

2007-2013
cooperazione territoriale europea
programma per la cooperazione
transfrontaliera
Italia-Slovenia
evropsko teritorialno sodelovanje
program čezmejnega sodelovanja
Slovenija-Italija

AIUTI DI STATO E DIMENSIONI D'IMPRESA: ISTRUZIONI PER L'USO

dott.ssa Olga Simeon
Presidenza della Regione
Relazioni Internazionali e Comunitarie
Udine, 15 settembre 2009



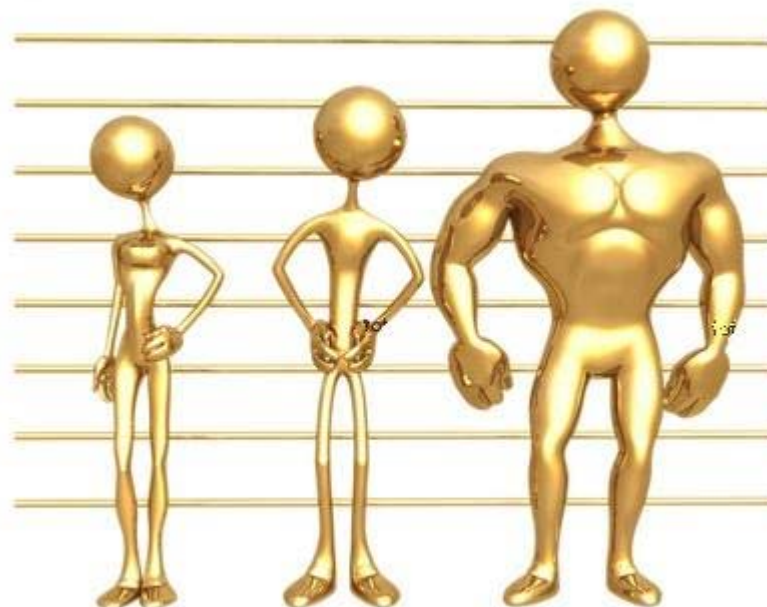
Evropski sklad za regionalni razvoj
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA



La definizione comunitaria di impresa ed il recepimento a livello nazionale e regionale



Definizione di impresa

Raccomandazione della Commissione del 6 maggio 2003 (GUUE L124/2003)

- “ogni entità a prescindere dalla forma giuridica
- che eserciti un’ **attività economica**
 - in particolare (...) le entità che esercitano un’attività artigianale o altre attività a titolo individuale o familiare
 - le società di persone
 - le **associazioni** che esercitino un’attività economica”



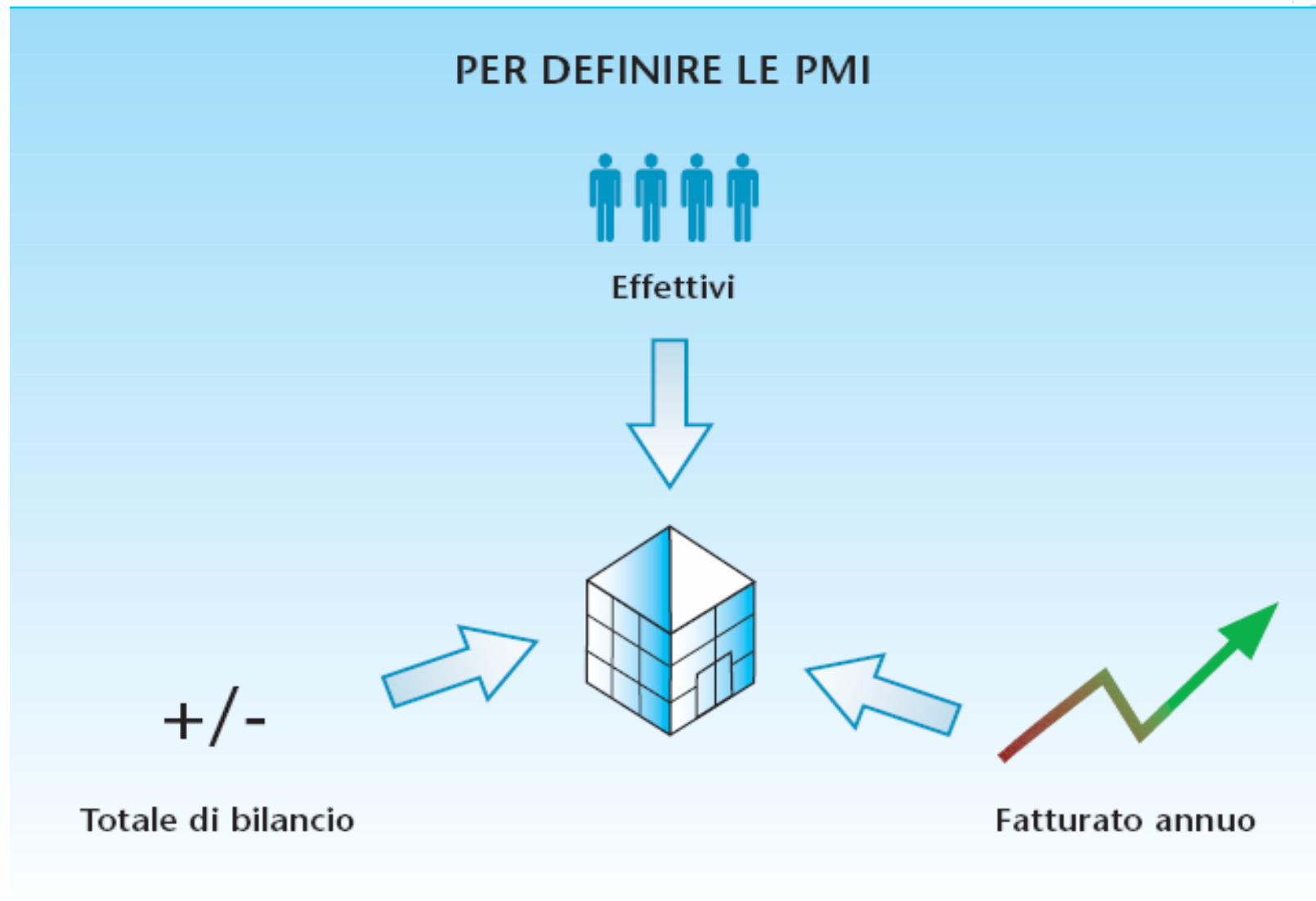
ATTIVITÀ ECONOMICA

=

“qualsiasi attività che consista nell’offrire beni e servizi sul mercato”



i parametri dimensionali



☑ **DATI NECESSARI**

- ☑ **ultimo esercizio** contabile chiuso
- ☑ **fatturato** annuo al netto imposte
- ☑ **perdita della qualifica se superamento soglie per 2 esercizi consecutivi**
- ☑ **nuova impresa** senza chiusura => stima in buona fede esercizio in corso
- ☑ **ULA** effettive (o frazionate se sotto l'anno o a tempo parziale):
 - ✓ dipendenti, equiparati, proprietari gestori, soci effettivi
 - ✓ **NO apprendisti/contratti di formazione/maternità e congedi**



Parametri dimensionali

	MICRO	PICCOLA	MEDIA	INTERMEDIE (*)
n° persone <u>E</u>	< 10	< 50	< 250	< 750 <u>E/O</u>
fatturato annuo <u>O</u> (milioni EUR)	< 2	< 10	< 50	200
totale bilancio (milioni EUR)	< 2	< 10	< 43	

Nuovi items:

- **autonomia**
- **collegamento**
- **associazione**

(*) Categoria non contemplata dalla definizione di PMI del 2003 ma introdotta per il settore agricolo e agroalimentare nell'ambito

- del Reg. (CE) n. 1698/2005 sul sostegno allo sviluppo rurale da parte del FEASR (Fondo Europeo Agricolo per lo sviluppo rurale),
- nel Reg. (CE) n. 800/2008 sezione I "aiuti a finalità regionale", art. 13
- negli orientamenti sugli aiuti di stato nel settore agricolo e forestale 2007-2013.



La definizione di impresa comunitaria recepita ...

A. ... a livello **nazionale**

Decreto del Ministro delle Attività produttive del 18 aprile 2005 (Adeguamento alla disciplina comunitaria dei criteri di individuazione di piccole e medie imprese)

G.U.R.I. n. 238 del 12 ottobre 2005



La definizione di impresa comunitaria recepita ...

B. ... a livello **regionale**

[Decreto del Presidente della Regione](#) n. 463 del 29/12/2005

(LR 7/2000, art. 38, comma 3. Regolamento recante “Indicazione e aggiornamento della definizione di microimpresa, piccola e media impresa”)

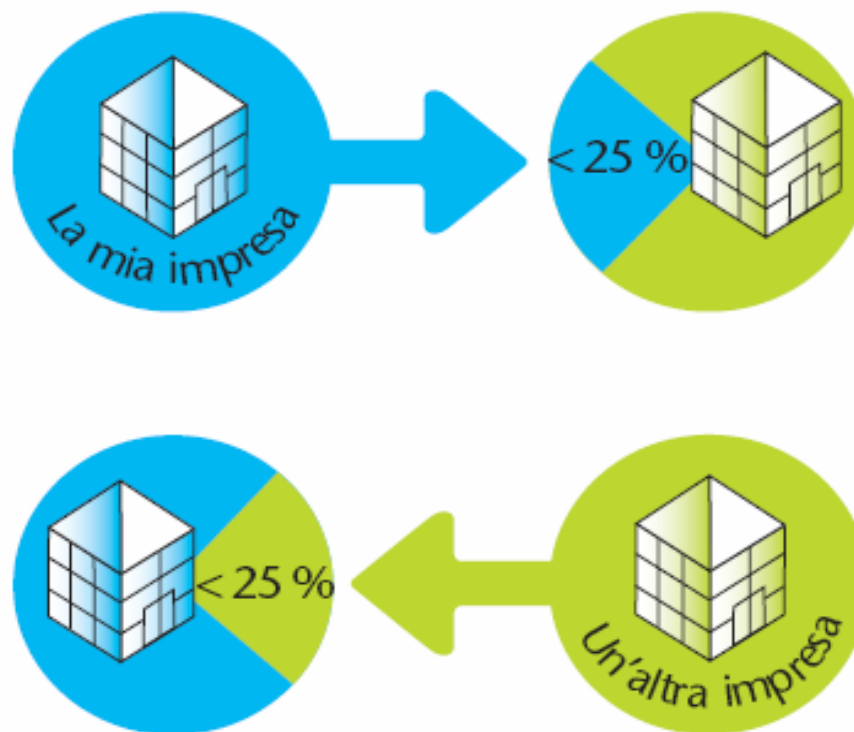
B.U.R. n. 2 dell'11 gennaio 2006





IMPRESA AUTONOMA – categoria residuale

La mia impresa detiene meno del 25 %
(capitale o diritti di voto) in un'altra impresa e/o
un'altra impresa detiene meno del 25 % nella mia.



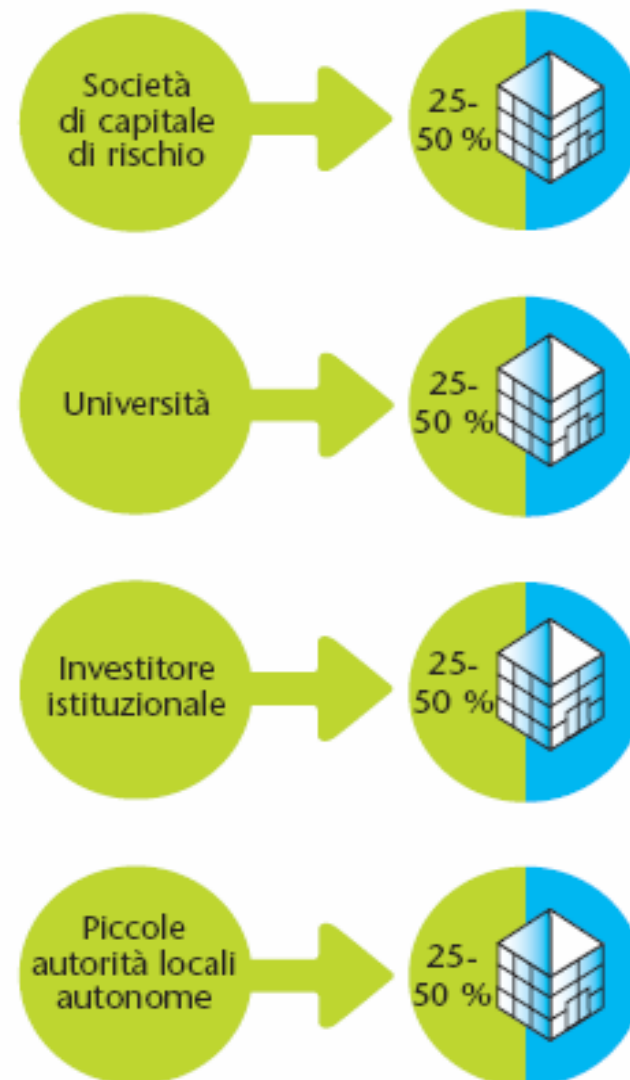
IMPRESA AUTONOMA - eccezioni



La soglia del 25% può essere superata (fino al 50%)

purché

- NON collegati alla mia impresa
- NON collegati tra di loro nel partecipare alla mia impresa



... specifiche

■ SOCIETÀ PUBBLICHE DI PARTECIPAZIONE

- Società **partecipate +50% dallo Stato/EEPP**
- che esercitano in via esclusiva/prevalente
 - acquisizione/detenzione/gestione di **partecipazioni al capitale/obbligazioni/ altri strumenti finanziari** ex CC

■ SOCIETÀ DI CAPITALE DI RISCHIO

- effettuano professionalmente investimenti nel CR attraverso assunzione/valorizzazione/gestione o smobilizzo di partecipazioni (**Venture Capital**)



investimenti $\leq 1,25$ Mil.€ in
imprese non quotate



... specifiche

- Università o centri di ricerca senza scopo di lucro
- Enti pubblici locali pop. $\leq$ 5000 ab., bilancio $\leq$ 10 M€
 - Comuni, Province, Comunità montane, Città metropolitane, Unioni di Comuni



... specifiche

■ INVESTITORI ISTITUZIONALI

- soggetti la cui **attività di investimento in strumenti finanziari** è subordinata a previa autorizzazione o regolamentazione
- *Es: banche, SGR, SICAV, fondi pensione, imprese di assicurazioni, società finanziarie capogruppo di gruppi bancari, soggetti iscritti negli elenchi ex 106 e 107 TUB*
- **purché non intervengano in/direttamente nella gestione**



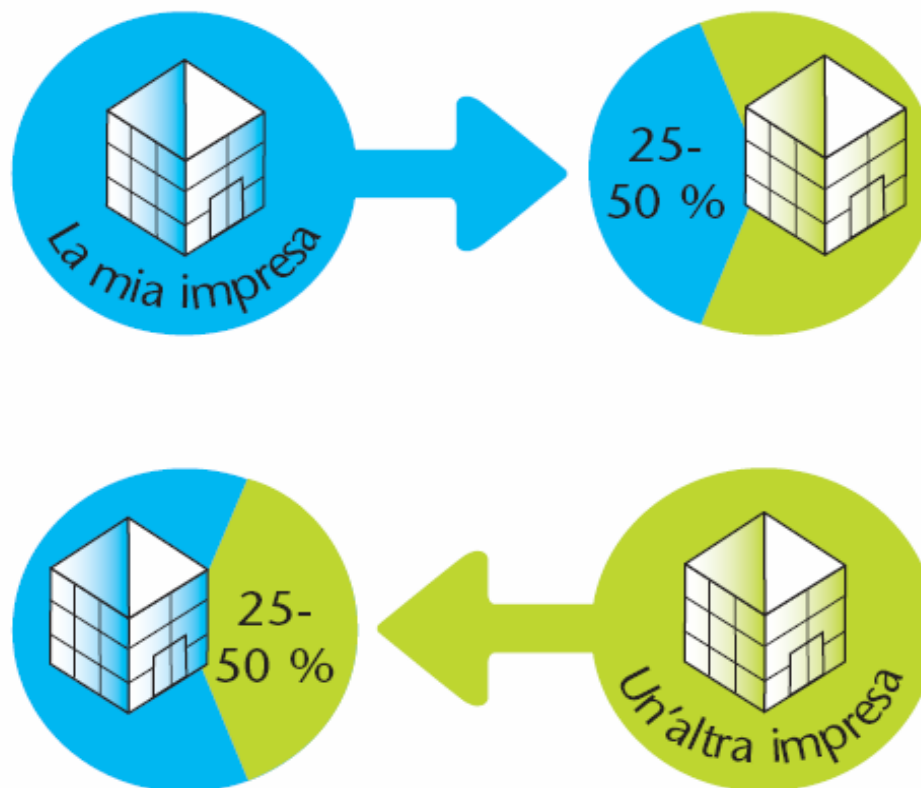
esempi



IMPRESA ASSOCIATA



La mia impresa detiene almeno il 25 % ma non più del 50 % in un'altra e/o un'altra detiene almeno il 25 % ma non più del 50 % nella mia.



IMPRESA ASSOCIATA

come calcolare i dati

della mia impresa:

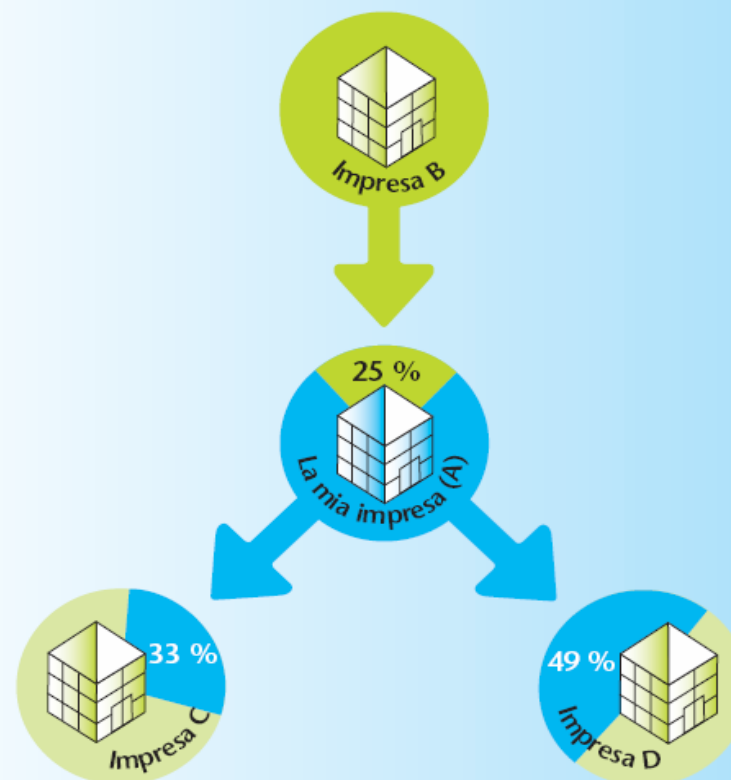
aggiungo ai miei dati una **proporzione** degli
effettivi e del bilancio/fatturato dell'altra
impresa



L'impresa A possiede il 33 % di C e il 49 % di D, mentre B detiene una quota del 25 % della mia impresa.

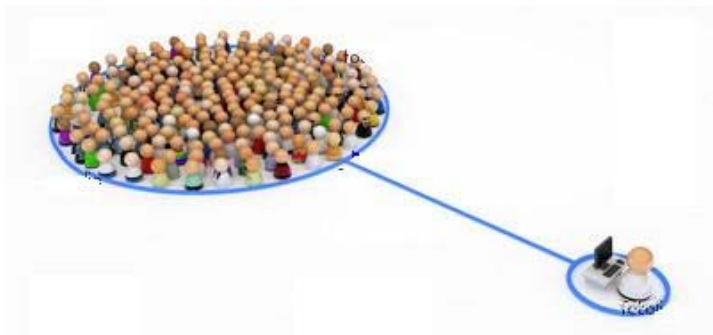
Per calcolare i miei effettivi e i miei dati finanziari, aggiungo le percentuali relative dei dati B, C e D ai miei dati totali.

IL MIO TOTALE = 100 % di A + 25 % di B + 33 % di C + 49 % di D.

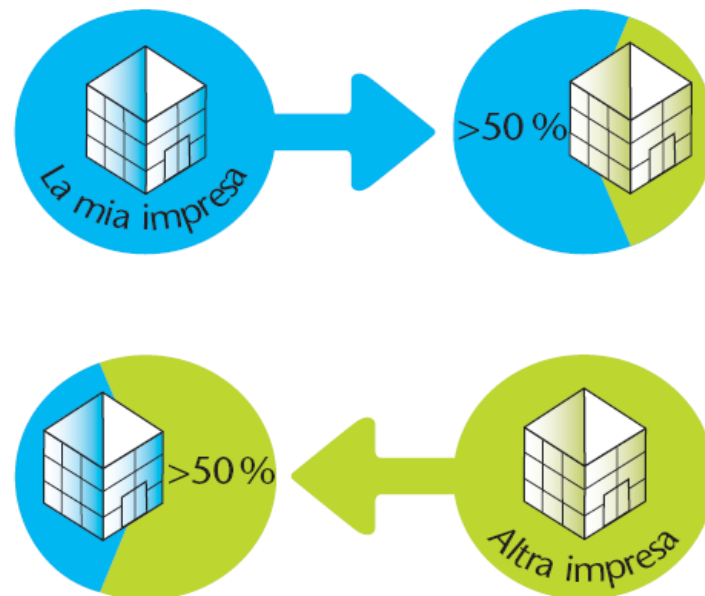


IMPRESA COLLEGATA – controllo/influenza dominante tramite

- ☑ detenzione **magg. dei diritti di voto**
- ☑ diritto di nomina/revoca **della magg. dei membri del cda, cdd, cds**
- ☑ **statuto/convenzione /contratto/accordo**



La mia impresa detiene più del 50 % dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra e/o un'altra impresa detiene più del 50 % di quelli della mia.



IMPRESA COLLEGATA

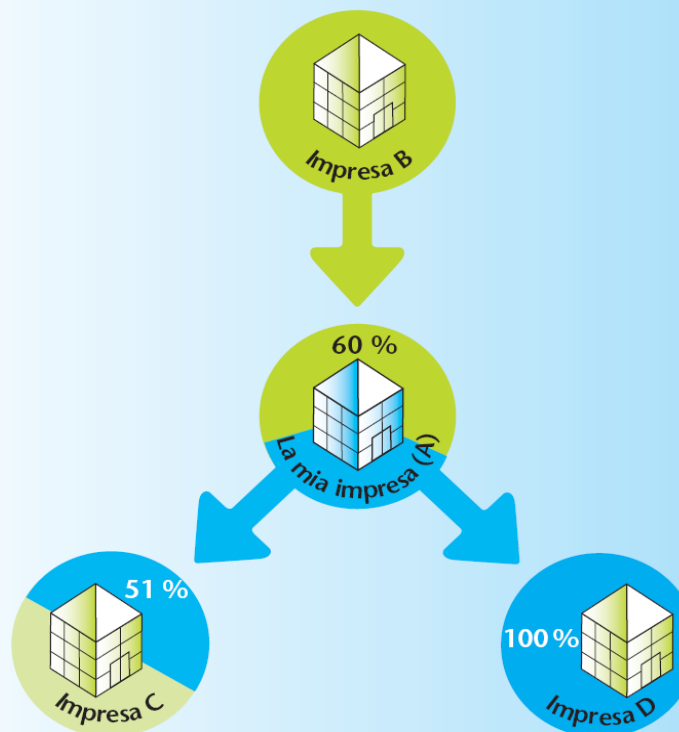
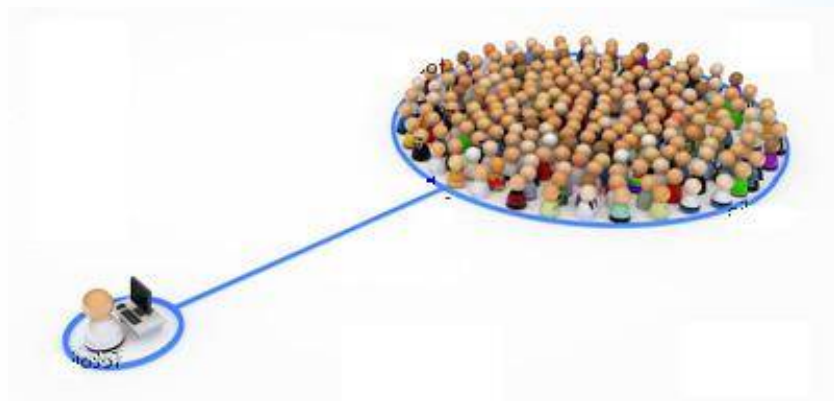
come calcolare i dati

della mia impresa:

aggiungo ai miei dati **il 100% dei**
dati della impresa collegata

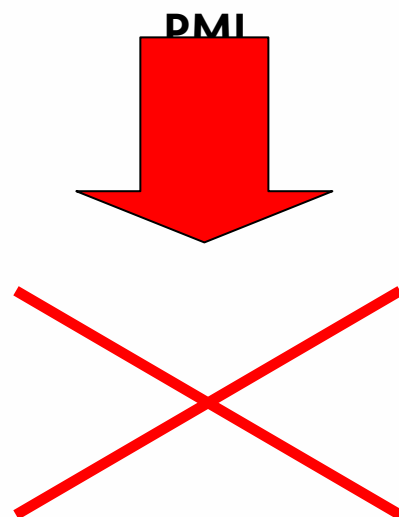
La mia impresa A possiede il 51 % di C e il 100 % di D, mentre B detiene una partecipazione del 60 % nella mia impresa. Dal momento che le partecipazioni sono in ciascun caso superiori al 50 %, prendo in considerazione il 100 % dei dati di ognuna delle quattro imprese al momento di calcolare le mie soglie finanziarie e di effettivi.

IL MIO TOTALE = 100 % di A + 100 % di B + 100 % di C + 100 % di D.



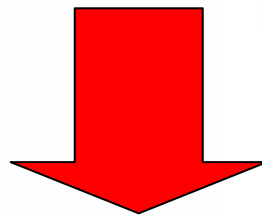
controllo (capitale o diritti voto) **in/diretto**
da organismi collettivi pubblici/EEPP

≥ 25%



a tal fine ... ENTE PUBBLICO =

tutte le persone giuridiche che presentano una relazione giuridica qualificata con lo Stato/EEPPT tale da configurarle come una **articolazione dell'organizzazione pubblica**



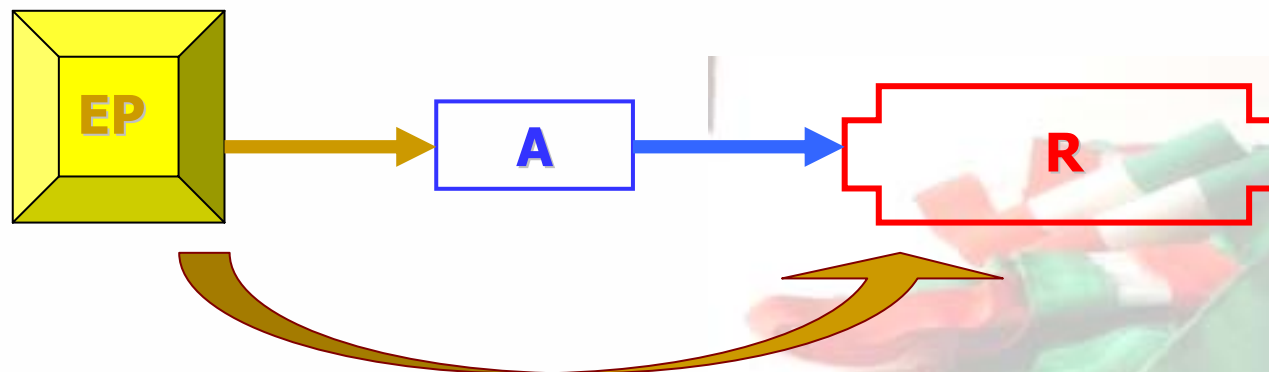
la qualifica di EP deve derivare da una previsione espressa o da norme di legge/regolamenti/statuti

indici

Es: amministrazioni centrali, regioni, comuni, università pubbliche, CCIAA, ASL, enti pubblici di ricerca, EPE



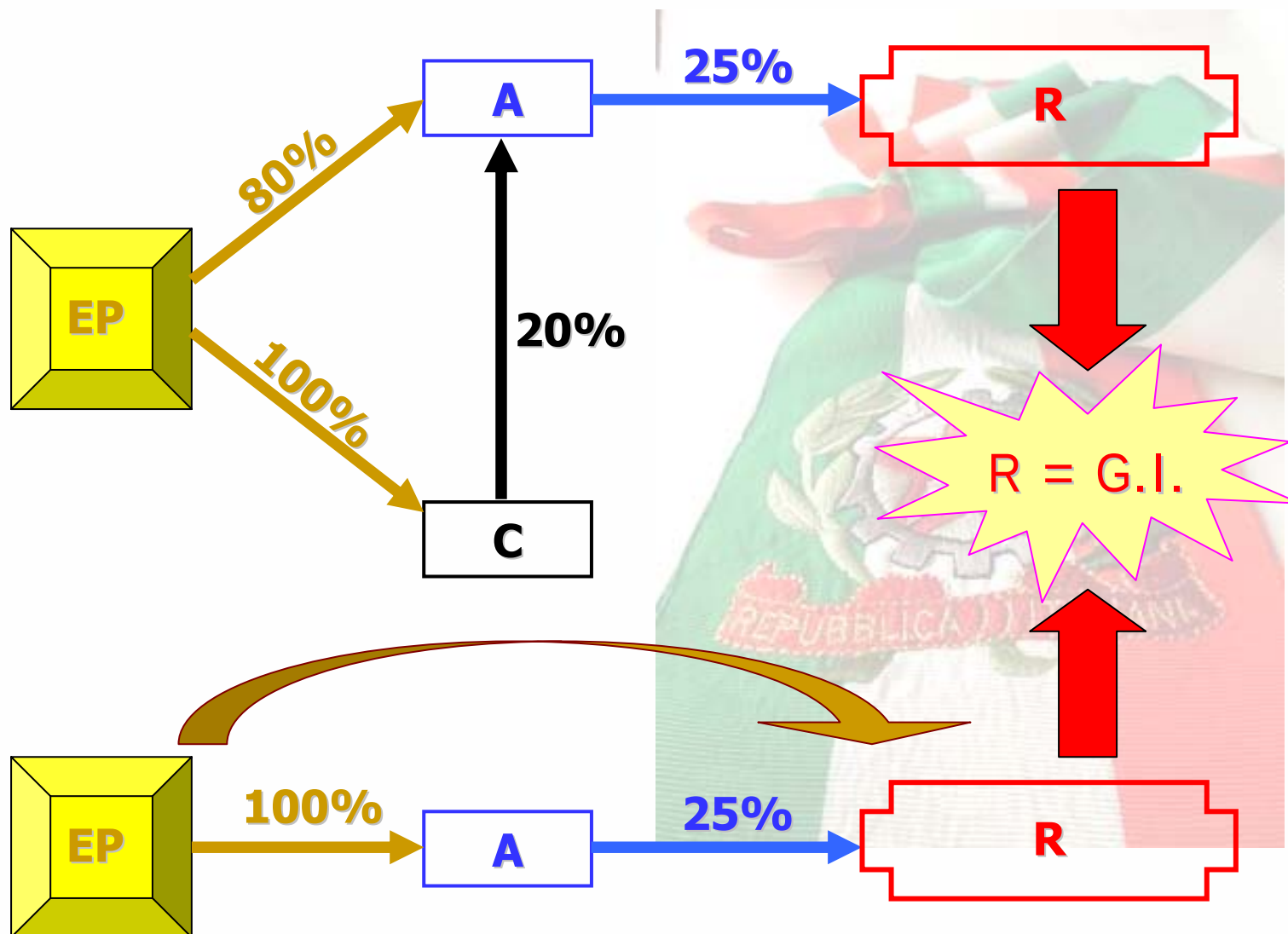
Partecipazione pubblica INDIRETTA tramite altre imprese ...



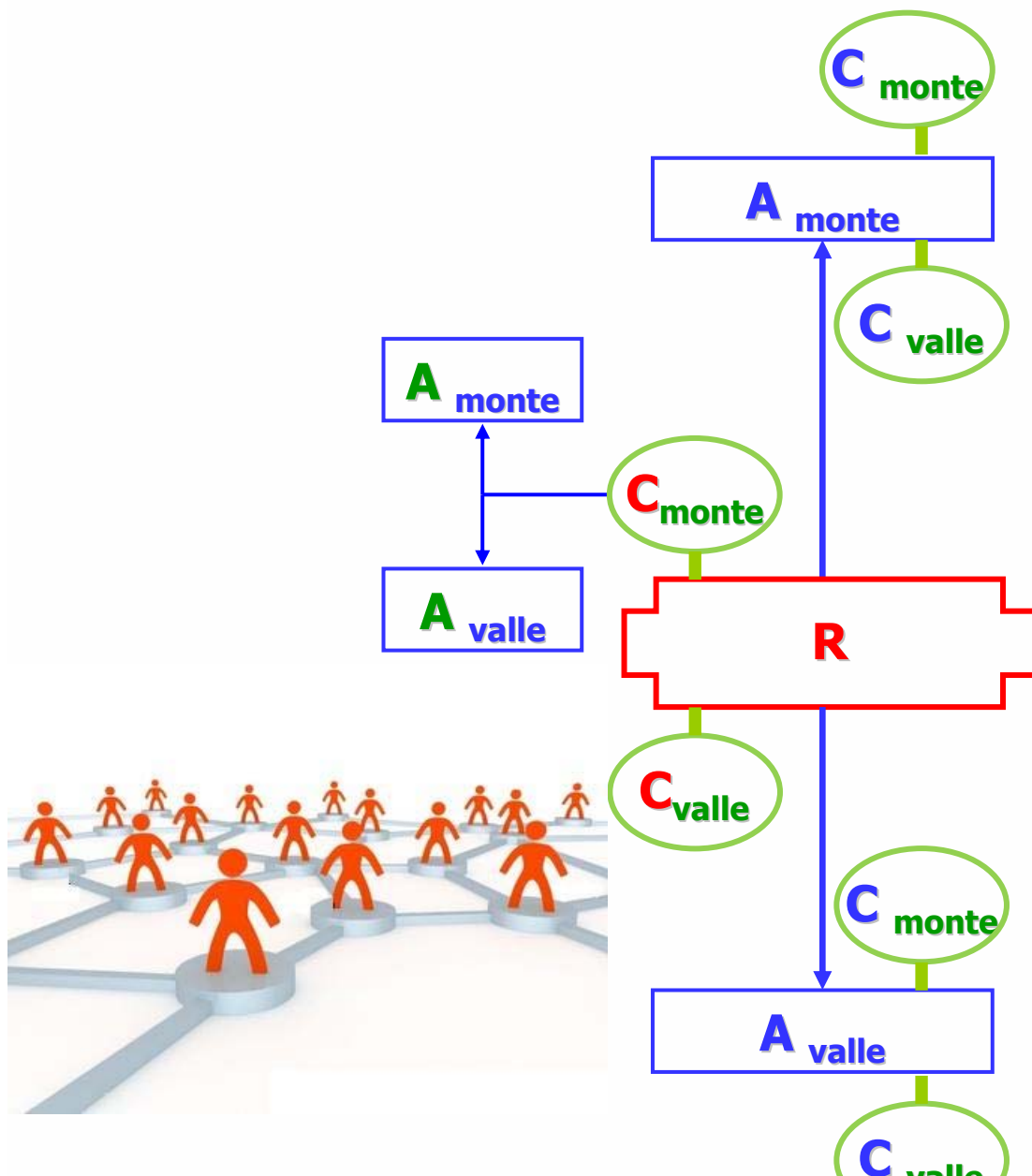
	1	2	3	4	5
	100	25	80	80	25
EP -> A	25	100	25	40	80
A -> R	25	25	20	32	20
EP -> R					



partecipazione INDIRETTA tramite altre imprese ...



... dove mi fermo? ...



ASSOCIAZIONE:
in %
immediatamente a
monte/valle

R = impresa richiedente

COLLEGAMENTO: 100%
in/direttamente collegate

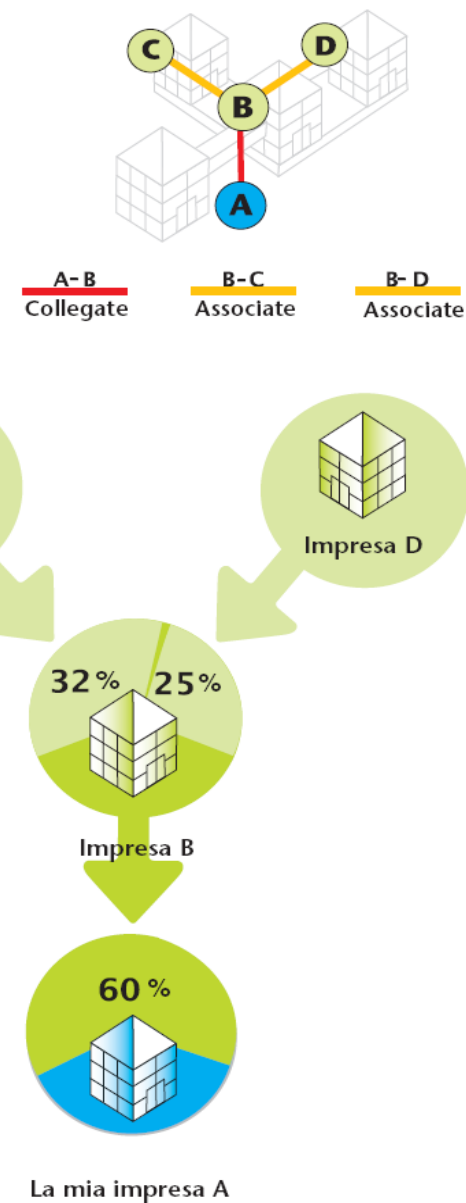


ESEMPIO 1

La mia impresa A è **collegata** all'impresa B mediante la partecipazione del 60 % che B detiene nella mia impresa. Ma B ha anche due imprese **associate**, le imprese C e D, che possiedono rispettivamente il 32 % e il 25 % di B.

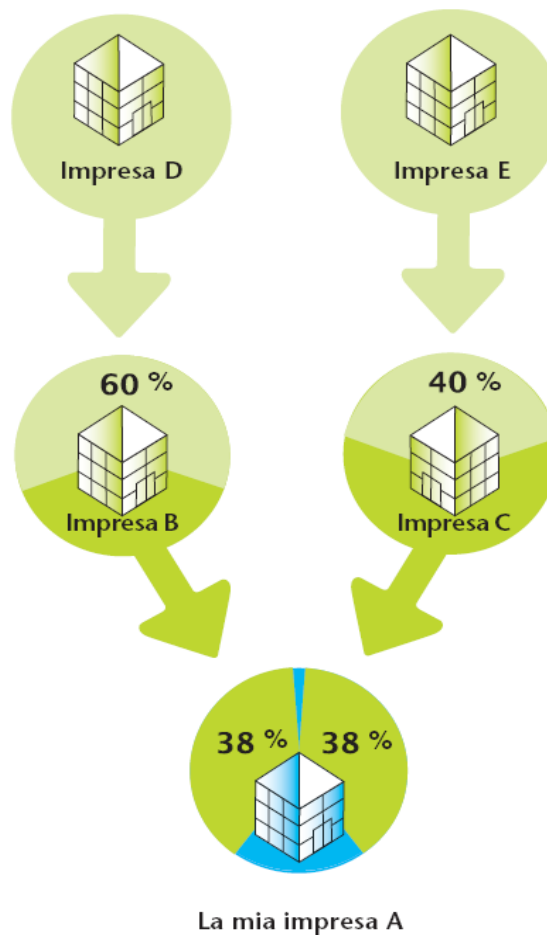
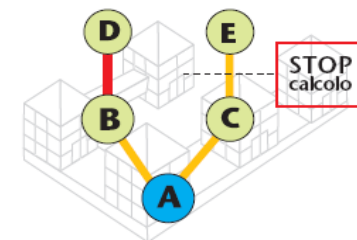
Per calcolare i miei dati devo aggiungere il 100 % dei dati di B, più il 32 % dei dati di C e il 25 % dei dati di D ai dati della mia impresa.

IL MIO TOTALE = 100 % di A
+ 100 % di B + 32 % di C
+ 25 % di D.



ESEMPIO 2

A-B
Associate
A-C
Associate
B-D
Collegate
C-E
Associate



Le imprese B e C sono entrambe **associate** alla mia impresa A poiché detengono ciascuna il 38 % della mia impresa. Ma B è anche **collegata** a D mediante una partecipazione del 60 % e C ed E sono **associate** (40 %).

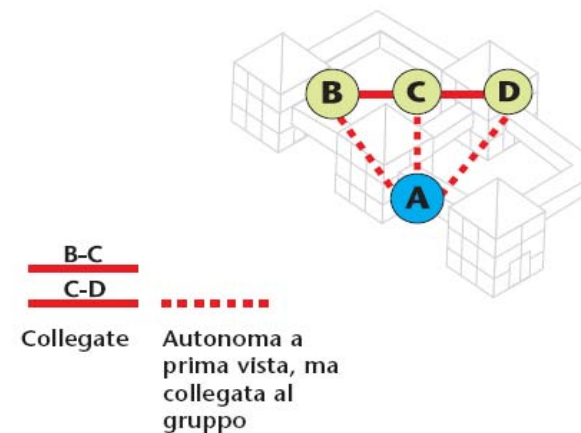
Per calcolare i miei dati devo aggiungere, da un lato, il 38 % dei dati aggregati di B e D (perché B e D sono collegate) e, d'altro lato, solo il 38 % dei dati dell'impresa C ai dati della mia impresa. Non devo prendere in considerazione i dati di E poiché quest'impresa associata non è situata **immediatamente** a monte della mia impresa (cfr. i grafici a pag. 21).

IL MIO TOTALE = 100 % di
A + 38 % di (B + D) + 38 %
di C

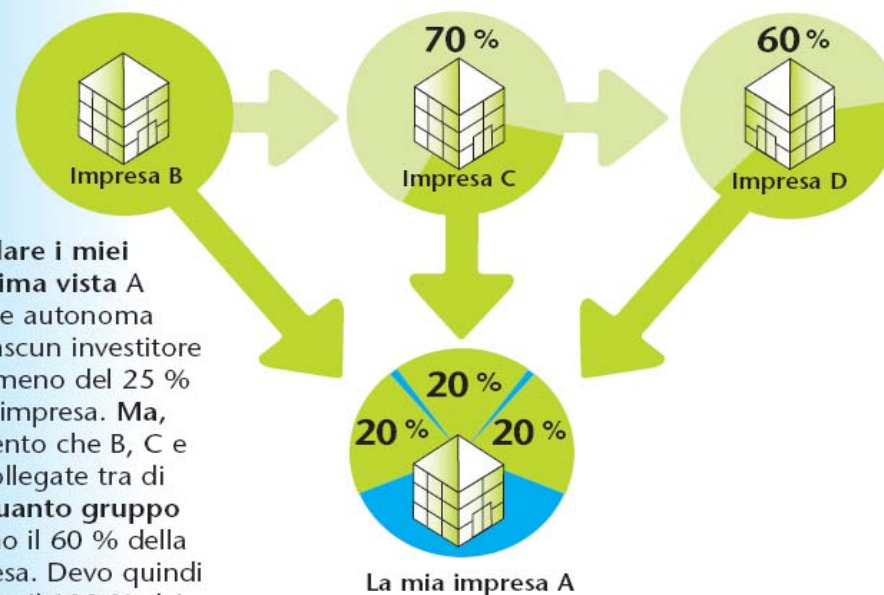


ESEMPIO 3

La mia impresa A ha tre investitori B, C e D, ciascuno dei quali possiede il 20 % del mio capitale o dei miei diritti di voto. Questi investitori sono essi stessi collegati l'uno all'altro, formando **un gruppo di imprese collegate**: B detiene il 70 % di C che a sua volta ha una partecipazione del 60 % in D.



Per calcolare i miei dati, a prima vista A rimarrebbe autonoma poiché ciascun investitore possiede meno del 25 % della mia impresa. Ma, dal momento che B, C e D sono collegate tra di loro, **in quanto gruppo** possiedono il 60 % della mia impresa. Devo quindi aggiungere il 100 % dei dati di B, C e D ai dati della mia impresa.



IL MIO TOTALE = 100 % di A + 100 % di B + 100 % di C + 100 % di D.



Collegamento - caso particolare

CONTROLLO INDIRETTO TRAMITE 1 O + PERSONE FISICHE

esempi



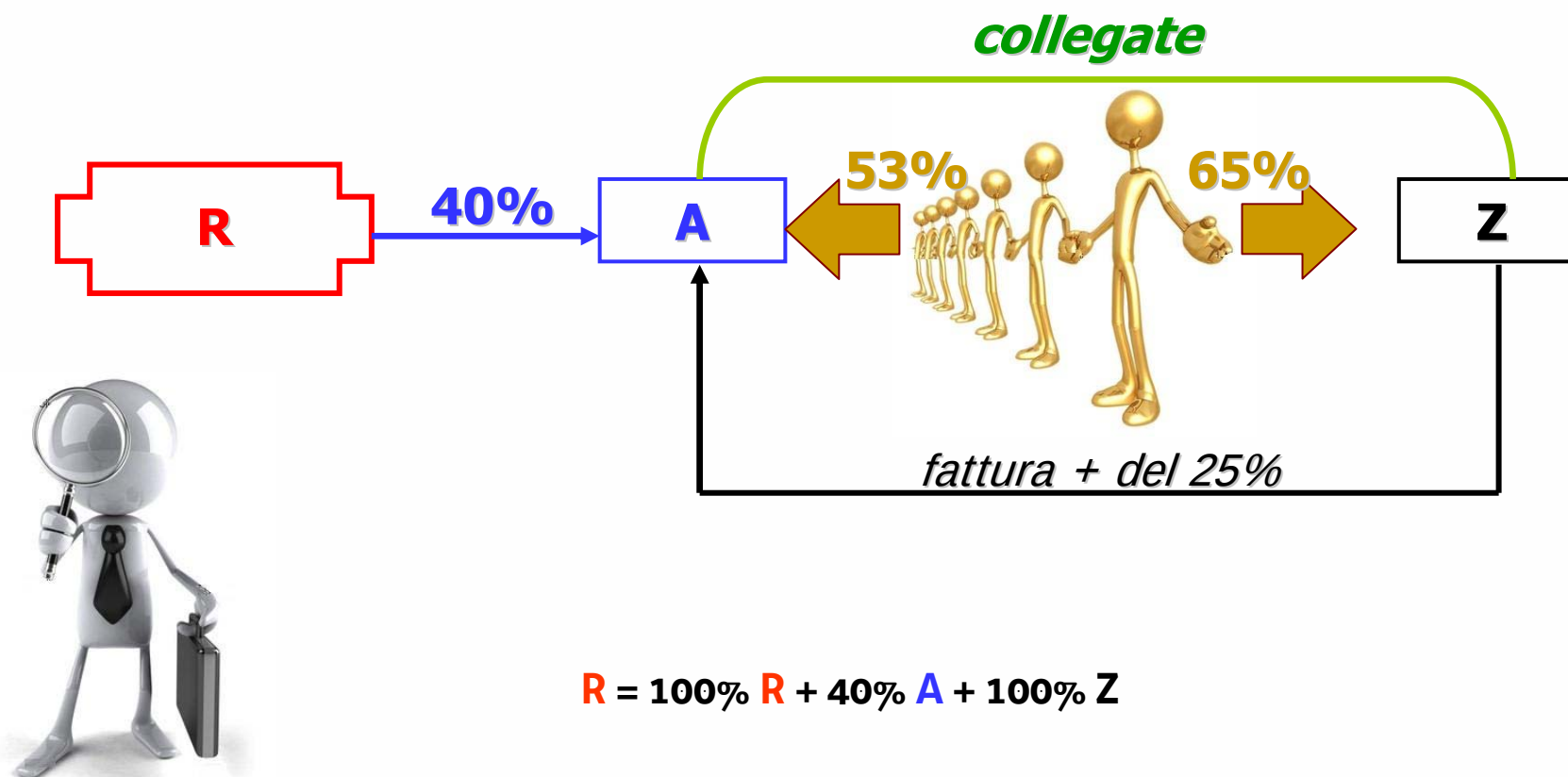
- ☑ **R e A** stessa divisione ATECO oppure
- ☑ fatturazione incrociata almeno pari al 25% dell'ultimo esercizio chiuso pre-domanda



Collegamento - caso particolare

esempio 1

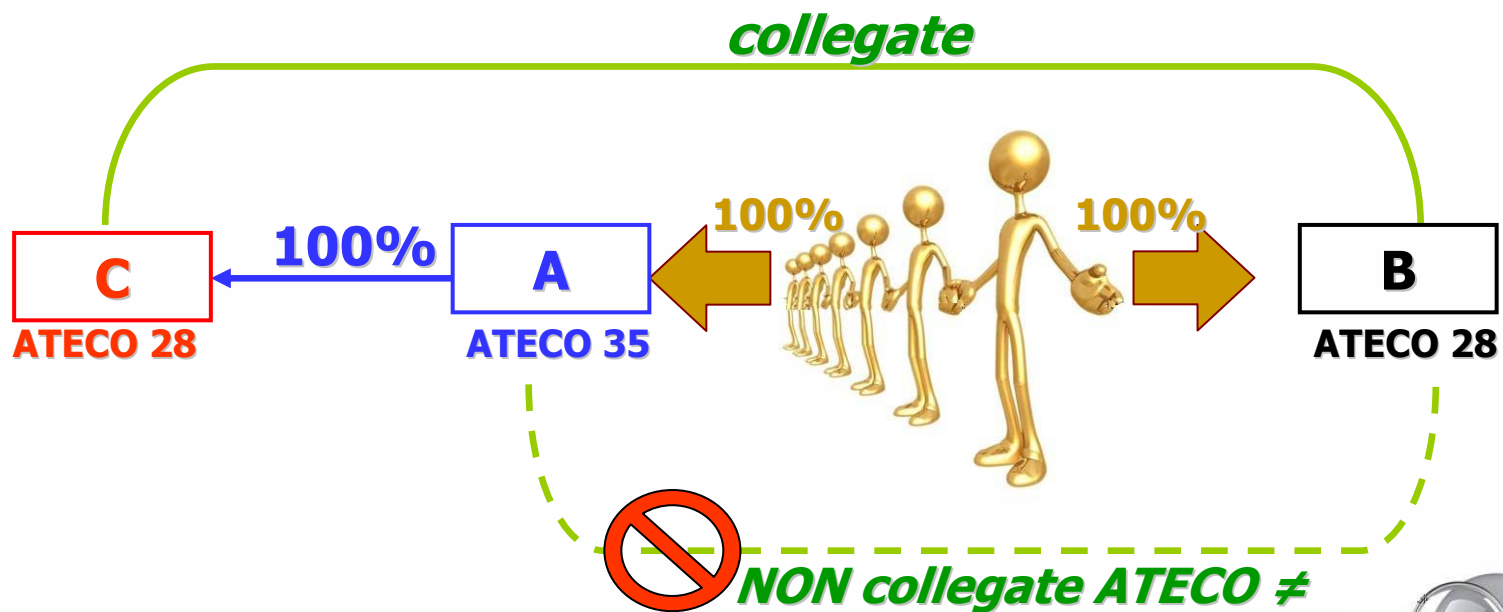
CONTROLLO INDIRETTO TRAMITE 1 O + PERSONE FISICHE



Collegamento - caso particolare

esempio 2

CONTROLLO INDIRETTO TRAMITE 1 O + PERSONE FISICHE



- ☑ **A** = 100% **A** + 100% **C**
- ☑ **B** = 100% **B** + 100% **C** + 100% **A**
- ☑ **C** = 100% **C** + 100% **A** + 100% **B**



Grazie dell'attenzione!
Sessione domande.

2007-2013
cooperazione territoriale europea
programma per la cooperazione
transfrontaliera
Italia-Slovenia
evropsko teritorialno sodelovanje
program čezmejnega sodelovanja
Slovenija-Italija

dott.ssa Olga Simeon
Presidenza della Regione
Relazioni Internazionali e Comunitarie
olga.simeon@regione.fvg.it

www.ita-slo.eu

Naložba v vašo prihodnost!
Investiamo nel vostro futuro!



Evropski sklad za regionalni razvoj
Fondo europeo di sviluppo regionale



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA