraverso **l'intervento diretto o indiretto nella gestione** dell'impresa
 - ⇒ partecipazione* sotto il 25% da parte di **enti pubblici**
- 2) partecipazione* ≥ 25% in o da parte di altra impresa singolarmente o congiuntamente con più imprese collegate

All. I
651/2014
art. 3
par. 2

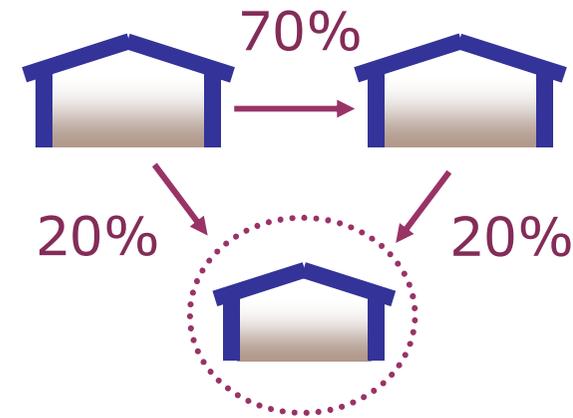
* capitale o diritti di voto (il più alto dei due)

esempi di imprese associate



esempio 1

in caso di partecipazione
incrociata, si considera
solo quella più elevata



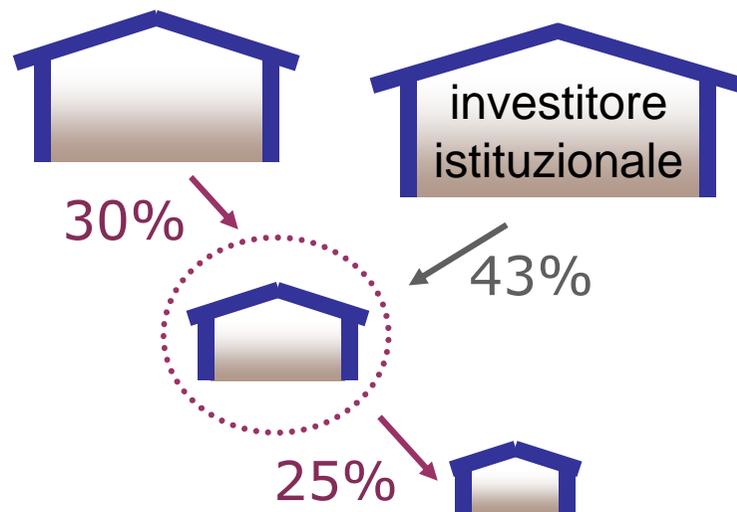
esempio 2

partecipazione congiunta
di imprese collegate

$$20\% + 20\% = 40\%$$

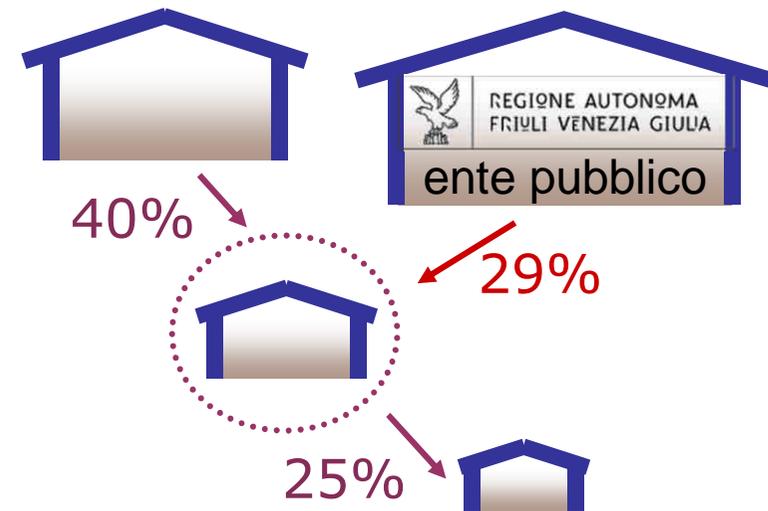
N.B.
negli esempi per semplicità si tiene
conto solo delle partecipazioni e non
dell'eventuale influenza dominante

esempi di imprese associate



esempio 3

N.B. la relazione di
associazione non rileva per
l'investitore *'istituzionale'*



esempio 4

non rileva più la relazione di
associazione o collegamento
la partecipazione $\geq 25\%$
dell'ente pubblico qualifica
già l'impresa come *non PMI*



impresa collegata

- ✓ detenzione **maggioranza dei diritti di voto***
- ✓ nomina **maggioranza dei membri Cda**, direzione o sorveglianza di un'altra impresa
- ✓ diritto di esercitare un'**influenza dominante**** (contratto o clausola statutaria)
- ✓ controllo della **maggioranza dei diritti di voto** in base ad **accordi con altri soci**

All. I
651/2014
art. 3
par. 3

* parere Commissione n. 47/2012: le partecipazioni di due soci al 50% costituiscono relazioni di associazione, a meno che uno dei due soci controlli l'impresa

* la mera detenzione da parte di **investitori 'istituzionali'** non ne determina di per sé il collegamento, a meno che essi esercitino **influenza dominante** attraverso l'**intervento diretto o indiretto nella gestione** dell'impresa

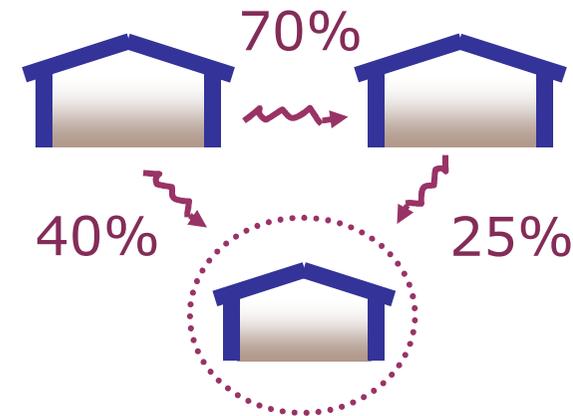
**vd anche Dlgs 6/2003 riforma diritto societario: *attività di direzione e coordinamento* nei gruppi societari di cui è obbligatorio dare pubblicità in visura e bilancio (art. 2497 bis codice civile)

esempi di imprese collegate



esempio 1

N.B. la partecipazione
dell'*investitore 'istituzionale'*
rileva solo se partecipa alla
gestione dell'impresa



esempio 2

partecipazione congiunta
di imprese collegate
 $40\% + 25\% = 65\%$



investitori 'istituzionali'



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

Allegato I del Reg. 651/14 – articolo 3 (Tipi di imprese)

- ✓ paragrafo 2 (definizione associate), comma 2
..La soglia di partecipazione del 25% può essere superata dagli investitori istituzionali, a condizione che tali investitori non siano individualmente o congiuntamente collegati ai sensi del paragrafo 3 (comma 1)
- ✓ paragrafo 3 (definizione collegate), comma 2
..Sussiste una presunzione *juris tantum* che non vi sia influenza dominante qualora tali investitori non intervengano direttamente o indirettamente nella gestione dell'impresa, **fermi restando i diritti che essi detengono in quanto azionisti**

= non è prevista la relazione di associazione, mentre è prevista quella di collegamento alle condizioni suindicate



investitori 'istituzionali'



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

- a) 1. società pubbliche di partecipazione;
2. società di capitale di rischio;
3. «business angels» a condizione che
l'investimento totale in una stessa impresa
non superi € 1.250.000;
- b) università o centri di ricerca pubblici o privati
senza scopo di lucro;
- c) investitori istituzionali
compresi i fondi di sviluppo regionale;
- d) enti pubblici locali
con bilancio < € 10.000.000 e abitanti < 5.000.

All. I
651/2014
art. 3
par. 2
co. 2

DM
18/5/2005
Note
esplicative



investitori 'istituzionali'



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

a1) società pubbliche di partecipazione

sono partecipate >50% dallo Stato e/o altri enti pubblici, direttamente o indirettamente, ed esercitano in via esclusiva o prevalente una o più delle seguenti attività: acquisizione, detenzione o gestione di

⇒ partecipazioni al capitale di altre imprese,

⇒ obbligazioni o altri titoli di debito,

⇒ strumenti finanziari previsti dal codice civile

es. Friulia Spa
(parere Comm.
n.69/2016)

a2) società di capitale di rischio

effettuano professionalmente in via esclusiva o prevalente, in funzione di disponibilità finanziarie proprie, investimenti nel capitale di rischio tramite l'assunzione, la valorizzazione, la gestione e lo smobilizzo di partecipazioni

→ **no** collegamento se le società **non** esercitano influenza dominante attraverso l'intervento diretto o indiretto nella gestione dell'impresa



investitori 'istituzionali'



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

a3) «business angels»

persone fisiche o gruppi di persone fisiche che esercitano regolare attività di investimento in capitali di rischio, che investono fondi propri in imprese non quotate

no collegamento se:

→ l'investimento totale in una stessa impresa

non supera € 1.250.000

→ la/il persona/gruppo **non** esercita influenza dominante attraverso l'intervento diretto o indiretto nella gestione dell'impresa



investitori 'istituzionali'



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

c) investitori istituzionali

soggetti la cui attività di investimento in strumenti finanziari è subordinata ad autorizzazione o comunque sottoposta a regolamentazione:

- ⇒ banche
- ⇒ società di gestione del risparmio (SGR)
- ⇒ società di investimento a capitale variabile (SICAV)
- ⇒ società finanziarie capogruppo di gruppi bancari
- ⇒ soggetti iscritti negli elenchi previsti dagli artt. 106 e 107 del Testo Unico Bancario
- ⇒ fondi pensione
- ⇒ imprese di assicurazione
- ⇒ fondazioni bancarie
- ⇒ fondi di sviluppo regionale

no collegamento se:

- i soggetti **non** esercitano influenza dominante attraverso l'intervento diretto o indiretto nella gestione dell'impresa



investitori 'istituzionali'



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

d) enti pubblici locali

- ⇒ i comuni
- ⇒ le province
- ⇒ le città metropolitane
- ⇒ le comunità montane
- ⇒ le comunità isolate
- ⇒ le unioni di comuni

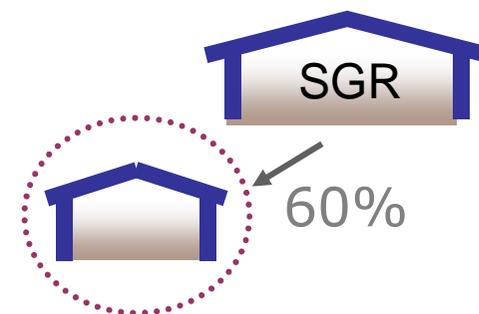
no collegamento se:

- l'ente locale ha un bilancio $< € 10.000.000$ e abitanti < 5.000
- l'ente locale **non** esercita influenza dominante attraverso **l'intervento diretto o indiretto nella gestione dell'impresa**



investitori 'istituzionali': esempio

SGR - Società di Gestione del Risparmio
investono congiuntamente i risparmi di una
pluralità di soggetti attraverso istituzione e
gestione di **fondi comuni**. Non sempre intervengono in assemblea



- ⇒ non sono mai associate (la % ai fini dell'associazione non rileva)
- ⇒ potrebbero essere collegate, ma attenzione alla presunzione art.3 par.3 co. 2 dell'All. I del 651/2014 che esclude collegamento se non c'è influenza dominante attraverso intervento diretto/indiretto nella gestione

quando si verifica?

- 1) parere Comm. n.62/2015: la possibilità di nominare la maggioranza degli amministratori è *influenza dominante* (caso di SGR che partecipa al 100%)
- 2) Quaderni giuridici Consob 2015 *Il controllo societario nel Testo unico della finanza*:
 - *esercizio* della maggioranza dei voti in assemblea e nomina della maggioranza degli amministratori = sono esempi di *influenza dominante*
 - già la *detenzione* della maggioranza dei diritti di voto lo è (ma, ai fini PMI, l'All. I 651/2014 richiede l'*intervento*, fermi restando i diritti *detenuti* in quanto soci)
 - l'*influenza dominante* si basa su un controllo protratto nel tempo (2 esercizi?), non occasionale



enti pubblici (art. 3, par. 4)

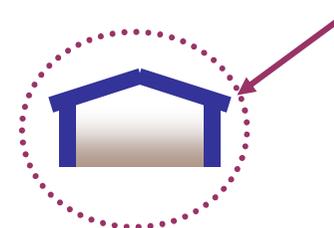
esclusi quelli compresi nella categoria investitori 'istituzionali' (art. 3, par. 2, co. 2)

per l'impresa partecipata **in misura $\geq 25\%$**
da un ente pubblico* singolarmente,
o congiuntamente da più enti pubblici,
non rilevano più le relazioni di
associazione e collegamento:
l'impresa è considerata *non PMI*

la partecipazione dell'ente può
essere anche indiretta, tramite una o più imprese
(non rileva tuttavia la partecipazione indiretta tramite un
investitore istituzionale – vd parere Comm. 69/2016)



DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

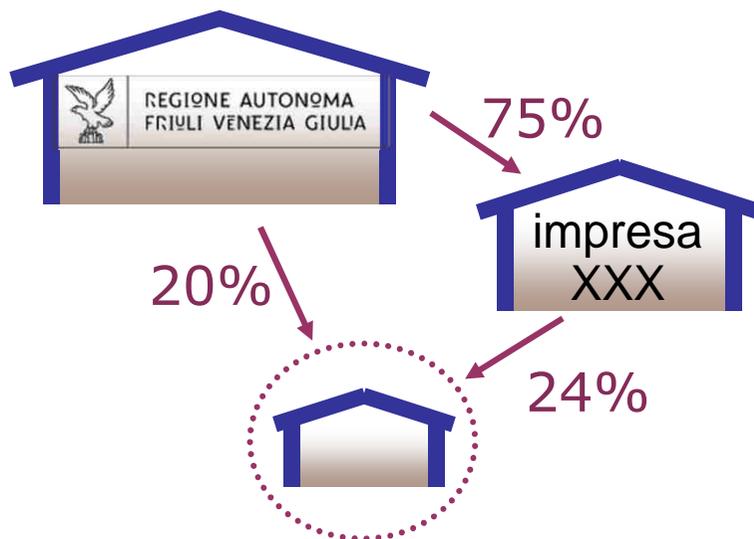


es. amministrazioni centrali, regioni, enti pubblici locali,
università pubbliche, CCIAA, ASL, enti pubblici di ricerca



enti pubblici (art. 3, par. 4)

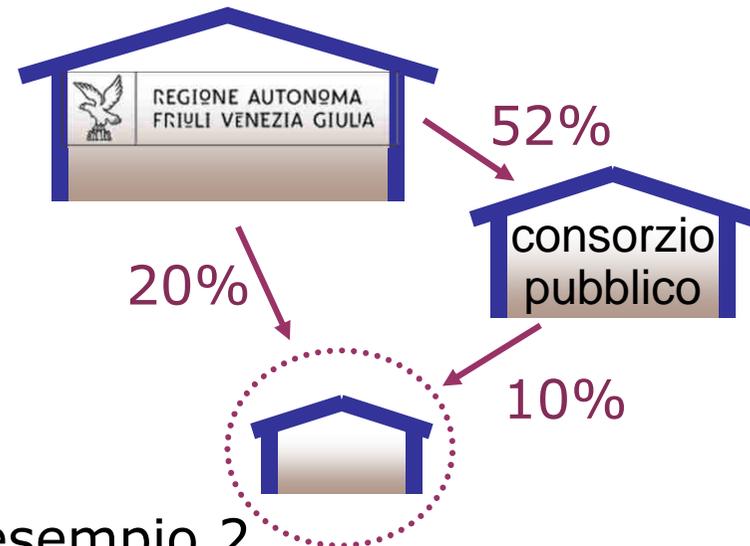
*esclusi quelli compresi nella
categoria investitori 'istituzionali'* (art. 3, par. 2, co. 2)



esempio 1

partecipazione pubblica
diretta e indiretta

$$20\% + 75\% \text{ di } 24\% = 38\%$$



esempio 2

partecipazione congiunta
di più enti pubblici

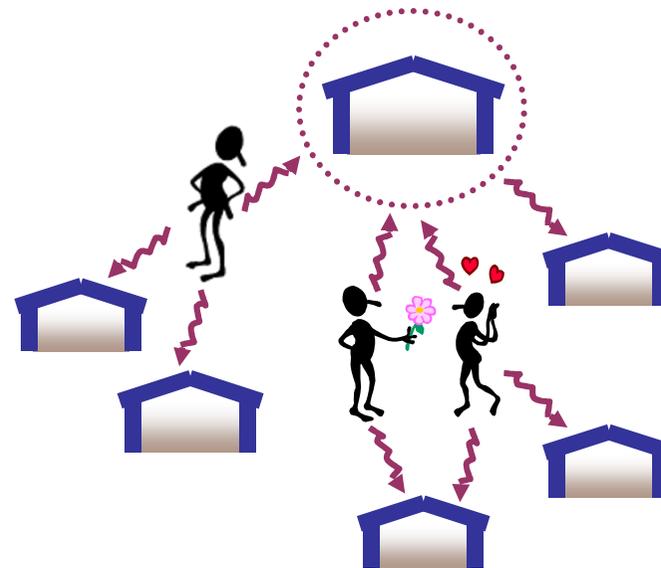
$$20\% + 10\% = 30\%$$



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

imprese
collegate
tramite
persone
fisiche



All. I
651/2014
art. 3
par. 3
co. 3

il collegamento tra imprese può realizzarsi anche tramite:

- ⇒ una persona fisica
- ⇒ un gruppo di persone fisiche che agiscono di concerto
(esempio: persone legate da rapporti di coniugio,
parentela o affinità)

che **controlla sia l'impresa considerata che altre imprese**
(NB non rileva la relazione di associazione)

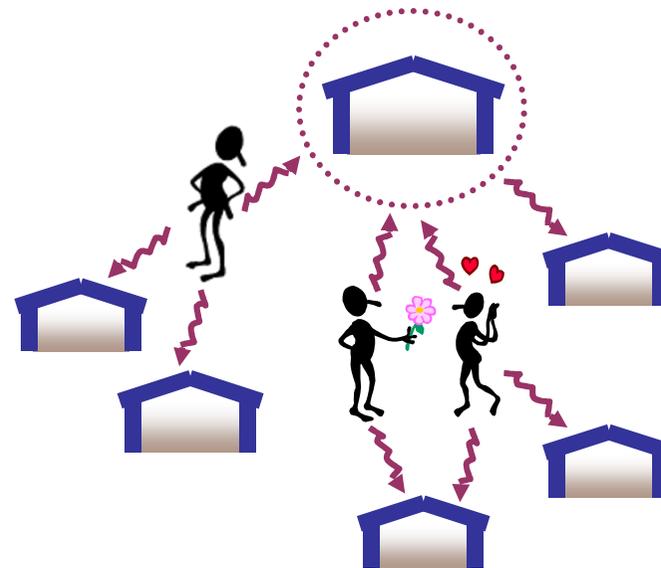
vd pareri Commissione n. 22/2007, 28/2010, 36/2011



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

imprese collegate tramite persone fisiche



All. I
651/2014
art. 3
par. 3
co.4-5

condizioni

le imprese esercitano almeno parte dell'attività:

⇒ sullo stesso mercato rilevante

⇒ o sul mercato di un prodotto/servizio direttam. a monte/valle

come valutare le condizioni

⇒ l'attività delle imprese è classificata con lo stesso codice
divisione ISTAT 2002

⇒ o un'impresa ha fatturato all'altra almeno 25% del
totale del fatturato annuo (dati dell'ultimo bilancio
approvato alla presentazione della domanda)

DM Note
esplicative
par. 4

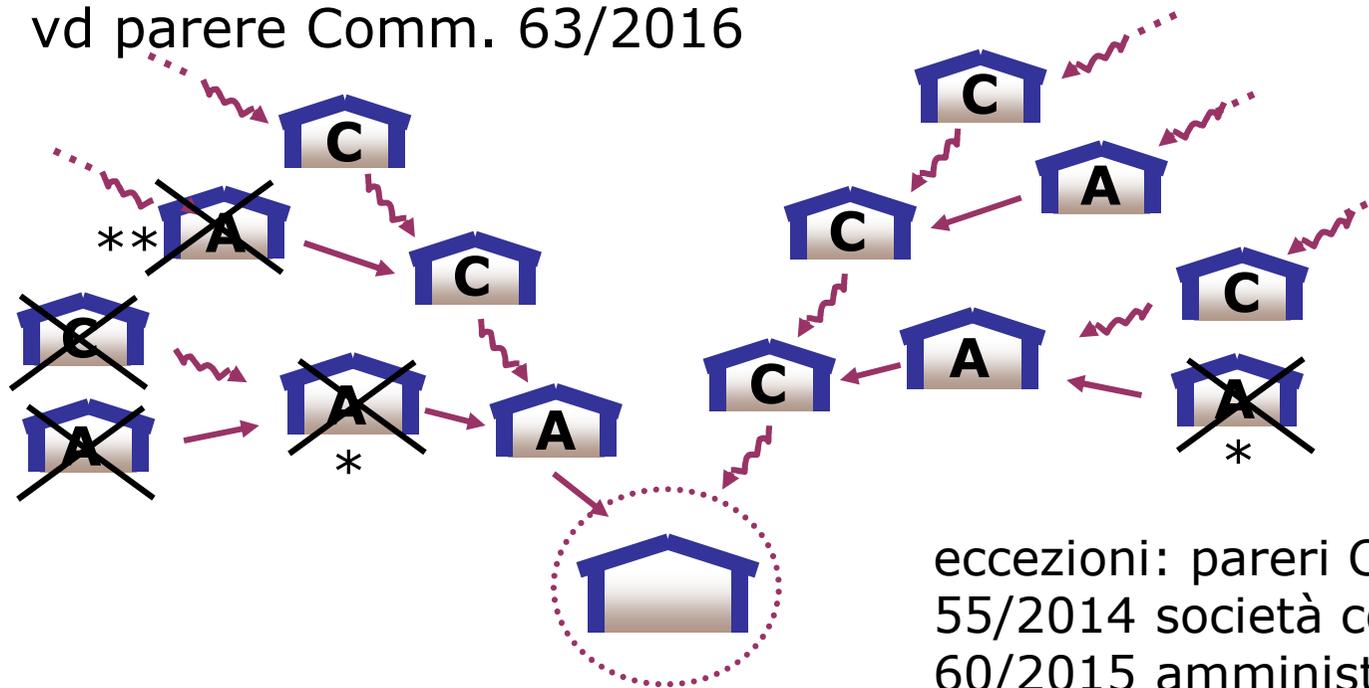
*fino a quale livello tener conto
delle relazioni interaziendali?*

ogni catena di relazioni va considerata

l'analisi si interrompe quando si incontra
l'associata dell'associata o l'associata della
collegata dell'associata (in sostanza quando
si incontra per la 2^a volta una associata)

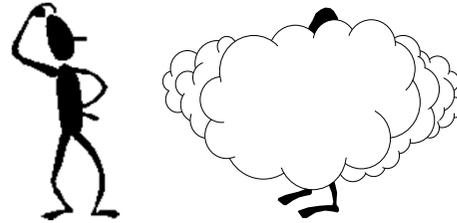
vd parere Comm. 63/2016

All.I
651/2014
art. 6
par. 3



eccezioni: pareri Commissione
55/2014 società consortili
60/2015 amministrazione straord.
64/2016 fallimento

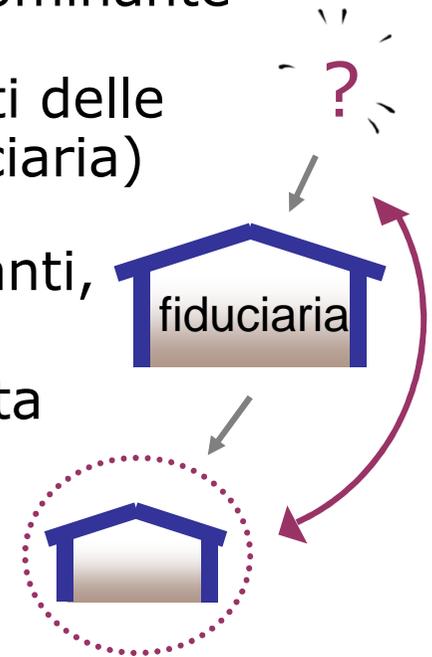
fiduciarie



se l'impresa associata o collegata è una società fiduciaria, è ai soggetti fiducianti e non alla società fiduciaria che vanno ricondotte le partecipazioni o l'influenza dominante

ai dati dell'impresa vanno pertanto sommati i dati delle associate/collegate del fiduciante (non della fiduciaria)

tuttavia, se non indicati in visura i dati dei fiducianti, anziché informazioni sui medesimi può essere accettata, al fine di rispettare la riservatezza insita nell'attività delle società fiduciarie, una dichiarazione sostitutiva di atto notorio* con cui il legale rappresentante della società fiduciaria attesta che il soggetto fiduciante non si trova in relazione di associazione e/o collegamento rilevanti ai fini del calcolo della dimensione dell'impresa considerata



*vd parere Commissione n. 24/2007

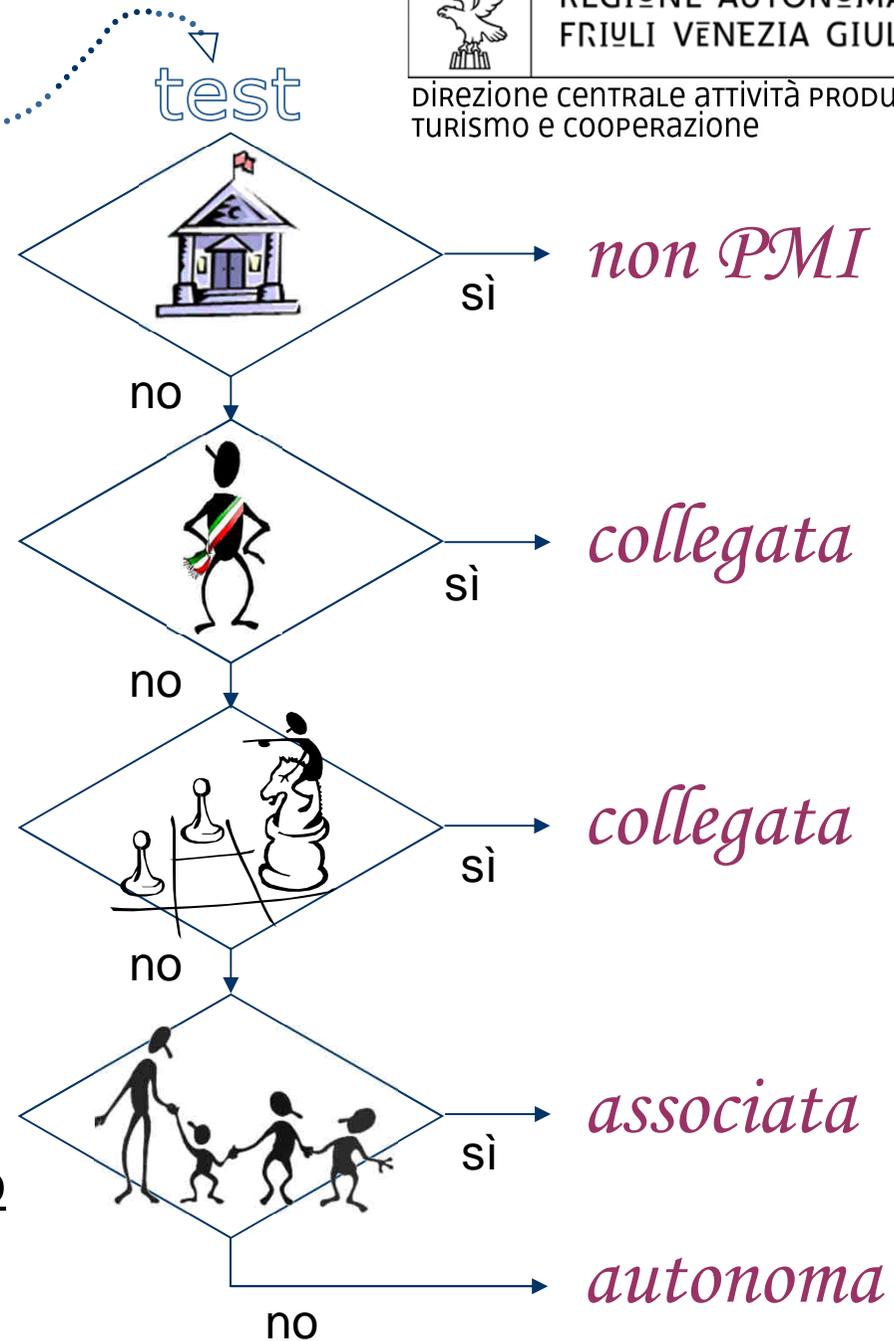
in quale/i categoria/e si
colloca l'impresa?*

partecipazione $\geq 25\%$
diretta o indiretta
di un *ente pubblico*

partecipazione $\geq 25\%$
di *investitori 'istituzionali'*
che esercitano il controllo

nei rapporti con altre
imprese ricorrono
maggioranza dei voti e/o
influenza dominante

partecipazione in o da
parte altre imprese $\geq 25\%$
o cmq esercitano controllo



*potrebbe essere *associata* e
collegata contemporaneamente

esempio
calcolo
dimensioni...



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

l'impresa Alfa



→ i valori



data presentazione domanda 10/04/2015

ultimo
bilancio

→ fatturato.....€ 5.000.000

approvato

→ attivo bilancio..€ 4.000.000

**esercizio
2014**

→ ULA.....20,5

modello
dichiarazione
dimensioni



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

dichiarazione sostitutiva atto notorio ai sensi DPR 445/2000

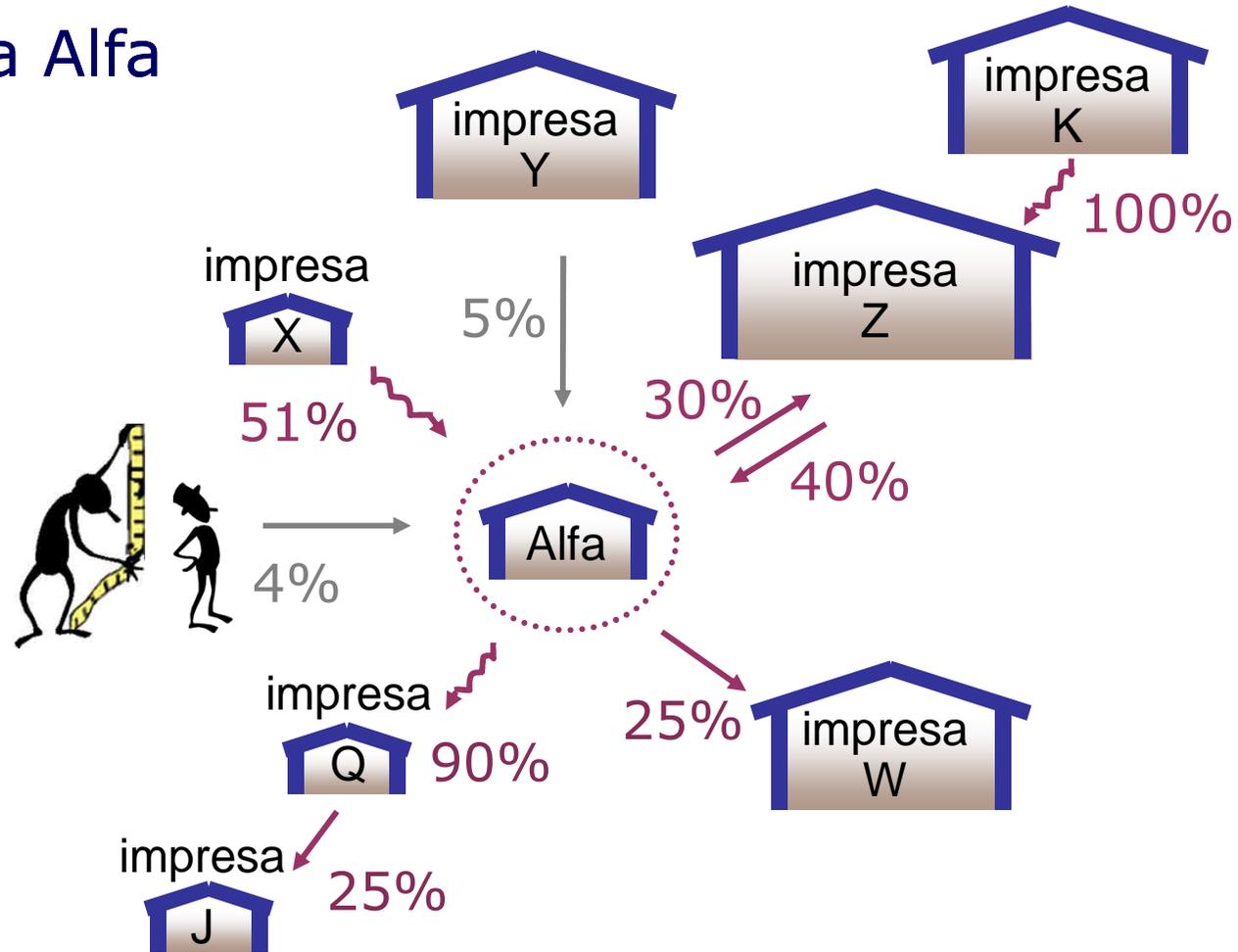
impresa	ULA	fatturato	attivo
richiedente impresa Alfa	20,5	5 ML	4 ML
associate			
collegate o bilancio consolidato			
TOTALE			

soci	sede	CF	capit.	voti	

esempio calcolo dimensioni...

l'impresa Alfa

→ i soci



modello dichiarazione dimensioni



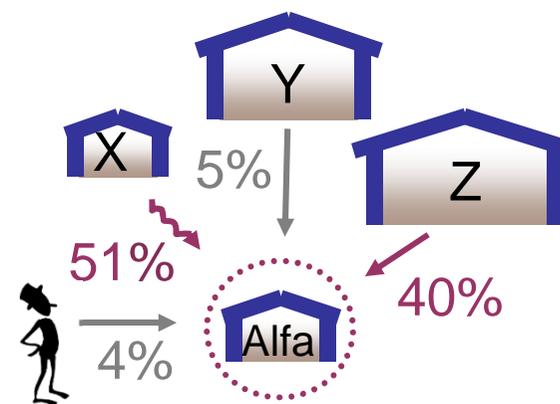
REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

dichiarazione sostitutiva atto notorio ai sensi DPR 445/2000

impresa	ULA	fatturato	attivo
richiedente impresa Alfa	20,5	5 ML	4 ML
associate			
collegate o bilancio consolidato			
TOTALE			

soci	sede	CF	capit.	voti
impresa X	51%	51%
impresa Y	5%	5%
impresa Z	40%	40%
Carlo Bianchi	4%	4%

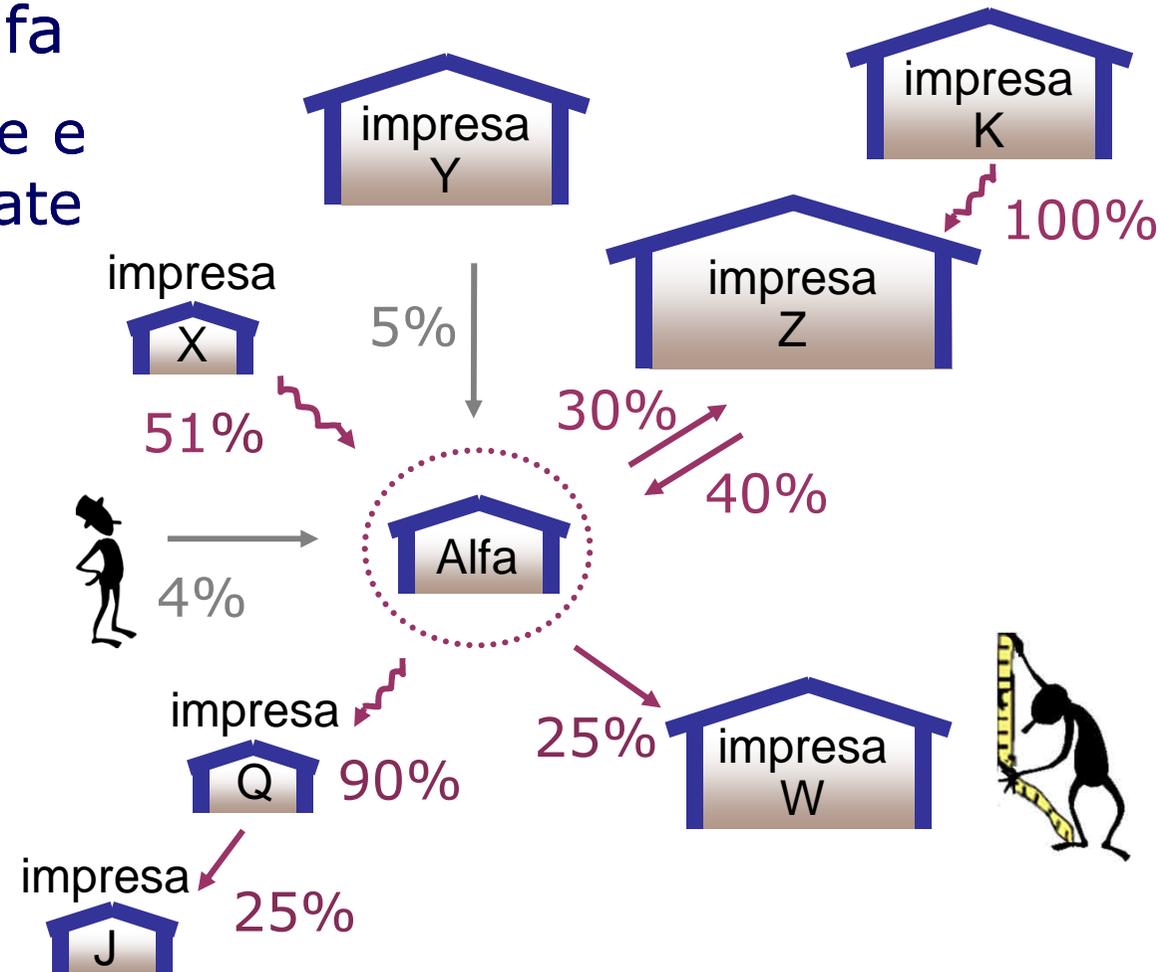




esempio calcolo dimensioni...

l'impresa Alfa

→ le associate e
loro collegate



modello dichiarazione dimensioni



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

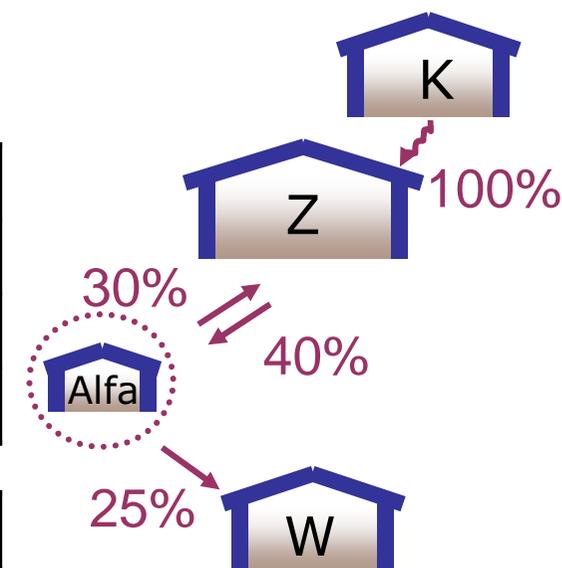
DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

<i>assoc. dirette</i>	cap	voti	ULA	fatt	att
impr.Z (monte)	40%	40%	80	40 ML	30 ML
impr.Z (valle)	30%	30%	80	40 ML	30 ML
impr.W (valle)	25%	25%	16	12 ML	8 ML

coll. di <i>assoc.</i>	cap	voti	ULA	fatt	att
impresa K (Z)	100%	100%	10	10 ML	20 ML

tot <i>associate</i>	ULA	fatt	att	cap	voti	ULA	fatt	att
impresa Z*	90	50	50	40%	40%	36	20	20
impresa W	16	12	8	25%	25%	4	3	2
totale imprese associate						40	23	22

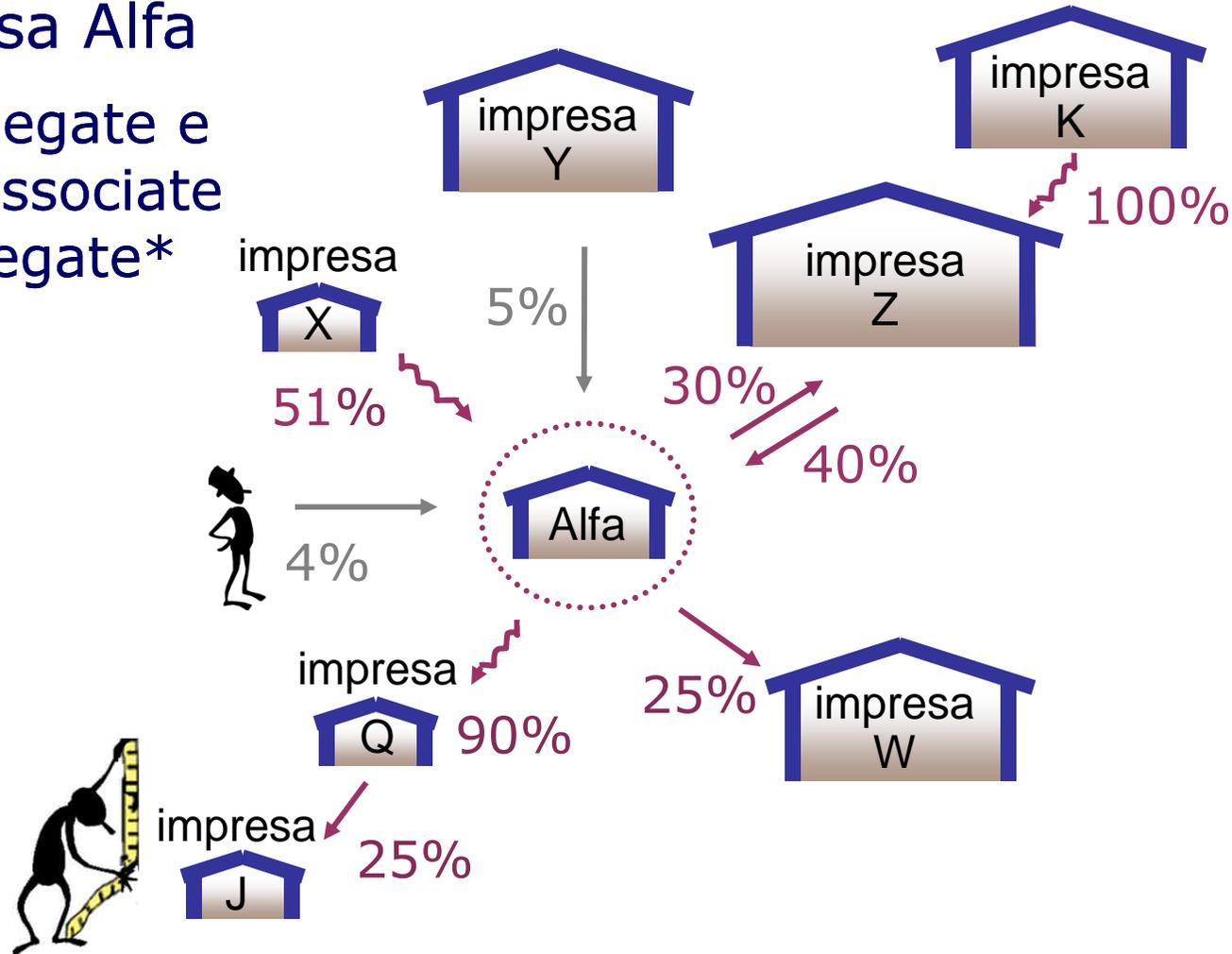
* Z + K



esempio calcolo dimensioni...

l'impresa Alfa

→ le collegate e
loro associate
e collegate*



modello dichiarazione dimensioni

NB resta fermo che se l'impresa redige o è ripresa in bilancio consolidato, vanno riportati i dati del medesimo

<i>colleg. dirette</i>	cap	voti	ULA	fatt	att
impr.X (monte)	51%	51%	11	3 ML	2 ML
impr.Q (valle)	90%	90%	5	15 ML	22 ML



assoc. di <i>coll.</i>	ULA	fatt	att	cap	voti	ULA	fatt	att
impresa J (Q)	8	12	20	25%	25%	2	3	5

tot. <i>collegate</i>	anno	cap	voti	ULA	fatturato	attivo
impresa X	2007	51%	51%	11	3 ML	2 ML
impresa Q*	2007	90%	90%	7	18 ML	27 ML
totale imprese collegate				18	21 ML	29 ML

* Q + 25% di J

modello dichiarazione dimensioni



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO E COOPERAZIONE

riepilogo dati dell'impresa e delle sue correlate

impresa	ULA	fatturato	attivo
richiedente impresa Alfa	20,5	5 ML	4 ML
associate	40	23 ML	22 ML
collegate o bilancio consolidato	18	21 ML	29 ML
TOTALE	78,5	49 ML	55 ML

soci	sede	CF	capit.	voti	
impresa X	51%	51%	
impresa Y	5%	5%	
impresa Z	40%	40%	
Carlo Bianchi	4%	4%	

modello dichiarazione dimensioni



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

riepilogo dati dell'impresa e delle sue correlate

impresa	ULA	fatturato	attivo
richiedente impresa Alfa	20,5	5 ML	4 ML
associate	40	23 ML	22 ML
collegate o bilancio consolidato	18	21 ML	29 ML
TOTALE	78,5	49 ML	55 ML



di che
dimensione
è l'impresa?



media

modello dichiarazione dimensioni



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

modello approvato generalmente in allegato alle norme incentivanti

dichiarazione sostitutiva atto di notorietà ai sensi DPR 445/2000 *TU delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa*

Art. 47 l'interessato comprova tutti gli stati, fatti e qualità personali, nonché stati, fatti e qualità personali relativi ad altri soggetti di cui egli abbia diretta conoscenza

Art. 76 sanzioni penali per le dichiarazioni false

SEZIORE A) imprese ASSOCIATE all'impresa dichiarante

→ imprese associate immediatamente a monte dell'impresa dichiarante

Dovete le imprese associate immediatamente a monte dell'impresa dichiarante, alle date di riferimento della domanda di contributo, riportare i dati relativi alle USA e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. A tutti gli effetti considerati per quanto i dati delle imprese associate all'associata. Il totale dei dati così ottenuti va riportato nel **quadro di dettaglio attivo** in caso che sarà sommato ai dati dell'impresa dichiarante in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla percentuale di diritti di voto detenuti (in caso di differenza si prende in considerazione la più elevata tra le due).

IS	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% partecipazioni in USA	dati % di diritti di voto	fatturato annuo (milioni euro)	totale di bilancio (milioni euro)
IS1						
IS2						

imprese **collegate** immediatamente a monte o a valle delle suddette imprese **associate** con esclusione dell'impresa dichiarante (non indicare le collegate i cui dati sono già ripresi tramite consolidamento).
Riportare i dati relativi alle USA e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. Tali dati vanno sommati integralmente ai dati delle suddette imprese associate.

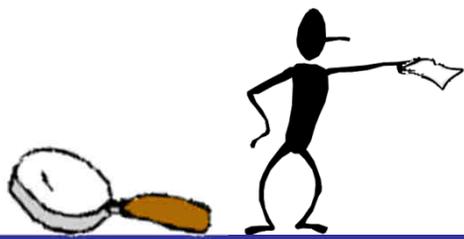
IS	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% partecipazioni in USA	dati % di diritti di voto	fatturato annuo (milioni euro)	totale di bilancio (milioni euro)
IS1						
IS2						

→ imprese associate immediatamente a valle dell'impresa dichiarante

Dovete le imprese associate immediatamente a valle dell'impresa dichiarante, alle date di riferimento della domanda di contributo, riportare i dati relativi alle USA e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. A tutti gli effetti considerati per quanto i dati delle imprese associate all'associata. Il totale dei dati così ottenuti va riportato nel **quadro di dettaglio attivo** in caso che sarà sommato ai dati dell'impresa dichiarante in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla percentuale di diritti di voto detenuti (in caso di differenza si prende in considerazione la più elevata tra le due).

IS	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% partecipazioni in USA	dati % di diritti di voto	fatturato annuo (milioni euro)	totale di bilancio (milioni euro)
IS1						
IS2						

imprese **collegate** immediatamente a monte o a valle delle suddette imprese **associate** con esclusione dell'impresa dichiarante (non indicare le collegate i cui dati sono già ripresi tramite consolidamento).
Riportare i dati relativi alle USA e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. Tali dati vanno sommati integralmente ai dati delle suddette imprese associate.



modello dichiarazione dimensioni

Art. 71 “Le amministrazioni procedenti sono tenute ad effettuare idonei controlli, anche a campione, e in tutti i casi in cui sorgono fondati dubbi sulla veridicità delle dichiarazioni”

“Qualora le dichiarazioni presentino delle **irregolarità** o delle **omissioni** rilevabili d’ufficio, non costituenti falsità, il funzionario competente a ricevere la documentazione dà notizia all’interessato di tale irregolarità. Questi è tenuto alla regolarizzazione o al completamento della dichiarazione; in mancanza il procedimento non ha seguito”

SEZIONE A) imprese ASSOCIATE all'impresa dichiarante

→ imprese associate immediatamente a monte dell'impresa dichiarante

Dovete le imprese associate immediatamente a monte dell'impresa dichiarante alle date di valutazione della domanda di contributo, riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. A tali dati vanno contrapposti gli importi dati dalle imprese **collegate** all'associata. Il totale dei dati così ottenuti va riportato nel **quadro di dettaglio** in cui sarà sommato ai dati dell'impresa dichiarante in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla percentuale di diritti di voto detenuti (in caso di differenza si prende in considerazione la più elevata tra le due).

U.I.	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% partecipazioni in U.I.A.	quote % di diritti di voto	reddito netto (milioni euro)	totale di bilancio (milioni euro)
11						
12						
13						

imprese **collegate** immediatamente a monte o a valle delle suddette imprese **associate** con esclusione dell'impresa dichiarante (non indicare le collegate i cui dati sono già ripresi tramite consolidamento)
Riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. Tali dati vanno sommati integralmente ai dati delle suddette imprese associate.

U.I.	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% partecipazioni in U.I.A.	quote % di diritti di voto	reddito netto (milioni euro)	totale di bilancio (milioni euro)
14						
15						
16						

→ imprese associate immediatamente a valle dell'impresa dichiarante

Dovete le imprese associate immediatamente a valle dell'impresa dichiarante alle date di valutazione della domanda di contributo, riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. A tali dati vanno contrapposti gli importi dati dalle imprese **collegate** all'associata. Il totale dei dati così ottenuti va riportato nel **quadro di dettaglio** in cui sarà sommato ai dati dell'impresa dichiarante in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla percentuale di diritti di voto detenuti (in caso di differenza si prende in considerazione la più elevata tra le due).

U.I.	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% partecipazioni in U.I.A.	quote % di diritti di voto	reddito netto (milioni euro)	totale di bilancio (milioni euro)
17						
18						
19						

imprese **collegate** immediatamente a monte o a valle delle suddette imprese **associate** con esclusione dell'impresa dichiarante (non indicare le collegate i cui dati sono già ripresi tramite consolidamento)
Riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. Tali dati vanno sommati integralmente ai dati delle suddette imprese associate.



modello dichiarazione dimensioni

Legge Regionale 7/2000

Art. 44 "In qualsiasi momento possono essere disposti ispezioni e controlli, anche a campione, in relazione agli incentivi concessi allo scopo di verificare lo stato di attuazione degli interventi, il rispetto degli obblighi previsti dal provvedimento di concessione e la veridicità delle dichiarazioni e informazioni prodotte dal beneficiario, nonché l'attività degli eventuali soggetti esterni coinvolti nel procedimento e la regolarità di quest'ultimo"

SEZIORE A) imprese ASSOCIATE all'impresa dichiarante

→ imprese associate immediatamente a monte dell'impresa dichiarante

Dovete le imprese associate immediatamente a monte dell'impresa dichiarante alle date di valutazione della domanda di contributo, riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. A tutti gli effetti considerati per questi dati delle imprese **collegate** all'associata. Il totale dei dati così ottenuti va riportato nel **quadro di dettaglio** attivo in cui è stato sommato ai dati dell'impresa dichiarante in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla percentuale di diritti di voto detenuti (in caso di differenza si prende in considerazione la più elevata tra le due).

U.I.A.	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% di partecipazione all'U.I.A.	importo % di partecipazione all'U.I.A.	dati da riportare nel quadro di dettaglio	datato anno (redditi euro)	totale di bilancio (redditi euro)
11							
12							
13							

imprese **collegate** immediatamente a monte o a valle delle suddette imprese **associate** con esclusione dell'impresa dichiarante (non indicare le collegate i cui dati sono già ripresi tramite conto di deposito)

U.I.A.	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% di partecipazione all'U.I.A.	importo % di partecipazione all'U.I.A.	dati da riportare nel quadro di dettaglio	datato anno (redditi euro)	totale di bilancio (redditi euro)
14							
15							
16							

→ imprese associate immediatamente a valle dell'impresa dichiarante

Dovete le imprese associate immediatamente a valle dell'impresa dichiarante alle date di valutazione della domanda di contributo, riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. A tutti gli effetti considerati per questi dati delle imprese **collegate** all'associata. Il totale dei dati così ottenuti va riportato nel **quadro di dettaglio** attivo in cui è stato sommato ai dati dell'impresa dichiarante in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla percentuale di diritti di voto detenuti (in caso di differenza si prende in considerazione la più elevata tra le due).

U.I.A.	ragione sociale, codice fiscale e sede legale	anno di riferimento	% di partecipazione all'U.I.A.	importo % di partecipazione all'U.I.A.	dati da riportare nel quadro di dettaglio	datato anno (redditi euro)	totale di bilancio (redditi euro)
17							
18							
19							

imprese **collegate** immediatamente a monte o a valle delle suddette imprese **associate** con esclusione dell'impresa dichiarante (non indicare le collegate i cui dati sono già ripresi tramite conto di deposito)

Riportare i dati relativi alle U.I.A. e gli importi finanziari relativi all'esercizio contabile chiuso prima della presentazione della domanda di contributo. Tali dati vanno sommati separatamente ai dati delle suddette imprese associate.

controlli





REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE,
TURISMO e COOPERAZIONE

REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Direzione centrale attività produttive e turismo



febbraio 2018