

**Luca Santi**

**LA DISCIPLINA**

**DELLE RETI DI IMPRESA**

**IV EDIZIONE 2021**

* Rete contratto
* Rete soggetto
* Rete tra professionisti
* Aspetti contabili e fiscali
* Distacco dei dipendenti e codatorialità



Sintesi e Presentazione

***NOVITÀ DELLA IV EDIZIONE***

La pubblicazione, che aggiorna ed approfondisce la precedente versione, si rivolge a quelle imprese che intendono valutare l’opportunità di realizzare un **contratto di rete** in funzione dei propri obiettivi strategici e dei programmi di sviluppo condivisi con altre imprese. Il volume, redatto appositamente in maniera pratica e di immediato utilizzo, si completa, in questa nuova versione con alcuni **nuovi capitoli**, fra cui **Domande & Risposte** che riassume e risponde alle domande che un’impresa e/o un imprenditore si fanno prima di valutare di creare e/o aderire ad un contratto di rete e **nuovi paragrafi**, per esempio, sul **Regime IVA del distacco del personale,** dove viene stabilito, a seguito di alcune sentenze della Corte di Cassazione che recepiscono una sentenza della Corte di Giustizia UE, che l’operazione del distacco è esente IVA se non vi è mark up tra costo del distaccante e del distaccatario, **e la deducibilità ai fini IRAP** del distacco stesso, ove si vedrà che la deducibilità (o l’indeducibilità) del costo rimane in capo al destinatario della prestazione lavorativa.

È stato introdotto un **capitolo** sul **Manager di rete**.

Questa **edizione**, inoltre, **approfondisce** alcuni aspetti relativi alla **rete fra professionisti**, che sebbene già analizzati in precedenza, sono stati “risolti” a seguito di note ministeriali.

Oltre a quanto sopra indicato, vi è stata una revisione completa della parte relativa alla **registrazione del contratto** **di rete secondo il modello standard tipizzato** (Allegato A del DM 122/14 interministeriale del Ministero della giustizia, Ministero dell’economia e delle finanze e Ministero dello sviluppo economico), accompagnata da una **revisione complessiva** del testo precedente.

Ricordo, poi, che nel testo verranno analizzate sia dal punto di vista giuridico, fiscale e contabile, le due principali figure delle reti d’impresa vale a dire la Rete-contratto (o leggera) e la rete-soggetto (o pesante) sia dal punto di vista giuridico che contabile. Il tutto con un taglio pratico utile sia a professionisti che direttamente alle aziende stesse.

Al **3 settembre 2021** **INFOCAMERE** ha registrato **7.310** **contratti di rete** di cui 1**080 con soggettività giuridica**, presenti in tutte le regioni di Italia, che coinvolgono ben **41.212 imprese** (nel 2015 erano 11.674), certificando lo sviluppo notevole del fenomeno. Le imprese che hanno stipulato un contratto di rete, divise per regione:

|  |  |
| --- | --- |
| ***ABRUZZO*** | ***1337*** |
| ***BASILICATA*** | ***376*** |
| ***CALABRIA*** | ***799*** |
| ***CAMPANIA*** | ***3082*** |
| ***EMILIA-ROMAGNA*** | ***2477*** |
| ***FRIULI-VENEZIA GIULIA*** | ***2095*** |
| ***LAZIO*** | ***9988*** |
| ***LIGURIA*** | ***1004*** |
| ***LOMBARDIA*** | ***4312*** |
| ***MARCHE*** | ***1118*** |
| ***MOLISE*** | ***94*** |
| ***PIEMONTE*** | ***2033*** |
| ***PUGLIA*** | ***2342*** |
| ***SARDEGNA*** | ***819*** |
| ***SICILIA*** | ***1338*** |
| ***TOSCANA*** | **2938** |
| ***TRENTINO-ALTO ADIGE*** | **701** |
| ***UMBRIA*** | **925** |
| ***VALLE D'OSTA*** | **144** |
| ***VENETO*** | **3290** |

Come si constaterà nel proseguo della lettura, **i vantaggi** per cui scegliere di costituire una rete fra imprese sono tanti, nonostante quelli fiscali (**per le reti contratto**) siano attualmente non usufruibili.

**Alcuni vantaggi sono**: miglioramento del rating bancario per i soggetti retisti, possibilità di incrementare la produttività e la competitività, di condividere conoscenze e competenze, di sviluppare **maggiore potenzialità** innovativa, di **conquistare nuovi mercati** e **internazionalizzarsi**, vantaggi fiscali (per ora “sospesi”); infine, per le imprese retiste è ammessa la codatorialità dei dipendenti ingaggiati con le regole stabilite attraverso il contratto di rete stesso.

La Rete di impresa, pertanto, può essere considerata un **valido strumento per permettere alle piccole** **e medie imprese di raggiungere una massa critica** per competere a livello globale. Soprattutto in anni come quelli che stiamo vivendo questo strumento dovrebbe essere più che mai tenuto in considerazione.

Con il presente lavoro si vuole sintetizzare e riepilogare la normativa di riferimento analizzandone gli aspetti contabili e fiscali, tenendo presente che il lavoro è stato completamente rivisto ed aggiornato tranne che per la parte dei “vantaggi fiscali” perché temporaneamente sospesi. Sul tema si è riportato quanto in precedenza elaborato, ben coscienti che il regime agevolativo fiscale sia non più applicabile, tuttavia si ritiene che il meccanismo agevolativo presenti interessanti spunti e che, se dovesse essere “rispristinato” come più volte “promesso” dal legislatore, verrebbe molto probabilmente reintrodotto con le stesse caratteristiche precedenti.

***Luca Santi***

***Dottore Commercialista****,* ***Revisore Legale*** *e* ***Mediatore Professionista*** *in ambito civile e commerciale.*

*Nel quadriennio 2012-2016 è stato Consigliere dell’****Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Verona****, presiedendo alcune* ***commissioni di Studio****. In ambito di Mediazione Civile e commerciale collabora con le Camere di Commercio di Verona e Vicenza e con alcuni organismi privati; sul tema è****formatore teorico-pratico****presso diversi organismi accreditati al Ministero.*

***Collabora*** *alla stesura di* ***articoli****,* ***libri*** *e* ***monografie*** *di approfondimento in materia fiscale, contabile e tributaria (*[*www.studiosanti.it/editoria*](http://www.studiosanti.it/editoria/)*), ed è* ***docente*** *in* ***seminari*** *di* ***formazione*** *ed in* ***convegni*** *di aggiornamento destinati a professionisti e personale amministrativo in materia fiscale, contabile e societaria (*[*www.studiosanti.it/convegni*](http://www.studiosanti.it/convegni)*).*

*Oltre all’attività “ordinaria” di assistenza alla* ***gestione******contabile*** *e* ***fiscale*** *ed al* ***controllo di gestione*** *per aziende, enti no profit, professionisti e persone fisiche, si elencano di seguito le* ***specializzazioni*** *e l’attività che caratterizzano lo Studio:*

* *Consulenza su* ***Operazioni*** *straordinarie, di* ***riorganizzazione e risanamento societario****;*
* *Consulenza su “****Contratti di Rete fra imprese****” (ha scritto in materia alcuni articoli ed un E-Book tutt’ora pubblicato su un sito specializzato in ambito fiscale);*
* *Consulenza sul tema* ***Opere D’arte e Fisco****;*
* ***Passaggio generazionale****;*
* ***Tutela e protezione dei patrimoni*** *personali;*
* ***Difesa del contribuente****durante le diverse fasi del contenzioso tributario, con attenta e preventiva analisi ai diversi procedimenti di difesa ante-contenzioso;*
* ***Gestione*** *della* ***crisi aziendale****: abilitazione alla Gestione della Crisi da sovraindebitamento e, gestore della* ***Crisi e insolvenza delle imprese****.*

*Lo Studio ha adottato un* ***manuale interno di qualità*** *al fine di fornire alla clientela un’elevata professionalità.*

ISBN: 9788891654199

Settembre 2021

© Copyright 2021 Maggioli

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



Indice

[Sintesi e Presentazione 3](#_Toc82700030)

[Indice 7](#_Toc82700031)

[1.](#_Toc82700032) [Introduzione 10](#_Toc82700033)

[1.1 La definizione giuridica del contratto di rete: 11](#_Toc82700034)

[1.2 Le diverse tipologie di forme giuridiche consentite: 13](#_Toc82700035)

[2.](#_Toc82700036) [Tipologia: RETE - CONTATTO 15](#_Toc82700037)

[2.1 Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti contratto 15](#_Toc82700038)

[2.2 Effetti giuridici 16](#_Toc82700039)

[2.3 La fiscalità nella rete-contratto 18](#_Toc82700040)

[3.](#_Toc82700041) [Tipologia: RETE-SOGGETTO 20](#_Toc82700042)

[3.1 Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti soggetto 21](#_Toc82700043)

[3.2 La fiscalità nella RETE-SOGGETTO 22](#_Toc82700044)

[3.3 La tenuta della contabilità nella rete-soggetto 24](#_Toc82700045)

[4.](#_Toc82700046) [La rete fra professionisti 25](#_Toc82700047)

[5.](#_Toc82700048) [L’imposta di registro 31](#_Toc82700049)

[5.1 Imposta di registro per la RETE-CONTRATTO 31](#_Toc82700050)

[5.2 Imposta di registro per la RETE-SOGGETTO 32](#_Toc82700051)

[6.](#_Toc82700052) [I vantaggi del contratto di rete 33](#_Toc82700053)

[6.1 Vantaggi Fiscali 33](#_Toc82700054)

[6.2 Vantaggi Amministrativi 34](#_Toc82700055)

[6.3 Vantaggi finanziari e di accesso al credito 36](#_Toc82700056)

[6.4 Vantaggi competitivi e strategici 36](#_Toc82700057)

[7.](#_Toc82700058) [L’agevolazione fiscale (ora sospesa) 38](#_Toc82700059)

[7.1 L’asseverazione del programma di rete 42](#_Toc82700060)

[7.2 La fruizione dell’agevolazione 43](#_Toc82700061)

[7.3 Periodo di esecuzione e nozione di investimenti 44](#_Toc82700062)

[7.4 La parziale realizzazione degli investimenti 46](#_Toc82700063)

[8. 47](#_Toc82700064)

[Distacco dei dipendenti e la codatorialità nei contratti di rete 47](#_Toc82700065)

[8.1 Ispettorato Nazionale del Lavoro: CIRCOLARE N. 7 DEL 29 MARZO 2018 53](#_Toc82700066)

[8.2 Formulario: 56](#_Toc82700067)

[8.2.1 Comunicazione al lavoratore di distacco con trasferimento 56](#_Toc82700068)

[8.2.2 Richiesta di consenso al distacco con mutamento di mansioni 57](#_Toc82700069)

[8.2.3 Comunicazione al lavoratore di distacco presso altra azienda 58](#_Toc82700070)

[9.](#_Toc82700071) [Il contratto di rete: modalità di redazione 59](#_Toc82700072)

[9.1 Responsabilità in capo ai retisti 62](#_Toc82700073)

[10.](#_Toc82700074) [Registrazione in proprio del contrato di rete 64](#_Toc82700075)

[10.1 Compilazione del contratto di rete 66](#_Toc82700076)

[10.2 Firma del contratto di rete tipizzato 75](#_Toc82700077)

[10.3 Trasmissione al registro delle imprese 78](#_Toc82700078)

[10.4 Registrazione presso l’Agenzia delle Entrate 78](#_Toc82700079)

[10.5 Iscrizione del contratto al registro imprese 79](#_Toc82700080)

[10.6 Cessazione dal contratto di rete 80](#_Toc82700081)

[11.](#_Toc82700082) [Il fondo patrimoniale comune 85](#_Toc82700083)

[11.1 I conferimenti 87](#_Toc82700084)

[11.2 Il patrimonio destinato ad uno specifico affare per le S.P.A. 88](#_Toc82700085)

[12.](#_Toc82700086) [L’organo comune e la governance della rete 90](#_Toc82700087)

[13.](#_Toc82700088) [Il manager della rete 93](#_Toc82700089)

[14.](#_Toc82700090) [Gli aspetti contabili del contratto di rete 95](#_Toc82700091)

[14.1 Il conferimento iniziale 95](#_Toc82700092)

[14.2 Il patrimonio destinato ad uno specifico affare 96](#_Toc82700093)

[14.3 Gli aspetti contabili relativi al fondo patrimoniale comune della rete 97](#_Toc82700094)

[14.4 La rilevazione dei fatti di gestione della rete 98](#_Toc82700095)

[14.5 Gli adempimenti contabili delle partecipanti alla rete 99](#_Toc82700096)

[14.6 Le rilevazioni contabili del conferimento nel fondo patrimoniale comune 99](#_Toc82700097)

[14.7 Super ammortamenti e reti d’impresa 103](#_Toc82700098)

[15.](#_Toc82700099) [Il deposito della situazione patrimoniale 105](#_Toc82700100)

[16.](#_Toc82700101) [Il contratto di rete in agricoltura: cenni 107](#_Toc82700102)

[17.](#_Toc82700103) [L’internazionalizzazione delle reti di impresa: cenni 112](#_Toc82700104)

[18.](#_Toc82700105) [Le forme di aggregazione di imprese più comuni 114](#_Toc82700106)

[18.1 Differenza con il Consorzio 114](#_Toc82700107)

[18.2 Differenza con i Distretti 115](#_Toc82700108)

[18.3 Differenza con l’ATI – Associazione Temporanea di Impresa 115](#_Toc82700109)

[19.](#_Toc82700110) [Tipologia di reti: quadro sinottico 118](#_Toc82700111)

[20.](#_Toc82700112) [DOMANDE & RISPOSTE 120](#_Toc82700113)

[21.](#_Toc82700114) [Evoluzione normativa 124](#_Toc82700115)

[ART. 6-BIS della L. N. 133/2008 di conversione del D.L. N. 112/2008 126](#_Toc82700116)

[ART.3 L. 33/2009 DI CONVERSIONE DEL D.L. 5/2009 128](#_Toc82700117)

[ART.1 L. 99/2009 modifica della L. 33/2009 di conversione del D.L. 5/2009 131](#_Toc82700118)

[ART. 42 D.L. 78/2010 - (Reti di imprese) 133](#_Toc82700119)

[DECRETO-LEGGE 10 FEBBRAIO 2009, N. 5 136](#_Toc82700120)

[DECRETO-LEGGE 10 FEBBRAIO 2009, N. 5 E S.M.I. 139](#_Toc82700121)

[IL CONTRATTO DI RETE ED I CONTRATTI PUBBLICI: 142](#_Toc82700122)

[IL CONTRATTO DI RETE PER LE IMPRESE AGRICOLE: 143](#_Toc82700123)

[LEGGE 24 dicembre 2012, n. 228 IL CONTRATTO DI RETE E IL CREDITO D’IMPOSTA 144](#_Toc82700124)

[DECRETO-LEGGE 24 giugno 2014, n. 91 145](#_Toc82700125)

[DECRETO 10 aprile 2014, n. 122 Regolamento recante la tipizzazione del modello standard per la trasmissione del contratto di rete al registro delle imprese. (14G00134) (GU Serie Generale n.196 del 25-08-2014) 146](#_Toc82700126)

[Modello Standard per la trasmissione del contratto di rete – Allegato A (art. 1 comma 1) Parte di provvedimento in formato grafico 149](#_Toc82700127)

1.

Introduzione

Il contratto di rete risponde all’esigenza delle imprese di poter attuare **una diversa forma di collaborazione ed integrazione** che dovrebbe essere utilizzato soprattutto in una situazione economica di **stagflazione**, vale a dire in una la situazione economica nella quale sono contemporaneamente presenti nello stesso mercato sia un aumento generale dei prezzi (inflazione), sia una mancanza di crescita dell'economia in termini reali (stagnazione economica).

Nel Documento congiunto **Commissioni Camera e Senato** (30 giugno 2021) la stessa commissione parlamentare ha dichiarato il fallimento degli incentivi concessi per le aggregazioni d’impresa, cosa ormai nota agli addetti ai lavori: è difficile creare fusioni e aggregazioni nel panorama italiano. Ciò è ancora più difficile fra i professionisti: ognuno cerca sempre di gestire “solamente il proprio orticello”. Le reti potrebbero aiutare questa unione che, come si vedrà di seguito, potrebbero portare ad unioni fra imprese “senza troppi rischi né vincoli”. Inizialmente, quindi, si farebbe un “percorso di fidanzamento” per poi decidere se procedere ad una fusione/incorporazione.

Purtroppo, tutto ciò non vale, o meglio vale in misura limitata per i **professionisti**, che spesso rimangono esclusi da progetti agevolativi. Come meglio si vedrà nell’apposito capitolo, i professionisti anche in questo caso sono rimasti “esclusi” dalla possibilità di partecipare e/o creare reti “leggere”. A dire il vero anche anteriormente all’entrata in vigore della Legge 81/2017, vi era un orientamento del Ministero del lavoro (parere del 9 aprile 2015) rispetto al quale i professionisti non avendo una propria posizione in seno al registro delle imprese non possono iscrivere a margine della stessa un contratto di rete “leggero”. Ciò, è stato ribadito con la **Circolare n. 3707/C del 30 luglio 2018 il Ministero dello Sviluppo Economico**.

Nell’attuale contesto economico serve, oggi più che mai, alle imprese (ma anche ai professionisti) una forma di integrazione flessibile ed innovativa rispetto alle classiche forme di aggregazione ben più note (e di cui si accennerà nel proseguo del presente lavoro).

Pertanto, la **rete** è uno strumento elastico e snello per poter creare “nuovo business” rafforzando rapporti stabili di organizzazione fra imprese che mantengono distinta la propria autonomia con l’obiettivo finale di creare valore per le aziende retiste.

Come si vedrà meglio in seguito vi sono diverse possibili scelte su come creare la rete, scelte che ovviamente partono da presupposti diversi: da un contratto di stretta “collaborazione” fino ad arrivare alla creazione di una rete soggetto dotata di soggettività giuridica in cui le imprese retiste diverranno “soci” della rete stessa. Ricordo che vi può essere la necessità di costituire un fondo patrimoniale comune e di dotare la rete di un organo comune, ma anche in questo caso solo l’iscrizione nel registro delle imprese comporta l’acquisizione della soggettività giuridica.

1.1 La definizione giuridica del contratto di rete:

Giuridicamente **con il contratto di rete più imprenditori perseguono lo scopo di accrescere, individualmente e collettivamente, la propria capacità innovativa e la propria competitività sul mercato** (DL.5/2009 art. 3, c 4-ter).

Le **reti di imprese** rappresentano, da un punto di vista economico, una libera aggregazione tra imprenditori che perseguono lo scopo di accrescere la propria capacità innovativa e la competitività sul mercato.

Dalla definizione si notano delle “**similitudini**” con l’istituto del **consorzio** ([[1]](#footnote-1)) dettato dal codice civile che potranno, a parere dello scrivente, venire utili in alcune zone d’ombra. Infatti, secondo l’art. 2602, co. 1, c.c., con il contratto di consorzio più imprenditori istituiscono un’organizzazione comune per la disciplina o per lo svolgimento di determinate fasi delle rispettive imprese. Occorre sottolineare che i due istituti hanno sostanziali differenze, che saranno analizzate nel proseguo del presente lavoro, ma che possiamo riassumere brevemente:

* l’attività del **Consorzio** è strumentale all’attività dei consorziati, ponendo in essere una funzione essenzialmente mutualistica. Mentre il **Contratto di Rete** permette l’esercizio in comune di attività non solo strumentali (caratteristica peculiare di questo istituto), ma strategiche per lo sviluppo delle imprese partecipanti;
* Il **Consorzio** mediante l’organizzazione comune, disciplina o svolge una o più fasi delle rispettive imprese; la **Rete** invece, può consentire lo svolgimento di un’attività economica comune, anche nuova, diversa ed autonoma rispetto alle singole fasi della stessa.
* Il **Consorzio** mediante l’organizzazione comune acquisisce beni e/o servizi strumentali, a condizioni più vantaggiose, generando in questo modo maggiori ricavi o minori costi di gestione per i partecipanti; la **Rete** può produrre beni o servizi da offrire a terzi con la possibilità di generare degli utili, da ripartire tra le imprese retiste.
* Le **Reti** di Impresa, come elemento obbligatorio, prevedono la stesura di un Programma di Rete. Al suo interno devono essere specificati gli obiettivi principali da raggiungere, le modalità che dovranno permettere il raggiungimento di tali obiettivi e i criteri di valutazione degli stessi. L’istituto del **Consorzio**, al contrario, non prevede assolutamente questa possibilità, in quanto esso svolge una funzione esclusivamente mutualistica rispetto a quella esercitata dalle Reti di Impresa. Rispetto ai Distretti:
* le **Reti** di Impresa prescindono dalla specializzazione e dal territorio, superando la logica di distretto con un modello aperto che può coinvolgere più settori e territori ([[2]](#footnote-2)).

**Elemento essenziale** del **contratto di rete** per il raggiungimento dello scopo sopra richiamato è il “programma comune di rete”, ribadito anche dalla CM. 4/E/2011, sulla base del quale gli imprenditori si obbligano a “*collaborare in forme e in ambiti predeterminati attinenti all’esercizio delle proprie imprese ovvero a scambiarsi informazioni o prestazioni di natura industriale, commerciale, tecnica o tecnologica ovvero ancora ad esercitare in comune una o più attività rientranti nell’oggetto della propria impresa*”.

Come si dirà meglio nel proseguo, il contratto di rete, inoltre, può anche prevedere l’istituzione di un “fondo patrimoniale comune” e la nomina di un “organo comune incaricato di gestire in nome e per conto dei partecipanti l’esecuzione del contratto o di singole parti o fasi dello stesso”. Anche qui notiamo delle similitudini con il consorzio e mi riferisco al “fondo consortile” e al fatto che requisito fondamentale di ogni tipologia di consorzio è la creazione di un’**organizzazione comune**, alla quale è affidato il compito di dare esecuzione al contratto, assumendo ed attuando le decisioni a tal fine occorrenti. La disciplina legislativa, al riguardo, lascia poco spazio all’autonomia privata, specificando che spetta ai consorziati stabilire “*le attribuzioni e i poteri degli organi consortili anche in ordine alla rappresentanza in giudizio* ” (art. 2603, co. 2, n°4, c.c.).

La disciplina, oggi vigente, è il risultato della **seguente evoluzione legislativa**: la norma è stata introdotta con l’art. 3 commi 4 ter e ss. del D.L. 10 febbraio 2009 n.5, convertito nella L. 9 aprile 2009 n.33, modificata ed integrata con la L. 23 luglio 2009 n.99 e con L. 30 luglio 2010 n.122, che ha convertito il D.L.n.78/2010, nonché modificata in forza di L. n.134/2012 (che ha convertito con modifiche il D.L.n.83/2012) e di D.L. n.179/2012, convertito con modifiche dalla L. 17 dicembre 2012 n.221, in vigore dal 19 dicembre 2012.

**Giuridicamente** il contratto di rete è caratterizzato da una comunione di scopo tra una molteplicità di contraenti come forma di aggregazione con il fine ultimo di ottimizzare le risorse al fine di realizzare strumenti strategici al fine di competere su qualità ed innovazione. L’introduzione del contratto di rete nasce dall’esigenza di stare al passo con un mercato globale.

1.2 Le diverse tipologie di forme giuridiche consentite:

L’attuale contesto normativo offre agli imprenditori che intendono costituire una rete di imprese (ai sensi dell’articolo 3 del decreto-legge n. 5 del 2009), l’alternativa fra **due diverse forme giuridiche**: l’adozione di un **modello contrattuale “puro”** di rete di imprese (cosiddetta “**rete-contratto**”) oppure la creazione di **un nuovo soggetto giuridico** (cosiddetta “**rete-soggetto**”).

La disciplina civilistica del contratto di “rete di imprese” ha subito rilevanti modifiche che hanno contribuito a cambiare sensibilmente la fisionomia della fattispecie contrattuale introdotta, come noto, dall’articolo 3, commi 4-*ter* e 4- *quater*, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5 (convertito con modificazioni dalla legge 9 aprile 2009, n. 33), arrivando alla possibilità di creare un nuovo soggetto di diritto, giuridicamente autonomo rispetto alle singole imprese aderenti al contratto.

Anzitutto va ricordato che, come indicato nella CM n. 4/E del 15 febbraio 2011, “*l’adesione al contratto di rete non comporta l’estinzione, né la modificazione della soggettività tributaria delle imprese che aderiscono all’accordo in questione, né l’attribuzione di soggettività tributaria alla rete risultante dal contratto stesso*” e, ciò vale in entrambe le tipologie di rete.

Le modifiche normative consentono oggi di configurare la “rete di imprese” non più soltanto come un “**semplice contratto**” tra imprese ma piuttosto quale “**organizzazione**”, dotata di autonoma soggettività giuridica. In sostanza (come poi schematizzato in tabella) con la rete contratto più imprenditori si “uniscono” per collaborare, per scambiarsi informazioni, ecc. senza tuttavia creare un nuovo soggetto che permetterebbe di esercitare “in comune” una o più attività rientranti nell’oggetto della propria impresa e/o in un settore anche nuovo dotato di autonomia patrimoniale e giuridica perfetta.

La possibilità di creare la “rete **SOGGETTO**” (o cd PESANTE) ha fatto emergere anche l’esigenza di meglio definire i rapporti della rete con i terzi. Infatti, con riferimento all’**organo comune**, entrambi i *decreti crescita* sono intervenuti con modifiche ed integrazioni che hanno riguardato la lettera e) del comma 4-*ter* dell’articolo 3 del decreto legge n. 5 del 2009. Per effetto delle modifiche apportate, in particolare, dal più volte richiamato articolo 45 del *decreto crescita*, è stata eliminata la precisazione, presente nella versione precedente, che i poteri di gestione e di rappresentanza sono conferiti all’organo comune - qualora ne sia prevista l’istituzione - *“come mandatario comune”.*

Infine, per effetto delle modifiche introdotte dall’articolo 36 del *decreto crescita-bis*, l’attuale formulazione della norma prevede che - nell’ambito di determinate procedure, quali, ad esempio, quelle di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, quelle inerenti ad interventi di garanzia per l’accesso al credito o inerenti allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall’ordinamento - l’organo comune *“agisce in rappresentanza della rete, quando essa acquista soggettività giuridica e, in assenza della soggettività, degli imprenditori, anche individuali, partecipanti al contratto salvo che sia diversamente disposto nello stesso”.*

Tabella 1

2.

Tipologia: RETE - CONTATTO

Come accennato in precedenza, con circolare n. 4/E del 15 febbraio 2011, è stato chiarito che l’adesione al contratto di rete non comporta l’estinzione, né la modificazione della soggettività tributaria delle imprese che aderiscono all’accordo, né l’attribuzione di soggettività tributaria alla rete risultante dal contratto stesso.

Tale impostazione è stata confermata con la risoluzione n. 70/E del 30 giugno 2011, con la quale è stato chiarito che **alla rete contratto** **può essere** **attribuito un proprio codice fiscale**, in considerazione del fatto che l’iscrizione all’Anagrafe tributaria è consentita anche alle organizzazioni di persone e di beni prive di personalità giuridica. Il codice fiscale, infatti, può essere attribuito in base all'art. 2 del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 605 - secondo cui possono essere iscritte all'Anagrafe tributaria le organizzazioni di persone o di beni prive di personalità giuridica - che non ne esclude quindi la specifica fattispecie.

2.1 Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti contratto

La richiesta del codice fiscale viene effettuata presentando il modello AA5/6 “***Domanda di attribuzione del codice fiscale, comunicazione variazione dati, avvenuta fusione, trasformazione, estinzione (soggetti diversi dalle persone fisiche)***” ad un qualsiasi Ufficio dell’Agenzia delle entrate.

Il **modello** **AA5/6** viene compilato tenendo presente che la denominazione di ciascun campo può anche non corrispondere ai nomenclatori propri del “**contratto di rete**”. Al fine di conformare i dati di specie, si forniscono alcune indicazioni per la compilazione.

Per uniformità di registrazione si ritiene corretto indicare, quale *data di costituzione*, la data di esecuzione dell’ultima delle iscrizioni nel registro delle imprese prescritta a carico di coloro che ne sono stati sottoscrittori originari e, quale *denominazione*, la locuzione “**Rete di imprese” seguita dalla descrizione identificativa della rete.**

Al fine di dare evidenza, in Anagrafe tributaria, della particolare iscrizione, viene istituito il **codice** “**59 – Rete di imprese**”, da utilizzare per l’indicazione della ***natura******giuridica***.

Quale *sede legale* viene indicato il luogo (comprensivo di indirizzo) che meglio identifica la collocazione della rete.

Per l’indicazione del *codice attività*, qualora alla rete non possa essere fatto corrispondere un unico codice identificativo desunto dalla *Tabella dei codici di classificazione* ***ATECO 2007***, si suggerisce di indicare il codice “***94.99.90 - ATTIVITÀ DI ALTRE ORGANIZZAZIONI ASSOCIATIVE NCA***”.

Quale *rappresentante*, viene indicato l’organo comune (persona fisica o soggetto diverso da persona fisica). In caso di modifica di uno degli elementi registrati in capo alla rete in Anagrafe Tributaria, il modello AA5 verrà presentato per *comunicare la variazione dati;* alla conclusione del contratto di rete, sempre con il modello AA5, verrà effettuata la *comunicazione di estinzione.*

2.2 Effetti giuridici

L’**assenza di un’autonoma soggettività giuridica e fiscale** delle reti di impresa comporta che gli atti posti in essere in esecuzione del programma di rete **producano i loro effetti direttamente nelle sfere giuridico-soggettive dei partecipanti alla rete**.

Nella *rete-contratto* la titolarità di beni, diritti, obblighi ed atti è riferibile, quota parte, alle **singole imprese partecipanti**; in generale, la titolarità delle situazioni giuridiche rimane individuale dei singoli partecipanti, sebbene l’organo comune possa esercitare una rappresentanza unitaria nei confronti dei terzi.

Il contratto di rete, inoltre, “***può anche prevedere l’istituzione di un fondo patrimoniale comune*** *e la* ***nomina*** *di un* ***organo comune*** *incaricato di gestire, in nome e per conto dei partecipanti, l’esecuzione del contratto o di singole parti o fasi dello stesso*”.

Sebbene l’istituzione del **fondo patrimoniale comune** e la nomina dell’**organo** **comune** non costituiscano elementi essenziali ai fini della validità di un contratto di rete, era necessario introdurli al fine di ottenere i benefici fiscali. Oggi, che tali benefici sono ormai “scemati” e, non sono più stati re-introdotti, occorre valutare attentamente la scelta dell’introduzione di tali “organi” nel contratto di rete leggero.

Nella **rete priva di soggettività giuridica**, infatti, il **fondo comune** – se esistente – costituisce un complesso di beni e diritti destinato alla realizzazione del programma comune di rete ed, i rapporti tra gli imprenditori partecipanti al contratto di rete e l’**organo** **comune** sono riconducibili alla figura del **mandato con rappresentanza**. Da ciò ne deriva che gli atti posti in essere da parte del **soggetto designato a svolgere l’ufficio di organo comune** incaricato dell’esecuzione del contratto o di una o più parti di esso - che agisce in veste di mandatario con rappresentanza dei contraenti - **produce effetti giuridici direttamente** nelle **sfere individuali dei singoli rappresentati**.

La spendita del nome dei singoli soggetti rappresentati da parte dell’organo comune rende possibile, infatti, **la diretta imputazione delle operazioni compiute ai singoli partecipanti**.

Tabella 2

2.3 La fiscalità nella rete-contratto

Ai **fini fiscali**, l’imputazione delle singole operazioni direttamente alle imprese partecipanti si traduce **nell’obbligo di emetter fattura da parte e di ricevere fattura direttamente** sulla base delle **operazioni attive e passive poste in essere dall’organo comune**.

Per i **beni acquistati** ed i servizi ricevuti nell’esecuzione del programma di rete, il **fornitore dovrà**, pertanto, **emettere tante fatture quanti sono i partecipanti rappresentati dall’organo comune**, intestate a ciascuno di essi e con l’indicazione della parte di prezzo ad essi imputabile. Specularmente per le **vendite** e le prestazioni di servizi effettuate dall’organo comune, ciascun partecipante dovrà emettere fattura al cliente per la quota parte del prezzo a sé imputabile. È prassi, tuttavia, che l’**impresa capofila** acquisti o venda direttamente per poi, in base al contratto, a specifici accordi e/o dai (necessari) regolamenti, ribalti i costi/ricavi alle altre singole imprese retiste.

Viceversa, gli eventuali atti posti in essere dalle singole imprese o dall’impresa capofila – che operano **senza rappresentanza** - non comportano alcun effetto sulla sfera giuridica delle altre imprese partecipanti al contratto.

In tale ipotesi, infatti, qualora trattasi di atti esecutivi di singole parti o fasi del contratto di rete, la singola impresa o l’eventuale impresa capofila dovrà “ribaltare” i costi ed i ricavi ai partecipanti per conto dei quali ha agito emettendo o ricevendo fatture per **la quota parte del prezzo riferibile alle altre imprese**.

Ne deriva che ciascuna impresa aderente alla rete, pertanto, farà concorrere alla formazione del **proprio risultato di periodo i costi che ha sostenuto e i ricavi che ha realizzato** per l’attuazione del programma di rete, a prescindere dall’esistenza o meno di un organo comune dotato di poteri di rappresentanza.

Ne deriva che, ai fini fiscali, i costi ed i ricavi derivanti dalla partecipazione ad un contratto di rete saranno deducibili o imponibili dai singoli partecipanti secondo le regole impositive fissate dal testo unico ed andranno indicati nella dichiarazione degli stessi.

Infine, nel particolare caso di un **conto corrente** acceso con il codice fiscale della rete, gli interessi attivi sono riferibili pro quota a ciascuna impresa partecipante in proporzione ai conferimenti effettuati ovvero al diverso criterio indicato nel contratto di rete e, conseguentemente, le ritenute operate dalla banca sui medesimi interessi sono di competenza delle singole imprese partecipanti in base ai suddetti criteri di ripartizione.

Tabella 3

|  |  |
| --- | --- |
| **ORGANO COMUNE** | |
| **MANDATO CON RAPPRESENTANZA** | **MANDATO SENZA RAPPRESENTANZA** |
| Agisce **in nome e per conto delle imprese** contraenti il contratto di rete, sulla base dei **poteri di gestione e di rappresentanza** conferitegli nel contratto stesso. | Agisce **non in nome ma per conto delle imprese** contraenti il contratto di rete, sulla base dei **soli poteri di gestione** conferitegli nel contratto stesso. |
| **OVVERO** | |
| Gli effetti giuridici e tributari delle attività poste in essere dall'Organo di Controllo si riflettono **AUTOMATICAMENTE nella sfera giuridica delle singole imprese.** | Gli effetti giuridici e tributari delle attività poste in essere dall'Organo di Controllo **NON** si riflettono **AUTOMATICAMENTE nella sfera giuridica delle singole imprese.** |
| **REGOLE DI FATTURAZIONE** | |
| Il fornitore emette le fatture **direttamente in capo alle imprese mandanti** partecipanti la rete, i cui importi sono proporzionali alle quote di partecipazione di ogni impresa rispetto l'attività complessiva posta in essere dall'Organo Comune. | Il fornitore emette **una unica fattura**, omnicomprensiva, intestata all'Organo Comune, soggetto mandatario. Spetta all'Organo Comune emettere nei confronti di ciascuna impresa aderente le **fatture proporzionali** alle quote di partecipazione al costo. |
| **DISCIPLINA IVA** | |
| Art. 15, comma 1, n. 3 DPR 633/1972 (Esclusioni dal computo della base imponibile) | Art. 13, comma 2, lettera b, DPR 633/1972 (Fatturazione per passaggi tra mandatario e mandante) |
|
|

3.

Tipologia: RETE-SOGGETTO

Come brevemente accennato in precedenza i cd *“Decreti crescita”* hanno introdotto la possibilità, per la rete dotata di **fondo patrimoniale comune,** di acquisire la soggettività giuridica, facoltativa e condizionata all’**iscrizione del contratto di rete nella sezione ordinaria del registro delle imprese nella cui circoscrizione è stabilita la sede**.

Per effetto dell’iscrizione la rete di imprese diviene un nuovo soggetto di diritto (*rete-soggetto*) e, in quanto autonomo centro di imputazione di interessi e rapporti giuridici, **acquista rilevanza anche dal punto di vista tributario**.

La ***rete-soggetto*,** infatti, **costituisce**, sotto il profilo del diritto civile, **un soggetto “distinto”** dalle imprese che hanno sottoscritto il contratto in grado di realizzare *fattispecie impositive ad essa imputabili;* in pratica la rete diventa un **autonomo soggetto passivo di imposta** con tutti i conseguenti obblighi tributari previsti *ex lege* in materia di imposte dirette ed indirette.

**L’acquisizione della soggettività giuridica** delle reti in esame comporta l’esistenza di un soggetto dotato di capacità giuridica tributaria autonoma rispetto alla capacità giuridica delle singole imprese partecipanti: ai **fini del prelievo fiscale**, infatti, la *rete-soggetto,* in quanto entità distinta dalle imprese partecipanti, esprime una propria forza economica ed è in grado di realizzare, in modo unitario e autonomo, il presupposto d’imposta.

Tabella 4

|  |
| --- |
| **RETE "SOGGETTO"** |
| Per effetto dell'iscrizione nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese diviene un **nuovo soggetto di diritto. La soggettività giuridica determina soggettività tributaria.** |
| Rete "Soggetto" di Diritto, diviene **autonomo centro di imputazione di interessi e rapporti giuridici**, acquista **rilevanza anche dal punto di vista tributario**. |
| *La rete soggetto, in quanto entità destinata dalle imprese partecipanti, ESPRIME UNA PROPRIA FORZA ECONOMICA, ed È in grado di realizzare, in modo unitario e Autonomo, IL PRESUPPOSTO DI IMPOSTA.* |

3.1 Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti soggetto

Nella dichiarazione di inizio attività per l’attribuzione di partita IVA, le *reti-soggetto* dovranno utilizzare nel **modello AA7/10** il codice “**59 – Rete di imprese”**, per l’indicazione della natura giuridica.

Per presentare la dichiarazione di inizio attività, variazione dati o cessione attività, dal **1° aprile 2010** i contribuenti tenuti all’iscrizione nel Registro delle imprese o nel Registro delle notizie economiche e amministrative (Rea) devono avvalersi della Comunicazione Unica, anche nel caso in cui la dichiarazione anagrafica ai fini Iva sia l’unico adempimento da svolgere.

La Comunicazione Unica, composta da un frontespizio e dalle diverse modulistiche prima presentate separatamente alle diverse Amministrazioni, permette di compilare il modello AA7/10 e inviare il tutto in via telematica o su supporto informatico al Registro delle imprese – [www.registroimprese.it](http://www.registroimprese.it/).

In fase di rodaggio del nuovo sistema, l’Agenzia continua ad accettare le dichiarazioni presentate attraverso i propri canali telematici, tenendo conto che la finalità della Comunicazione Unica è quella di semplificare gli adempimenti a carico dei contribuenti.

Possono utilizzare il modello AA7/10, invece della Comunicazione Unica, i contribuenti non tenuti a iscriversi nel Registro delle imprese o nel Registro delle notizie economiche e amministrative (Rea). Il modello AA7/10 deve essere presentato entro 30 giorni dalla data di inizio attività:

* in duplice esemplare direttamente (o tramite persona delegata) a un qualsiasi ufficio dell’Agenzia delle Entrate
* in unico esemplare mediante raccomandata, allegando copia fotostatica di un documento di identificazione del dichiarante, da inviare a un qualsiasi ufficio dell’Agenzia delle Entrate. Le dichiarazioni si considerano presentate nel giorno in cui risultano spedite
* in via telematica direttamente dal contribuente o tramite intermediario abilitato alla trasmissione telematica. Le dichiarazioni si considerano presentate nel giorno in cui si conclude la ricezione dei dati da parte dell’Agenzia delle Entrate.

Anche la rete soggetto può effettuare operazioni intracomunitarie. La volontà di essere inseriti nel Vies viene espressa compilando il campo “**Operazioni Intracomunitarie**” del quadro I dei modelli AA7 (soggetti diversi dalle persone fisiche) o AA9 (imprese individuali e lavoratori autonomi). Vale come manifestazione di volontà di realizzare operazioni intracomunitarie la selezione della casella “C” del quadro A del modello AA7 da parte degli enti non commerciali non soggetti passivi d’imposta.

3.2 La fiscalità nella RETE-SOGGETTO

In questo caso ci troviamo di fronte ad un **soggetto dotato di capacità giuridica tributaria autonoma** rispetto alla capacità giuridica delle singole imprese partecipanti ai fini del prelievo fiscale.

Precisamente, le reti dotate **di soggettività giuridica sono soggette** **all'IRES** ai sensi dell’articolo 73, comma 2, del TUIR, secondo cui “*Tra gli enti diversi dalle società, di cui alle lettere b) e c) del comma 1, si comprendono, oltre alle persone giuridiche, le associazioni non riconosciute, i consorzi e le altre organizzazioni non appartenenti ad altri soggetti passivi, nei confronti delle quali il presupposto dell'imposta si verifica in modo unitario e autonomo”.*

La *rete-soggetto* va annoverata fra una organizzazione non appartenente ad altri soggetti, nei confronti della quale il presupposto di imposta si verifica in maniera unitaria e autonoma.

Pertanto, le *reti soggetto* rientrano tra gli enti commerciali o non commerciali, “*diversi dalle società*”, di cui alle sopra citate lettere b) e c), a seconda che svolgano o meno attività commerciale in via principale o esclusiva.

Di conseguenza nel caso in cui le *reti soggetto* **esercitino l’attività commerciale** in via principale o esclusiva, le stesse rientrano tra gli enti commerciali di cui al citato articolo 73, comma 1, lettera b), e si rendono applicabili le disposizioni relative alla “*Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti*”, di cui agli articoli 81 e seguenti del citato Testo unico.

Viceversa, nel caso in cui le *reti soggetto* **non esercitino l’attività commerciale** in via principale o esclusiva, le stesse rientrano tra gli enti non commerciali di cui al citato articolo 73, comma 1, lettera c), e si rendono applicabili le disposizioni relative agli “*Enti non commerciali residenti*”, di cui agli articoli 143 e seguenti del citato Testo unico.

Ai fini **IRAP**, ai sensi del combinato disposto degli articoli 2 e 3 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, gli enti di cui alle citate lettere b) e c) dell’articolo 73, comma 1, del TUIR, sono, in ogni caso, soggetti passivi d'imposta in relazione all’attività esercitata. In merito alla determinazione della base imponibile Irap si specifica che qualora le *reti soggetto* rientrino tra gli enti commerciali di cui al citato articolo 73, comma 1, lettera b), del TUIR si rendono applicabili le disposizioni di cui all’articolo 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997, mentre nel caso in cui le stesse rientrino tra gli enti non commerciali di cui al citato articolo 73, comma 1, lettera c), del Tuir si rendono applicabili le disposizioni recate dall’articolo 10 del decreto legislativo n. 446 del 1997.

Ai fini **IVA**, la *rete-soggetto* rientra tra i soggetti nei cui confronti ricorre il presupposto soggettivo di cui all’articolo 4 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, fermo restando che l’applicabilità in concreto della stessa imposta dipende anche dal verificarsi degli altri due presupposti (oggettivo e territoriale).

La soggettività passiva ai fini IVA comporta **l’attribuzione di un numero di partita IVA proprio della rete** con la conseguenza che gli eventuali adempimenti contabili ai fini dell’imposta in commento saranno effettuati autonomamente dalla rete.

Tabella 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RETE SOGGETTO** | **IRES** | **IRAP** |
| Esercita attività commerciale | Società ed enti commerciali residenti Art. 73, co. 1, lett. b, TUIR | Determinazione base imponibile Irap "Società di capitali ed enti commerciali" Art. 5, D.Lgs n. 446/1997 |
| Non Esercita attività commerciale | Enti non commerciali residenti Art. 73, co. 1, lett. c, TUIR | Determinazione base imponibile Irap "Enti non commerciali residenti" Art. 10, D.Lgs n. 446/1997 |

Riguarda ancora all’**IRAP**, vi era inizialmente il dubbio circa la deducibilità del costo in riferimento alla deducibilità dalla base imponibile con riferimento ai soggetti lavoratori distaccati (per il cui approfondimento si rimanda all’apposito capitolo del presente lavoro). Con la circolare dell’Agenzia delle Entrate 22/E/2015 il dubbio è stato finalmente chiarito: le spese per il lavoratore distaccato sono “*deducibili dalla base imponibile Irap dell'impresa distaccante”* se riferiti a costi sostenuti per il “*personale dipendente distaccato impiegato con contratto di lavoro a tempo indeterminato”*.

In sostanza il distaccante sarà l’unico titolare del rapporto di lavoro e l’unico responsabile del trattamento economico e contributivo del lavoratore distaccato.

3.3 La tenuta della contabilità nella rete-soggetto

La *rete-soggetto*, poi,rientrando tra i soggetti di cui all’articolo 13 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, è obbligata alla tenuta delle scritture contabili. **Precisamente**, la *rete-soggetto* che ha per o**ggetto esclusivo o principale l’esercizio di attività commerciali** rientra tra gli enti di cui alla lettera b), comma 1, del citato articolo 13 ed è, pertanto, obbligata alla tenuta delle scritture contabili di cui ai successivi articoli 14, 15 e 16. Invece, la *rete-soggetto* **che non ha per oggetto esclusivo o principale l’esercizio di attività commerciali** rientra tra gli enti di cui alla lettera g), comma 1, dell’articolo 13 ed è, pertanto, obbligata, ai sensi del successivo articolo 20, alla tenuta delle scritture contabili di cui agli articoli 14, 15 e 16, relativamente all’eventuale attività commerciale esercitata.

Per quanto riguarda, infine, i **rapporti tra le imprese partecipanti e la rete**, si ritiene che essi debbano essere considerati rapporti di natura partecipativa analoghi a quelli esistenti tra soci e società. Con il conferimento al fondo patrimoniale della *rete-soggetto*, quindi, l’impresa aderente assume lo *status* di partecipante. Ciò comporta che la **contribuzione al fondo patrimoniale** deve essere trattata quale “**partecipazione**” alla *rete-soggetto* che rileverà, al pari dei conferimenti in società, sia contabilmente sia fiscalmente. Pertanto, i **conferimenti iniziali**, e poi gli ulteriori (eventuali) contributi successivi, che ciascuna impresa partecipante si impegna a versare al fondo patrimoniale comune, costituiscono un **apporto** “**di capitale proprio**” in un nuovo soggetto.

Tabella 6

|  |
| --- |
| **RETE "SOGGETTO" Schema riassuntivo** |
| **La soggettività giuridica determina soggettività tributaria** |
| ***Autonomo*** *numero di partita Iva;* |
| *Adempiere agli* ***obblighi tributari*** *(dichiarazioni reddituali, scritture di magazzino, inventari, applicazioni dei regimo speciali, ecc.;* |
| *Tenere le* ***scritture contabili*** *(libro giornale, libro degli inventari, scritture di magazzino, registro beni ammortizzabili, bilancio);* |
| ***L'apporto*** *alla rete è equiparato a un* ***conferimento****, l'impresa contraente diventa "socia" della rete;* |
| *La partecipazione alla rete ha valore fiscale da rilevare in ipotesi di scioglimento del vincolo.* |

4.

La rete fra professionisti

Nel 2017 è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la Legge n. 81 del 22 maggio rubricata "Misure per la tutela del lavoro autonomo non imprenditoriale e misure volte a favorire l'articolazione flessibile nei tempi e nei luoghi del lavoro subordinato", che permette ai professionisti di costituire reti di esercenti la professione nonché di partecipare alle reti di imprese (Legge n. 122/2010), in forma di reti miste, oppure di costituire consorzi stabili professionali ed associazioni temporanee professionali (ATP).

Questa Legge all’**articolo 12 *Informazioni e accesso agli appalti pubblici e ai bandi per l'assegnazione di incarichi e appalti privati***stabilisce*:*

*1. Le amministrazioni pubbliche promuovono, in qualità di stazioni appaltanti, la partecipazione dei lavoratori autonomi agli appalti pubblici per la prestazione di servizi o ai bandi per l’assegnazione di incarichi personali di consulenza o ricerca, in particolare favorendo il loro accesso alle informazioni relative alle gare pubbliche, anche attraverso gli sportelli di cui all’articolo 10, comma 1, e la loro partecipazione alle procedure di aggiudicazione.*

*2. Ai fini dell’accesso ai piani operativi regionali e nazionali a valere sui fondi strutturali europei, i soggetti di cui al presente capo sono equiparati alle piccole e medie imprese. All’articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, il comma 821 è abrogato.*

*3. Al fine di consentire la partecipazione ai bandi e concorrere all’assegnazione di incarichi e appalti privati, è riconosciuta ai soggetti che svolgono attività professionale, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, la possibilità:*

*a)****di costituire reti di esercenti la professione*** *e* ***consentire agli stessi di partecipare alle reti di imprese****,* ***in forma di reti miste****, di cui all’articolo 3, commi 4-ter e seguenti, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, con accesso alle relative provvidenze in materia;*

*b) di* ***costituire consorzi stabili professionali****;*

*c) di* ***costituire associazioni temporanee professionali****, secondo la disciplina prevista dall’articolo 48 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, in quanto compatibile.*

*4. Agli adempimenti di cui al comma 1 si provvede senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, con le risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili a legislazione vigente*

In prima battuta, al fine di partecipare a bandi, ovvero per il concorso all’aggiudicazione di appalti privati, i professionisti potranno scegliere strumenti o forme alternative di aggregazione a seconda dell’obiettivo che vogliono ottenere e, soprattutto del grado di intensità di partecipazione che vogliono ottenere. Possono costituire, quindi:

* un’**associazione** **temporanea** finalizzata ad uno specifico progetto, mutuando le forme del raggruppamento dal Codice degli Appalti;
* una **rete fra professionisti** con una sola **rete soggetto**;
* un **consorzio** vale a dire una struttura “definitiva” e ben organizzata (e tipizzata) destinata a durare nel tempo.

La questione relativa alla costituzione da parte di professionisti di una rete di impresa, fin da prima che la norma fosse introdotta era alquanto dibattuta e, non certamente chiara.

**I professionisti che tipo di rete possono fare?** **Ha senso creare una rete soggetto?**

Questi dubbi sono nati assieme alla prima norma che ha introdotto i contratti di rete. Come accennato in premessa vi era già un orientamento (parere del 9 aprile 2015) nei confronti dei soggetti iscritti al Rea: solo chi può iscriversi può beneficiare del contratto di rete leggero: tutti i soggetti non iscrivibili, in quanto non imprenditori, non possono iscrivere a margine dell’iscrizione nel registro imprese la propria iscrizione ad un contratto di rete.

Successivamente, con la Circolare n. 3707/C del 30 luglio 2018, il Ministero dello Sviluppo Economico fornisce alcuni chiarimenti sul regime pubblicitario dei contratti di rete per i lavoratori autonomi e professionisti, escludendo la possibilità per questi ultimi di partecipare alle reti contratto in forma di reti miste, come previsto dall’art. 12, comma 3, della legge n. 81/2017 (c.d. “Jobs Act autonomi”). È, invece possibile la pubblicità di reti soggetto “miste” fra imprese e professionisti.

Vista la delicatezza del tema si riporta integralmente tale circolare, evidenziandone i passaggi più significativi.

*Sono pervenute alla Scrivente* (**Ministero dello sviluppo economico**) *numerose richieste da parte di codeste Camere, di Associazioni di categoria (segnatamente Confcommercio Lombardia), tendenti ad avere chiarimenti in merito* ***alla esatta applicazione****, anche dal punto di vista procedurale della pubblicità commerciale, delle nuove modalità di costituzione (dal punto di vista soggettivo) dei contratti di rete.*

*In particolare con nota PEC del 12 settembre 2017, codesta Confederazione ha rivolto alla scrivente un quesito in merito alla partecipazione di “****lavoratori autonomi****” ai contratti di rete disciplinati dal D.L. n. 5 del 2009.*

*In dettaglio* ***si richiede*** *«... ai sensi della LEGGE 22 maggio 2017, n. 81, art. 12 comma 3 secondo cui "Al fine di consentire la partecipazione ai bandi e concorrere all'assegnazione di incarichi e appalti privati, è riconosciuta ai soggetti che svolgono attività professionale, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, la possibilità: a) di costituire reti di esercenti la professione e consentire agli stessi di partecipare alle reti di imprese, in forma di reti miste ..." - di confermare se tutti i liberi professionisti dotati di Partita IVA, a prescindere dalla titolarità o meno di una impresa, possono partecipare alle reti di impresa».*

*La CCIAA di Lecce, come altre CCIAA, ha richiesto in particolare, riportando il quesito di un utente se «****riguardo alla pratica di costituzione di una rete di imprese (laboratori analisi) e la possibilità di far rientrare in essa un’associazione professionale (2 professionisti biologi) non iscritta alla Camera pur avendo un numero REA, ... con l’approvazione dell’art. 12 del jobs act autonomi ... si debba ritenere superato l’orientamento ministeriale espresso col parere del Ministero dello Sviluppo Economico del 9 aprile 2015... che negava tale possibilità****»*

*Con riferimento ai numerosi quesiti pervenuti, sopra sinteticamente richiamati,* ***si osserva quanto segue****.*

***La disciplina richiamata si riferisce in maniera inequivoca ai rapporti di lavoro autonomo*** *«di cui al titolo III del libro quinto del codice civile, ivi inclusi i rapporti di lavoro autonomo che hanno una disciplina particolare ai sensi dell'articolo 2222 del codice civile». Precisa la norma in questione (art. 1, comma 2), che «Sono esclusi dall'ambito di applicazione del presente capo gli imprenditori, ivi compresi i piccoli imprenditori di cui all'articolo 2083 del codice civile.»*

*Ne consegue, a parere della scrivente, che quando nella disposizione richiamata da codesta Confederazione (articolo 12, comma 3), il legislatore afferma che «è riconosciuta ai soggetti che svolgono attivita' professionale, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, la possibilita': a) di costituire reti di esercenti la professione e consentire agli stessi di partecipare alle reti di imprese, in forma di reti miste, di cui all'articolo 3, commi 4-ter e seguenti, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, con accesso alle relative provvidenze in materia», è evidente che sta riferendosi ai soggetti di cui all’articolo 1 della norma, con esclusione dunque delle imprese e dei piccoli imprenditori.*

***Resta tuttavia irrisolta la questione della pubblicità del contratto di rete****. Il richiamo da parte dell’articolo 12, comma 3, dell’articolo 3, comma 4 ter e ss del D.L. 3/2009, impone che la pubblicità del contratto sia assolta come previsto dalla norma richiamata.*

*La norma prevede infatti che* ***nel caso di contratto di rete “ordinario”* (rete contratto**) *(privo cioè della soggettività giuridica),* ***la pubblicità sia assolta tramite iscrizione******a margine di ciascuna posizione nel registro delle imprese di ogni imprenditore, del contratto di rete.***

*Nell’ipotesi contemplata dalla norma in esame,* ***risulta impossibile iscrivere il contratto di rete, sulla posizione di un soggetto (“che svolge attività professionale”) non iscritto al registro delle imprese****.*

*In questa fase, a legislazione invariata,* ***pertanto, appare possibile*** *– a fini pubblicitari -* ***la sola creazione di contratti di rete misti*** *(imprenditoriali – “professionali”),* ***dotati di soggettività giuridica****, come descritti al comma 4 quater del ridetto articolo 3 del D.L. 5/2009.*

*Detta fattispecie, infatti, prevedendo (proprio perché dotata di autonoma soggettività) l’iscrizione autonoma della rete al registro delle imprese, non già sulla posizione dei singoli imprenditori “retisti”,* ***consentirebbe la possibilità di costituire e dare pubblicità alle reti miste di cui al quesito delle CCIAA e di codesta Confederazione****.*

Chiari quindi i passaggi che portano il MISE a rilasciare questo specifico parere. **Di recente, sono stati resi due ulteriori pareri da parte del Mise (il 28 gennaio 2020): il parere n. 23320 in tema di cancellazione del contratto dal Registro Imprese (che richiameremo nell’apposito capitolo) ed il parere n. 23331 sulle reti tra professionisti**. Anche in questo frangente il MISE affronta il delicato tema con cui attuare la pubblicità delle reti fra professionisti. Come si potrà leggere, dal testo del parere riportato di seguito, il MISE ribadisce che i contratti di rete misti aventi soggettività giuridica (c.d. rete-soggetto) possono essere iscritti, in quanto in tale ipotesi l’iscrizione non è fatta sulle posizioni dei singoli “retisti”, bensì è autonoma e riguarda la rete (dunque prescinde dal fatto che alcuni dei componenti della rete non abbiano una posizione presso il Registro delle imprese). Su tema **reti pure tra professionisti**, il MISE dà atto del fatto che queste, in quanto previste dalla norma, ben possono essere costituite, ma al momento non esiste una previsione che ne consenta la pubblicità. Interessante è il chiarimento sul fatto che, se il **professionista partecipa alla rete sotto forma di STP**, che è tenuta all’iscrizione in una sezione speciale del **Registro delle imprese**, sarebbe possibile la costituzione (e pubblicità) anche di reti-contratto a cui partecipano professionisti.

Ecco il testo del parere, con oggetto Contratto di rete tra professionisti.

*Con nota del 21 gennaio u.s., codesto Studio ha sottoposto alla Scrivente un quesito in materia di partecipazione di soggetti diversi dalle imprese ai contratti di rete, con particolare riferimento a: «1. rete costituita tra soli professionisti, tutti iscritti ad un Albo, ma non al registro imprese; 2. rete "mista" costituita tra professionisti iscritti all'Albo ma imprese e altri soggetti ivi iscritti quali società tra professionisti, tra avvocati, imprenditori commerciali e società commerciali».*

*In merito si osserva quanto segue. L'espressa previsione normativa che limitava ai soli imprenditori la possibilità di costituire e partecipare a contratti di rete è stata superata con l'entrata in vigore della legge n. 81 del 2018 [ndr L. 81/2017], che all'articolo 12, comma 3 afferma: «è riconosciuta ai soggetti che svolgono attivita' professionale, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, la possibilità: a) di costituire reti di esercenti la professione e consentire agli stessi di partecipare alle reti di imprese, in forma di reti miste, di cui all'articolo 3, commi 4-ter e seguenti, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, con accesso alle relative provvidenze in materia».*

*Ne consegue che il legislatore ammette che i soggetti di cui all'articolo 1 della legge 81, con esclusione dunque delle imprese e dei piccoli imprenditori, possano costituire reti e partecipare a contratti di rete misti. Con la prima accezione si prevede la possibilità di creare reti "pure" di professionisti (cioè quanto la S.V. evidenzia con il quesito n. 1), con la seconda reti miste, in cui ai lavoratori autonomi possano affiancarsi imprese (caso n. 2 prospettato nel quesito).*

***La conseguenza più rilevante di quanto precede (e che giustifica la competenza della Scrivente nella risposta) è la pubblicità offerta alla rete costituita secondo le due accezioni.***

*Il richiamo da parte dell'articolo 12, comma 3, dell'articolo 3, comma 4 ter e ss del D.L. 3/2009 [ndr: DL 5/2009], impone che la pubblicità del contratto sia assolta come previsto dalla norma richiamata. La norma prevede infatti che nel caso di contratto di rete "ordinario" (privo cioè della soggettività giuridica), la pubblicità sia assolta tramite iscrizione a margine di ciascuna posizione nel registro delle imprese di ogni imprenditore, del contratto di rete.*

***Nell'ipotesi contemplata dalla norma in esame, risulta impossibile iscrivere il contratto di rete, sulla posizione di un soggetto ("che svolge attività professionale") non iscritto al registro delle imprese****. In questa fase, a legislazione invariata, pertanto, appare possibile - a fini pubblicitari - la sola iscrizione di contratti di rete misti (imprenditoriali - "professionali"), dotati di soggettività giuridica, come descritti al comma 4 quater del ridetto articolo 3 del D.L. 5/2009.*

*Detta fattispecie, infatti, prevedendo (proprio perché dotata di autonoma soggettività) l'iscrizione autonoma della rete al registro delle imprese, non già sulla posizione dei singoli imprenditori "retisti", consentirebbe la possibilità di costituire e dare pubblicità alle reti miste di cui al punto n. 2 del quesito.*

***Ne consegue infine che, reti pure tra professionisti possono ben essere costituite, ma al momento non esiste una previsione che ne consenta la pubblicità.***

***Da ultimo occorre precisare con riferimento al punto 2 del quesito che, ove il professionista non appaia in proprio, ma sotto forma di STP, attesa l'iscrizione della medesima in sezione speciale del registro delle imprese, apparirebbe assolto anche l'onere della "natura formalmente imprenditoriale" del retista con possibilità di costituzione di reti non soggetto.***

5.

L’imposta di registro

Per chiudere il capitolo Imposte, un cenno particolare merita l’i**mposta di registro** in quanto il contratto di rete di imprese **rientra tra gli atti soggetti a registrazione** ai sensi dell’articolo 2, comma 1, lettera a), del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131.

Va ricordato la disciplina ha subito rilevanti novità a decorrere dal 1° gennaio 2014 in base alla Legge n.147 del 27 dicembre 2013 (Legge di stabilità per il 2014).

5.1 Imposta di registro per la RETE-CONTRATTO

Relativamente alle *reti-contratto*, si rende applicabile, in linea generale, l’imposta di registro in misura fissa prevista dall’articolo 11 della Tariffa, parte prima, pari ad **euro 200,00**, per gli atti pubblici o scritture private autenticate non aventi per oggetto atti a contenuto patrimoniale. Sul punto si ricorda che con la **CM n. 3/E/2008**, in merito alla costituzione di vincoli di destinazione non traslativi, è stato chiarito che la costituzione di vincoli non traslativi non è soggetta all’imposta sulle successioni o donazioni di cui al decreto legislativo 31 ottobre 1990, n. 346, e **sconta l’imposta di registro in misura fissa**, ordinariamente prevista per gli atti privi di contenuto patrimoniale. In particolare, si è precisato che *“tra gli atti in esame rientra, ad esempio, il fondo patrimoniale* – previsto dall’articolo 167 del codice civile – *nell’ipotesi in cui la costituzione del vincolo non comporti il trasferimento dei beni”*.

La circolare 20/E/2013 sottolinea che questo orientamento di prassi risulta applicabile anche per la fattispecie in esame: con i conferimenti al fondo patrimoniale comune, infatti, le imprese partecipanti a queste tipologie di rete destinano parte del proprio patrimonio alla realizzazione del programma comune senza, tuttavia, che si verifichi alcun effetto traslativo.

5.2 Imposta di registro per la RETE-SOGGETTO

Occorre anche qui distinguere se la *rete-soggetto* svolga o meno attività commerciale o agricola in via principale: più precisamente nel caso di **svolgimento di attività commerciale o agricola in via esclusiva o principale**, in relazione ai conferimenti al fondo patrimoniale comune si rende applicabile l’articolo 4, lettera a), della Tariffa, parte prima, secondo cui sono soggetti all’imposta la costituzione e l’aumento del capitale o patrimonio *“delle società di qualunque tipo ed oggetto e degli enti diversi dalle società, compresi i consorzi, le associazioni e le altre organizzazioni di persone o di beni, con o senza personalità giuridica, aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole”*.

Pertanto in relazione agli **apporti di denaro o di beni mobili** è dovuta l’imposta in misura fissa, pari ad euro 200,00, mentre in relazione a **conferimenti di proprietà o diritti reali di godimento su beni immobili** l’imposta è dovuta nelle misure indicate nell’articolo 1 della medesima Tariffa.

Diversamente, qualora la *rete–soggetto* **non svolga attività commerciale o agricola in via principale o esclusiva**, per i conferimenti al fondo comune trovano applicazione le disposizioni dettate dagli articoli della Tariffa, parte prima, allegata al citato D.P.R. n. 131 del 1986. In via residuale, trova applicazione l’articolo 9 (Tariffa 1, articolo 9) secondo cui l’imposta di registro è dovuta nella misura del **3 per cento** *“per gli atti diversi da quelli altrove indicati aventi ad oggetto prestazioni a contenuto patrimoniale”.*

6.

I vantaggi del contratto di rete

Fin dalla prime righe di apertura del presente E-book si è voluto sottolineare dei diversi vantaggi che la creazione di reti di impresa comporta che vanno bel oltre a quelli delineati dal legislatore che, con l’emanazione del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, rubricato “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”, all’art. 42, stabilisce espressamente che alle Reti di imprese “*competono* ***vantaggi fiscali****,* ***amministrativi*** *e* ***finanziari****, nonché la possibilità di* ***stipulare convenzioni*** *con l’A.B.I. nei termini definiti con decreto del Ministro dell’Economa e delle finanze* ”.

Tantissimi i vantaggi che la rete d’impresa comporta. Si vuole provare a schematizzarli nei punti di seguito evidenziati.

6.1 Vantaggi Fiscali

Si ribadisce che i vantaggi fisali, ora non più previsti, erano particolarmente rilevanti in quanto riconoscevano una agevolazione fiscale alle Reti d’impresa che presentavano alcune specifiche caratteristiche. Attualmente, però, i vantaggi fiscali sono temporaneamente sospesi, avendo interessato i periodi di imposta 2010, 2011 e il 2012.

Tuttavia, spesso se ne “riparla” e, ricordo che nella sezione III, parte III del **PNR** - **Programma Nazionale di Riforma 2015** ([[3]](#footnote-3)) alla pagina 38 il documento contiene indicazioni su come il Governo abbia deciso di puntare sull’internazionalizzazione del sistema produttivo nazionale: “*L’accorciamento delle distanze geografiche e culturali tra Paesi e la crescita della concorrenza internazionale, se da un lato hanno concorso a una crescente parcellizzazione dei processi produttivi in Italia (oggi sempre più estesi a livello mondiale), dall’altro hanno incoraggiato la peculiare organizzazione per forme ‘aggregativÈ delle nostre imprese. L’economia italiana infatti, sebbene sia caratterizzata dalla predominanza di MPMI (il 99,9% delle imprese extra-agricole rientra nella fascia dimensionale fino a 250 addetti), è tipicamente organizzata in cluster (distretti, reti ’collaborativÈ di impresa, filiere produttive, gruppi, consorzi, A.T.I.). In particolare, proprio attraverso i cluster le aziende più piccole (fino a 50 addetti) raggiungono le migliori performance. Tra le forme aggregative che consentono di sopperire ai limiti connessi con le ridotte dimensioni, le reti (anche attraverso il contratto) rappresentano una modalità organizzativa molto flessibile che può aiutare a conseguire un vantaggio competitivo.*”

Tuttavia i vantaggi riservati ai soggetti aderenti alle reti d’impresa, tralasciando quelli fiscali (per i quali si riporta comunque quanto previsto inizialmente) sono comunque molteplici in diversi ambiti di operatività. Possiamo riassumerli nella tabella seguente.

Tabella 7

|  |  |
| --- | --- |
| **VANTAGGI DEL CONTRATTI DI RETE** | |
| **VANTAGGI FISCALI**  regime della sospensione d’imposta per utili accantonati a specifico fondo (ORA SOSPESI) | **VANTAGGI AMMINISTRATIVI**  rapporti diretti e preferenziali con gli enti e le amministrazioni Pubbliche |
| **VANTAGGI FINANZIARI**  accesso al credito sia per il singolo soggetto che per la Rete | **VANTAGGI STRATEGICI**  accresciuta competitività e migliore approvvigionamento e utilizzo delle risorse comuni, possibilità del distacco dei dipendenti e della codatorialità |

6.2 Vantaggi Amministrativi

Dal lato delle istituzioni pubbliche, il contratto di rete è considerato una realtà positiva in forte espansione, tanto che lo scorso anno, l’Autorità di vigilanza sui contratti pubblici ha espressamente chiesto al Governo, nell’ambito della disciplina relativa i soggetti ammessi a partecipare alle **gare di appalto**, di ammettere fra questi anche i contratti di Rete per le imprese di dimensione medio - piccole, inserendo i soggetti riconosciuti dal Codice degli appalti anche le Reti d’Impresa.

In tale preciso ambito, l’Autorità contraddistingue le Reti di impresa tra quelle dotate di un organo comune di rappresentanza, e quelle sprovviste di tale rappresentanza. Nel caso in cui sia presente l’organo comune, l’Autorità asserisce come “le parti dimostrano di voler in parte ridurre la caratteristica flessibilità della Rete, privilegiando una maggiore stabilità del rapporto associativo”, pertanto nel pieno potere del mandato di rappresentanza riconosciutogli, all’Organo “può essere conferito espressamente il potere di presentare domande di partecipazione o offerte per tutte o determinate tipologie di procedure di gara in qualità di mandataria (laddove in possesso dei requisiti di qualificazione)”.

Nel caso in cui il contratto di rete non preveda un Organo comune, l’Autorità consiglia ai soggetti partecipanti, di conferire, ogni qual volta si intenda partecipare a una gara d’appalto un mandato collettivo a una delle imprese. In particolare l’Autorità aggiunge che, al fine di “non gravare di oneri eccessivi le imprese che hanno già sottoscritto il contratto di Rete”, il mandato “in fase di partecipazione potrebbe essere sostituito dall’impegno scritto al conferimento dello stesso a valle dell’aggiudicazione”, ovvero lo stesso può essere redatto con forma di scrittura privata autenticata.

Sul punto, il disegno di legge cd. Semplificazioni bis, approvato dal Consiglio dei Ministri nell’ottobre 2012, ha modificato il Codice dei contratti pubblici, Art. 14 “Disposizioni in materia di contratti di Rete e di allegazione di atti”, al fine di accludere tra i soggetti autorizzati a partecipare alle **gare di appalto**, le reti d’impresa, secondo quanto stabilito in materia di raggruppamenti temporanei di imprese.

Alle Reti di imprese rispondenti alle Reti contratto è possibile applicare la disciplina sui distretti, di cui all’art. 1, comma 368, lettere b), c), d) della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Secondo tale previsione normativa, le imprese aderenti a un contratto di rete possono beneficiare di alcune importanti agevolazioni. **Agevolazioni di natura amministrativa**, all’art. 1, comma 368, lett. b, che prevedono la possibilità di relazionarsi sia con le pubbliche amministrazioni che con gli enti pubblici tramite non solo il distretto, ma anche attraverso la Rete. In particolare, così come avviene con i distretti, la Reti hanno la facoltà di comunicare con gli enti pubblici attraverso modalità telematiche e accedere alle banche dati delle amministrazioni.

Ulteriori vantaggi in capo alle Reti di Imprese sono previsti dalle Amministrazioni pubbliche, le quali stanno incrementando **l’offerta di Bandi** il cui fine è il sostegno alla creazione di Reti di impresa, gli stessi bandi prevedono riserve ad hoc per le Reti e contributi regionali a copertura delle spese del progetto di Rete.

6.3 Vantaggi finanziari e di accesso al credito

Uno dei vantaggi che in maggior misura impatta positivamente sui soggetti che aderiscono a una Rete d’Imprese, è l’incremento del Rating d’Impresa, da cui direttamente dipende la **capacità di accesso al credito** per i medesimi soggetti. Si tratta di agevolazioni di carattere finanziario di cui art. 1, comma 368, lett. c, che prevedono, appunto, agevolazioni circa l’accesso al credito non solo per le imprese appartenenti ai distretti, ma anche per i soggetti aderenti alle Reti, con un contenimento del rischio in capo agli istituti di credito che finanziano tali imprese.

Una maggiore e migliore qualità delle informazioni comporta il miglioramento del rating della singola impresa. Un **rating migliore conduce** a una migliore valutazione aziendale, con la possibilità di beneficiare di affidamenti o crediti con condizioni migliori rispetto a quanto accade per le imprese che sono poste in una scala di rating più sfavorevole.

Inoltre, il **mercato dei crediti** (gruppi bancari), visto il forte sviluppo che sta avendo questo strumento di aggregazione d’imprese, sta incrementando **nuovi prodotti creditiz**i rivolti proprio a **finanziare le reti di impresa**.

6.4 Vantaggi competitivi e strategici

L’adesione a un contratto di rete permette all’impresa di tessere una serie di rapporti i quali apportano a favore della stessa una maggior possibilità di sbocco sul mercato del credito, implementando in particolar modo le informazioni quali - quantitative che a disposizione dei finanziatori.

Non da ultimo sono da menzionare i molteplici **vantaggi strategici** derivanti dall’adesione ai contratti di Rete, che possono essere di seguito facilmente elencati:

* accesso alla conoscenza e competenza di altre imprese (scambio di know how);
* aumento di competitività con contenimento di investimenti;
* riduzione dei tempi e dei rischi in capo a ciascun soggetto;
* attivazione di circuiti di natura tecnica, industriale e commerciale;
* ampliamento della gamma di beni e servizi prodotti;
* ingresso in nuovi mercati;
* facilitazione dell’accesso a istituzioni finanziarie e pubbliche;
* possibilità di utilizzo di infrastrutture normalmente non accessibili alle PMI;
* possibilità di acquisire certificazioni di qualità o marchi commerciali;
* maggiore efficienza;
* maggiore flessibilità operativa;
* maggiore stabilità del fatturato;
* maggiore creatività;
* maggiore visibilità.

**Di conseguenza, tali aspetti positivi possono generare:**

* crescita delle vendite;
* migliore utilizzo degli impianti;
* migliore accesso a capitali;
* riduzione dei costi di produzione;
* riduzione dei tempi di produzione;
* limitazione dei rischi per nuove attività;
* incremento dell’innovazione;
* sviluppo delle risorse umane.

7.

L’agevolazione fiscale (ora sospesa)

*Sebbene il vantaggio fiscale sia temporaneamente sospeso, si ritiene* ***utile riportare quanto già indicato*** *nel precedente lavoro di approfondimento sulle Reti di impresa in quanto più volte sulla stampa specializzata si legge di una possibile riapertura. Inoltre, in considerazione del fatto che la commissione parlamentare sulla riforma dell’imposta sul reddito e altri aspetti del sistema tributario ha, come accennato nelle premesse, richiamato il fatto che gli incentivi fatti per le aggregazioni non hanno portato risultati, si può sperare che se fossero ripristinate le agevolazioni fiscali, le reti di impresa potrebbero trovare ulteriore vitalità nel nostro sistema tributario. Come abbiamo più volte sottolineato, il contratto di rete permette aggregazioni che possono anche essere temporanee ma che sono fra i pochi strumenti che, se capiti, permettono unioni fra imprese che altri strumenti non permettono.*

Il fine ultimo della disciplina normativa relativa le Reti d’Impresa è di incentivare l’effettivo compimento del programma comune di rete da parte delle imprese aderenti al contratto. Per raggiungere tale fine il legislatore ha ritenuto vantaggioso agevolare gli investimenti realizzati per il completamento del programma stesso.

Più precisamente l’articolo 42, comma 2-quater, del D.L. 78/2010 (convertito con modificazioni dalla L. 122/2012), ha introdotto un’agevolazione fiscale per le imprese che sottoscrivono o aderiscono ad un contratto di rete ai sensi dell’articolo 3, commi 4-ter e seguenti del decreto legge 10 febbraio 2009, n. 5.

Questa agevolazione, fruibile sino alla fine periodo d’imposta in corso al 31.12.2012, da come si vedrà più specificamente in un successivo paragrafo, consiste in un regime di sospensione di imposta relativo **alla quota parte di utili d’esercizio accantonati ad apposita riserva** e destinati alla realizzazione di investimenti, entro l’esercizio successivo, previsti dal programma comune di rete, preventivamente asseverato, a cura di appositi organismi, quali espressione dell’associazionismo imprenditoriale, muniti dei requisiti previsti dal D.M. 25.2.2011.

La norma istituisce uno specifico regime di sospensione di imposta, con l’obbiettivo di favorire il compimento del programma comune di rete. A tal fine il legislatore ha previsto che gli utili d’esercizio accantonati ad apposita riserva, e destinati al fondo patrimoniale, concorrono alla formazione del reddito nell’esercizio in cui la tale riserva è utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite di esercizio ovvero in cui viene meno l’adesione al contratto di rete.

Per i soggetti obbligati alla redazione e alla presentazione del bilancio d’esercizio, è fatto obbligo, oltre all’indicazione dell’accantonamento ad apposita riserva nel bilancio, di riprodurre debita informazione anche in **Nota Integrativa**. In particolare, dal punto di vista fiscale il presupposto della destinazione di una quota degli utili al fondo patrimoniale si intende soddisfatto nei limiti dell’accantonamento della stessa quota di utile in un’apposita riserva, denominata con riferimento alla legge istitutiva dell’agevolazione in esame e distinta dalle altre eventuali riserve presenti nel patrimonio netto.

Un chiaro limite di utilizzo delle risorse messe a disposizione dalle imprese che partecipano alla rete è il vincolo che tali capitali siano utilizzati per realizzare gli investimenti previsti dal progetto di rete, previa asseverazione dello stesso.

Tra gli investimenti in esame l’Agenzia annovera i costi sostenuti per l’acquisto o l’utilizzo di beni sia strumentali che non strumentali, i costi per l’acquisto di servizi, nonché le spese sostenute per l’utilizzo del personale, così come i costi in tali ambiti e messi a disposizione da parte delle imprese aderenti al contratto di rete, considerandone il costo figurativo. I costi sostenuti dai soggetti partecipanti la rete, rientranti nell’ambito dell’agevolazione fiscale in esame, devono essere debitamente comprovati, anche con adeguata documentazione amministrativa e contabile.

A sostegno di tale necessità si è posto il legislatore, che all’art. 6 del decreto del MEF 25 febbraio 2011 ha attribuito all’Agenzia delle Entrate, il compito di “vigilanza sulla realizzazione degli investimenti che hanno dato accesso all’agevolazione anche in collaborazione con gli organismi di asseverazione in base a specifici accordi”. Il legislatore ha previsto anche un limite temporale per il sostenimento degli investimenti in esame, ovvero l’utilizzo degli utili per i quali è prevista l’agevolazione devono essere investiti entro “entro l’esercizio successivo” quello in cui viene assunta delibera di accantonamento.

L’Agenzia delle Entrate, con lo scopo di chiarire i presupposti per la fruizione dell’agevolazione fiscale, ha emanato due distinte circolari. Dapprima, l’Organismo fiscale, con la C.M. 15/E del 14.4.2011, ha voluto puntualizzare che una volta completato il programma di rete il regime di sospensione di imposta permane fino all’esercizio in cui la riserva appositamente formata è utilizzata “**per scopi diversi dalla copertura di perdite di esercizio**”.

Secondo tale previsione i casi in cui opera l’interruzione del regime di sospensione, si riscontrano qualora si abbia il recesso anticipato di una o alcune delle imprese aderenti al contratto, cui consegue la sola decadenza dall’agevolazione per l’impresa o le imprese che intendono recedere dal contratto, ovvero qualora non possa aver compimento il perfezionamento del programma comune di rete, cui consegue la decadenza dall’agevolazione di tutte le imprese aderenti al contratto di rete.

In conclusione, la **detassazione verrà considerata definitiva** nel solo caso in cui il contratto si concluda a seguito della sua naturale scadenza, con il compimento del programma di rete, e la riserva di utili non sia stata utilizzata per scopi diversi dalla copertura delle perdite d’esercizio. Nel caso contrario, ovvero ove si manifesti un evento interruttivo dell’agevolazione, le imprese obbligatoriamente dovranno far concorrere l’utile accantonato a riserva alla formazione del reddito di impresa del periodo di imposta in cui si è verificato l’evento interruttivo.

Infine, la norma istitutiva dell’agevolazione in esame prevede specifici limiti quantitativi. Di fatto, l’importo che non concorre alla formazione del reddito non può **\ limite di** **€** **1.000.000**; limite applicabile a ogni singola impresa, per ciascun periodo d’imposta in cui è consentito l’accesso all’agevolazione. Tuttavia, è da rilevare che vi sono ulteriori limiti alla possibilità di utilizzare tale beneficio, fruibile entro i limiti delle risorse statali disponibili; pari ad e 20 milioni di euro per il 2011, a 14 milioni per ciascuno degli anni 2012 e 2013, così come previsto al comma 2-quinquies, art. 42 D.L. 78/2010. L’importo delle risorse, così come determinato dal legislatore, deve essere ripartito fra tutte le imprese che, attraverso l’invio di uno specifico modello Reti, hanno manifestato la volontà di accedere al beneficio. A tal fine, per determinare l’effettiva ripartizione delle risorse, con il provvedimento prot. n. 2011/31139 del 14 aprile 2011 il legislatore precisa che è compito dell’Agenzia delle entrate determinare la percentuale massima di risparmio d’imposta. L’importo viene determinato rapportando l’ammontare delle risorse stanziate nell’esercizio di riferimento e l’ammontare del risparmio d’imposta complessivamente richiesto. In particolare, l’Agenzia delle Entrate con il Provv. 14.6.2013 ha comunicato la percentuale di utili 2012 detassabili, pari all’83,0423%.

Ciò significa che, posta 1000 la quota di utili 2012 che la società Gamma S.r.l. intende detassare, così come comunicata dalla stessa attraverso il suddetto Modello Reti, a fronte di un’aliquota pari al 27,5 ai fini Ires, la stessa potrà effettivamente detassare nel Mod. Unico SC 2013 una quota pari a 228,37.

Come stabilisce il comma 2-quinquies del decreto, dell’agevolazione si usufruisce al momento del versamento del saldo delle imposte sui redditi per il periodo di imposta relativo all’esercizio cui si riferiscono gli utili, destinati al fondo patrimoniale comune.

Ciò significa che, in sede di calcolo delle imposte, il saldo può essere ridotto beneficiando dell’agevolazione, mentre l’acconto dovuto per il periodo d’imposta successivo deve essere calcolato al lordo dell’agevolazione. L’agevolazione prevista dal legislatore è rivolta al risparmio d’imposta ai soli fini Ires e Irpef, determinati come di seguito meglio specificato. In particolare per i soggetti IRES, l’agevolazione viene determinata applicando l’aliquota del 27,5% all’importo della variazione in diminuzione dal reddito d’impresa (in corrispondenza della quota accantonata a riserva.

Per i soggetti, imprenditori individuali, l’agevolazione si determina basando il calcolo sulla differenza tra l’IRPEF relativa al reddito d’impresa, al lordo della variazioni in diminuzione, e l’IRPEF corrispondente al reddito d’impresa al netto di tali variazioni. Infine, per le società per le società di persone e le società di capitali “trasparenti” l’aliquota viene determinata sommando le minori imposte dovute da ciascun socio e derivanti dalle quote di partecipazioni nelle società.

Con la circolare n. 20/E del 18.6.2013, l’Agenzia delle Entrate ha voluto fornire ulteriori chiarimenti agli operatori in relazione all’agevolazione fiscale.

Tale circolare, che introduce nel sistema operativo le c.d. “reti soggetto” dotate di una propria autonomia giuridica, che si perfezione con l’iscrizione delle stesse alla sezione ordinaria del registro delle imprese.

L’Agenzia precisa come la «rete soggetto» deve essere intesa a tutti gli effetti una società, pertanto i contributi delle singole imprese al fondo patrimoniale comune sono assimilati ai conferimenti dei soci in società, ai fini sia contabili sia fiscali. Ciò significa che, che per effetto di tale previsione, le imprese che partecipano a una p «rete soggetto» non hanno alcuna possibilità di fruire dell’agevolazione relativa la detassabilità degli utili investiti nel programma di rete. di cui al co. 2-quater, dell’art. 42, D.L. 78/2010, precedentemente citato.

Tale aspetto non è di poco conto, in quanto la delucidazione era indispensabile per l’Agenzia delle Entrate, in quanto il riconoscimento dei benefici fiscali derivanti dalla detassazione degli utili nell’ambito delle reti soggetto sarebbe andato in palese contrasto con quanto stabilito dalla Commissione Europea.

Infine, nella circolare 20/E del 2013, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito aspetti di carattere meramente operativo relativamente la fruizione dei benefici fiscale nell’ambito delle società cooperative.

La disciplina fiscale delle società cooperative prevede, all’articolo 12 della L. 16 dicembre 1977, n. 904, che “non concorrono a formare il reddito imponibile delle società cooperative ei loro consorzi le somme destinate alla riserva indivisibile …”, tuttavia il successivo comma 460 dell’articolo 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 determina che tale esenzione non si applica ad una percentuale degli utili netti annuali, variabile a seconda della tipologia di attività svolta. Analogamente, il successivo comma 464 stabilisce che l’esenzione in esame si possa applicare limitatamente “alla quota del 30 per cento degli utili netti annuali, a condizione che tale quota sia destinata ad una riserva indivisibile prevista dallo statuto”.

Pertanto, le società cooperative sono tenute ad assoggettare a imposizione una determinata percentuale minima degli utili.

Tale aspetto, tuttavia, come chiarito dall’Agenzia, non impedisce a tali soggetti di beneficiare dell’agevolazione prevista per le imprese che sottoscrivono o aderiscono ad un contratto di rete, in relazione alla quota di utili destinata al fondo patrimoniale comune e accantonata ad apposita riserva, così come specificato nella circolare 15/E.

7.1 L’asseverazione del programma di rete

Perché le imprese aderenti il contratto di rete possano beneficiare della sospensione da imposta, così come previsto dall’art. 42, comma 2-quarter, D.l. 78/2010, il programma di rete stante alla base del contratto, deve essere ulteriormente asseverato da specifici organismi. Con la stessa circolare n. 15/E del 2011, l’Agenzia delle Entrate dà delle importanti indicazioni riguardo all’asseverazione del programma di rete.

In particolare il decreto in esame nello stabilire l’obbligo di preventiva asseverazione del programma, prevede che tale incarico può essere demandato ai soli “organismi espressione dell’associazionismo imprenditoriale muniti dei requisiti previsti con decreto del Ministro dell’economia e delle finanze”.

Il successivo decreto del MEF 25 febbraio 2011 ha stabilito, per laprete a esso competente, che “Sono abilitati a rilasciare l’asseverazione del Programma gli organismi espressi dalle Confederazioni di rappresentanza datoriale rappresentative a livello nazionale presenti nel Consiglio Nazionale dell’Economia e del Lavoro ai sensi della legge 30 dicembre 1986, n. 836, espressioni di interessi generali di una pluralità di categorie e territori” (articolo 3, co.1).

Tali confederazioni hanno il compito di presentare all’Agenzia delle entrate apposita comunicazione ove vengono indicati l’elenco e i dati degli organismi, espressione delle Confederazioni stesse, abilitati a rilasciare l’asseverazione. L’Agenzia delle Entrate pubblica sul proprio sito tale elenco.

L’asseverazione del programma comune comporta la verifica preventiva, da parte degli organismi abilitati, della sussistenza degli elementi propri del contratto di rete e dei relativi requisiti di partecipazione richiesti, in capo alle imprese aderenti, per la fruizione dell’incentivo fiscale. I requisiti in esame sono i medesimi individuati dal legislatore al comma 4- ter dell’articolo 3 del d.l. n. 5 del 2009. La procedura di asseverazione ha durata di 30 giorni dalla richiesta di rilascio della stessa, da parte dell’organo comune rete ovvero del rappresentante della rete per l’esecuzione del contratto stesso.

Gli organismi abilitati sono tenuti a comunicare l’avvenuta asseverazione all’Agenzia delle entrate, trasmettendo i dati relativi alle imprese aderenti alla rete il cui programma comune ha ottenuto l’asseverazione.

A tal proposito l’agenzia sottolinea come l’asseverazione in oggetto, quando rilasciata, costituisce condizione necessaria e sufficiente per la dimostrazione dell’esistenza dei soli requisiti richiesti alla Rete affinché la stessa possa beneficiare della sospensione d’imposta.

Ciò significa che una volta ottenuta l’asseverazione, questa non esenta le imprese partecipanti dal realizzare gli investimenti e destinare specificatamente i fondi comuni secondo quanto previsto dalla normativa per beneficiare all’agevolazione.

Di conseguenza, il legislatore ritiene necessario rinnovare l’asseverazione, ogni qualvolta si verifichino eventi tali da comportare una modifica al programma di rete precedentemente asseverato. In particolare, viene fatto l’esempio, quali atti modificativi, di successivi apporti al fondo patrimoniale non previsti nel programma già asseverato, nonché tutti i casi di variazione della platea delle imprese partecipanti.

7.2 La fruizione dell’agevolazione

Come precedentemente affermato, l’Agenzia delle Entrate, nel meglio specificare i limiti di fruizione dell’agevolazione da parte delle imprese, specifica, nella circolare 15/E del 2011 che tale beneficio fiscale opera esclusivamente ai fini della determinazione delle imposte sui redditi sia delle persone fisiche, IRPEF, che delle società, IRES. Viene esclusa, di conseguenza, l’IRAP.

Le imprese possono avvalersi di tale beneficio fiscale “esclusivamente” in sede di versamento del saldo delle imposte sui redditi, per il periodo di imposta relativo all’esercizio cui si è proceduto con l’accantonamento degli utili a riserva specifica. Non vi è alcuna incidenza sul calcolo degli acconti, i quali devono essere determinati assumendo quale aliquota impositiva quella che si sarebbe applicata secondo le ordinarie modalità di calcolo. Di conseguenza, i versamenti in acconto che, al momento della determinazione del saldo, risultano eccedenti rispetto a quanto effettivamente dovuto, generano un credito d’imposta da utilizzarsi secondo le modalità ordinarie.

Il regime di sospensione di imposta sugli utili di esercizio, accantonati ad apposita riserva, è attuato in dichiarazione mediante una specifica variazione in diminuzione della base imponibile del reddito di impresa relativo al periodo di imposta cui si riferiscono gli utili stessi. L’importo sospeso per effetto dell’applicazione dell’agevolazione, concorrendo a determinare il risultato reddituale come variazione in diminuzione, può, pertanto, determinare anche una perdita fiscale che rileverà secondo le ordinarie regole previste dal Tuir.

Infine si fa presente che la quota parte di utile di esercizio sospesa ai fini fiscali non va ad aggiungersi all’insieme delle esenzioni che costituiscono il limite di riportabilità delle perdite; infatti, l’articolo 84, primo comma, secondo periodo, del Tuir, che pone limiti all'utilizzo e al riporto delle perdite per i soggetti che fruiscono di un regime di esenzione degli utili, non si applica alle forme agevolative consistenti in sospensione d’imposta sugli utili, come quella in esame.

Tabella 8

|  |  |
| --- | --- |
| **Anno 2011 € 20.000.000** | **Anno 2011 € 20.000.000** |
| **Anno 2012 € 14.000.000** | **Anno 2012 € 14.000.000** |
| **Anno 2013 € 14.000.000** | **Anno 2013 € 14.000.000** |
| **Totale € 48.000.000** | **Totale € 48.000.000** |

Ad integrazione di quanto già riportato, si ricorda che entro il 23 maggio di ciascun anno va inoltrata all’Agenzia delle Entrate comunicazione contenente l’indicazione della quota di utili accantonati (non superiore a € 1.000.000) e l’indicazione del risparmio d’imposta corrispondente all’accantonamento.

La comunicazione va inoltrata in via telematica direttamente o mediante un intermediario abilitato a Entratel. L’Agenzia delle Entrate procederà alla determinazione della percentuale di risparmio di imposta spettante a ciascun richiedente sulla base del rapporto fra le risorse disponibili nell’anno di competenza e l’ammontare del risparmio di imposta complessivamente richiesto e procederà alla relativa comunicazione.

In buona sostanza, il meccanismo prevede una richiesta che costituisce una sorta di prenotazione, la quale non attribuisce, anche in presenza di tutte le condizioni di legge, la certezza di fruire dell’agevolazione per gli importi richiesti.

L’esistenza di una soglia massima annuale di risorse per finanziare l’agevolazione impone l’applicazione di una sorta di concorso tra i richiedenti, che con la loro domanda si limitano ad una “prenotazione” del beneficio fiscale, potendo avere la certezza dell’esatta entità di tale beneficio soltanto a seguito del sopra citato intervento della Agenzia delle Entrate.

7.3 Periodo di esecuzione e nozione di investimenti

Come chiarito con la circolare n. 15/E del 14 aprile 2011, il meccanismo applicativo dell’agevolazione consente di fruire della stessa prima della realizzazione degli investimenti, al ricorrere dei presupposti previsti dalla norma in esame: adesione al contratto di rete; accantonamento e destinazione dell’utile di esercizio; asseverazione del programma di rete.

Con il medesimo documento di prassi è stato, altresì, precisato che tutti i suddetti presupposti devono sussistere al momento della fruizione dell’agevolazione, vale a dire, come stabilisce il comma 2-*quinquies* dell’articolo 42, al momento del versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo d’imposta relativo all’esercizio cui si riferiscono gli utili, fatta salva l’eccezione del primo periodo d’imposta di applicazione della misura.

La realizzazione degli investimenti può, pertanto, avvenire dopo la fruizione dell’agevolazione, purché entro l’esercizio successivo a quello in cui è stata deliberata la destinazione dell’utile. Per quanto riguarda l’individuazione degli investimenti rilevanti, il primo periodo del comma 2-*quater* del citato articolo 42 stabilisce che *“una quota degli utili dell’esercizio destinati dalle imprese che sottoscrivono o aderiscono ad un contratto di rete... al fondo patrimoniale comune ....per realizzare entro l’esercizio successivo gli investimenti previsti dal programma comune di rete, preventivamente asseverato..., se accantonati ad apposita riserva”*, non concorre alla formazione del reddito di impresa. L’ultimo periodo del medesimo comma precisa che *“gli utili destinati al fondo patrimoniale comune...trovano espressione in bilancio in una corrispondente riserva... e sono vincolati alla realizzazione degli investimenti previsti dal programma di rete”*.

Ciò che rileva ai fini dell’agevolazione è, pertanto, la verifica che gli utili accantonati, per i quali sia stato accordato il beneficio della sospensione da imposizione, siano effettivamente impiegati, entro il citato termine, nella realizzazione degli investimenti previsti dal programma comune di rete.

Per quanto riguarda il termine iniziale a partire dal quale si assume che gli investimenti siano rilevanti ai fini dell’agevolazione, atteso che la norma è volta a incentivare l’investimento degli utili di esercizio per i quali è accordato il beneficio della sospensione da imposizione, si precisa che possono computarsi gli investimenti previsti dal programma comune di rete asseverato, effettuati a decorrere dall’inizio dell’esercizio in cui è assunta la delibera di accantonamento degli utili stessi.

Si precisa che, in ogni caso, rimane fermo che possono considerarsi rilevanti solo gli investimenti realizzati dalle imprese successivamente all’adesione al contratto di rete.

Con riferimento ai presupposti oggettivi per la fruizione del beneficio, la norma non individua le tipologie di investimento ammissibili, ma demanda al programma comune di rete tale aspetto essenziale dell’agevolazione.

Di conseguenza, ai fini dell’individuazione degli investimenti che in concreto devono essere realizzati, con la circolare n. 15/E del 2011 si è fatto riferimento, in linea generale, ai costi sostenuti dalle imprese partecipanti “per l’acquisto o l’utilizzo di beni (strumentali e non) e servizi, nonché per l’utilizzo di personale” - compresi i costi relativi a beni, servizi e personale messi a disposizione dalle imprese - purché riconducibili al programma comune di rete, come definito dal contratto stesso.

Al riguardo, in assenza di ulteriori indicazioni ed in considerazione delle analogie riscontrabili tra la misura in esame ed altre precedenti misure agevolative, si ritiene che, ai fini dell’individuazione del valore dell’investimento rilevante occorre fare riferimento al costo sostenuto secondo le regole generali dell’articolo 110, comma 1, del Tuir. In sostanza, il costo sostenuto per l’esecuzione del programma di rete rileverà per l’intero ammontare nel periodo di realizzazione degli investimenti ai sensi del comma 2-quater dell’articolo 42 del decreto legge n. 78 del 2010. In merito, si precisa che l'imputazione degli investimenti al periodo di effettuazione degli stessi segue le regole generali previste dall’articolo 109, commi 1 e 2, del Tuir, a nulla rilevando il momento in cui avviene l’esborso finanziario. Infine, si precisa che rilevano i limiti di deducibilità imposti dal Tuir per difetto del requisito di inerenza.

7.4 La parziale realizzazione degli investimenti

Il beneficio fiscale concesso alle imprese partecipanti ad un contratto di rete, ai sensi del comma 2-*quater* dell’articolo 42, si sostanzia in una sospensione di imposta sugli utili – nei limiti di spesa sanciti dal successivo comma 2-*quinquies* – che le stesse si impegnano ad investire per la realizzazione del programma di rete.

Il vantaggio fiscale è, pertanto, concesso prima della effettuazione degli investimenti rilevanti, al fine di incentivare la realizzazione del programma di rete. Infatti, alle imprese aderenti è concessa la possibilità di realizzare gli investimenti previsti dal programma di rete dopo la fruizione dell’agevolazione purché, l’impiego degli utili per i quali è accordato il beneficio della sospensione da imposizione avvenga entro l’esercizio successivo a quello in cui è stata deliberata la loro destinazione. In merito, con la circolare n. 15/E del 2011 si è chiarito che la norma non impone l’obbligo di realizzare tutti gli investimenti previsti dal programma comune di rete asseverato entro l’esercizio successivo *“… fermo restando l’impiego entro detto termine degli utili per i quali è accordato il beneficio della sospensione da imposizione”*.

Di conseguenza, nel caso di un impiego parziale degli utili cui è stata accordata la sospensione d’imposta, si deve ritenere che l’impresa decada dall’agevolazione per l’intero importo degli utili sospesi.

Si ritiene, tuttavia, che tale principio possa trovare una specifica deroga nelle ipotesi in cui si vengano a verificare delle circostanze sopravvenute e, comunque, non dipendenti dalla volontà del contribuente oppure allorquando la mancata effettuazione degli investimenti sia conseguente ad una riduzione del valore degli stessi per il conseguimento di economie di costo e/o di scala che incidono sull’ammontare del valore complessivo del progetto di investimento.

Al verificarsi di tali fattispecie – da dimostrare adeguatamente da parte del soggetto interessato – l’impresa non decade totalmente dall’agevolazione, realizzandosi un’ipotesi di “rideterminazione” dell’agevolazione sulla quota di utili non impiegata che concorrerà alla determinazione del reddito di impresa del periodo d’imposta successivo a quello in cui la stessa è stata accantonata.

8.

Distacco dei dipendenti e la codatorialità nei contratti di rete

***Il Distacco***

Il D.L. n. 76/2013 introduce un comma 4 ter all’art. 30 del D.Lgs. n. 276/2003 che disciplina l’istituto del distacco. Con tale intervento il Legislatore ha inteso configurare “automaticamente” l’interesse del distaccante al distacco qualora ciò avvenga nell’ambito di un contratto di rete. Più nel dettaglio, si **configura il distacco** quando un datore di lavoro (detto **distaccante**), per soddisfare un proprio interesse, pone temporaneamente uno o più lavoratori a disposizione di un altro soggetto (il **distaccatario**) per l’esecuzione di una determinata attività lavorativa.

Secondo le ricostruzioni più accreditate, **tre** sono le condizioni per il distacco:

1. **l’interesse** del datore di lavoro distaccante a che il lavoratore svolga la propria prestazione presso il datore di lavoro “ricevente”, detto distaccatario;
2. la **temporaneità** della prestazione di lavoro presso il distaccatario (il lavoratore distaccato presta la propria attività lavorativa a favore del ricevente/distaccatario per un limitato periodo di tempo);
3. la **titolarità** in capo al distaccante del rapporto di lavoro, che allora permane quale obbligo retributivo e contributivo mentre il potere direttivo e di controllo si trasferisce in capo al distaccatario.

L’articolo 30 del D. Lgs. n. 276/2003 parla **dunque di un interesse proprio del datore di lavoro**, senza tuttavia definirlo: questo “interesse” va allora individuato **nell’interesse tipico che ha trovato realizzazione con la costituzione del rapporto di lavoro, cioè quello alla utilizzazione della prestazione lavorativa da parte dell’imprenditore distaccante**. In pratica il lavoratore distaccato presta la propria attività lavorativa presso la sede di un altro imprenditore, diverso da quello che lo ha assunto, ma **lo fa per soddisfare comunque l’interesse aziendale** di quest’ultimo. Sul punto si veda la sentenza della Corte di Cassazione n. 7517/2012.

In sostanza si prevede che “*qualora il distacco di personale avvenga tra aziende che abbiano sottoscritto un contratto di rete di impresa che abbia validità ai sensi del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, l’interesse della parte distaccante sorge automaticamente in forza dell’operare della rete, fatte salve le norme in materia di mobilità dei lavoratori previste dall’articolo 2103 del codice civile*”.

Va precisato tuttavia che “**l’interesse** della parte distaccante” è solo uno dei requisiti di legittimità previsti dall’art. 30 in precedenza richiamato, pertanto la **temporaneità**, e la **territorialità** (se la destinazione del lavoratore è superiore a 50 km dall’unità produttiva presso la quale lavora abitualmente occorre provare l’esistenza di comprovate ragioni tecniche, organizzative, produttive o sostitutive) sono presupposti necessari e fondamentali alla legittimità del distacco.

***I controlli sul Distacco***

Sul questo delicato punto, in **fase di controlli** la circolare n. 35/2013 della Direzione generale per l’Attività Ispettiva del Ministero del lavoro e delle politiche sociali (Prot. 37/0015300) afferma che ai fini dei **presupposti di legittimità del distacco**, il **personale ispettivo si limiterà** a verificare l’esistenza di un contratto di rete tra distaccante e distaccatario.

***Temporaneità del rapporto***

Giova sottolineare che il **concetto di temporaneità** coincide con quello di **non definitività**, indipendentemente dalla durata del distacco, purché funzionale alla persistenza dell'interesse del distaccante (Min. lav., circ. 15.1.2004, n. 3). Il distacco (purché non definitivo) è lecito anche per **lunghi periodi**, purché legato a una data certa o al compimento di un'opera o servizio (Cass. 2.9.2004, n. 17748). In pratica, la durata è connessa **all'interesse del datore distaccante** con il quale si trova a coincidere, senza che abbia particolare importanza il decorso di un lasso di tempo più o meno lungo (Cass. 7.4.2015, n. 6944; Cass. 25.11.2010, n. 23933).

***Codatorialità dei dipendenti***

L’art. 30, comma 4-ter, D. Lgs. n. 276/2003 inoltre consente la **codatorialità** **dei dipendenti** stabilisce che “*Qualora il distacco di personale avvenga tra aziende che abbiano sottoscritto un contratto di rete di impresa (…) per le stesse imprese è ammessa la codatorialità dei dipendenti ingaggiati con regole stabilite attraverso il contratto di rete stesso*”.

Anche su questo punto il Legislatore nulla ci dice sulla nozione e sui caratteri di codatorialità e sul suo funzionamento.

La ricostruzione del concetto di codatorialità può però partire da alcune indicazioni contenute nella già citata Circ. Min. Lavoro n. 35/2013:

1. «il potere direttivo potrà essere esercitato da ciascun imprenditore che partecipa al contratto di rete;
2. Sul piano di eventuali responsabilità penali, civili ed amministrative, e quindi sul piano della sanzionabilità di eventuali illeciti, occorrerà rifarsi ai contenuti del contratto di rete, senza configurare una solidarietà “automatica” tra tutti i partecipanti al contratto».

Sulla base di quanto appena illustrato, possiamo tentare una prima definizione di codatorialità in rete come della **utilizzazione della prestazione di uno o più lavoratori**, in forma cumulativa e promiscua, a favore di due o più imprenditori appartenenti ad una rete di impresa che condividono il potere direttivo, secondo le modalità e le forme stabilite nel contratto di rete e in funzione del programma di rete. In sostanza, quindi, in relazione al personale, il potere direttivo potrà essere esercitato da ciascun imprenditore che partecipa al contratto di rete.

Sul piano di eventuali responsabilità penali, civili e amministrative – e quindi sul piano della sanzionabilità di eventuali illeciti – **occorrerà** quindi rifarsi ai **contenuti del contratto di rete**, senza pertanto configurare “**automaticamente**” una solidarietà tra tutti i partecipanti al contratto (si veda la circolare del Ministero del Lavoro n. 35/2013).

***Responsabilità del trattamento economico***

Il **distaccante** rimane **responsabile**, per tutta la durata del distacco, del trattamento **economico e normativo** (si applica il CCNL del distaccante) a favore del lavoratore distaccato: quindi ferie, permessi, scatti, progressioni di carriera, ecc. restano a carico e a cura del **datore di lavoro** titolare del rapporto, che mantiene il **dovere di vigilare** sulla corretta esecuzione del contratto instaurato con il dipendente che presti la propria opera a **favore di un terzo** in un luogo non coincidente con la sede dell'impresa (Cass. 10.8.1999, n. 8567). Poiché il lavoratore ha diritto al trattamento economico connesso alle mansioni, se presso il distaccatario gli vengono attribuite **mansioni superiori** a quelle abitualmente disimpegnate, spetta la **retribuzione** (maggiore) corrispondente (Cass. 8.9.2015, n. 17768). Spettano tutte le **indennità contrattuali** legate a particolari attività (es. di cassa) finché permane la situazione che vi dà diritto.

Va sottolineato che la norma nulla prevede riguardo ad eventuali **spese sostenute dal lavoratore** per l'esecuzione del distacco: occorre quindi che le parti trovino uno specifico accordo.

***Eventuale rimborso fra distaccatario e distaccante:***

se le parti lo stabiliscono di comune **accordo** (è suggerita la forma scritta) il rimborso al **distaccante** delle spese connesse al trattamento economico del lavoratore non ha rilevanza ai fini della qualificazione del **distacco genuino**. Il rimborso può riguardare la **retribuzione corrente** (per i soli mesi, giornate od ore che il lavoratore abbia prestato a favore del distaccatario), i ratei di **13ª, 14ª e altre gratifiche**, le quote di **TFR**, le **ferie** e i permessi maturati e, in genere, tutte le altre somme direttamente o indirettamente collegate alla prestazione resa dal dipendente.

È, inoltre, ammesso anche il rimborso degli oneri sostenuti dal distaccante quali: i **contributi** previdenziali e assistenziali; i **premi** assicurativi; i contributi per **previdenze e assistenze integrative**; i contributi eventualmente versati agli **enti bilaterali**; ecc. L'importo del rimborso non può superare quanto effettivamente corrisposto, cioè speso, al lavoratore dal **datore di lavoro distaccante** (Min. lav., circ.15.1.2004, n. 3); l’eccedenza configurerebbe una somministrazione illecita fortemente sanzionata.

Il *testo normativo* di riferimento è il seguente:

***Articolo 30 Distacco*** *(Testo in vigore dal 23 agosto 2013)*

*1. L'ipotesi del distacco si configura quando un datore di lavoro, per soddisfare un proprio interesse, pone temporaneamente uno o più lavoratori a disposizione di altro soggetto per l'esecuzione di una determinata attività lavorativa.*

*2. In caso di distacco il datore di lavoro rimane responsabile del trattamento economico e normativo a favore del lavoratore.*

*3. Il distacco che comporti un mutamento di mansioni deve avvenire con il consenso del lavoratore interessato. Quando comporti un trasferimento a una unità produttiva sita a più di 50 km da quella in cui il lavoratore è adibito, il distacco può avvenire soltanto per comprovate ragioni tecniche, organizzative, produttive o sostitutive.*

*4. Resta ferma la disciplina prevista dall' articolo 8, comma 3, del decreto legge 20 maggio 1993, n. 148, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 luglio 1993, n. 236.*

*4 bis. Quando il distacco avvenga in violazione di quanto disposto dal comma 1, il lavoratore interessato può chiedere, mediante ricorso giudiziale a norma dell'articolo 414 del codice di procedura civile, notificato anche soltanto al soggetto che ne ha utilizzato la prestazione, la costituzione di un rapporto di lavoro alle dipendenze di quest'ultimo. In tale ipotesi si applica il disposto dell'articolo 27, comma 2.*

*4-ter. Qualora il distacco di personale avvenga tra aziende che abbiano sottoscritto un contratto di rete di impresa che abbia validità ai sensi del decreto legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, l'interesse della parte distaccante sorge automaticamente in forza dell'operare della rete, fatte salve le norme in materia di mobilità dei lavoratori previste dall'articolo 2103 del codice civile. Inoltre, per le stesse imprese è ammessa la codatorialità dei dipendenti ingaggiati con regole stabilite attraverso il contratto di rete stesso.*

***Il regime IVA del distacco del personale e la Corte di Giustizia***

La Corte di Cassazione, con l’ordinanza 2385 depositata il 29 gennaio 2019 ha chiesto alla Corte di Giustizia dell’Unione Europea di pronunciarsi in merito alla compatibilità con la legislazione comunitaria sull’IVA della normativa nazionale in materia di distacco di personale. Precisamente l’ordinanza mette in luce la disparità di trattamento, ai fini dell’IVA, dei diversi mezzi attraverso i quali si attua la messa a disposizione di personale. Viene così ricordato che, nell’ambito della somministrazione di manodopera, la normativa nazionale prevede l’assoggettamento ad imposta del solo margine di intermediazione riconosciuto all’agenzia di somministrazione, al fine di evitare che la retribuzione del dipendente e gli oneri previdenziali, per loro natura estranei al campo di applicazione dell’IVA, siano assoggettati al tributo.

Va ricordato che secondo l’articolo 8 comma 35 della L. 67/88 è previsto che non sono rilevanti ai fini dell’IVA i prestiti o distacchi del personale a fronte dei quali **è versato solo il rimborso del relativo costo,** quindi senza mark up. In pratica, se l’impresa distaccante riaddebita all’impresa distaccataria il solo costo del personale distaccato (comprensivo di oneri previdenziali, fringe benefit ecc., come meglio sopra esplicitati), **l’operazione non rientra nel campo di applicazione dell’IVA**. In caso contrario l’operazione è assoggettata ad IVA.

Sul punto va ricordato quanto afferma l’Agenzia delle entrate con la **risoluzione 346/2002**, dove viene esplicitato che l’IVA va sempre applicata nel caso in cui il distacco avvenga nel complesso di un contratto più ampio, ad esempio, comprensivo dell’affitto di macchinari, software ecc.

Fra l’altro va ricordato come il tema ha avuto (ma siamo in Italia) letture diverse: inizialmente la giurisprudenza di Cassazione era orientata nell’assoggettare ad IVA il solo margine del distaccante (la situazione verrebbe, di fatto, equiparata a quella prevista dall’art. 26-bis della L. 196/97 per la somministrazione di manodopera). In un secondo tempo tale orientamento è stato superato dalle (sentenze a sezioni unite n. 23021/2011 e n. 14053/2012), secondo le quali occorrerebbe assoggettare **ad imposta tutto il corrispettivo**, **e non il solo margine**: questo perché si potrebbe applicare l’art. 8 comma 35 della L. 67/88 (di esenzione) solo nei casi di coincidenza assoluta tra costo del personale distaccato e importo riaddebitato, mentre, in assenza di questa condizione, l’operazione si configurerebbe quale “mero” prestito di personale, e sarebbe assoggettato ad IVA.

Recentemente, quattro recenti **ordinanze della Corte di Cassazione** (le nn. 5601, 5602, 5609 e 5615 del 2 marzo 2021) **recepiscono il principio della illegittimità della normativa nazionale** (art. 8 comma 35 della L. 67/1988 e art. 30 del DLgs. 276/2003) che **prevede l’estraneità dal campo IVA** dei distacchi del personale **a fronte dei quali sia previsto il semplice rimborso del costo**: questo principio è contenuto nella **sentenza della Corte di Giustizia europea C-94/19**, a seguito di richiesta sopra indicata.

***Il regime \_IRAP del distacco del personale***

Ai fini IRAP è sempre valida la risoluzione del Dipartimento politiche fiscali 2/2008, che prevede per il **soggetto distaccante** o per l'impresa di lavoro interinale, **la neutralizzazione delle somme ricevute** a titolo di rimborso dei costi retributivi e contributivi e, per il **soggetto distaccatario** o che impiega il lavoratore, la tassazione delle somme stesse. In sostanza, dunque, gli importi dovuti dal distaccatario al distaccante, a titolo di recupero degli oneri dei lavoratori distaccati, sono:

* indeducibili in capo al distaccatario;
* non imponibili in capo al distaccante.

Costituisce, infatti, **principio immanente nel sistema IRAP**, che **il costo del lavoro deve "incidere"**, in termini di indeducibilità - ovvero di tassazione, nel caso di base imponibile determinata con il metodo retributivo - **sul soggetto passivo** presso il quale viene effettivamente svolta la prestazione lavorativa che concorre alla realizzazione del valore della produzione. Tale principio economico, del resto, trova in questo caso piena corrispondenza nella natura giuridica del distacco ovvero del contratto di lavoro interinale, nei quali il soggetto titolare del rapporto di lavoro si limita a mettere a disposizione del soggetto distaccatario o utilizzatore il fattore lavoro addossando a quest'ultimo il costo della remunerazione. In tal senso, peraltro, va ricordato come, agli effetti della ripartizione territoriale del valore della produzione per i soggetti "multimpianto", l'art. 4, comma 2, del decreto IRAP operi correttamente riferimento al personale a qualunque titolo utilizzato.

Con specifico riferimento ai soggetti che determinano l'IRAP sui dati del conto economico, tale soluzione, del resto, già discende direttamente dalle stesse regole di determinazione della base imponibile che rinviano alla classificazione dei componenti positivi e negativi secondo corretti principi contabili. In questo senso, per i soggetti tenuti alla redazione del conto economico secondo i principi contabili nazionali, il Documento interpretativo n. 1 del Principio Contabile n° 12 del 13 luglio 2005 indica espressamente che l'impresa distaccataria o che utilizza il lavoratore deve indicare il rimborso erogato al soggetto distaccante o all'agenzia di lavoro interinale tra i costi del personale dipendente classificati nella voce B9 del conto economico).

**Ma il medesimo criterio** non può non valere evidentemente **per tutti gli altri soggetti passivi dell'IRAP**.

Dal 2015, i costi afferenti ai dipendenti **a tempo indeterminato** sono interamente deducibili dal valore della produzione netta (art. 11 co. 4-octies del DLgs. 446/97). Quindi i costi sostenuti relativi ai dipendenti distaccati (con contratto di lavoro a tempo indeterminato) sono deducibili dalla base imponibile IRAP dell'impresa distaccante, con conseguente rilevanza degli importi a quest'ultima spettanti, a titolo di rimborso, delle spese afferenti al medesimo personale (circ. Agenzia delle Entrate 22/2015, § 2).

A livello contabile e conseguentemente in dichiarazione IRAP, **se il personale distaccato** non consente la deducibilità dei relativi costi, a fronte del rimborso conseguito, la **distaccante deve**:

* indicare il valore contabile del rimborso all’interno del rigo IC5 (“Altri ricavi e proventi”), unitamente agli altri proventi rilevanti risultanti dalla voce A.5 del Conto economico;
* operare una variazione in diminuzione all’interno del rigo IC57 (“Altre variazioni in diminuzione”), con codice 3, al fine di rendere non imponibile il rimborso.

**La distaccataria** deve, invece, effettuare una variazione in aumento all’interno del rigo IC51 (“Altre variazioni in aumento”) con codice “1”, al fine di rendere indeducibile il costo per il personale distaccato presso di lei (indicato, per il valore contabile, nel rigo IC8 “Costi per servizi”) e rimborsato alla distaccante. Eventuali deduzioni spettanti a fronte del personale distaccato (es. addetti alla ricerca e sviluppo) saranno indicate dalla distaccataria medesima nella sezione VII (“Valore della produzione netta”) del quadro IC.

8.1 Ispettorato Nazionale del Lavoro: CIRCOLARE N. 7 DEL 29 MARZO 2018

Uno degli obiettivi della rete è quello dell’ottimizzazione dell'impiego delle risorse umane all'interno della rete stessa, al fine di raggiungere maggiori livelli di efficienza produttiva. Tuttavia, occorre sia un utilizzo lecito che non sempre si configura tale. Infatti, l’uso fraudolento del distacco o della codatorialità nell’ambito dei contratti di rete ha spinto l’Ispettorato nazionale del lavoro a intervenire con la circolare n. 7/2018, focalizzando l’attenzione sulle peculiarità degli istituti in questione, esortando gli Uffici a prestare la massima attenzione ai soggetti che promuovono forti vantaggi di natura economica a favore di imprese aderenti ai contratti di rete.

L’obiettivo è quello di **arginare** l’espansione di soggetti che, in modo del tutto illecito, promuovono la diffusione di meccanismi finalizzati a trarre vantaggi economici attraverso la violazione di diritti fonda- mentali dei lavoratori, dando luogo a ipotesi di somministrazione e distacco **illeciti**.

Sotto il profilo soggettivo, il contratto di rete può essere stipulato **esclusivamente tra due o più imprese** e di conseguenza non possono partecipare alla rete soggetti non qualificabili come imprenditori ai sensi dell’art. 2082 c.c. (ad es. **professionisti** e associazioni).

In relazione **all’oggetto** **del contratto**, invece, il Legislatore si limita a stabilire che lo stesso può riguardare lo scambio di informazioni tra imprenditori, la collaborazione in forme e in ambiti predeterminati attinenti all’esercizio delle proprie imprese, fino a ricomprendere lo svolgimento in comune di “*una o più attività rientranti nell’oggetto della propria impresa*”.

La circolare sottolinea come il *personale ispettivo avrà cura di verificare, innanzitutto,* ***l’esistenza*** *di un* ***contratto di rete*** *tra i soggetti coinvolti (distaccante e distaccatario o co-datori)* ***e che*** *lo stesso sia stato* ***regolarmente******iscritto*** *nel registro delle imprese* (cfr. ML circ. n. 35/2013).

Nel caso in cui il contratto di rete preveda la **codatorialità** nei confronti di tutti o solo alcuni dei lavoratori dipendenti di ciascuna impresa, **tale circostanza deve risultare dallo stesso contratto**, così come deve risultare dal contratto la “platea” dei lavoratori che vengono, in questo modo, messi “a fattor comune” al fine di collaborare agli obiettivi comuni. Va peraltro precisato che detti lavoratori devono essere formalmente assunti, mediante l’assolvimento dei **relativi adempimenti di legge** (comunicazione obbligatoria di instaurazione del rapporto di lavoro, consegna della dichiarazione di assunzione e registrazioni sul Libro Unico del Lavoro) da una delle imprese partecipanti anche laddove si tratti di socio di cooperativa.

Va poi evidenziato che la **codatorialità** è disciplinata dalle medesime disposizioni in materia di distacco, ivi comprese quelle concernenti le forme di tutela del lavoratore distaccato di cui ai commi 2 e 3 del citato art. 30. Per tale motivo, deve ritenersi che anche il richiamo alla disciplina del distacco contenuto nell’art. 3, comma 6, del D.Lgs. n. 81/2008 opera nell’ambito dei contratti di rete, tanto per il lavoratore distaccato quanto per il lavoratore in regime di codatorialità.

In altri termini, nell’ambito del contratto di rete, sia in relazione alla codatorialità sia in relazione al distacco, il ***lavoratore ha diritto al trattamento economico e normativo previsto dal contratto collettivo applicato dal datore di lavoro che procede all’assunzione***. Ciò evidentemente anche nell’eventualità in cui il datore di lavoro sia una società cooperativa.

Al riguardo, va considerato che le eventuali omissioni afferenti il trattamento retributivo o contributivo espongono a responsabilità tutti i co-datori, a far data dalla messa “a fattor comune” dei lavoratori interessati. Ciò in quanto i firmatari del contratto di rete sono tutti datori di lavoro nei confronti del personale indicato dallo stesso contratto, trovando quindi applicazione il principio generale della responsabilità solidale di cui all’art. 29, comma 2, D.Lgs. n. 276/2003; principio peraltro recentemente esteso dalla Corte Costituzionale, sentenza n. 254 del 6 dicembre 2017, anche a fattispecie diverse da quelle dell’appalto al fine dichiarato di “evitare il rischio che i meccanismi di decentramento - e di dissociazione fra titolarità del contratto di lavoro e utilizzazione della prestazione - vadano a danno dei lavoratori utilizzati nell'esecuzione del contratto commerciale”.

*A tal fine, si rammenta che assumono rilevanza anche quelle omissioni contributive che derivino dall’applicazione di un contratto collettivo che non abbia i caratteri della maggiore rappresentatività comparativa di settore secondo quanto previsto dell’art. 1, comma 1 del D.L. n. 338/1989. Sotto tale aspetto si richiamano le indicazioni operative già fornite in ordine alle conseguenze derivanti dalla mancata applicazione del c.d. contratto leader.*

8.2 Formulario:

#### 8.2.1 Comunicazione al lavoratore di distacco con trasferimento

[(Scarica in formato word)](https://cdn.fiscoetasse.com/upload/Ebook_RetiImpresa_allegato1_2019.doc) 

Luogo e data

Al lavoratore <...>

Ella presterà la sua attività lavorativa presso l'unità produttiva sita in <...>, sita ad una distanza di km <...> dall’unità produttiva alla quale Ella è attualmente adibita.

Il distacco avviene, ai sensi dell’art. 30 comma 3 del D.Lgs. n. 276 del 2003, per le seguenti ragioni tecniche (ovvero organizzative, ovvero produttive, ovvero sostitutive): <...>.

Ella continuerà a svolgere le Sue mansioni di <...>, seguendo le direttive che Le saranno da noi impartite.

Firma del datore di lavoro

#### 8.2.2 Richiesta di consenso al distacco con mutamento di mansioni

[(Scarica in formato word)](https://cdn.fiscoetasse.com/upload/Ebook_RetiImpresa_allegato2_2019.doc) 

Luogo e data

Al lavoratore <...>

Le comunichiamo che, per esigenze di servizio, Ella presterà la sua attività lavorativa (eventuale: dal <...> al <...>) presso l'azienda <...>, nell'unità produttiva sita in <...>, dove svolgerà le seguenti mansioni: <...>.

Nell'espletamento delle mansioni lavorative, ferma restando per il resto la disciplina ordinaria del lavoro, seguirà le direttive che Le saranno impartite dai responsabili dell'azienda presso la quale è distaccata.

La ragione giustificatrice del distacco è la seguente: <...>; (eventuale: esso avrà termine una volta soddisfatte o venute meno le esigenze che lo giustificano).

Il provvedimento comporta il mutamento delle mansioni alle quali Ella è attualmente adibito e pertanto, ai sensi dell’art. 30 del D.Lgs. n. 276 del 2003, è necessario il Suo consenso, attraverso la sottoscrizione della presente comunicazione.

Firma del datore di lavoro Firma del lavoratore

per accettazione del distacco

#### 8.2.3 Comunicazione al lavoratore di distacco presso altra azienda

[(Scarica in formato word)](https://cdn.fiscoetasse.com/upload/Ebook_RetiImpresa_allegato3_2019.doc) 

Luogo e data

Al lavoratore <...>

Premesso che

l’impresa (società) distaccante <...> ha interesse a distaccare le sue prestazioni per un periodo di tempo limitato presso l’impresa (società) distaccataria al fine di svolgere un’attività di <...> (per es. formazione del personale in vista della fornitura di macchinari);

per l’esecuzione della predetta prestazione dovrà svolgere le sue normali mansioni e il distacco avverrà presso un’unità produttiva del distaccatario distante non più di 50 km dalla sua normale sede di lavoro.

Le comunichiamo che,

per esigenze di servizio, Ella presterà la sua attività lavorativa (eventuale: dal <...> al <...>) presso l'azienda <...>, nell'unità produttiva sita in <...>, dove continuerà a svolgere le Sue mansioni di <...>.

La durata sarà comunque legata al mantenimento e al raggiungimento dell’interesse del distaccante e potrà così slittare del tempo necessario.

Nell'espletamento delle mansioni lavorative, ferma restando per il resto la disciplina ordinaria del lavoro, seguirà le direttive che Le saranno impartite dai responsabili dell'azienda presso la quale è distaccata.

La ragione giustificatrice del distacco è la seguente: <...> (eventuale: esso avrà termine una volta soddisfatte o venute meno le esigenze che lo giustificano).

Firma del datore di lavoro

9.

Il contratto di rete: modalità di redazione

Ai sensi della vigente normativa, il contratto di Rete deve essere stipulato secondo **una delle tipologie di seguito elencate:**

1. **atto pubblico** (richiede l’intervento di un notaio che redige l’atto (come per gli atti costitutivi delle società di capitali);
2. **scrittura privata autenticata** (richiede la presenza di un notaio ma solo per l’autenticazione delle firme di tutti gli imprenditori partecipanti.);
3. **atto firmato digitalmente** a norma degli articoli 24 o 25 del Codice dell’amministrazione digitale del D.Lgs. 82/2005. In particolare, l’art. 24 del **codice dell’amministrazione digitale** riporta la disciplina relativa la firma digitale, mentre l’art. 25 quella relativa la firma autenticata ([[4]](#footnote-4)).

Ai sensi dell’art. 3 co. 4-quater del decreto del D.L. 10 febbraio 2009, n. 5, modificato dall’art. 45 del D.L. 22 giugno 2012, n. 83 il contratto di Rete **“è soggetto a iscrizione nella sezione del Registro delle imprese presso cui è iscritto ciascun partecipante”**, a fini dell’efficacia dello stesso sia tra le parti coinvolte, sia verso i terzi, inclusa l’Amministrazione finanziaria.

**L’efficacia** stessa **del** **contratto** “inizia a decorrere da quando è stata **eseguita** **l’ultima** delle **iscrizioni** prescritte a carico di tutti coloro che ne sono stati sottoscrittori originari” **oppure**, in presenza di Fondo comune, quando il **contratto** sia stato iscritto nella **sezione** **ordinaria** del **Registro** delle **imprese** nella cui circoscrizione è stabilita la sede della Rete.

Qualora intervengano **eventuali e successive modifiche** al contratto le stesse “sono redatte e depositate per l’iscrizione, a cura dell’impresa indicata nell’atto modificativo, presso la sezione del Registro delle imprese presso cui è iscritta la stessa impresa. L’ufficio del Registro delle imprese provvede alla comunicazione della avvenuta iscrizione delle modifiche al contratto di Rete a tutti gli altri uffici del Registro delle imprese presso cui sono iscritte le altre partecipanti, che provvederanno alle relative annotazioni d’ufficio della modifica.”

Nel caso di **modifiche soggettive al raggruppamento iniziale**, nei casi in cui vi siano nuove adesioni, ovvero il recesso dei partecipanti originari, queste dovranno essere effettuate nelle medesime modalità previste per le **modifiche** del **contratto**.

Più precisamente vi è l’onere di procedere con **scrittura privata autenticata o con atto pubblico**, nonché **l’onere pubblicitario di iscrizione al Registro** **delle Imprese** nei casi di introduzione di

* **modifiche del testo contrattuale originario,**
* **modifica dell’identità dell’organo comune, quale mandatario dei contraenti,**
* **nuove adesioni al contratto di rete.**

In tutti questi casi la modifica dovrà risultare da **atto pubblico o scrittura privata autenticata** ai fini dell’adempimento degli obblighi pubblicitari.

Va però considerato che il gruppo dei contraenti originari può subire modificazioni, non solo per la successiva adesione di altri imprenditori, ma anche per il venir meno dell’adesione di qualcuno di essi: a titolo esemplificativo basti pensare al caso di recesso di uno dei contraenti, oppure alla risoluzione del contratto limitatamente ad uno solo dei contraenti nelle varie ipotesi previste dal codice civile, oppure al caso di esclusione di uno dei contraenti deliberata dagli altri, nei casi e con le modalità eventualmente previsti nel contratto.

Sono tutte ipotesi per le quali appare opportuno che si preveda espressamente nel contratto che la modifica in riduzione dei contraenti sia sottoposta agli obblighi pubblicitari di cui sopra, allo scopo di assicurare a chi intrattenga rapporti con la rete una puntuale conoscenza della sua composizione, atteso che i terzi potrebbero essere stati indotti a sviluppare rapporti con la rete sulla base dell’affidamento riposto per la presenza di quel particolare imprenditore ad essa aderente: una previsione contrattuale posta, dunque, a tutela dell’affidamento e, di conseguenza, a rafforzamento della rete.

Il **legislatore** ha previsto, ai fini della validità del contratto stesso, **una dettagliata elencazione** di quelli che sono gli elementi essenziali perché l’accordo possa qualificarsi contratto di Rete ai sensi di legge, in particolare:

* il **nome**, la ditta, la ragione o la denominazione sociale di ogni partecipante, se necessario l’indicazione del legale rappresentante con poteri di firma,
* la **denominazione** e la **sede** della rete, elementi strettamente necessari qualora sia prevista l’istituzione di un fondo patrimoniale comune;
* l’indicazione degli **obiettivi strategici** di innovazione e di innalzamento della capacità competitiva dei partecipanti e le modalità concordate per misurare lo stesso avanzamento verso il raggiungimento degli obiettivi;
* la definizione di un **programma di rete** con l’enunciazione dei diritti e degli obblighi assunti da ciascun partecipante;
* le **modalità di realizzazione** dello scopo comune;
* la **durata** del contratto;
* le **modalità** **di** **adesione** di altri imprenditori, con indicazione dei parametri di accesso e delle modalità di accettazione.

In aggiunta a tali elementi imprescindibili, vi è la possibilità di inserire nel contratto di rete **ulteriori elementi,** facoltativi ai sensi di legge, con la previsione che gli stessi possano diventare essenziali al verificarsi di determinate condizioni, in particolare:

* se è prevista l’istituzione di un **fondo comune**, devono essere indicati la misura e i criteri di valutazione dei **conferimenti** iniziali e degli eventuali successivi nonché le **regole di gestione del fondo** medesimo.
* se il contratto ne prevede l’istituzione di **organo comune per l’esecuzione del contratto, si deve indicarne** il nome, ditta, ragione o denominazione sociale; i poteri di gestione, di rappresentanza e le relative modalità di sostituzione; le regole per l’adozione delle decisioni dei partecipanti su materie di interesse comune e le modalità di redazione della situazione patrimoniale;
* se il contratto prevede la modificabilità a maggioranza del programma di Rete si **devono** individuare le regole per la modificazione dello stesso;
* possono essere previste cause e condizioni per **l’esercizio del diritto di recesso**.

Infine, il contratto può prevedere alcuni **elementi “ulteriori**”, quali ad esempio:

* un **denominazione** e un **marchio** distintivo della rete, utilizzabile dai partecipanti alla stessa;
* nel caso sia istituito un fondo comune si possono prevedere specifiche **cause di risoluzione** per **inadempimento**;
* è altresì utile prevedere specifiche regole in caso di **eventuali controversie**.

Al di là degli elementi sino ad ora specificati, resta ferma la necessità di ottenere la **preventiva** **asseverazione del programma** di rete da parte di **organismi abilitati**, deputati al controllo e alla verifica della sussistenza degli elementi propri del contratto di rete e dei corrispondenti requisiti di partecipazione in capo alle imprese aderenti al contratto, al fine della possibilità per quest’ultime di fruire di taluni benefici fiscali.

9.1 Responsabilità in capo ai retisti

Il contratto di rete, una volta stipulato, fa sorgere in capo ai soggetti firmatari specifiche **responsabilità**, derivanti dal contratto stesso.

Sorge, in capo a ciascun soggetto firmatario del contratto **la responsabilità nei confronti** di ogni altro soggetto firmatario, relativo l’inadempimento degli obblighi annoverati nel programma, con la conseguente applicazione delle norme relative la risoluzione per inadempimento quando previste dal contratto, ovvero in alternativa quanto previsto dalla normativa civilistica; sorge, analogamente, una **responsabilità in capo ai soggetti firmatari** nei confronti di terzi esterni alla Rete, in virtù di tutti quei rapporti contrattuali adottati e direttamente funzionali all’attuazione del programma.

Tale responsabilità sarà **assunta in solido** da tutti i firmatari qualora le obbligazioni abbiano per oggetto prestazioni non suscettibili di divisione per loro natura ovvero secondo quanto considerato dalle parti. In alternativa, ogni soggetto risponderà dell’esecuzione delle prestazioni di sua competenza, qualora le prestazioni sono considerate divisibili per loro natura, ovvero poiché il contratto individua in maniera sistematica le prestazioni che ogni soggetto individualmente è tenuto a compiere.

Vi è, infine, una **responsabilità dell’Organo comune**. Tale responsabilità si sostanzia in una responsabilità verso le imprese mandanti quando questi agisce in qualità di mandatario senza rappresentanza, pertanto soggiace a tutti gli obblighi civilistici previsti dalla normativa in tema di mandato. Tuttavia, quando l’Organo agisce in qualità di mandatario con rappresentanza, lo stesso non è responsabile verso i terzi per l’adempimento delle obbligazioni derivanti dagli accordi contrattuali, in quanto gli effetti si producono direttamente in capo alle imprese mandanti.

Infine, vi è una **responsabilità**, **imprescindibile**, ove la Rete può essere chiamata a rispondere **verso** **terzi**. Tale responsabilità si sostanzia per tutte quelle obbligazioni derivanti da condotte illecite poste in essere dai soggetti componenti la Rete nell’ambito delle attività rientranti nel progetto stante alla base della stipula del contratto stesso.

Tabella 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTENUTI DEL CONTRATTO DI RETE** | | |
| **NECESSARI** | **EVENTUALI** | **ULTERIORI** |
| Per ogni soggetto aderente al contratto si indica:  nome, ditta, ragione sociale o denominazione.  *(con precisa indicazione del legale rappresentante avente potere di firma)* | Organo comune con obbligatoria indicazione di:  - poteri di gestione e rappresentanza; - modalità di sostituzione dei componenti; - regole per l’adozione delle decisioni dei partecipanti su materie di interesse comune; - le modalità di redazione della situazione patrimoniale. | La sede ovvero il domicilio della Rete; la denominazione.  *(elementi necessari se il contratto prevede un Fondo comune e un organo comune)* Un segno distintivo comune *(marchio, logo)* |
|
|
|
| Obiettivi strategici delle attività comuni (innovazione e miglioramento della competitività sul mercato/ le modalità concordate per misurare l’avanzamento)  Fondo comune | con obbligatoria indicazione di: - misura e criteri di valutazione dei conferimenti iniziali e degli eventuali contributi successivi - regole di gestione del Fondo | Cause di risoluzione del contratto per inadempimento |
| Programma di Rete.  Con precisa indicazione dei diritti ovvero degli obblighi spettanti a ciascuna impresa aderente.  Le modalità di realizzo dello scopo comune. | Le regole e le modalità di modificabilità del programma di Rete, quando è prevista la modificabilità a maggioranza (non se unanimità) | Le regole e le modalità da adottare in caso di insorgenza di controversie. |
| Durata del contratto (determinata). | Se previsto il diritto di recesso si devono indicare le cause e le condizioni per il suo esercizio. | Le regole e le modalità di gestione di specifici diritti (es. proprietà industriale) |
| Le modalità e le regole di adesione alla Rete di altre imprese, con indicazione dei parametri di accesso e delle modalità di accettazione. |  |  |

10.

Registrazione in proprio del contrato di rete

Con la **pubblicazione** del **Dm 122/2014** ([[5]](#footnote-5)) sulla “Gazzetta Ufficiale” 196 del 25 agosto 2014, si apre finalmente il via libera alla tanto attesa firma digitale per i contratti di rete. Il decreto ha approvato e reso noto il “modello standard tipizzato” attraverso il quale il contratto di rete potrà essere firmato digitalmente (con firma digitale non autenticata) e, senza ricorrere al Notaio, trasmesso al Registro delle imprese. Si tratta di un’importante semplificazione perle PMI.

Questa possibilità è applicabile **solamente alle reti contratto** (cd reti leggere), mentre le reti soggetto (cd reti pesanti), che intendono dotarsi di soggettività giuridica, e le reti che intendono partecipare alle gare di appalto pubbliche saranno obbligate all’autentica notarile.

Il modello è compilato e presentato al registro delle imprese attraverso la procedura telematica resa disponibile nell'apposita area web dedicata del sito « [www.registroimprese.it](http://www.registroimprese.it) » ed è sottoscritto con firma digitale. Tramite la medesima procedura telematica sono allegati al modello e trasmessi al registro delle imprese documenti informatici o copie informatiche, anche per immagine, privi di elementi attivi. La procedura informatica rilascia una ricevuta di avvenuta presentazione del modello.

Con il **Decreto del Ministero dello Sviluppo economico del 7 gennaio 2015** a firma del Direttore Generale (Gianfrancesco Vecchio), vengono approvate le specifiche tecniche relative al modello standard per la trasmissione del contratto di rete al registro delle imprese. Al comma 2 dell’articolo 1 è stabilito che *la trasmissione per via telematica o la presentazione su supporto informatico al registro delle imprese dei contratti di rete predisposti in conformità alle specifiche tecniche approvate con il presente decreto è possibile dalla data di pubblicazione del decreto medesimo sul sito di questa Amministrazione e sul sito «www.registroimprese.it»*

Di seguito si riporta (seppure a stralci) la “**Guida al contratto di rete in formato elaborabile**”, scaricabile dal sito del Registro delle Imprese all’indirizzo <http://contrattidirete.registroimprese.it/reti/>, che, nella versione 5, spiega tutti i passaggi per la predisposizione guidata di un contratto di rete redatto per in conformità al **modello standard tipizzato**, riportato nell’allegato A del D.M.n122/14 interministeriale del Ministero della giustizia, Ministero dell’economia e delle finanze e Ministero dello sviluppo economico, ovvero per atto firmato digitalmente da ciascun imprenditore o legale rappresentante delle imprese aderenti ai sensi dell’art. 24 D.lgs. 82/2005 (Codice Amministrazione Digitale).

Si ricorda che il **contratto di rete in formato elaborabile**, **firmato digitalmente** da tutte le imprese contraenti, deve essere registrato all’Agenzia delle Entrate utilizzando il **Modello 69** presso un qualsiasi **ufficio di registrazione dell’Agenzia delle Entrate**.

Infine, per la prima iscrizione del contratto di rete nel Registro Imprese tutte le imprese partecipanti devono inviare una comunicazione unica (tramite **ComunicaStarweb**) allegando i seguenti documenti:

* il contratto di rete in formato elaborabile con codice B07 (ATTO XML),
* la ricevuta di registrazione dell’Agenzia delle Entrate sottoscritta digitalmente con codice Q22 (RICEVUTA REGISTRAZIONE) per documentare l’avvenuta registrazione fiscale.

Le **comunicazioni** di iscrizione dei **successivi eventi modificativi** al contratto di rete nel Registro Imprese saranno dovute solo dall’impresa di riferimento.

La pagina iniziale sul sito del Registro Imprese (all’indirizzo sopra richiamato) coincide con la prima pagina di compilazione di un nuovo contratto di rete. La predisposizione guidata di un contratto di rete in forma elettronica con la **sottoscrizione digitale passa per tre fasi di lavorazione**:

* **Compilazione**: dove vengono indicati tutti i dati che definiscono il contratto di rete (durata, imprese partecipanti, obiettivi, programma, modalità, regole, eventuale organo comune, eventuale fondo patrimoniale, allegati, ecc);
* **Firma**: dove vengono apposte le firme digitali di tutti i soggetti obbligati (titolari di imprese individuali aderenti, rappresentanti legali di società aderenti, soggetto che si impegna alla registrazione all’Agenzia delle Entrate);
* **Invio al Registro Imprese**: dove è possibile inviare il contratto di rete su file XML firmato al servizio ComunicaStarweb per la predisposizione della comunicazione unica di iscrizione al Registro Imprese.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Di conseguenza gli **stati di lavorazione possibili** per un contratto di rete sono, in ordine cronologico:

* **IN COMPILAZIONE**: quando sono ancora in corso di inserimento i dati costituenti il contratto di rete, in particolare quelli obbligatori;
* **DA FIRMARE**: quando il contratto, definito nei suoi dati essenziali, necessita di una o più firme;
* **FIRMATO**: quando il contratto di rete è stato firmato da tutti i soggetti obbligati ed è pronto per essere registrato all’Agenzia delle Entrate e inviato a ComunicaStarweb per l’iscrizione nel Registro Imprese;
* **INVIATO**: quando il contratto di rete è stata inviato a ComunicaStarweb per l’iscrizione nel Registro Imprese.

10.1 Compilazione del contratto di rete

Il modello deve essere **sottoscritto con firma digitale** dal legale rappresentante/titolare di ciascuna impresa partecipante e dalla persona fisica che si impegna a registrare fiscalmente il modello stesso. Il modulo di composizione è stato **progettato in 4 passi** distinti in altrettante **sezioni**:

1. Contratto di rete
2. Organo comune
3. Fondo patrimoniale
4. Allegati e invio

La compilazione procede in maniera sequenziale, passando dalla sezione 1 alla 4 solo dopo aver compilato tutti i campi obbligatori. Una volta giunti all'ultima sezione è possibile rivedere le precedenti.



**Sezione 1 – Contratto di rete**

Si inizia indicando la **data di costituzione** (intesa come data di redazione del contratto di rete) e la durata. Si prosegue con l’inserimento delle imprese partecipanti cliccando sul bottone “+”

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Terminato l’inserimento, la pagina riporta **l’elenco delle imprese partecipanti**: codice fiscale, denominazione, provincia di iscrizione della sede.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Grazie al collegamento con il Registro delle Imprese delle Camere di Commercio, è sufficiente indicare il codice fiscale dell’impresa partecipante e premere il bottone “RECUPERA DAL REGISTRO IMPRESE” per ricevere automaticamente la denominazione, la provincia di iscrizione della sede, l’indirizzo della sede e la PEC.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

È necessario indicare anche se l’impresa assume il ruolo di “**riferimento**” (cd. **capofila**) della rete impegnandosi a **presentare la comunicazione al registro imprese di iscrizione del contratto di rete completa di tutti i dati e tutti i successivi eventi modificativi**. L’impresa di riferimento deve essere unica.

Si procede allo stesso modo per l’inserimento di tutte le imprese partecipanti, che devono essere minimo due regolarmente iscritte al registro imprese.

Terminato l’inserimento, la pagina mostrerà in una tabella l’elenco delle imprese inserite: codice fiscale, denominazione, provincia di iscrizione della sede.

Immagine che contiene tavolo

Descrizione generata automaticamente

Si continua quindi con l’inserimento dell’**oggetto del programma di rete**, dei **diritti** ed **obblighi assunti** dai partecipanti in **funzione del programma di rete** e della **modalità di realizzazione** dello scopo comune.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Se il contratto prevede la **modificabilità a maggioranza del programma**, è possibile inserire le regole stabilite per l’assunzione delle decisioni di modifica del programma di rete.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Segue la compilazione degli **obiettivi strategici della rete**, la **modalità di misurazione dell’avanzamento** **degli obiettivi strategici**, la modalità di **successiva adesione al contratto** e, se il contratto le prevede, le clausole di recesso.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Infine, devono essere indicate **le regole per l’assunzione delle decisioni dei partecipanti** su ogni materia o aspetto di interesse comune che non rientrino, quando è stato istituito un organo comune, nei poteri di gestione conferiti a tale organo.

È disponibile anche un generico **campo Note** per permettere ai contraenti l’inserimento di eventuali clausole (parte integrante del contratto) che non trovano spazio nei campi previsti (ad es. previsione di cause di esclusione dal contratto; previsione di clausole arbitrali; previsione di cause di scioglimento anticipato del contratto, clausola di electio legis, ecc.).

**Sezione 2 – Organo Comune**

L’organo comune, se previsto dal contratto di rete, è formato da un singolo soggetto in composizione **monocratica** oppure da una **pluralità di membri in composizione collegiale** e ha mandato per l’esecuzione del contratto o di una o più parti di esso.

Prima di procedere alla compilazione dell’organo comune è necessario indicare se è presente e se è “monocratico” o “collegiale”. Se l’organo comune è monocratico è obbligatorio inserire un solo componente, altrimenti, se è collegiale, è obbligatorio inserire minimo due componenti.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Si procede all’inserimento dei componenti dell’organo comune cliccando sul bottone page11image56299584e attraverso una finestra modale è possibile inserire un nuovo componente che può essere:

* una **persona fisica**, in questo caso dopo il codice fiscale a 16 caratteri è necessario indicare il nome e il cognome;
* una **persona giuridica**, in questo caso dopo il codice fiscale a 11 caratteri è necessario indicare la “denominazione” (o ditta o ragione sociale).

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Se i dati sono corretti si conferma l’inserimento del nuovo componente con il bottone page12image56194048; invece per annullare l’inserimento si deve utilizzare il bottone page12image56194672.

Terminato l’inserimento, la pagina mostrerà in una tabella l’elenco dei componenti inseriti: codice fiscale, denominazione o nome e cognome. Per modificare i dati del componente selezionarlo sulla lista e utilizzare il bottone page12image56194880. Per eliminare uno dei componenti dall’elenco è sufficiente selezionarlo e poi utilizzare il bottone page12image56196544.

Segue, poi, la compilazione dei **poteri di gestione e di rappresentanza** conferiti all'organo comune e se il contratto prevede delle limitazioni dei poteri di rappresentanza dell’organo comune rispetto alle imprese partecipanti.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Le limitazioni dei poteri di rappresentanza possono, ad esempio, riguardare procedure di:

* programmazione negoziata con le Pubbliche Amministrazioni;
* inerenti ad interventi di garanzia per l’accesso al credito;
* inerenti lo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall’ordinamento;
* inerenti all’utilizzazione di strumenti di promozione e tutela de prodotti e marchi di qualità o di cui sia adeguatamente garantita la genuinità della provenienza.

Gli ultimi due campi servono per indicare le **regole per** **l'eventuale sostituzione** durante la vigenza del contratto e le note per permettere ai contraenti l’inserimento di informazioni relative all’organo comune che non trovano spazio nei campi previsti.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

**Sezione 3 – Fondo Patrimoniale**

Se è presente un fondo patrimoniale, si procede all'inserimento dopo aver selezionato la risposta “si”. Si prosegue compilando la **denominazione della rete**, la **sede**, **l'ammontare del fondo** e le regole per la **gestione dello stesso**. l modulo riporta automaticamente l'elenco delle imprese partecipanti per le quali è necessario inserire i dati riguardanti i conferimenti.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Si prosegue compilando la **denominazione e la sede della rete**, l'ammontare del **fondo in euro** e **le regole per la gestione** dello stesso.

**Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente**

I campi riferiti all'esercizio "**annuale**" vanno compilati solo nell'ipotesi in cui l'organo comune debba redigere e depositare la situazione patrimoniale.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

La pagina riporta automaticamente l'elenco di tutte le imprese partecipanti al contratto per cui è obbligatorio indicare i relativi **conferimenti**.



Per inserire i conferimenti selezionare l’impresa sulla lista e utilizzare il bottone page14image56270144in basso a destra: si apre una finestra modale.

Dopo aver compilato l'oggetto del conferimento iniziale (obbligatorio) e dei contributi successivi (facoltativi), il loro valore e il criterio di valutazione, va specificato se consistano in un patrimonio destinato o meno.

In automatico le risposte alle domande sui conferimenti iniziali e sui contributi successivi sono impostate sulla risposta “no”. Se è prevista l'esecuzione del conferimento o del contributo, mediante apporto di un patrimonio destinato, bisogna selezionare la risposta “si” ed inserire il numero di protocollo relativo alla delibera iscritta nel registro delle imprese a norma dell'art. 2447 quater c.c..

Al termine si conferma l’inserimento con il bottone page14image56274096; invece per annullare si deve utilizzare il bottone .

Quando sono stati inseriti i dati in merito ai conferimenti c’è il simbolo page14image56272016accanto al nome dell’impresa partecipante.

Se il contratto di rete prevede sia l’organo che il fondo patrimoniale comune, per le obbligazioni contratte dall’organo comune in relazione al programma di rete i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo comune. È possibile indicare eventuali clausole di deroga alla regola generale della responsabilità con il fondo patrimoniale.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

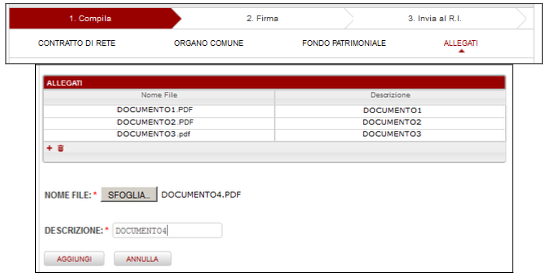
È necessario indicare **nome**, **cognome e codice fiscale della persona fisica** che si impegna a **presentare il modello standard tipizzato firmato** digitalmente dal legale rappresentante/titolare di ciascuna impresa contraente all’Agenzia delle Entrate per la registrazione tramite il Modello 69 “Richiesta di registrazione”.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

**Sezione 4: Allegati**

L'ultima sezione richiede di indicare i documenti che saranno allegati alla pratica telematica. Cliccando sull'icona “+” possono essere aggiunti nuovi campi descrittivi, con il “cestino” verranno rimossi.



Per eliminare un file allegato selezionarlo sulla lista e premere il bottone page15image56451616.

Dopo l’inserimento degli allegati, premendo il bottone page15image56455984termina la fase di compilazione del contratto di rete che passa dallo stato “IN COMPILAZIONE” allo stato “DA FIRMARE”.

Quando è termina la fase di compilazione del contratto di rete si passa alla fase di firma.

10.2 Firma del contratto di rete tipizzato

Dopo la compilazione dei dati del contratto di rete e l’inserimento degli eventuali allegati, si passa alla fase di firma digitale del file XML che rappresenta il contratto di rete in formato elaborabile.



Sulla pagina è possibile:

* scaricare sulla propria postazione di lavoro il contratto in formato elaborabile sotto forma di un file in formato XML;
* visualizzare (e scaricare sulla propria postazione di lavoro) la “Rappresentazione a stampa” del contratto su file in formato PDF, prodotta al solo fine della leggibilità dei contenuti.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

Se ci sono altre integrazioni da indicare nel contratto è possibile ritornare alla fase di compilazione con il bottone ; altrimenti si possono iniziare le operazioni di firma del file XML.

Il **file in formato XML deve essere firmato**:

* da ogni titolare di impresa individuale partecipante al contratto di rete
* da almeno un legale rappresentante di ogni società partecipante al contratto di rete
* dal soggetto indicato per la registrazione dell’atto all’Agenzia delle Entrate.

La pagina riporta la lista di tutte le firme necessarie, lasciando temporaneamente in bianco il cognome e nome dei firmatari, ad eccezione del soggetto indicato per registrazione.

Quando viene apposta una firma digitale l’elenco si aggiorna automaticamente riconoscendo automaticamente quale “titolo” ha il firmatario (legale rappresentante, titolare o richiedente o entrambe), grazie al collegamento con il Registro delle Imprese delle Camere di Commercio.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

La notizia dell’eventuale aggiunta di una firma di un soggetto non riconosciuto tra gli obbligati è riportata alla fine della lista: *L’atto risulta firmato anche dai seguenti soggetti che non risultano legali rappresentanti di alcuna impresa aderente al contratto di rete: Bianchi Giovanni, Rossi Mario*

L’applicazione propone **due distinte modalità per firmare digitalmente il file XML**:

* ON-LINE,
* OFF-LINE ovvero salvando sulla propria stazione di lavoro una copia del documento.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

ATTENZIONE: Dopo aver apposto la prima firma digitale non è più possibile tornare indietro e modificare i dati del contratto di rete, perciò non è più possibile utilizzare il bottone .

l contratto di rete in fase di firma può eventualmente essere copiato in un nuovo contratto nella fase “IN COMPILAZONE”. **Il contratto di rete firmato deve avere estensione XML.P7M.**

**ON-LINE**

Per firmare on-line è necessario disporre di un **dispositivo** di **firma digitale**. Per utilizzar la funzione è necessario inoltre avere installato nella propria postazione il programma per la firma on- line (ASOnline).

Effettuare eventualmente l’installazione utilizzando il link ASOnline (seguire solo i paragrafi “Specifiche Tecniche” e “Installazione”). L’ installazione è necessaria una sola volta. Il programma di firma verrà poi eseguito dal sistema ad ogni richiesta successiva di firma on-line.

Lasciando selezionato il default “**Firma direttamente il documento (ON-LINE)**” e cliccando sul bottone page18image56161488 il sistema ricerca automaticamente il programma di firma ASOnline installato nella postazione, “legge” il dispositivo di firma e rileva i certificati disponibili. Viene quindi chiesto di “selezionare” il certificato del firmatario, di digitare il PIN e confermare l’operazione di Firma.



Se il sistema non riesce a trovare il programma di firma installato nella postazione fornisce uno specifico messaggio. Si deve quindi procedere con l’installazione seguendo le istruzioni di cui sopra e ripetere l’operazione di firma del contratto di rete.

**OFF-LINE**

Per firmare offline è necessario disporre di un dispositivo di firma digitale. Per procedere con la firma offline:

1. scaricare copia del file XML (in caso di prima firma) o del file XML firmato (in caso di firma successiva alla prima) sulla propria stazione di lavoro;
2. firmare digitalmente la copia utilizzando un dispositivo di firma digitale;
3. selezionare “Allega il documento firmato OFF-LINE” e allegare il documento firmato con il bottone page18image56195712;
4. cliccare sul bottone page18image56184896per proseguire.

10.3 Trasmissione al registro delle imprese

Quando tutti gli obbligati hanno firmato il file XML il contratto di rete tipizzato è pronto per essere registrato all’Agenzia delle Entrate e trasmesso al Registro Imprese.



Il contratto di rete firmato può eventualmente essere copiato in un nuovo contratto nella fase “IN COMPILAZONE”. Al termine delle rettifiche o integrazioni dovrà essere nuovamente firmato digitalmente.

È possibile apporre una marcatura temporale sul file XML firmato digitalmente in modo da associare data e ora certe e legalmente valide al contratto di rete in formato elaborabile, consentendo quindi di associare una validazione temporale opponibile a terzi (cfr. Art. 20, comma 3 Codice dell’Amministrazione Digitale D. Lgs 82/2005).

La **data della marcatura temporale diventerà la data del contratto** e attesterà che aveva quella forma in quel preciso momento temporale. Altrimenti la data del contratto dovrà coincidere con la data di registrazione all'Agenzia delle Entrate.

10.4 Registrazione presso l’Agenzia delle Entrate

Prima di trasmettere il contratto di rete al registro delle imprese **è necessario provvedere alla sua registrazione presso l’Agenzia delle Entrate**. Il soggetto che si è impegnato alla registrazione dell'atto deve presentare all’Agenzia delle Entrate:

* il file XML firmato digitalmente (e marcato) e la corrispondente “**Rappresentazione a stampa**” su file PDF copiati su un supporto informatico non modificabile (CD o DVD),
* la stampa della corrispondente “**Rappresentazione a stampa**” dell’atto,
* il **Modello 69 RICHIESTA DI REGISTRAZIONE** dell’Agenzia delle Entrate compilato,
* la prova dell’avvenuto pagamento **dell’imposta di registro e di bollo**, con data di emissione non successiva alla data di stipula.

Nella ricevuta di registrazione saranno riportati gli **estremi di registrazione** che, assieme agli estremi del contratto in formato elaborabile, costituiranno gli estremi identificativi del contratto di rete ai fini dell’iscrizione nel **Registro Imprese**.

10.5 Iscrizione del contratto al registro imprese

Dopo la registrazione del contratto, l’impresa di riferimento deve fare una **comunicazione unica di iscrizione del contratto di rete al registro imprese** alla Camera di Commercio ove ha sede l’impresa.

Gli estremi identificativi del contratto di rete da indicare sono:

* il numero di registrazione rilasciato dall’Agenzia delle Entrate,
* il numero di repertorio che si assume coincidere con gli **estremi** del contratto in formato elaborabile (valorizzati con la sigla provincia e il numero di iscrizione al REA della sede dell’impresa di riferimento, es. RO-12345).

La **forma dell’atto da indicare è SCRITTA** (si tratta infatti di una scrittura privata). Alla pratica di comunicazione unica è obbligatorio allegare

* il file XML firmato (ed eventualmente marcato) con codice documento B07 “ATTO XML” (il codice documento B07 "ATTO XML" deve essere utilizzato esclusivamente per allegare file XML, non per allegare altre tipologie di file - ad esempio file PDF)
* la ricevuta di registrazione dell’Agenzia delle Entrate sottoscritta digitalmente con codice documento Q22 “RICEVUTA REGISTRAZIONE” per documentare l’avvenuta registrazione fiscale.

La **ricevuta di registrazione dell’Agenzia delle Entrate** recante gli estremi (cartacei) di registrazione fiscale è riconducibile alla rappresentazione a stampa del contratto attraverso il codice atto presente a fondo pagina.

**Firmata la distinta di comunicazione unica** e selezionati gli importi relativi ai diritti di segreteria e dell’imposta di bollo per l’iscrizione al Registro delle imprese si procede all’invio.

Si ricorda che in caso di prima iscrizione del contratto di rete al registro imprese anche **tutte le altre imprese partecipanti devono effettuare una comunicazione** **unica** alla Camera di Commercio ove hanno sede. Al contrario i **successivi atti o eventi modificativi del contratto** di rete dovranno essere comunicati per l’iscrizione nel registro imprese **solo dall’impresa di riferimento**.

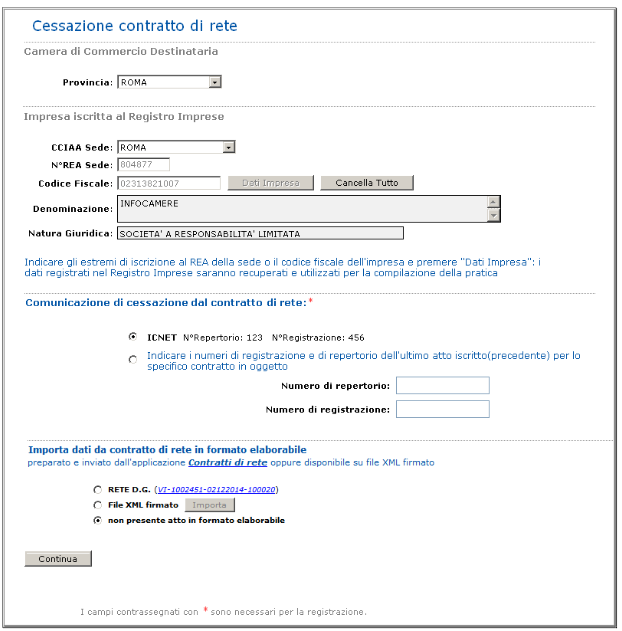
Si suggerisce di cliccare sul bottone page21image56186976per **inviare il file XML firmato** (ed eventualmente marcato) direttamente al servizio ComunicaStarweb dove l'utente sarà facilitato a predisporre la Comunicazione Unica. In alternativa si può salvare il file XML firmato e utilizzare un altro software per predisporre la Comunicazione Unica. Dopo l’eventuale invio a ComunicaStarweb lo stato di lavorazione diventa “**INVIATO**”. Il contratto di rete firmato può eventualmente essere copiato in un nuovo contratto nella fase “IN COMPILAZONE”. Al termine delle rettifiche o integrazioni dovrà essere nuovamente firmato digitalmente.

Immagine che contiene testo

Descrizione generata automaticamente

10.6 Cessazione dal contratto di rete

Dopo la connessione a ComunicaStarweb (starweb.infocamere.it), va selezionata in alto, a sinistra, l’opzione “Cessazione contratto” del Menu “Comunicazione Rete di Imprese”; compare quindi una pagina dove devono essere compilati i campi relativi alla CCIAA destinataria ed al codice fiscale dell’impresa oppure al numero di iscrizione REA presso la CCIAA della provincia ove ha sede dell’impresa. Selezionando il bottone “Dati Impresa” viene automaticamente individuata l’impresa presente negli archivi del registro delle imprese della provincia selezionata.



Il sistema ComunicaStarweb propone automaticamente i nomi dei contratti di rete riportati in Visura Ordinaria nella sezione “Informazioni costitutive >> Contratti di rete di imprese”.

Se il contratto di rete è stato registrato con Modulistica Registro Imprese precedente alla versione 6.6 (in vigore dal 9 marzo 2012) potrebbe non essere possibile recuperare i dati di iscrizione del contratto, in questi casi l’utente deve indicare direttamente i numeri di registrazione e di repertorio dell’ultimo atto A27 iscritto al R.I..

È necessario indicare se l’atto del contratto di rete è in formato elaborabile, redatto in conformità al modello standard tipizzato, per permettere il caricamento dei dati definiti nel file XML firmato digitalmente nelle successive pagine web di compilazione.

Dopo la scelta si prosegue selezionando il bottone “Continua”.

L’inserimento della pratica di cancellazione dell’impresa dal contratto di rete di imprese avviene tramite la compilazione di due pagine web: “Cessazione Contratto”, e “Dichiarante”.

Il codice tipo adempimento viene valorizzato a G - CESSAZIONE CONTRATTO.

Se la modifica al contratto:

* + ha comportato l’iscrizione dell’atto pubblico o della scrittura privata
* autenticata, nella pagina “Estremi dell’atto” è obbligatorio indicare il numero di registrazione ed il numero di repertorio con il codice atto A27= CONTRATTO DI RETE;
  + non richiede la ripresentazione di un nuovo atto aggiornato del contratto di rete, è possibile presentare una semplice “comunicazione” (ad esempio per naturale estinzione del contratto, come previsto nel campo “durata” nell’atto costitutivo del contratto);
  + ha comportato l’iscrizione dell’atto per scrittura privata in conformità al modello standard tipizzato, e quindi sono stati importati i dati da file XML firmato digitalmente, nella pagina “Estremi dell’atto” è obbligatorio indicare la data dell’atto e gli estremi di registrazione (mentre data, codice e forma atto ed estremi di repertorio sono già valorizzati).

Se il contratto è stato registrato tramite modulistica Registro Imprese precedente alle specifiche 6.6 (in vigore dal 9 marzo 2012) si assume che l’impresa oggetto della pratica è di riferimento per il contratto di rete.

Alla pratica di comunicazione di cessazione del contratto di rete deve essere allegato il documento che rappresenta l’atto, se presente; se il contratto è stato redatto secondo il modello standard tipizzato viene automaticamente allegato il file XML firmato con codice “B07” e descrizione “ATTO XML”.

Al termine il sistema richiede la firma digitale della comunicazione unica. La fase d’invio si conclude con l’indicazione degli importi dovuti per i diritti di segreteria e per l’imposta di bollo, secondo le indicazioni presenti sulla pagina di spedizione della pratica, e con la conferma della trasmissione telematica.

In tema di **cancellazione del contratto di rete (senza soggettività giuridica)** va richiamato il **parere del Parere del Ministero dello Sviluppo Economico** (del 28 gennaio 2020) **n. 23320** che si riporta:

*Con nota dell'8 novembre u.s., codesta Camera ha sottoposto alla Scrivente un quesito in materia di modalità di cancellazione dal registro delle imprese dei contratti di rete, tenuto conto che nella fattispecie «il contratto di rete prevedeva quale durata che "il contratto ha validità cinque anni dall'ultima delle iscrizioni presso il registro delle imprese; al termine, il contratto si rinnova tacitamente di anno in anno"».*

*Codesta CCIAA precisa che «faceva presente all'impresa che la cessazione del contratto di rete senza atto era possibile solo nel caso in cui maturi un evento prededotto del contratto di rete stesso, quale elemento accidentale elisivo, che produce automaticamente la caducazione degli effetti del contratto di rete medesimo e, pertanto, richiedeva l'annullamento della pratica in quanto irricevibile».*

*Aggiunge inoltre che «L'impresa, non provvedeva a richiedere l'annullamento, bensì inviava sullo stesso protocollo una ulteriore pratica - adempimento D - nella quale comunicava il recesso dei retisti riportando nel campo note che "il contratto si rete si scioglie per mancanza della pluralità di retisti al 31/12/2018. Si procede con successiva pratica per comunicare la cessazione del contratto per sopravvenuta mancanza della pluralità dei soci" e con successivo invio inviava pratica di cessazione del contratto - adempimento G.»*

*Conclusivamente chiede «****se è possibile evadere la richiesta di cessazione di un contratto di rete sulla base della semplice comunicazione di cessazione dei retisti considerando la sopravvenuta mancanza di pluralità di imprenditori prevista dalla norma, al pari di una causa di scioglimento naturale del contratto****».*

*In merito si osserva quanto segue. La natura del contratto di rete appare quanto mai complessa. Come opportunamente osserva codesta Camera, la natura contrattuale, intesa nel senso civilistico del termine, è indiscutibile e governa tutte le fasi della rete stessa, dalla costituzione, alla dissoluzione.*

*Tuttavia l'espressa previsione normativa (inalterata fino all'entrata in vigore della legge 81 del 2018) per cui i retisti dovessero essere necessariamente tutti imprenditori e la disciplina della pubblicità della stessa nel registro delle imprese, permea l'istituto di caratteristiche "commerciali".*

*Quanto precede ha rilevanza notevole sulla soluzione del quesito posto. In particolare nell'ipotesi qui in discussione del contratto privo di soggettività, ove l'elemento civilistico contrattuale è assolutamente preponderante.*

*Uno degli elementi sostanziali ed indefettibili previsti dalla disciplina sul contratto di rete è la multilateralità del medesimo. La norma afferma infatti che è costituito da "almeno due imprenditori".*

*Una lettura restrittiva che postuli la rilevanza di tale norma solo nel momento genetico, non regge nella contestualizzazione complessiva della disciplina.*

*L'intera norma, anche nella parte relativa alla gestione del contratto è impostata nella logica esclusiva della multilateralità, così come a tale criterio sono improntate le finalità generali dell'istituto.*

*Ne consegue che la presenza di almeno due retisti deve essere assicurata per l'intera vita del contratto, così come nel consorzio. Nella fattispecie oggetto del quesito peraltro vi sarebbe anche (come da codesta Camera illustrato) una clausola ulteriore di deduzione della causa legale di scioglimento, come clausola contrattuale.*

*Tutto ciò premesso* ***la Scrivente****,* ***ritiene che nel caso di reti non soggetto, in cui venga meno la pluralità dei retisti, il mero atto di accertamento da parte dell'unico retista superstite, sia sufficiente per poter chiedere la cancellazione del contratto stesso****. Nel caso delle reti non soggetto, codesta Camera potrà verificare per tabulas, dalla analisi del registro delle imprese, che effettivamente quanto asserito ed acclarato dal denunziante risponda al vero, accertata la iscrizione in capo a ciascuna delle imprese già contraenti, l'iscrizione di cancellazione della partecipazione alla rete.*

*Ne consegue che nel caso dedotto (in cui esiste anche una specifica clausola contrattuale) a maggior ragione* ***possa procedersi a cancellazione sulla base dell'accertamento di cui sopra****.*

11.

Il fondo patrimoniale comune

Uno degli aspetti maggiormente rilevanti per la realizzazione dell’programma di rete è **l’istituzione** di un Fondo patrimoniale. La previsione di un fondo è elemento facoltativo nel caso di istituzione di contratto di rete leggera, mentre nella stipula di contratto di rete soggetto **è elemento necessario**, affinché la stessa possa proseguire il suo iter di **riconoscimento quale autonomo soggetto di diritto, con soggettività giuridica e tributaria.**

Il fondo, in prima battuta, contribuisce a dare maggiore solidità al programma di rete e consente di distinguere tra “reti leggere” e “reti pesanti” come sopra definite.

Si ricorda che tra gli elementi necessari del contrato di rete, nel caso in cui lo stesso preveda il ”fondo patrimoniale” vanno previsti la denominazione e la sede della rete stessa.

La costituzione del Fondo è strettamente finalizzata al raggiungimento degli obiettivi strategici propri del contratto di rete, quali l’aumento della capacità innovativa e della competitività delle imprese aderenti, pertanto è individuabile un preciso vincolo di destinazione.

La costituzione del fondo avviene attraverso i **conferimenti** delle singole imprese aderenti il contratto di rete, e si sostanziano in:

* **conferimenti in denaro**, o in natura quali beni mobili e immobili;
* **istituzione di uno specifico patrimonio destinato**, costituito ai sensi dell’art. 2447-bis, comma 1, lettera a), del Codice Civile. Tuttavia la previsione normativa prevede che l’istituzione di un patrimonio destinato sia possibile nel solo caso in cui la forma giuridica dell’impresa sia quella della società per azioni; e quando il contratto lo preveda espressamente.

Il D.L. 10 febbraio 2009, n. 5, prevede norma particolari in caso di istituzione del Fondo patrimoniale, in particolare secondo quanto stabilito dall’art. 3 del decreto, il contratto unitamente alla previsione del fondo, deve espressamente prevedere:

* la misura ed i **criteri di valutazione** dei conferimenti iniziali che le imprese aderenti si obbligano a versare all’atto della costituzione, nonché le modalità per il versamento di eventuali contributi successivi;
* le regole di **gestione del Fondo**, i criteri e le modalità d’uso dei beni comuni la Rete, nonché le modalità di investimento del Fondo.

Nel caso in cui il contratto preveda l’istituzione di un Fondo Patrimoniale è necessario individuare un soggetto cui affidare la gestione della Rete. Tale soggetto viene deciso dalle parti e può essere un terzo indipendente ovvero, come succede nella maggior parte dei casi, l’Organo comune. Tuttavia, la costituzione del Fondo patrimoniale non comporta necessariamente la previsione in sede contrattuale anche dell’Organo Comune, deputato alla gestione della rete.

Il legislatore ha previsto che, nel caso in cui il **contratto di rete preveda** **sia** la presenza **dell’Organo** **comune**, preposto all’amministrazione della rete, ponendo in essere tutte quelle attività sia commerciali che non commerciali di gestione, anche interfacciandosi con terzi soggetti esterni, **sia** **l’istituzione del Fondo patrimoniale comune**, si applichino al Fondo patrimoniale, in quanto compatibili, le **disposizioni di cui all’articolo 2614 e all’art.2615, comma 2, del Codice Civile.** Tali norme, pertanto, pur se stabilite nell’ambito dei consorzi, si applicano, per rinvio, alla disciplina relativa i contratti di Rete.

Secondo quanto disposto dall’art. 2614, in **materia di consorzi**, il fondo consortile è costituito dai contributi dei consorziati, i quali, per la durata del consorzio, non potranno chiedere la divisione del fondo, mentre i creditori particolari dei consorziati non potranno far valere i loro diritti sul fondo medesimo.

L’art. 2615, comma 2, prevede che in materia di responsabilità verso terzi, per le obbligazioni assunte dagli organi del consorzio per conto dei singoli consorziati risponderanno questi ultimi solidalmente col fondo consortile. In caso di insolvenza nei rapporti tra i consorziati il debito dell’insolvente si ripartirà tra tutti in proporzione delle quote.

Alla luce delle succitate disposizioni, appare chiaro come il Fondo possa essere considerato quale patrimonio separato, indivisibile per tutto il periodo di vigenza del contratto, e in particolare i creditori particolari delle singole imprese aderenti la Rete non hanno alcun diritto su di esso, diritti a valersi solo per i creditori comuni della rete.

Ciò significa che per tutte le obbligazioni assunte da terzi persone fisiche o giuridiche cui è demandata la rappresentanza della Rete, ovvero per le obbligazioni contratte dall’Organo comune, in nome dei partecipanti la Rete, i terzi creditori potranno far valere i loro diritti esclusivamente sul Fondo comune. Mentre i creditori particolari dei singoli partecipanti non potranno far valere i loro diritti sul Fondo comune, in quanto il fondo è indivisibile, sino alla vigenza del contratto.

Infine, secondo quanto stabilito dall’art. 3, comma 4-ter, dell’attuale Decreto, è previsto che se il contratto di Rete prevede l’istituzione sia di un Fondo patrimoniale che la presenza di un Organo comune di gestione, questo è tenuto a redigere, entro due mesi dalla chiusura dell’esercizio annuale, una situazione patrimoniale, secondo le regole disposte dal legislatore civilistico in tema di società per azioni, in quanto compatibili, relative la predisposizione del bilancio di esercizio. Tale relazione, altresì, dovrà essere depositata presso l’ufficio del Registro delle imprese del luogo ove ha sede la Rete.

11.1 I conferimenti

I **conferimenti** al fondo comune possono essere apportati sia per quanto riguarda i beni in denaro, sia per i beni in natura. La misura e le modalità relative i conferimenti in denaro è **stabilita nel contratto di rete**. Per quanto riguarda i beni in natura, la loro stima, quando oggetto del conferimento, può essere affidata ad un esperto, nominato ex art. 465 o 2343-ter, co. 2°lett. b) del Codice Civile.

Nel caso in cui avvenga lo scioglimento della rete, i **conferimenti in natura** potranno essere restituiti ai soggetti che gli hanno apportati, mentre il patrimonio e il residuo potranno essere ripartiti fra tutti i soggetti aderenti in proporzione ai conferimenti effettuati. I conferimenti al fondo patrimoniale seguono la più generale disciplina dei conferimenti delle società per azioni, così come previsto agli artt. 2342-2345 del Codice Civile.

Secondo tali disposizioni **possono essere conferiti** immobili, mobili, mobili registrati, universalità di mobili, diritti reali di godimento, titolarità di crediti, titolarità di aziende o di rami di azienda, diritti di brevetto, marchi, nonché la proprietà di quote di partecipazione in società di capitali e di persone. Ulteriore disciplina cui possono essere ricondotti i conferimenti al Fondo patrimoniale comune , può essere ricondotta a quanto disposto agli artt. 2464 e 2465 del Codice Civile, relativo i conferimenti di opere e servizi nelle S.r.l.

Le **tipologie** di conferimenti possono distinguersi secondo una doppia accezione, in particolare sono diversamente classificabili i conferimenti secondo il loro oggetto, ovvero:

* **conferimenti in denaro**; che dovranno essere apportati in un conto corrente che sia intestato alla Rete, così che appaia evidente che tali apporti sono destinati al Fondo patrimoniale comune;
* **conferimenti in beni immobili**, relativamente i quali possono essere distinti i conferimenti della la proprietà o il mero godimento nel caso di conferimenti relativi la proprietà questi dovranno trovare adeguata rappresentazione nei registri immobiliari;
* **conferimenti dei in diritti di proprietà** intellettuale ed industriale oppure know-how;
* **conferimenti di beni in natura**, crediti o prestazioni d’opera o di servizi.

In particolare, per tutti gli apporti di beni mobili, che non costituiscono denaro, è necessario che all’atto del conferimento venga effettuata la stima del valore economico di tali beni, affinché si possa individuare l’effettiva entità contributo, anche per agevolare le possibili procedure in caso di scioglimento della Rete.

Gli **apporti** dei soggetti possono essere diversamente individuati in relazione al tempo; gli stessi conferimenti possono essere iniziali, ovvero contestuali alla sottoscrizione del contratto, con finalità di copertura delle spese di costituzione della Rete e di avvio delle attività indicate sul programma. Possono essere successivi, all’atto di costituzione; ordinari quando disposti dal contratto a copertura dei costi che presumibilmente sorgono per la gestione e il buon funzionamento della Rete; integrativi o straordinari quando si rendono necessari per la copertura di costi derivanti da passività non programmate.

Infine, i conferimenti possono **assumerne differenti entità**, secondo quanto disposto dal contratto che pone in essere la rete stessa. Di fatto, normalmente i conferimenti sono di importi paritari, ma si porrebbero verificare delle variazioni a seconda di specifiche previsioni contrattuali, in ragione ad esempio della dimensione delle imprese partecipanti o della gerarchia lungo la filiera.

Schematizzando avremo:

Tabella 10

|  |
| --- |
| **Fondo patrimoniale** |
| è costituito da un insieme di conferimenti (denaro, beni in natura mobili o immobili, materiali o immateriali, servizi, prestazioni d’opera, purché suscettibili di valutazione economica) messi a disposizione dagli aderenti alla rete per il raggiungimento degli scopi prestabiliti.  Nel **Contratto di rete** dovranno essere indicate la misura e i criteri di valutazione dei conferimenti iniziali al Fondo e degli eventuali contributi successivi che ciascun partecipante si obbliga a versare, nonché le regole di gestione del Fondo Patrimoniale stesso, inclusa la ripartizione dei costi/ricavi.  L’obbligo del conferimento vale per tutti i partecipanti ma la misura può variare a discrezione dell’autonomia privata: è possibile optare per un sistema proporzionale alla dimensione della singola impresa o stabilire un criterio di conferimenti uguale per tutti. |

11.2 Il patrimonio destinato ad uno specifico affare per le S.P.A.

Un **caso del tutto particolare** è rappresentato dal patrimonio destinato a uno specifico affare. Tale prospettiva è prevista limitatamente alle imprese partecipanti alla Rete che abbiano la forma giuridica della S.p.a.

L’art. 2447-bis, comma 1 del Codice civile dispone che le società per azioni abbiano la facoltà di costituire uno o più patrimoni, ciascuno dei quali destinato in via esclusiva ad uno specifico affare. Per tale motivo il conferimento può consistere in un patrimonio destinato, in particolare *“(...) se consentito dal programma, l’esecuzione del conferimento può avvenire anche mediante apporto di un patrimonio destinato costituito ai sensi dell’art. 2447-bis, primo comma, lettera a), del codice civile.”*

Le **regole civilistiche** dispongono che tali patrimoni non possono essere costituiti per un valore complessivamente superiore al dieci per cento del patrimonio netto della società e, in ogni caso, non possono essere costituiti per l’esercizio di affari attinenti ad attività riservate in base alle leggi speciali.

Al patrimonio destinato viene attribuita **autonomia patrimoniale “perfetta**”, a esclusione della responsabilità extracontrattuale, si concretizza pertanto la segregazione rispetto al patrimonio dell’impresa aderente. In tale situazione il patrimonio destinato svolge funzione protettiva, un valido strumento per destinare beni a uno specifico utilizzo, beni sui quali i creditori della società non possono rivalersi.

12.

L’organo comune e la governance della rete

Come già più volte accennato è espressamente prevista la possibilità (ma non la necessità ne tantomeno l’obbligatorietà) di nominare un “organo comune”, vale a dire una figura organizzativa con la mansione di gestire, in nome e per conto dei partecipanti, l'esecuzione del contratto o di singole parti o di fasi dello stesso.

Più precisamente nella lettera e) all’articolo 3 DL. 5/2009 è previsto che il contratto di rete deve indicare, ove ne sia prevista l'istituzione, "*il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale* ***del soggetto prescelto per svolgere l'ufficio di organo comune*** *per l'esecuzione del contratto o di una o più parti o fasi di esso, i poteri di gestione e di rappresentanza conferiti a tale soggetto come mandatario comune nonchè le regole relative alla sua eventuale sostituzione durante la vigenza del contratto. Salvo che sia diversamente disposto nel contratto, l'organo comune agisce in rappresentanza degli imprenditori, anche individuali, partecipanti al contratto, nelle procedure di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, nelle procedure inerenti ad interventi di garanzia per l'accesso al credito e in quelle inerenti allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall'ordinamento nonché all'utilizzazione di strumenti di promozione e tutela dei prodotti e marchi di qualità o di cui sia adeguatamente garantita la genuinità della provenienza*".

Va ricordato che nell’ipotesi in cui il contratto si doti di fondo patrimoniale e di organo comune:

* la responsabilità patrimoniale - per le obbligazioni assunte dall’organo comune in relazione al programma comune - è limitata al fondo comune;
* occorre depositare annualmente, per le sole “reti soggetto” presso il Registro delle Imprese la situazione patrimoniale osservando, in quanto compatibili, le disposizioni relative al bilancio delle S.P.A.

In linea di principio si ritiene che la figura dell’organo comune sia necessaria nelle reti più strutturate che necessitano di un sistema di governance che permetta ai partecipanti di affidare le decisioni attinenti al contratto di rete, rispetto alla mancanza dello stesso in strutture più piccole dove la governance viene affidata dall’unanimità dei retisti; tuttavia si è ritiene che la presenza dell’organo comune esprima la preferenza a promuovere flessibilità e snellezza operativa in linea dell’assunto base di collaborazione fra imprese, insito nella scelta di questo strumento.

Dal punto di vista pratico l'istituzione dell'organo comune appare comunque consigliata ed opportuna, indipendentemente da come lo si vuole qualificare come: “direttore della rete”, “Presidente della rete”, o se organo collegiale "comitato di gestione", "organo comune”, "consiglio di amministrazione", "organo comune di gestione", oppure la funzione dell’organo comune potrebbe farla “l’impresa capofila in qualità di rappresentante di rete".

L’organo comune nasce con l’intento, quindi, di compiere atti giuridici per conto dei “retisti” partecipanti alla reta e pertanto è ricondotto nell’ambito di un contratto di mandato (ex artt. 1703-1730 codice civile). Per la differenza fra mandato con o senza rappresentanza si rinvia a quanto sopra esplicitato fra gli effetti giuridici, sintetizzando che con il **mandato con rappresentanza** il preposto, in nome e per conto dei retisti partecipanti, gestisce l’esecuzione del contratto o di singole parti o fasi dello stesso, attraverso un mandato collettivo. È possibile che i singoli retisti partecipanti, affidino all’organo comune anche incafichi individuali o mandati plurimi.

Vale la pena di rimarcare il concetto espresso dalla lettera h della norma sopra richiamata che stabilisce: “*salvo che sia diversamente disposto nel contratto, l'organo comune agisce in rappresentanza degli imprenditori, anche individuali, partecipanti al contratto, nelle procedure di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, nelle procedure inerenti ad interventi di garanzia per l'accesso al credito e in quelle inerenti allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall'ordinamento nonchè all'utilizzazione di strumenti di promozione e tutela dei pro- dotti e marchi di qualità o di cui sia adeguatamente garantita la genuinità della provenienza*".

Riguardo a chi possa svolgere l’incarico di organo comune, non essendoci preclusione, si ritiene che questa figura possa essere svolta dia da una persona fisica ma anche giuridica (immaginiamo nelle reti complesse). Riguardo invece al numero dei soggetti, l’organo comune potrebbe essere un singolo soggetto, un pluralità di soggetti che potrebbero avere anche mandati disgiunti a seconda della volontà espressa dai retisti partecipanti nel contratto istitutivo della rete.

Passando all’aspetto pratico, si ritiene necessario sintetizzare gli aspetti che andranno definiti nel contratto al fine di definire il più precisamente possibile la delicata figura dell’organo comune. Occorrerà quindi definire:

1. composizione dell’organo che solitamente è un rappresentante per ogni impresa partecipante, ma anche un soggetto esterno ai retisti (è il caso della figura del manager di rete per la quale si rimanda all’apposito capitolo del presente lavoro);
2. modalità di nomina da parte delle imprese retiste, magari anche sulla base delle tipologie delle stesse o dei rispettivi fatturati;
3. numero degli incaricati, prevedendo un numero minimo e un numero massimo di componenti;
4. durata dell'incarico, da decidersi all'atto della nomina;
5. le maggioranze con le quali si dovrà provvedere alla nomina o alla sostituzione, eventuali regole per il subentro automatico o meccanismi di rotazione, ecc.;
6. le cause di cessazione del rapporto e le condizioni di revoca (tenendo presente il principio generale della irrevocabilità senza giusta causa ex artt. 1723, comma 2 e 1726 c.c., ed i connessi profili di risarcimento del danno)
7. le condizioni per la sostituzione dei singoli componenti;
8. eventuali sub-articolazioni dell’organo comune, con possibilità di delegare singoli componenti;
9. le regole di organizzazione interna e di modalità di lavoro: formalità di convocazione, luoghi e svolgimento delle riunioni, verbalizzazioni, messa in uso di libri verbali dell’organo comune (eventualmente anche vidimati), ecc.
10. poteri e competenze, per esempio quella di stare in giudizio per la rete o addirittura per i singoli partecipanti per l’esecuzione degli obblighi reciproci derivanti dal contratto di rete in capo alle imprese retiste aderenti;
11. nelle reti più complesse, infine si consiglia la nomina di un organo di composizione delle eventuali controversie (i cd. probiviri).

13.

Il manager della rete

Nonostante **l’estrema versatilità del contratto**, come in tutte le attività di business, per creare una rete, farla crescere e trarne profitto c’è bisogno delle **giuste capacità e doti manageriali**. Ecco perché alcune reti d’impresa prevedono la figura di un **manager di rete**, che è il coordinatore del business e tiene le fila dello sviluppo della rete ed i rapporti con le diverse imprese retiste.

Attenzione non parliamo di sovrastrutture, uffici direzionali, segreterie tecniche ed organizzative, uffici marketing ecc. Sarebbero solo **extra-costi** che non tutti i **retisti possono permettersi**. Inoltre, ogni impresa partecipante dovrebbe già avere all’interno tale figura; infatti, vi sono più casi in cui i manager delle singole imprese “a tempo parziale” sono “utilizzati” anche nella rete d’impresa stessa.

In generale nelle reti, come per ogni attività relazionale e umana, le regole ci devono essere ma devono essere associate a benefici, evidenti e misurabili: **nuovi costi devono essere supportati da nuove entrate**.

Ecco perché, in alcuni casi, lo sviluppo della Rete richiede che le aziende che decidono di entrare in Rete individuino dei profili professionali specifici, nominando, appunto, un **manager di rete**, capace di coordinare le diverse anime imprenditoriali e convogliare le spinte dei singoli in un unico progetto vincente e con obiettivi specifici e misurabili.

Riporto dal volume “**Il management delle reti di impresa**” ([[6]](#footnote-6)) i requisiti generici richiesti al manager di rete: **a*vanzate conoscenze tecnico-gestionali****,* ***esperienza in campo commerciale internazionale*** *ma, soprattutto, quella giusta dose di* ***sensibilità psicologica*** *indispensabile per essere accettati, ascoltati e riconosciuti all'interno dell'organizzazione, come guida super partes.*

*Il* ***profilo*** *del* ***Manager di Rete*** *è strutturalmente* ***differente*** *da quello del* ***manager di una grande azienda****: quest'ultimo deve essere altamente specializzato.*

*Il* ***manager della rete******deve*** *invece* ***essere polifunzionale*** *e capace di svolgere diverse attività: dall'orientamento degli operatori all'innovazione di processi e prodotti, alla* ***valorizzazione degli ambienti*** *di lavoro, alla* ***tutela dei marchi****, alla* ***promozione*** *e* ***gestione delle relazioni commerciali****, senza dimenticare una* ***buona conoscenza dei razionali economico-finanziari****.* Deve inoltre avere la fiducia di tutti i retisti ed avere quindi delle doti di leadership sue proprie. *Il manager di Rete deve avere capacità gestionali e di coordinamento: deve sapersi muovere in modo disinvolto sui nuovi mercati e fungere da raccordo tra le diverse realtà partecipanti alla Rete. Il manager di Rete funge da consulente interno: deve mostrare competenze complementari alla proprietà e ai singoli imprendi- tori e gestire i possibili contrasti e gli eventuali disallineamenti interni, al fine di migliorare le sinergie, l’affiatamento della Rete e conseguentemente la sua produttività.*

*Il passaggio fondamentale sarà allora la cessione, da parte dei consigli d'amministrazione, delle attività Direzionali della Rete ad un unico soggetto riconosciuto e stimato per le sue capacità, che però risponda sempre all’organo di Rete. La mancata presenza di un Manager di Rete comporta l’assegnazione di tali atti- vità di gestione e sviluppo agli imprenditori delle singole imprese e porta la Rete ad essere condannata ad una condizione di marginalità rispetto al business pro- prio dei singoli imprenditori. La scarsa presenza di manager nelle nostre Pmi non è solo un problema culturale, ma anche economico.*

14.

Gli aspetti contabili del contratto di rete

Molteplici sono gli **effetti contabili** in capo alle **imprese partecipanti al contratto** di rete a partire dall’apporto iniziale, per poi passare alla rilevazione dei costi e ricavi dapprima presso la rete per ribaltarsi poi nella contabilità di ciascuna impresa partecipante.

Abbiamo già visto che vi è la **possibilità di istituire un Fondo Patrimoniale Comune**, anche se è previsto che nel caso di reti semplificate (quelle basate in sostanza, solo sul mero scambio di informazioni) che gli aspetti economici e patrimoniali possono essere gestiti, in luogo del Fondo, dall’Organo Comune incaricato dell’esecuzione del contratto di Rete, se non addirittura nell’eventuale regolamentazione contenuta nel contratto esecutivo.

Nel caso, invece, di reti particolarmente complesse, è fortemente consigliata la costituzione di un fondo patrimoniale comune alimentato da conferimenti iniziali apportati dai singoli partecipanti o, nel caso di spa e sapa, nell’apporto di un patrimonio destinato ad uno specifico affare (Artt. 2447-bis cc e successivi).

14.1 Il conferimento iniziale

Se viene previsto il conferimento iniziale, il contratto di Rete deve riportare alcune specifiche informazioni:

1. La **misura** e i criteri di valutazione dei **conferimenti iniziali**, e degli eventuali contributi successivi che ciascun partecipante si obbliga a versare al fondo;
2. le **regole** di gestione del **fondo patrimoniale**.

I predetti conferimenti sono generalmente effettuati in denaro, anche al fine di sostenere i necessari ed inevitabili costi di start-up, ma possono pure interessare beni in natura, non necessariamente materiali, nonché rapporti giuridici.

14.2 Il patrimonio destinato ad uno specifico affare

**Normativamente** è previsto che il programma di rete consenta l’esecuzione del conferimento mediante l’apporto di un patrimonio destinato ai sensi dell’art. 2447-bis: “***La società può: a) costituire uno o più patrimoni ciascuno dei quali destinato in via esclusiva ad uno specifico affare; b) convenire che nel contratto relativo al finanziamento di uno specifico affare al rimborso totale o parziale del finanziamento medesimo siano destinati i proventi dell'affare stesso, o parte di essi. Salvo quanto disposto in leggi speciali, i patrimoni destinati ai sensi della lettera a) del primo comma non possono essere costituiti per un valore complessivamente superiore al dieci per cento del patrimonio netto della società e non possono comunque essere costituiti per l'esercizio di affari attinenti ad attività riservate in base alle leggi speciali*.**”

Pertanto, ciascuna società partecipante alla rete d’impresa è tenuta a rispettare il limite massimo del 10,00% del patrimonio netto delle proprie fonti interne di finanziamento (vale a dire la sommatoria di capitale sociale, riserve ed utili, al netto di eventuali perdite), nonché osservare il divieto di costituzione del patrimonio specifico per l’esercizio di affari attinenti ad attività riservate in base alle leggi speciali.

La deliberazione che ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447 bis destina un patrimonio ad uno specifico affare deve indicare:

1. l'affare al quale è destinato il patrimonio;
2. i beni e i rapporti giuridici compresi in tale patrimonio;
3. il piano economico-finanziario da cui risulti la congruità del patrimonio rispetto alla realizzazione dell'affare, le modalità e le regole relative al suo impiego, il risultato che si intende perseguire e le eventuali garanzie offerte ai terzi;
4. gli eventuali apporti di terzi, le modalità di controllo sulla gestione e di partecipazione ai risultati dell'affare;
5. la possibilità di emettere strumenti finanziari di partecipazione all'affare, con la specifica indicazione dei diritti che attribuiscono;
6. la nomina di un revisore legale o di una società di revisione legale per la revisione dei conti dell'affare, quando la società non è già assoggettata alla revisione legale;
7. le regole di rendicontazione dello specifico affare.

Salvo diversa disposizione dello **statuto**, la deliberazione di cui al presente articolo è adottata dall'organo amministrativo a **maggioranza assoluta dei suoi componenti**.

14.3 Gli aspetti contabili relativi al fondo patrimoniale comune della rete

L’art. 3, comma 4-ter, del D.L. n. 5/2009 stabilisce, come già accennato, che al fondo patrimoniale comune devono essere applicate, in quanto compatibili, alcune specifiche disposizioni **riguardanti i consorzi** con attività esterna, che in base al dettato dell’articolo 2612 c. 1, c.c., si è in presenza di un “consorzio” con attività esterna, quando “*il contratto prevede l’istituzione di un ufficio destinato a svolgere un’attività con i terzi”*.

**Precisamente**

* -**l’art. 2614 c.c. – Fondo Consortile**: per effetto del quale il fondo è costituito dai contributi delle imprese partecipanti alla rete e dai beni acquistati con tali risorse, e non può formare oggetto di divisione per tutta la durata del contratto. Per la durata del consorzio i consorziati non possono chiedere la divisione del fondo, e i creditori particolari dei consorziati non possono far valere i loro diritti sul fondo medesimo.
* -**l’art. 2615 c.c. – Responsabilità verso i terzi**: Per le obbligazioni assunte in nome del consorzio dalle persone che ne hanno la rappresentanza, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo consortile. Per le obbligazioni assunte dagli organi del consorzio per conto dei singoli consorziati rispondono questi ultimi solidalmente col fondo consortile. In caso d'insolvenza nei rapporti tra i consorziati il debito dell'insolvente si ripartisce tra tutti in proporzione delle quote.

Sotto il profilo contabile, la costituzione del fondo patrimoniale comune determina ***l’emersione di un credito verso ciascuna impresa* partecipante alla rete**, in relazione all’apporto sottoscritto e non ancora effettuato:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Partecipante Alfa s.r.l. c/apporto* | *a* | *Fondo Patrimoniale Comune* |

La successiva esecuzione del conferimento dovrà essere annotata, a cura della rete, secondo modalità differenti a seconda della tipologia dell’apporto:

* ***conferimento in denaro:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Banca c/c* | *a* | *Partecipante Alfa s.r.l. c/apporto* |

* ***conferimento in natura, oppure mediante apporto di un patrimonio separato:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Diversi* | *a* | *Diversi* |
| *Marchi d’impresa* |  | *Muti Passivi* |
| *Immobili* |  | *Fondo ammortamento immobili* |
| *Macchine d’ufficio* |  | *Fondo ammortamento macchine d’ufficio* |
| *Crediti commerciali* |  | *Fondo svalutazione crediti* |
| *Marchi d’impresa* |  | *Partecipante Alfa s.r.l. c/apporto* |
| *Immobili* |  | *Muti passivi* |

14.4 La rilevazione dei fatti di gestione della rete

Nel caso di **Rete-Contratto** e, quindi in mancanza del riconoscimento della soggettività tributaria, il reddito si formerà direttamente in capo alle imprese partecipanti. Sul puto occorrerà capire che tipo di mandato intercorre cioè se il mandato è con rappresentanza o meno.

Si considerino poi la generale ricorrenza del primo caso, ed i principi di cui all’art. 2614 c.c. riguardanti le società consortili con attività esterna, appositamente richiamati dalla disciplina civilistica sulle reti: le rilevazioni contabili – nel silenzio della norma, ed in attesa dell’emanazione di specifici documenti, ad opera sia dell’Amministrazione Finanziaria che dell’**Organismo Italiano di Contabilità** – potrebbero essere fondate sulla tecnica della cosiddetta reversione, ovvero il trasferimento di ricavi e costi dalla rete alle imprese aderenti, in proporzione alla propria partecipazione al fondo patrimoniale comune.

In pratica costi e ricavi transiteranno come partita di giro contabilità della rete per poi essere imputati ai singoli partecipanti alla rete:

* + ***Fatturazione alla rete di beni e servizi acquistati da terzi:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Acquisti c/transitorio* | *a* | *Debiti verso fornitori* |

**Riaddebito proporzionale della rete all’impresa partecipante:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Partecipante Alfa s.r.l. c/conguaglio* | *a* | *Acquisti c/transitorio* |

**Fatturazione alla rete di beni e servizi ceduti a terzi:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Crediti verso clienti* | *a* | *Vendite c/transitorio* |

**Riversamento proporzionale dalla rete all’impresa partecipante:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Vendite c/transitorio* | *a* | *Partecipante Alfa s.r.l. c/conguaglio* |

14.5 Gli adempimenti contabili delle partecipanti alla rete

La partecipazione alla rete comporta, in capo ad ogni impresa interessata, l’obbligo di assolvere alcuni peculiari incombenti, ed in particolare:

1. le rilevazioni contabili del conferimento nel fondo patrimoniale comune;
2. la tenuta delle scritture contabili riguardanti il patrimonio destinato alla rete;
3. il rendiconto periodico del patrimonio destinato al network;
4. la rappresentazione nel bilancio d’esercizio della partecipazione alla rete;
5. la redazione del rendiconto finale del patrimonio separato apportato al network.

14.6 Le rilevazioni contabili del conferimento nel fondo patrimoniale comune

Gli apporti eseguiti inizialmente devono essere annotati in partita doppia, secondo modalità differenziate in base alla forma di costituzione del fondo patrimoniale comune:

**Conferimento in denaro:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Partecipazione alla rete X* | *a* | *Banca c/c* |

**Conferimento in natura, ovvero mediante patrimonio destinato ad uno specifico affare:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Diversi* | *a* | *Diversi* |
| *Mutui passivi* |  | *Marchi d’impresa* |
| *Fondo Amm. Immobili* |  | *Immobili* |
| *Fondo Amm. Macchine d’ufficio* |  | *Macchine d’ufficio* |
| *Fondo svalutazione crediti* |  | *Crediti commerciali* |
| *Partecipazione alla rete X* |  |  |

Come in precedenza ricordato, qualora il **progetto di rete preveda l’acquisto di beni** e lo **svolgimento di una attività d’impresa** è opportuno valutare la possibilità di ridurre le complessità facendo ricorso allo schema del mandato senza rappresentanza.

Occorre a questo punto distinguere:

**MANDATARIO SENZA RAPPRESENTANZA (IMPUTAZIONE DELLE SINGOLE OPERAZIONI)**

In questa ipotesi tutti i fatti giuridici derivanti dal contratto di rete trovano imputazione nella contabilità del mandatario, il quale effettuerà le seguenti rilevazioni contabili.

**Rilevazione di costi (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Acquisti Beni / Servizi per conto della rete* |  |
|  | *Debiti v/Fornitori* |

**Rilevazione di ricavi (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Crediti v/Clienti* |  |
|  | *Vendite per conto della rete* |

**Imputazione ai retisti dei costi (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Credito v/Retista A* |  |
|  | *Riaddebito acquisti Beni / Servizi per conto della rete* |

**Imputazione ai retisti dei ricavi (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Accredito ricavi di vendita per conto della rete* |  |
|  | *Debito v/Retista A* |

Alla rilevazione contabile del mandatario **corrisponderà** una rilevazione contabile da effettuarsi a cura del retista. A titolo esemplificativo:

**Imputazione ai retisti dei ricavi (retista)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Credito v/Mandatario* |  |
|  | *Accredito ricavi di vendita per conto della rete* |

In dottrina è stato consigliato di **utilizzare dei conti di acquisto e vendita transitori** in quanto le operazioni effettuate dal mandatario per conto della rete non generano costi e ricavi propri del mandatario. L’impiego di **conti transitori** non consente, tuttavia, di evidenziare contabilmente i costi e i ricavi sostenuti per conto della rete; utilizzando, invece, **specifici conti economici** accesi con riferimento al programma di rete, è possibile:

* conservare l’evidenza contabile dei costi e dei ricavi sostenuti dal mandatario senza rappresentanza per conto dei retisti;
* azzerare, qualora lo si ritenga opportuno, le partite di costo e di ricavo in sede di redazione del bilancio del mandatario riclassificando all’interno della stessa voce sia il costo/ricavo, sia il ribaltamento dello stesso ai retisti.

La conservazione da parte del mandatario senza rappresentanza dell’evidenza contabile dei costi e dei ricavi sostenuti per conto della rete potrebbe rivelarsi molto utile nel caso in cui il mandatario sia l’organo comune di una rete contratto a regime speciale e, come tale, sia tenuto alla redazione e deposito della situazione patrimoniale “di rete”.

**MANDATARIO SENZA RAPPRESENTANZA (IMPUTAZIONE DEL SALDO DI GESTIONE)**

Il mandatario dovrà registrare in contabilità tutte le attività, le passività, i costi, i ricavi in appositi conti dedicati, determinare extra-contabilmente il saldo netto complessivo da ripartire tra i retisti secondo le indicazioni stabilite nel contratto di rete e imputare l’eventuale saldo netto tra i costi (voce B.14 del bilancio CE) con la seguente scrittura:

**Rilevazione del saldo attivo di gestione del programma di rete (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Saldo attivo della gestione del programma di rete* |  |
|  | *Debito v/Retista A* |

oppure tra i ricavi (voce A.5 del bilancio CE) con la seguente scrittura:

**Rilevazione del saldo passivo di gestione del programma di rete (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Credito v/Retista A* |  |
|  | *Saldo passivo della gestione del programma di rete* |

È comunque opportuno che **il mandatario accenda degli appositi conti relativi alla rete di imprese**, in modo da tenere separate nella contabilità generale tutte le operazioni attive e passive relative al programma di rete.

In questa ipotesi le rilevazioni contabili del mandatario potrebbero essere, per esempio:

**Rilevazione di costi per l’acquisto di merci (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Acquisti merci per conto della rete* |  |
|  | *Debiti v/Fornitori* |

**Rilevazione di ricavi per la vendita di merci (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Crediti v/Clienti* |  |
|  | *Vendite merci per conto della rete* |

**Rilevazione di costi per servizi (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Consulenze per conto della rete* |  |
|  | *Debiti v/Fornitori* |

**Rilevazione di costi per l’acquisto di macchinari (mandatario)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Macchinario per la rete* |  |
|  | *Debiti v/Fornitori* |

Dopo la **chiusura dell'esercizio** o del diverso periodo previsto dal contratto di rete il mandatario dovrà determinare il saldo di gestione e ripartirlo pro-quota tra i retisti, i quali dovranno effettuare le seguenti rilevazioni contabili.

**Rilevazione del saldo attivo di gestione del programma di rete (retista)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Credito v/mandatario* |  |
|  | *Saldo attivo della gestione del programma di rete* |

**Rilevazione del saldo passivo di gestione del programma di rete (retista)**

|  |  |
| --- | --- |
| *Saldo passivo della gestione del programma di rete* |  |
|  | *Debito v/mandatario* |

14.7 Super ammortamenti e reti d’impresa

La circolare congiunta MISE - Agenzia delle Entrate n. 4/E/2017 ha chiarito che **anche le reti d’impresa sono ammesse all’iper-ammortamento e al super ammortamento** con modalità diverse a seconda che **il contratto sottoscritto sia relativo a “rete-contratto” o a “rete-soggetto”.**

Infatti, come riporta la Circolare di Confindustria dell’11 aprile 2017 riguardante le prime osservazioni sulla circolare sopra richiamata, “*proprio in considerazione del* ***ruolo che le reti di impresa******possono avere nei piani di investimento delle PMI****, assume particolare rilievo la sezione della circolare in cui l’Agenzia si sofferma sulle modalità di effettuazione degli investimenti agevolati da parte di reti-contratto” e “reti-soggetto”; indicazioni che devono intendersi valide, ovviamente, tanto per la disciplina del super-ammortamento, quanto per quella dell’iper-ammortamento*.”

*Rete Contratto*

Nel caso di “rete-contratto”, priva di autonoma soggettività giuridica, gli atti posti in essere in esecuzione del programma comune determinano i loro effetti in capo alle singole imprese partecipanti e la titolarità di beni, diritti, atti giuridici ed obblighi è riferibile, pro-quota, alle singole imprese partecipanti.

Con riferimento agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati nell’ambito di una “rete-contratto”, possono verificarsi due ipotesi:

1. **l’investimento viene effettuato dall’organo comune** che agisce in veste di ***mandatario******con******rappresentanza***: in tal caso, l’acquisto produce la diretta imputazione dell’operazione ai singoli partecipanti, traducendosi nell'obbligo del fornitore di fatturare a questi ultimi, per la parte di prezzo ad essi imputabile, l’operazione passiva posta in essere dall'organo comune;
2. l’investimento viene effettuato **dalla singola impresa o dall’“impresa capofila”** che **opera senza rappresentanza**: in tal caso, l’acquisto non comporta alcun effetto diretto sulla sfera giuridica delle altre imprese partecipanti al contratto e la singola impresa o l'eventuale “capofila” dovrà “ribaltare” il costo ai partecipanti per conto dei quali ha agito emettendo fattura per la quota parte del prezzo riferibile alle altre imprese.

Pertanto, in relazione ai costi concernenti investimenti in beni materiali strumentali nuovi, fatturati o “**ribaltati**” **alle singole imprese retiste**, **sono queste ultime che hanno diritto al super ammortamento sulla quota parte del costo di propria competenza.**

*Rete Soggetto*

Nel caso in cui, invece, la rete di imprese si configuri come “rete**-soggetto**”, ossia, mediante l’iscrizione del contratto di rete nella sezione ordinaria del registro delle imprese, acquisisca un’autonoma soggettività giuridica, **gli atti posti in essere in esecuzione del programma** comune di rete producono i loro effetti **direttamente in capo alla “rete-soggetto”**.

Coerentemente con la diversa configurazione che nella “rete-soggetto” assumono i rapporti tra le imprese partecipanti e la “rete”, l’effettuazione degli investimenti è imputabile alla “**rete-soggetto**”, la quale, pertanto, è l’impresa alla quale **spetta il super ammortamento**.

15.

Il deposito della situazione patrimoniale

Importanti novità sono state introdotte in materia di deposito della situazione patrimoniale (Bilancio di esercizio) per i contratti di rete leggeri e pesanti.

*Disciplina generale (in parte “sorpassata”)*

I **contratti di rete** (ART. 5 C. 4-ter D.L. 5/2009) con **Organo comune** e con **Fondo patrimoniale** (indipendentemente se siamo in presenza di contratti di rete con o senza soggettività giuridica) sono **tenuti a depositare la situazione patrimoniale entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio.**

Se la Rete

* è **dotata di soggettività giuridica** il deposito deve essere effettuato presso l'ufficio  Registro Imprese in cui il Contratto di Rete ha la propria sede. Il codice fiscale da  indicare nel bilancio, in formato XBRL, è quello relativo al Contratto di Rete.
* è **priva di personalità giuridica** e non ha una posizione autonoma nel R.I., il deposito dovrà essere effettuato sulla posizione dell’impresa di riferimento: in questo caso il modello B riporterà i dati dell'impresa che provvede al deposito, mentre gli  allegati conterranno il codice fiscale ed i dati identificativi della rete.

Si ricorda che l’espressione “**situazione patrimoniale**” contenuta nel codice civile equivale a quella del bilancio delle società di cui all’art. 2423 c.c., in forza del richiamo letterale contenuto nell’art. 2615 bis c.c. alle “**norme relative al bilancio di esercizio delle società per azioni**”, il quale comprende oltre allo stato patrimoniale anche il conto economico e la nota integrativa.

Pertanto dovrà essere effettuato il deposito:

* + dello stato patrimoniale in formato XBRL
  + del conto economico in formato XBRL
  + della nota integrativa in formato XBRL

*Novità 2016*

Il cosiddetto "collegato agricoltura" (L. 154/2016) introduce, a far data dal 25 agosto 2016 due importanti **novità per le reti di impresa** concernente **le regole contabili,** da un lato, e il nuovo limite di imprese agricole in rete per poter sfruttare le assunzioni congiunte, dall’altro.

Precisamente, il nuovo testo del numero 3, comma 4-ter, art. 3 del D. L. N. 5/2009 prevede che: “*qualora la rete di imprese* ***abbia acquisito la soggettività giuridica*** *ai sensi del comma 4-quater,****entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale*** *l'organo comune redige una situazione patrimoniale, osservando, in quanto compatibili, le disposizioni relative al bilancio di esercizio della società per azioni, e la deposita presso l'ufficio del registro delle imprese del luogo ove ha sede; si applica, in quanto compatibile, l'articolo 2615 -bis, terzo comma, del codice civile.”*

Ora sebbene l’art. 17 del Collegato agricoltura che ha inserito tale modifica è rubricato “Contratti di rete nel settore agricolo, forestale e agroalimentare”; così come il relativo titolo III parla di “Disposizioni per la competitività e lo sviluppo delle imprese agricole e agroalimentari”, riteniamo che la **nuova normativa sulle regole contabili** si applichi a tutte le tipologie di reti di impresa e quindi non solo alle reti agricole contratto. Pertanto solamente le reti soggetto dovranno depositare al Registro Imprese la situazione patrimoniale che dovrà essere redatta secondo le disposizioni relative al bilancio di esercizio delle società per azioni nel formato elaborabile xbrl tassonomia “2016-11-14”, sottoscritta digitalmente dall’organo comune o da un professionista incaricato ai sensi dell’art. 31 comma 2 quater e 2 quinquies, della legge 340/2000. I **termini per il deposito** della situazione patrimoniale realtiva al 2016 scadono il 28 febbraio 2017.

16.

Il contratto di rete in agricoltura: cenni

L’articolo 1-bis, comma 3, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito dalla legge 11 agosto 2014, n. 116, **ha introdotto una innovativa previsione** per i contratti di rete stipulati esclusivamente tra **imprenditori agricoli**, **attraverso una disciplina diretta a promuovere e a sostenere i processi di riorganizzazione e modernizzazione del settore, la capacità innovativa e la competitività dell’imprenditorialità agricola**.

Lo strumento contrattuale in esame risponde sostanzialmente all’esigenza di favorire i processi di aggregazione e cooperazione fra le imprese agricole, attraverso una fattispecie contrattuale che consente l’integrazione delle rispettive attività, anche al fine di competere in maniera adeguata sui mercati, realizzando una forma di cooperazione interaziendale stabile ed organizzata.

In particolare, la sopra richiamata disposizione prevede che “*per le* ***imprese agricole****, definite come piccole e medie ai sensi del regolamento (CE) n. 800/2008 della Commissione, del 6 agosto 2008,* ***nei contratti di rete****, di cui all’art. 3 comma 4-ter, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, e successive modificazioni,* ***formati da imprese agricole singole ed associate, la produzione agricola*** *derivante dall’esercizio in comune delle attività,**secondo il programma comune di rete,* ***può essere divisa fra i contraenti in natura con l’attribuzione a ciascuno, a titolo originario, della quota di prodotto convenuta nel contratto di rete.”***

*Profilo soggettivo del contratto di rete agricolo*

Il contratto di rete “agricolo” deve essere formato da sole imprese agricole singole o associate, di cui all’art. 2135 c.c., definite come piccole e medie (PMI) ai sensi del Regolamento (CE) n. 800/2008 e, cioè, quelle che occupano meno di 250 persone, il cui fatturato annuo non supera i 50 milioni di euro ovvero il cui totale di bilancio annuo non supera i 43 milioni di euro. Pertanto, possono partecipare ad un contratto di rete “agricolo” gli imprenditori che svolgono l’attività agricola in forma individuale ovvero collettiva (società di persone, società di capitali, consorzi, cooperative ecc...).

*Profilo oggettivo del contratto di rete agricolo*

La normativa in esame trova applicazione nelle ipotesi in cui imprese agricole mettono in comune i fattori della produzione (attrezzature, know how, risorse umane) per il raggiungimento dello scopo comune dichiarato nel contratto di rete: la realizzazione di una produzione agricola che favorisca la crescita imprenditoriale delle imprese partecipanti, in termini di innovazione e competitività.

Pertanto, dovranno **essere definiti nel contratto di rete**:

* gli **obiettivi** di **innovazione** e di **innalzamento della capacità competitiva** **dei partecipanti** e le modalità concordate tra gli stessi per misurare l’avanzamento verso tali obiettivi;
* gli **obiettivi specifici** che costituiscono il presupposto dell’individuazione delle attività necessarie per il conseguimento degli obiettivi generali;
* un **programma di rete** che contenga l’enunciazione dei diritti e degli obblighi assunti da ciascun partecipante e le modalità di realizzazione dello scopo comune;
* le **modalità di ripartizione** del **prodotto agricolo** comune.

Tuttavia la norma non fa **non fa discendere automaticamente** l’attribuzione del prodotto ottenuto a titolo originario tra i partecipanti alla rete, ma essendo una **facoltà**, occorre che il programma di rete sia finalizzato alla produzione e ad ottenere tale effetto.

Proprio per inquadrare il più precisamente possibile la normativa sopra descritta, sono stati richiesti elementi chiarificatori sulla portata della norma di cui al citato articolo 1-*bis*, comma 3, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 91, al competente Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e Forestali (MIPAAF).

Secondo il citato Dicastero, ***la disposizione in esame*** *– pur presentando* ***carattere di specialità*** *rispetto a quella di carattere generale di cui all’articolo 3, comma 4-ter, del decreto legge 10 febbraio 2009, n. 5 –* ***non introduce un’ulteriore ipotesi di acquisto della proprietà a titolo originario*** *rispetto a quelle già previste dall’articolo 922 del codice civile, atteso che il termine “divisione” presuppone necessariamente una preesistente proprietà indivisa del bene* (o meglio della produzione agricola derivante dall’esercizio in comune dell’attività).

*Parimenti*, – continua il MIPAAF – *deve escludersi l’applicazione della disposizione in parola nei casi in cui dal programma di rete emerga un assetto dei rapporti tale da escludere la* ***pariteticità*** *tra gli imprenditori partecipanti, in termini sia di obiettivi sia di posizioni nell’assetto produttivo*.

La **funzione essenziale** della disciplina speciale **consiste**, infatti, **nel rendere possibili accordi *competitivi per imprese agricole aderenti****,* ***senza intaccarne l’autonomia****, non già lungo l’intera filiera (accordi verticali), ma* ***nell’ambito di un segmento della filiera stessa*** *(accordi orizzontali). In tal senso, la pariteticità va intesa anche nel senso dell’applicabilità della disciplina speciale solo nel caso di contratti di rete in cui l’attività solta dai singoli retisti – oltre ad essere un’attività agricola – sia anche la medesima per tutti (ad esempio, produzione ortofrutticola, lattiero/casearia, vitivinicola, ecc.).*

L’Agenzia delle Entrate nella **Risoluzione Ministeriale 75/E/2017**, alla luce dei chiarimenti forniti dal MIPAAF, dunque, specifica che ***l’acquisto a titolo originario della produzione agricola*** *è* ***subordinato*** *alle* ***seguenti condizioni****:*

* + *che* ***tutti i singoli retisti svolgano attività agricole******di base*** *e che le eventuali attività connesse, non solo non risultino prevalenti, ma siano legate alle prime da un rapporto di stretta complementarietà (ad esempio, non sarà configurabile tale tipologia di rete, nel caso in cui vi siano produttori di uva ed uno faccia esclusivamente trasformazione);*
  + *che* ***la messa in comune dei terreni sia obbligatoria*** *e che sia significativa per tutti i partecipanti alla rete;*
  + *che* ***la partecipazione al conseguimento dell’obiettivo comune****, mediante divisione della medesima tipologia di prodotto,* ***si realizzi mediante apporti equivalenti e condivisione*** *dei mezzi umani e tecnici, che siano proporzionati alla potenzialità del terreno messo in comune, con divieto di monetizzazione delle spettanze;*
  + *che* ***la divisione della produzione tra i retisti*** *avvenga in* ***maniera proporzionata*** *al valore del contributo che ciascun partecipante ha apportato alla realizzazione del prodotto comune;*
  + *che* ***i prodotti oggetto di divisione******non vengano successivamente ceduti tra i retisti****, dal momento che la ratio di tale tipologia di rete è il fatto che essa è finalizzata alla produzione.*

**Solo al ricorrere delle predette condizioni**, pertanto, **sotto il profilo fiscale** e, in particolare per quanto riguarda la disciplina sull’**imposta sul valore aggiunto**, la ripartizione della produzione agricola tra i retisti, in quanto divisione in natura dei prodotti a titolo originario, secondo le quote determinate nel contratto di rete, non produce effetti traslativi tra le imprese contraenti. **Ne deriva**, altresì, che anche le operazioni poste in essere al fine della realizzazione della menzionata produzione agricola **non assumono rilevanza ai fini dell’imposta in esame**, con conseguente irrilevanza IVA nella ripartizione.

**Diversamente**, aggiunge la RM. 75/E/2017, *nel caso in cui, oltre al contratto di rete agricolo di cui all’articolo 1-bis, comma 3, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 91, – che, si ribadisce, esaurisce la sua funzione con la ripartizione a titolo originario della produzione –, l****e imprese agricole costituiscano una rete finalizzata alla vendita*** *o diano comunque mandato ad una capofila per vendere i prodotti a terzi, come chiarito nella circolare 18 giugno 2013, n. 20/E, a proposito delle reti di imprese, a cui si rimanda integralmente,* ***qualora la capofila sia in regime speciale****, la stessa potrà correttamente* ***applicare le percentuali di compensazione solo ed esclusivamente in relazione ai propri prodotti****, mentre per le cessioni relative ai prodotti dei mandanti trover****anno applicazione le regole ordinarie di determinazione dell’imposta****, previa separazione delle attività, ai sensi dell’articolo 36 del D.P.R. n. 633 del 1972.*

*Tale mandato, rileverà, in quanto prestazione di servizi, nei rapporti tra le imprese agricole, che in sede di ribaltamento fattureranno autonomamente in base al regime adottato. La fattura, chiaramente, dovrà contenere i riferimenti al mandato o al contratto di rete stipulato.*

*Nel caso in cui la capofila agisca in nome e per conto dei mandanti, in presenza, cioè di un mandato con rappresentanza, gli effetti si produrranno direttamente in capo ai mandanti, che fattureranno direttamente secondo il regime adottato.*

Relativamente alle **imposte dirette** si rende applicabile il dettato dell’articolo 33, comma 2, TUIR ai sensi del quale "***Nei casi di conduzione associata, salvo il disposto dell'articolo 5, il reddito agrario concorre a formare il reddito complessivo di ciascun associato per la quota di sua spettanza ...***".

Siccome nel contratto di rete i terreni messi in comune da parte di ogni partecipante sono più di uno, ai fini della corretta ripartizione del reddito agrario da attribuire ai singoli retisti il criterio da utilizzare sarà quello che prevede **la sommatoria dei redditi agrari dei singoli terreni messi in comune e la sua successiva ripartizione** tra i retisti in base alle rispettive quote di spettanza previste dal contratto di rete (quindi un criterio proporzionale). Pertanto, **in sede di dichiarazione dei redditi**, ciascuna impresa retista dovrà dichiarare, per la quota di prodotto ad essa spettante, il reddito agrario di ciascuno dei terreni messi in comune.

Nella Risoluzione più volte richiamata l’Agenzia propone il seguente ***esempio***:

*Si supponga che tre imprese agricole che determinano il reddito agrario ex articolo 32 del TUIR stipulino un contratto di rete che prevede, tra l’altro:*

* *la messa in comune dei seguenti tre terreni per l’esercizio dell’attività agricola:*
* *terreno 1 di proprietà dell’impresa A: reddito agrario euro 1.000;*
* *terreno 2 di proprietà dell’impresa B: reddito agrario euro 1.500;*
* *terreno 3 di proprietà dell’impresa C: reddito agrario euro 1.200;*
* *le seguenti quote di prodotto spettanti a ciascun retista:*
* *impresa A: quota del 20%;*
* *impresa B: quota del 50%;*
* *impresa C: quota del 30%.*

*Prescindendo, per ragioni di semplicità espositiva, dalle rivalutazioni previste dalla legge, per determinare il reddito agrario da attribuire a ciascuna impresa partecipante al contratto di rete agrario sarà necessario procedere alla somma dei redditi agrari dei singoli terreni e alla ripartizione di tale somma in base alle quote di spettanza delle imprese retiste.*

*Pertanto le singole quote di reddito agrario da dichiarare saranno le seguenti:*

* *impresa A: (1.000 + 1.500 + 1.200) x 20% = 740 euro*
* *impresa B: (1.000 + 1.500 + 1.200) x 50% = 1.850 euro*
* *impresa C: (1.000 + 1.500 + 1.200) x 30% = 1.110 euro*

*In sede di dichiarazione dei redditi, ciascuna impresa retista dovrà indicare in dichiarazione ogni terreno e la corrispondente quota di reddito agrario calcolata in base alla quota stabilita nel contratto. Quindi, a titolo esemplificativo, l’impresa A dichiarerà:*

* *terreno 1: 200 euro (pari al 20 per cento del reddito agrario di 1.000);*
* *terreno 2: 300 euro (pari al 20 per cento del reddito agrario di 1.500);*
* *terreno 3: 240 euro (pari al 20 per cento del reddito agrario di 1.200);*

*per un totale reddito agrario scaturente dal contratto di rete pari a 740.*

17.

L’internazionalizzazione delle reti di impresa: cenni [[7]](#footnote-7)

La congiuntura attuale, caratterizzata da una domanda interna stagnante, mercati esteri in rapida crescita e consumatori divenuti ormai globali, impone alle PMI italiane di ridisegnare il proprio modello di business sposandosi verso una prospettiva anche internazionale. L’internazionalizzazione delle imprese, infatti, è cresciuta notevolmente sia per l’ampliamento della competizione globale, sia per la crisi economica che ha indotto sempre di più le imprese italiane a guardare ai mercati esteri.

Come ho più volte sottolineato e, spero dimostrato, le potenzialità del contratto di rete sono tantissime: la rete, infatti, si adatta infatti alle esigenze di ogni tipologia di impresa, di qualunque settore e dimensione La rete quindi quale strumento che, attraverso l’aggregazione, può favorire l'internazionalizzazione può rappresentare una importante risorsa alle PMI che vogliano appunto accedere a mercati esteri.

Le reti, in questo caso “soggetto”, sono lo strumento ottimale affinché le nostre piccole e medie imprese possano puntare a mercati esteri. Personalmente ritengo che sul mercato interno, la costituzione di una rete sia soprattutto vantaggiosa nella forma di “rete-contratto”: la rete soggetto con la sua soggettività giuridica potrebbe essere “sostituita” da una Holding fra società, con possibilità di utilizzare la pex (art. 87, c. 1, TUIR); sul mercato internazionale, invece ritengo certamente vincente una rete soggetto rispetto a qualsiasi altra forma di aggregazione.

Per le nostre piccole e medie imprese, caratterizzate da una dimensione ridotta e spesso poco organizzate per gestire commesse con l’estero, l’integrazione nei mercati globali comporta un profondo ripensamento che passa anche attraverso nuove forme di aggregazione quali il contratto di rete, cui è dedicata questa pubblicazione. Le imprese che puntano allo sbocco sui mercati esteri hanno a disposizione una serie di strumenti operativi gestiti dal Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale.

Diventa quindi fondamentale dotare le imprese degli strumenti più idonei a muoversi in un mercato aperto e globale: questo è possibile solo analizzandone le caratteristiche, i punti di forza e di debolezza, e studiando strumenti di politica industriale ad hoc per la loro crescita competitiva.

Grazie alla rete, le imprese collaborano tra di loro per realizzare un programma comune attraverso progetti, attività e azioni che difficilmente possono essere realizzate individualmente. In questa difficile fase di stagnazione dei consumi interni, le imprese cercano di aggregarsi per competere sui mercati internazionali e intercettare nuove opportunità di business oltre i confini.

18.

Le forme di aggregazione di imprese più comuni

Prima dell’entrata in vigore della disciplina sulle rete di impresa, che come abbiamo visto rappresentano un’opportunità a disposizione delle micro e piccole imprese per un nuovo modello di sviluppo, vi erano **diversi strumenti giuridici** “similari” rappresentati da discipline concernenti altri strumenti di aggregazione, quali contratto di società o di consorzio, **A.T.I.** (Associazione Temporanea d’Imprese), **R.T.I.** (Raggruppamento temporaneo d’Imprese), dalla **joint venture**, dal **contratto di franchising**, ecc.

Brevemente se ne definirà l’ambito di applicazione ([[8]](#footnote-8)) per poi sintetizzarli nella tabella 11 alla fine del presente paragrafo

18.1 Differenza con il Consorzio

Secondo **l’art. 2602**, co. 1, c.c., come modificato dalla l. 10 maggio 1976, n° 377, **con il contratto di consorzio** “***più imprenditori istituiscono un’organizzazione comune per la disciplina o per lo svolgimento di determinate fasi delle rispettive imprese****”.*

Pertanto il **Consorzio** è un **soggetto giuridico e tributario** autonomo rispetto alle imprese consorziate, ha una sua partita Iva e propria iscrizione alla CCIAA; nella Rete **le imprese sono indipendenti** e non si dà luogo ad alcun nuovo soggetto.

**L’attività del Consorzio è strumentale all’attività dei consorziati**, ponendo in essere una funzione essenzialmente mutualistica. **Mentre il Contratto di Rete** permette l’esercizio in comune di attività non solo strumentali (caratteristica peculiare di questo istituto), ma strategiche per lo sviluppo delle imprese partecipanti.

Il **Consorzio**, mediante l’organizzazione comune, **disciplina o svolge una o più fasi delle rispettive imprese**; la **Rete** invece, può consentire **lo svolgimento di un’attività economica comune**, anche nuova, **diversa ed autonoma rispetto alle singole fasi della stessa**.

Il **Consorzio mediante l’organizzazione comune**, acquisisce beni e/o servizi strumentali, a **condizioni più vantaggiose**, generando in questo modo maggiori ricavi o minori costi di gestione per i partecipanti; la Rete può produrre beni o servizi da offrire a terzi con la possibilità di generare degli utili, da ripartire tra le imprese.

Infine la **governance**: il Consorzio prevede, proprio come le Società, una amministrazione organizzata con un amministratore unico o, caso più frequente, tramite un consiglio di amministrazione; nella Rete invece c’è un’ampia scelta a seconda se si scelgono i modelli delle reti di Scambio, con struttura molto semplificata, Leggere, con struttura più organizzata, anche mediante la costituzione di un organo comune, o Pesanti, attribuendo di fatto la Rete una propria personalità giuridica mediante registrazione della stessa presso il Registro delle Imprese.

18.2 Differenza con i Distretti

Anche il **Distretto** ha una propria personalità giuridica ma è **un’organizzazione fortemente legata** **ad un territorio spesso circoscritto**, dove le imprese sono legate generalmente da una comune esperienza storica, sociale, economica e culturale; le Reti di Impresa prescindono dalla specializzazione e dal territorio, superando la logica di distretto con un modello aperto che può coinvolgere più settori e territori.

18.3 Differenza con l’ATI – Associazione Temporanea di Impresa

Il **raggruppamento di imprese** non è un’impresa in senso tecnico e giuridico, ma è uno strumento messo in opera, di volta in volta, per consentire a più imprese, tra cui una capogruppo, di presentare un’offerta unitaria in gare di appalto, alle quali non avrebbero altrimenti potuto partecipare per mancanza di requisiti tecnici e finanziari o per eccessivo rischio (Cons. Stato, sez. IV, 30/07/1996,n.918).

La **ATI** **non ha soggettività giuridica unitaria**; ciascuna impresa, pur operando all’interno della riunione, si presenta munita della propria esperienza, dei propri mezzi economici, tecnici e finanziari, delle proprie metodologie applicative e di condizioni personali di affidabilità (Cons. Stato, sez. V, 15 febbraio 2000, n. 801). Al riguardo statuisce espressamente l’art. 95, comma 7, del D.P.R. 21 dicembre 1999, n. 554, secondo cui “... il rapporto di mandato non determina di per sé organizzazione o associazione delle imprese riunite, ognuna delle quali conserva la propria autonomia ai fini della gestione, degli adempimenti fiscali e degli oneri sociali.

Le Reti di Impresa invece vengono poste in essere per attuare un programma di rete che non è legato a un momento, una partecipazione specifica ad un appalto o gara.

Tabella 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo** | **Forma del contratto associativo e Adesione** | **Governance** | **Responsabilità** | **Durata** | **Pubblicità** |
| **Contratto di Rete** | Atto pubblico o scrittura privata autenticata  Aperto all’adesione successiva di altre imprese | Facoltà dei retisti di nominare un Organo Comune (persona fisica o società anche esterna alla Rete) che agisce su mandato collettivo e non quale organo del “soggetto rete” | Quella prescritta dalle norme codicistiche in tema di responsabilità contrattuale e, per l’Organo Comune, in tema di mandato | Durata prestabilita | Obbligo di iscrizione al Registro Imprese nella sezione in cui è iscritto ciascun retista (medesimo obbligo anche in caso di nuove adesioni) |
| **Consorzio** | Atto pubblico o scrittura privata autenticata  Aperto all’adesione successiva di altre imprese | Organo amministrativo (CdA, Amm. Un., Comitato Direttivo) | Limitata al fondo consortile dotato di autonomia patrimoniale propria/Resp. sussidiaria e solidale dei consorziati per le obbligazioni assunte per loro conto dagli amministratori | Durata prestabilita | Obbligo di iscrizione a Registro Imprese e deposito situazione patrimoniale per consorzi con attività esterna |
| **ATI** | Nessun requisito di forma  Partecipazione limitata ai soli aderenti e attribuzioni ripartite in base alle specifiche competenze | Mandato collettivo irrevocabile conferito ad una delle imprese partecipanti quale capogruppo | Solidale e illimitata nelle ATI orizzontali/pro quota per i lavori di propria competenza e solidalmente alla capogruppo nelle ATI verticali | Sino al completamento dello specifico lavoro per cui le imprese si sono associate | Nessun obbligo pubblicitario |
| **Società Consortile** | Atto pubblico  Aperto all’adesione successiva di altre imprese | Organo amministrativo (CdA, Amm. Un., Comitato Direttivo) e Collegio Sindacale | Quella prescritta per il tipo societario prescelto (società di persone/ società di capitali), purché non in contrasto con le norme sui consorzi | Durata prestabilita | Quelli prescritti per il tipo societario prescelto |

19.

Tipologia di reti: quadro sinottico

Tabella 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Requisiti** | **RETE-CONTRATTO** | **RETE-SOGGETTO** |
| Forma del contratto | Atto pubblico  scrittura privata autenticata  atto firmato digitalmente (firma digitale, art. 24 del CAD o firma elettronica autenticata, art. 25 del CAD) | Atto pubblico  scrittura privata autenticata  atto firmato digitalmente con firma elettronica autenticata (SOLO art. 25 del CAD) |
| Codice fiscale | Sì | Sì |
| Partita Iva | No | Sì |
| Denominazione e sede della rete | Facoltativo/obbligatorio se c’è il fondo comune | Obbligatorio |
| Organo Comune | Facoltativo | Obbligatorio |
| Fondo Comune | Facoltativo | Obbligatorio |
| Agevolazioni fiscali (sospesa) | Sì, se c’è il fondo comune (Sospesa) | No |
| Co-datorialità e distacco del lavoratore | Sì | Sì |
| Partecipazione ed appalti | Sì, purché sia negli obiettivi della Rete | Sì, purché sia negli obiettivi della Rete |
| Pagamento diritto annuale camerale | no | sì |
| Deposito situazione patrimoniale | Obbligatorio se c’è il fondo | Obbligatorio |
| Tenuta libri contabili | Sì se c’è il fondo | sì |

20.

DOMANDE & RISPOSTE

In questa sezione si vuole provare a schematizzare ed a tipizzare alcune domande (ed ovviamente le relative risposte) che l’imprenditore si fa prima di valutare la creazione (e/o la partecipazione) di un contratto di rete.

***Cosa mi serve una rete?***

La Rete di impresa può essere considerata un **valido strumento per permettere** alle piccole e medie imprese di raggiungere una **massa critica per competere a livello globale**. Soprattutto in anni come quelli che stiamo vivendo questo strumento dovrebbe essere più che mai tenuto in considerazione.

***Che vantaggi può portare alla mia impresa?***

Vi sono diversi vantaggi fra i quali possiamo richiamare:

* miglioramento del rating bancario per i soggetti retisti
* possibilità di incrementare la produttività
* possibilità di incrementare la competitività
* possibilità di incrementare di condividere conoscenze e competenze
* possibilità di incrementare di sviluppare maggiore potenzialità innovativa
* possibilità di incrementare di conquistare nuovi mercati e internazionalizzarsi
* è ammessa la codatorialità dei dipendenti ingaggiati con le regole stabilite attraverso il contratto di rete stesso.

**Non è ben chiaro, ma cos’è allora una rete di impresa?**

La rete di impresa rappresenta una libera aggregazione tra imprenditori che perseguono lo scopo di accrescere la propria capacità innovativa e la competitività sul mercato. Nella sua forma più semplice si sostanzia in un contratto fra imprenditori che si prefiggono lo scopo di accrescere, individualmente e collettivamente, la propria capacità innovativa e la propria competitività sul mercato.

**Come posso costituire una rete di impresa e quanto mi costa?**

In generale esistono due diverse forme giuridiche di reti di impresa: un modello contrattuale “puro” di rete di imprese (cosiddetta “rete-contratto”) o la creazione di un nuovo soggetto giuridico (cosiddetta “rete-soggetto”). Con la rete contratto più imprenditori si “uniscono” per collaborare, per scambiarsi informazioni, ecc. senza tuttavia creare un nuovo soggetto che permetterebbe di esercitare “in comune” una o più attività rientranti nell’oggetto della propria impresa e/o in un settore anche nuovo dotato di autonomia patrimoniale e giuridica perfetta.

**A chi posso rivolgermi per costituire una rete?**

A seconda della tipologia di rete che voglio costituire dovr rivolgermi ad uno specifico professionista. Il contratto di Rete deve essere stipulato secondo **una delle tipologie di seguito elencate:**

1. **atto pubblico** (richiede l’intervento di un notaio che redige l’atto (come per gli atti costitutivi delle società di capitali);
2. **scrittura privata autenticata** (richiede la presenza di un notaio ma solo per l’autenticazione delle firme di tutti gli imprenditori partecipanti.);
3. mediante **atto** privato **firmato digitalmente** da tutti i partecipanti.

Pertanto nel caso di rete contratto posso rivolgermi al mio commercialista che, se ne ha le competenze, mi può assistere in tutte le fasi di creazione della rete stessa.

**La mia impresa collabora già con altre imprese: perché mi conviene formalizzare la Rete che abbiamo costruito informalmente??**

Oggi più che mai, in situazione di crisi mondiale anche a seguito della pandemia, non sono più sufficienti contratti di compravendita o accordi “similari”. Oggi questi contratti, spesso informali, non garantiscono una visione a lungo termine. Nella situazione di crisi e di discontinuità che oggi dobbiamo fronteggiare, le innovazioni da fare sono molto rischiose e molto impegnative, e spesso richiedono investimenti di notevole spendita di tempo e anche di denaro a volte, investimenti di cui non è certo il ritorno nel breve periodo. Rischiare si può, ma occorre che la situazione di interdipendenza che la Rete viene a creare, in questi campi, sia formalizzata e ben governata. La rete di impresa leggera (che altro non è che un contratto formale) permette di aumentare l’insieme delle garanzie fornite alle controparti per diminuire il rischio di investimenti che portino a ritorni più importanti.

**Quindi attraverso la rete d’impresa io posso svolgere un’attività complementare a quello che ora svolge la mia impresa?**

Per le nostre piccole e medie imprese italiane, caratterizzate da una dimensione ridotta e spesso poco organizzate per gestire commesse con l’estero, l’integrazione nei mercati globali comporta un profondo ripensamento che passa anche attraverso nuove forme di aggregazione quali, appunto, il contratto di rete. Le modifiche normative consentono oggi di configurare la “rete di imprese” non più soltanto come un “semplice contratto” tra imprese ma piuttosto quale “**organizzazione**”, anche dotata di autonoma soggettività giuridica. In sostanza (come poi schematizzato in tabella) con la rete contratto più imprenditori si “uniscono” per collaborare, per scambiarsi informazioni, ecc. Inoltre, è possibile anche creare un nuovo soggetto che permetterebbe di esercitare “in comune” una o più attività rientranti nell’oggetto della propria impresa e/o **in un settore anche nuovo** dotato di autonomia patrimoniale e giuridica perfetta.

**Posso quindi svolgere un’attività “nuova” posso innovare, magari anche riducendone i rischi?**

Il Contratto di Rete permette l’esercizio in comune di attività non solo strumentali (caratteristica peculiare di questo istituto), ma strategiche per lo sviluppo delle imprese partecipanti. In pratica la rete di impresa può consentire lo svolgimento di un’attività economica comune, anche **nuova**, diversa ed autonoma rispetto alle singole fasi della stessa L’imprenditore come definito inizialmente dal nostro codice civile era il cd “imprenditore innovatore”. Pertanto, la rete permette di contenere i rischi e l’investimento individuale in innovazione, dunque di innovare di più e meglio.

**La rete di impresa è come un distretto e, quindi può lavorare solo in un dato territorio?**

Rispetto ai Distretti le reti di impresa prescindono dalla specializzazione e dal territorio, superando la logica di distretto con un modello aperto che può coinvolgere più settori e territori. LA forza di avere più retisti che partecipano alla rete permette di superare vincoli territoriali.

**Chi decide il programma della rete e perché allora non posso fare un consorzio?**

Le Reti di Impresa, come elemento obbligatorio, prevedono la stesura di un Programma di Rete. Al suo interno devono essere specificati gli obiettivi principali da raggiungere, le modalità che dovranno permettere il raggiungimento di tali obiettivi e i criteri di valutazione degli stessi. L’istituto del Consorzio, al contrario, non prevede assolutamente questa possibilità, in quanto esso svolge una funzione esclusivamente mutualistica rispetto a quella esercitata dalle Reti di Impresa.

**Se entro a fare parte di una rete perdo la mia indipendenza?**

No, è vero il contrario: Un imprenditore che entra in una Rete aumenta la propria interdipendenza con le altre imprese che costituiscono la Rete. Ogni imprenditore rimane titolare della propria impresa e nessun altro retista può interferire nell’autonomia imprenditoriale di ciascuno. Le Reti rappresentano la soluzione ottimale per le imprese piccole e piccolissime che vogliono allargare la portata delle proprie attività senza perdere l’identità e senza imbarcarsi in investimenti troppo consistenti e rischiosi.

**È vero che dalla rete non posso uscire se non quanto essa raggiunge l’obiettivo preposto?**

Assolutamente no: ogni retista può decidere di ritirarsi dalla rete quanto lo ritiene opportuno, ovviamente rispettando quanto probabilmente inserito nel contratto istitutivo della rete stessa. Il carattere dinamico delle Reti e l’esigenza di flessibilità fanno si che la configura- zione e la composizione della Rete possano mutare nel tempo.

**Alle Reti serve un manager?**

No, non è necessaria la presenza di un manager di Rete. Tuttavia, in certe circostanze potrebbe essere invece la figura necessaria per far decollare reti che hanno bisogno di competenze gestionali di qualità e al tempo stesso di un decisore "forte" che presidi gli interessi comuni della Rete, stabilendo una distanza tra ciò che fa e pensa la Rete e quello che fanno e pensano i singoli soci retisti.

**Posso attraverso una rete di impresa ottenere vantaggi di costo?**

Certamente sì: fare gruppo di acquisto aumenta il potere contrattuale e quindi è un utile sistema per poter calmierare i costi di acquisto. Razionalizzare la filiera degli acquisti porta all’ottenimento di una maggiore efficienza attraverso l’individuazione di fornitori preferenziali, che consentono vantaggi di costo e/o servizi migliori.

**È possibile condividere i clienti con le altre aziende partecipanti alla Rete?**

Nessuno lo vieta, ovviamente occorrerà il benestare dell’azienda che già detiene il cliente in portafoglio. Questo aspetto è un aspetto delicato che va formalizzato nel contratto istitutivo e in un successivo regolamento interno.

21.

Evoluzione normativa

In questa sezione si vuole riepilogare l’evoluzione normativa che interessa le **reti di impresa**. In particolare, è possibile definire l’evoluzione normativa delle Reti d’Imprese attraverso l’emanazione da parte del legislatore delle seguenti regolamentazioni:

* **L’art. 6-*bis* della Manovra Economica (legge n. 133/2008, di conversione del DL n. 112/2008)**. L’art. 6-bis della Manovra prevedeva che con decreto del Ministero dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze doveva essere stabilita la forma giuridica delle reti di imprese. In questo modo i benefici fiscali emanati a favore dei distretti industriali, con la legge finanziaria 2006 (agevolazioni amministrative, finanziarie e per la ricerca), potevano essere fruiti anche dalle reti, così come individuate dal decreto.
* **La legge n. 33/2009, di conversione del DL n. 5/2009** (cd. *Decreto incentivi*), rubricato *“Misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi”.* La legge ha disciplinato il contratto di rete di imprese. Attraverso tale previsione normativa il legislatore ha introdotto la possibilità per i soggetti aderenti a una rete di stipulare un contratto formalmente disciplinato, con lo scopo di costituire aggregazioni di soggetti economici con precisi obiettivi da realizzare, pur rimanendo sul piano economico una libera aggregazione di imprese.
* **La legge Sviluppo (legge n. 99/2009)**, ha abrogato l’art. 6-*bis* della Manovra Economica introdotto nel 2008, inoltre ha apportato significative modificazioni alla disciplina del contratto di rete, così come prevista con la legge n. 33. Significativa è stata l’estensione dell’applicazione del contratto di rete a tutte le forme di organizzazione dell’attività imprenditoriale (imprenditori persone fisiche, società di persone e di capitali, ecc.), inizialmente previsto per le sole S.p.A. Inoltre, un’altra significativa modifica è stata apportata in ambito di responsabilità delle imprese partecipanti la rete. Di fatto, mentre la versione originaria della normativa voleva le imprese aderenti al contratto responsabili solidalmente e illimitatamente per le obbligazioni assunte dalla rete, l’evoluzione normativa ha previsto un’autonomia patrimoniale perfetta della rete stessa.
* **D.L. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010:** In tale ambito d’intervento il legislatore ha inserito dapprima la possibilità per le imprese aderenti la rete di istituire un fondo patrimoniale, quando inizialmente la costituzione del fondo era obbligatoria. Tuttavia, la novità più rilevante si è avuta dal punto di vista fiscale. Di fatto, il legislatore ha previsto uno specifico beneficio, relativo la possibilità di destinare una quota degli utili dell’esercizio al fondo patrimoniale comune, gli stessi, secondo determinate condizioni, non concorreranno alla formazione del reddito d’impresa, così che i soggetti partecipanti possano godere delle sospensione della tassazione per tali importi.
* **Legge n.134/2012 conversione con modifiche del D.L. 83/2012 (cd. Decreto Sviluppo):** Con il Decreto Sviluppo 2012, in sede di conversione, con le dovute modifiche, la disciplina relativa il contratto di rete ha subito ulteriori cambiamenti. Relativamente la responsabilità patrimoniale, nel caso in cui sia presente la costituzione di un organo comune, per le obbligazioni assunte da questo nella realizzazione del programma comune, la responsabilità patrimoniale è limitata al fondo comune. Ulteriori modifiche sono state apportate in sede di modalità di redazione, di fatto oltre alla stipula del contratto per atto pubblico ovvero per scrittura privata autenticata, lo stesso assume validità di legge quando stipulato per atto firmato digitalmente, sia con mera firma digitale, sia con firma elettronica autenticata da notaio o da altro pubblico ufficiale, e trasmesso agli uffici del Registro delle Imprese attraverso un modello standard tipizzato. Il legislatore ha previsto, inoltre, la possibilità che le imprese partecipanti possano optare per far acquisire alla rete la soggettività giuridica, tuttavia la norma non ha disciplinato i relativi profili e le implicazioni sia civilistiche che tributarie.
* **Legge n. 221/2012 conversione con modifiche del D.L. n. 179/2012 (cd Decreto sviluppo bis).** Con il Decreto Sviluppo bis, il legislatore ha emanato sostanziali modifiche alla prassi relativa il “Contratto di Rete”, in particolare in forza del D.L. n.179 e della relativa legge di conversione sono stati chiariti alcuni passaggi tecnici della Legge n.134/2012 (conversione “DL Sviluppo”), contribuendo a definire un quadro di riferimento giuridico più preciso e fornendo maggiore operatività alla disciplina. Il legislatore interviene, anche, sul Codice degli Appalti prevedendo la partecipazione dei “contratti di rete” a gare e appalti pubblici.
* **Legge n. 224 de 24 dicembre 2012*****Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilita' 2013).***Con la Legge di Stabilità 2013, legge del 24 dicembre 2012, n. 228 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 302 del 29 dicembre 2012 (Suppl. Ordinario n. 212) entrata in vigore il 01 gennaio 2013, è stato introdotto un credito d’imposta per le imprese e le reti d’impresa che investono direttamente in ricerca e sviluppo o affidano attività di tale ambito a Università, Enti Pubblici di ricerca, Organismi di ricerca attività.

ART. 6-BIS della L. N. 133/2008 di conversione del D.L. N. 112/2008

***Art. 6-bis.***

*Distretti produttivi e reti di imprese*

*1. Al fine di promuovere lo sviluppo del sistema delle imprese attraverso azioni di rete che ne rafforzino le misure organizzative, l'integrazione per filiera, lo scambio e la diffusione delle migliori tecnologie, lo sviluppo di servizi di sostegno e forme di collaborazione tra realtà produttive anche appartenenti a regioni diverse, con decreto del Ministro dello sviluppo economico di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definite le caratteristiche e le modalità di individuazione delle reti delle imprese e delle catene di fornitura.*

*2. Alle reti, di livello nazionale, delle imprese e alle catene di fornitura, quali libere aggregazioni di singoli centri produttivi coesi nello sviluppo unitario di politiche industriali, anche al fine di migliorare la presenza nei mercati internazionali, si applicano le disposizioni concernenti i distretti produttivi previste dall'articolo 1, commi 366 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, come da ultimo modificati dal presente articolo, ad eccezione delle norme inerenti i tributi dovuti agli enti locali.*

*3. All'articolo 1 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e successive modificazioni, sono apportate le seguenti modificazioni:*

*a) al comma 366, primo periodo, dopo le parole: «Ministro per l'innovazione e le tecnologie,» sono inserite le seguenti: «previa intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, e sentite le regioni interessate,»;*

*b) al comma 368, lettera a) i numeri da 1) a 15) sono sostituiti dai seguenti:*

*1) al fine della razionalizzazione e della riduzione degli oneri legati alle risorse umane e finanziarie conseguenti all'effettuazione degli adempimenti in materia di imposta sul valore aggiunto, con regolamento da emanare ai sensi dell'articolo 17, comma 2, della legge 23 agosto 1988, n. 400, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, e sentite le regioni interessate, sono disciplinate, per le imprese appartenenti ai distretti di cui al comma 366, apposite semplificazioni contabili e procedurali, nel rispetto della disciplina comunitaria, e in particolare della direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28 novembre 2006, e successive modificazioni;*

*2) rimane ferma la facoltà per le regioni e gli enti locali, secondo i propri ordinamenti, di stabilire procedure amministrative semplificate per l'applicazione di tributi propri.»;*

*c) al comma 368, lettera b) numero 1), ultimo periodo, dopo le parole: «Ministro per la funzione pubblica,» sono inserite le seguenti: «previa intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, e sentite le regioni interessate,»;*

*d) al comma 368, lettera b) numero 2), ultimo periodo, dopo le parole: «Ministro dell'economia e delle finanze» sono inserite le seguenti: «, previa intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano, e sentite le regioni interessate,»;*

*e) il comma 370 È abrogato.*

*4. Al comma 3 dell'articolo 23 del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, come modificato dall'articolo 1, comma 370, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, le parole: «anche avvalendosi delle strutture tecnico-organizzative dei consorzi di sviluppo industriale di cui all'articolo 36, comma 4, della legge 5 ottobre 1991, n. 317» sono soppresse.*

*5. Dall'attuazione del presente articolo non devono derivare nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica.*

ART.3 L. 33/2009 DI CONVERSIONE DEL D.L. 5/2009

***Art. 3.***

*Distretti produttivi e reti di imprese*

*1. All'articolo 6-bis del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nel comma 2 le parole: «, ad eccezione delle norme inerenti i tributi dovuti agli enti locali» sono soppresse.*

*2. All'articolo 1, comma 368, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e successive modificazioni, la lettera a) È sostituita dalla seguente:*

*a) fiscali;*

*1) le imprese appartenenti a distretti di cui al comma 366 possono congiuntamente esercitare l'opzione per la tassazione di distretto ai fini dell'applicazione dell'IRES;*

*2) si osservano, in quanto applicabili, le disposizioni contenute nell'articolo 117 e seguenti del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, relative alla tassazione di gruppo delle imprese residenti;*

*3) tra i soggetti passivi dell'IRES di cui all'articolo 73, comma 1, lettera b), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, sono compresi i distretti di cui al comma 366, ove sia esercitata l'opzione per la tassazione unitaria di cui ai commi da 366 a 372;*

*4) il reddito imponibile del distretto comprende quello delle imprese che vi appartengono, che hanno contestualmente optato per la tassazione unitaria;*

*5) la determinazione del reddito unitario imponibile, nonchÈ dei tributi, contributi ed altre somme dovute agli enti locali, viene operata su base concordataria per almeno un triennio, secondo le disposizioni che seguono;*

*6) fermo il disposto dei numeri da 1 a 5, ed anche indipendentemente dall'esercizio dell'opzione per la tassazione distrettuale o unitaria, i distretti di cui al comma 366 possono concordare in via preventiva e vincolante con l'Agenzia delle entrate, per la durata di almeno un triennio, il volume delle imposte dirette di competenza delle imprese appartenenti da versare in ciascun esercizio, avuto riguardo alla natura, tipologia ed entità delle imprese stesse, alla loro attitudine alla contribuzione e ad altri parametri oggettivi, determinati anche su base presuntiva;*

*7) la ripartizione del carico tributario tra le imprese interessate È rimessa al distretto, che vi provvede in base a criteri di trasparenza e parita' di trattamento, sulla base di principi di mutualità;*

*8) non concorrono a formare la base imponibile in quanto escluse le somme percepite o versate tra le imprese appartenenti al distretto in contropartita dei vantaggi fiscali ricevuti o attribuiti;*

*9) i parametri oggettivi per la determinazione delle imposte di cui al numero 6) vengono determinati dalla Agenzia delle entrate, previa consultazione delle categorie interessate e degli organismi rappresentativi dei distretti;*

*10) resta fermo l'assolvimento degli ordinari obblighi e adempimenti fiscali da parte delle imprese appartenenti al distretto e l'applicazione delle disposizioni penali tributarie; in caso di osservanza del concordato, i controlli sono eseguiti unicamente a scopo di monitoraggio, prevenzione ed elaborazione dei dati necessari per la determinazione e l'aggiornamento degli elementi di cui al numero 6);*

*11) i distretti di cui al comma 366 possono concordare in via preventiva e vincolante con gli enti locali competenti, per la durata di almeno un triennio, il volume dei tributi, contributi ed altre somme da versare dalle imprese appartenenti in ciascun anno;*

*12) la determinazione di quanto dovuto È operata tenendo conto della attitudine alla contribuzione delle imprese, con l'obiettivo di stimolare la crescita economica e sociale dei territori interessati; in caso di opzione per la tassazione distrettuale unitaria, l'ammontare dovuto È determinato in cifra unica annuale per il distretto nel suo complesso;*

*13) criteri generali per la determinazione di quanto dovuto in base al concordato vengono determinati dagli enti locali interessati, previa consultazione delle categorie interessate e degli organismi rappresentativi dei distretti;*

*14) la ripartizione del carico tributario derivante dall'attuazione del numero 7) tra le imprese interessate È rimessa al distretto, che vi provvede in base a criteri di trasparenza e parita' di trattamento, sulla base di principi di mutualità;*

*15) in caso di osservanza del concordato, i controlli sono eseguiti unicamente a scopo di monitoraggio, prevenzione ed elaborazione dei dati necessari per la determinazione di quanto dovuto in base al concordato.*

*3. Al comma 3 dell'articolo 23 del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, e successive modificazioni, sono aggiunte, in fine, le seguenti parole: «anche avvalendosi delle strutture tecnico-organizzative dei consorzi di sviluppo industriale di cui all'articolo 36, comma 4, della legge 5 ottobre 1991, n. 317».*

*3-bis. Le disposizioni di cui agli articoli 1 e 2 si applicano alle aziende che si impegnano a non delocalizzare al di fuori dei Paesi membri dello Spazio Economico Europeo la produzione dei beni per i quali sono previsti gli incentivi di cui al presente decreto. 3-ter. L'efficacia delle disposizioni di cui al comma 3-bis È subordinata alla preventiva autorizzazione comunitaria.*

*4. Dall'attuazione del comma 1, nonché dell'articolo 1, commi da 366 a 371-ter, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, come modificati dal presente articolo, non devono derivare oneri superiori a 10 milioni di euro per l'anno 2009 e 50 milioni di euro annui a decorrere dal 2010.*

*4-bis. Le operazioni, effettuate ai sensi dell'articolo 5, comma 7, lettera a), secondo periodo, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, e successive modificazioni, possono assumere qualsiasi forma, quale quella della concessione di finanziamenti, del rilascio di garanzie, dell' assunzione di capitale di rischio o di debito, e possono essere realizzate anche a favore delle piccole e medie imprese per finalità di sostegno dell'economia. Le predette operazioni possono essere effettuate in via diretta ovvero attraverso l'intermediazione di soggetti autorizzati all'esercizio del credito ad eccezione delle operazioni a favore delle piccole e medie imprese che possono essere effettuate esclusivamente attraverso l'intermediazione di soggetti autorizzati all'esercizio del credito.*

*4-ter. Con il contratto di rete due o più imprese si obbligano ad esercitare in comune una o più attività economiche rientranti nei rispettivi oggetti sociali allo scopo di accrescere la reciproca capacità innovativa e la competitività sul mercato. Il contratto È redatto per atto pubblico o per scrittura privata autenticata, e deve indicare:*

*a) la denominazione sociale delle imprese aderenti alla rete;*

*b) l'indicazione delle attività comuni poste a base della rete;*

*c) l'individuazione di un programma di rete, che contenga l'enunciazione dei diritti e degli obblighi assunti da ciascuna impresa partecipante e le modalità di realizzazione dello scopo comune da perseguirsi attraverso l'istituzione di un fondo patrimoniale comune, in relazione al quale sono stabiliti i criteri di valutazione dei conferimenti che ciascun contraente si obbliga ad eseguire per la sua costituzione e le relative modalità di gestione, ovvero mediante ricorso alla costituzione da parte di ciascun contraente di un patrimonio destinato all'affare, ai sensi dell'articolo 2447-bis, primo comma, lettera a) del codice civile;*

*d) la durata del contratto e le relative ipotesi di recesso;*

*e) l'organo comune incaricato di eseguire il programma di rete, i suoi poteri anche di rappresentanza e le modalità di partecipazione di ogni impresa alla attivita' dell'organo.*

*4-quater. Il contratto di rete È iscritto nel registro delle imprese ove hanno sede le imprese contraenti.*

*4-quinquies. Alle reti delle imprese di cui al presente articolo si applicano le disposizioni dell'articolo 1, comma 368, lettera b), della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e successive modificazioni.*

ART.1 L. 99/2009 modifica della L. 33/2009 di conversione del D.L. 5/2009

***Art. 1.***

*(Disposizioni per l'operatività delle reti di imprese)*

*All'articolo 3 del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, sono apportate le seguenti modificazioni:*

*a) al comma 4-ter:*

*1) la lettera a) è sostituita dalla seguente:«a) il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale degli aderenti alla rete»;*

*2) alla lettera b), dopo le parole: «l'indicazione» sono inserite le seguenti: «degli obiettivi strategici e» e dopo le parole: «della rete» sono aggiunte le seguenti: «, che dimostrino il miglioramento della capacità innovativa e della competitività sul mercato»;*

*3) alla lettera c), è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «. Al fondo patrimoniale di cui alla presente lettera si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui agli articoli 2614 e 2615 del codice civile»;*

*4) alla lettera d), dopo le parole: «del contratto» sono inserite le seguenti: «, le modalità di adesione di altre imprese»;*

*5) alla lettera e), la parola: «programma» è sostituita dalla seguente: «contratto» ed è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «. Salvo che sia diversamente disposto nel contratto di rete, l'organo agisce in rappresentanza delle imprese, anche individuali, aderenti al contratto medesimo, nelle procedure di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, nonchè nelle procedure inerenti ad interventi di garanzia per l'accesso al credito, all'utilizzazione di strumenti di promozione e tutela dei prodotti italiani ed allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione, previsti dall'ordinamento»;*

*b) dopo il comma 4-ter sono inseriti i seguenti:*

*«4-ter.1. Le disposizioni di attuazione della lettera e) del comma 4-ter per le procedure attinenti alle pubbliche amministrazioni sono adottate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro dello sviluppo economico.*

*4-ter.2. Nelle forme previste dal comma 4-ter.1 si procede alla ricognizione di interventi agevolativi previsti dalle vigenti disposizioni applicabili alle imprese aderenti al contratto di rete, interessate dalle procedure di cui al comma 4-ter, lettera e), secondo periodo.*

*Restano ferme le competenze regionali per le procedure di rispettivo interesse»;*

*c) al comma 4-quinquies, le parole: «lettera b)» sono sostituite dalle seguenti: «lettere b), c) e d)» e sono aggiunte, in fine, le seguenti parole: «, previa autorizzazione rilasciata con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dello sviluppo economico, da adottare entro sei mesi dalla relativa richiesta».*

*2. L'articolo 6-bis del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, è abrogato.*

ART. 42 D.L. 78/2010 - (Reti di imprese)

*In vigore dal 31 luglio 2010*

*1. (Comma abrogato)*

*2. Alle imprese appartenenti ad una delle reti di imprese riconosciute ai sensi dei commi successivi competono vantaggi fiscali, amministrativi e finanziari, nonché la possibilità di stipulare convenzioni con l'A.B.I. nei termini definiti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze emanato ai sensi dell'****articolo 17, comma 3, della legge n. 400 del 1988*** *entro quarantacinque giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto.*

*2-bis. Il* ***comma 4-ter dell'articolo 3 del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5****, convertito, con modificazioni, dalla* ***legge 9 aprile 2009, n. 33****, È sostituito dal seguente:*

*"4-ter. Con il contratto di rete più imprenditori perseguono lo scopo di accrescere, individualmente e collettivamente, la propria capacità innovativa e la propria competitività sul mercato e a tal fine si obbligano, sulla base di un programma comune di rete, a collaborare in forme e in ambiti predeterminati attinenti all'esercizio delle proprie imprese ovvero a scambiarsi informazioni o prestazioni di natura industriale, commerciale, tecnica o tecnologica ovvero ancora ad esercitare in comune una o più attività rientranti nell'oggetto della propria impresa. Il contratto può anche prevedere l'istituzione di un fondo patrimoniale comune e la nomina di un organo comune incaricato di gestire, in nome e per conto dei partecipanti, l'esecuzione del contratto o di singole parti o fasi dello stesso. Ai fini degli adempimenti pubblicitari di cui al comma 4-quater, il contratto deve essere redatto per atto pubblico o per scrittura privata autenticata e deve indicare:*

*a) il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale di ogni partecipante per originaria sottoscrizione del contratto o per adesione successiva;*

*b) l'indicazione degli obiettivi strategici di innovazione e di innalzamento della capacità competitiva dei partecipanti e le modalità concordate tra gli stessi per misurare l'avanzamento verso tali obiettivi;*

*c) la definizione di un programma di rete, che contenga l'enunciazione dei diritti e degli obblighi assunti da ciascun partecipante, le modalità di realizzazione dello scopo comune e, qualora sia prevista l'istituzione di un fondo patrimoniale comune, la misura e i criteri di valutazione dei conferimenti iniziali e degli eventuali contributi successivi che ciascun partecipante si obbliga a versare al fondo nonché le regole di gestione del fondo medesimo; se consentito dal programma, l'esecuzione del conferimento può avvenire anche mediante apporto di un patrimonio destinato costituito ai sensi dell'****articolo 2447-bis, primo comma, lettera a), del codice civile****. Al fondo patrimoniale comune costituito ai sensi della presente lettera si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui agli* ***articoli 2614*** *e* ***2615 del codice civile****;*

*d) la durata del contratto, le modalità di adesione di altri imprenditori e, se pattuite, le cause facoltative di recesso anticipato e le condizioni per l'esercizio del relativo diritto, ferma restando in ogni caso l'applicazione delle regole generali di legge in materia di scioglimento totale o parziale dei contratti plurilaterali con comunione di scopo;*

*e) se il contratto ne prevede l'istituzione, il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale del soggetto prescelto per svolgere l'ufficio di organo comune per l'esecuzione del contratto o di una o più parti o fasi di esso, i poteri di gestione e di rappresentanza conferiti a tale soggetto come mandatario comune nonché le regole relative alla sua eventuale sostituzione durante la vigenza del contratto. Salvo che sia diversamente disposto nel contratto, l'organo comune agisce in rappresentanza degli imprenditori, anche individuali, partecipanti al contratto, nelle procedure di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, nelle procedure inerenti ad interventi di garanzia per l'accesso al credito e in quelle inerenti allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall'ordinamento nonché all'utilizzazione di strumenti di promozione e tutela dei prodotti e marchi di qualità o di cui sia adeguatamente garantita la genuinità della provenienza;*

*f) le regole per l'assunzione delle decisioni dei partecipanti su ogni materia o aspetto di interesse comune che non rientri, quando È stato istituito un organo comune, nei poteri di gestione conferiti a tale organo, nonché, se il contratto prevede la modificabilità a maggioranza del programma di rete, le regole relative alle modalità di assunzione delle decisioni di modifica del programma medesimo".*

*2-ter. Il* ***comma 4-quater dell'articolo 3 del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5****, convertito, con modificazioni, dalla* ***legge 9 aprile 2009, n. 33****, È sostituito dal seguente: "4-quater. Il contratto di rete È soggetto a iscrizione nella sezione del registro delle imprese presso cui È iscritto ciascun partecipante e l'efficacia del contratto inizia a decorrere da quando È stata eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte a carico di tutti coloro che ne sono stati sottoscrittori originari".*

*2-quater. Fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012, una quota degli utili dell'esercizio destinati dalle imprese che sottoscrivono o aderiscono a un contratto di rete ai sensi dell'****articolo 3, commi 4-ter e seguenti, del*** *, convertito, con modificazioni, dalla* ***decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5 legge 9 aprile 2009, n. 33****, e successive modificazioni, al fondo patrimoniale comune o al patrimonio destinato all'affare per realizzare entro l'esercizio successivo gli investimenti previsti dal programma comune di rete, preventivamente asseverato da organismi espressione dell'associazionismo imprenditoriale muniti dei requisiti previsti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, ovvero, in via sussidiaria, da organismi pubblici individuati con il medesimo decreto, se accantonati ad apposita riserva, concorrono alla formazione del reddito nell'esercizio in cui la riserva È utilizzata per scopi diversi dalla copertura di perdite di esercizio ovvero in cui viene meno l'adesione al contratto di rete. L'asseverazione È rilasciata previo riscontro della sussistenza nel caso specifico degli elementi propri del contratto di rete e dei relativi requisiti di partecipazione in capo alle imprese che lo hanno sottoscritto. L'Agenzia delle entrate, avvalendosi dei poteri di cui al* ***titolo IV del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600****, vigila sui contratti di rete e sulla realizzazione degli investimenti che hanno dato accesso all'agevolazione, revocando i benefici indebitamente fruiti. L'importo che non concorre alla formazione del reddito d'impresa non può, comunque, superare il limite di euro 1.000.000. Gli utili destinati al fondo patrimoniale comune o al patrimonio destinato all'affare trovano espressione in bilancio in una corrispondente riserva, di cui viene data informazione in nota integrativa, e sono vincolati alla realizzazione degli investimenti previsti dal programma comune di rete.*

*2-quinquies. L'agevolazione di cui al comma 2-quater può essere fruita, nel limite complessivo di 20 milioni di euro per l'anno 2011 e di 14 milioni di euro per ciascuno degli anni 2012 e 2013, esclusivamente in sede di versamento del saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo di imposta relativo all'esercizio cui si riferiscono gli utili destinati al fondo patrimoniale comune o al patrimonio destinato all'affare; per il periodo di imposta successivo l'acconto delle imposte dirette È calcolato assumendo come imposta del periodo precedente quella che si sarebbe applicata in assenza delle disposizioni di cui al comma 2-quater. All'onere derivante dal presente comma si provvede quanto a 2 milioni di euro per l'anno 2011 mediante utilizzo di quota delle maggiori entrate derivanti dall'articolo 32, quanto a 18 milioni di euro per l'anno 2011 e a 14 milioni di euro per l'anno 2013 mediante utilizzo di quota delle maggiori entrate derivanti dall'articolo 38, commi 13-bis e seguenti, e quanto a 14 milioni di euro per l'anno 2012 mediante corrispondente riduzione del Fondo di cui all'****articolo 10, comma 5, del decreto-legge 29 novembre 2004, n. 282****, convertito, con modificazioni, dalla* ***legge 27 dicembre 2004, n. 307****.*

*2-sexies. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sono stabiliti criteri e modalità di attuazione dell'agevolazione di cui al comma 2-quater, anche al fine di assicurare il rispetto del limite complessivo previsto dal comma 2-quinquies.*

*2-septies. L'agevolazione di cui al comma 2-quater È subordinata all'autorizzazione della Commissione europea, con le procedure previste dall'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea.*

DECRETO-LEGGE 10 FEBBRAIO 2009, N. 5

***(Misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi, nonchÈ disposizioni in materia di produzione lattiera e rateizzazione del debito nel settore lattiero-caseario.)***

*Vigente al: 16-9-2012*

***Art. 3***

*Distretti produttivi e reti di imprese*

*[…]*

*Comma 4-ter. Con il contratto di rete più imprenditori perseguono lo scopo di accrescere, individualmente e collettivamente, la propria capacità innovativa e la propria competitività sul mercato e a tal fine si obbligano, sulla base di un programma comune di rete, a collaborare in forme e in ambiti predeterminati attinenti all'esercizio delle proprie imprese ovvero a scambiarsi informazioni o prestazioni di natura industriale, commerciale, tecnica o tecnologica ovvero ancora ad esercitare in comune una o più attività rientranti nell'oggetto della propria impresa. Il contratto può anche prevedere l'istituzione di un fondo patrimoniale comune e la nomina di un organo comune incaricato di gestire, in nome e per conto dei partecipanti, l'esecuzione del contratto o di singole parti o fasi dello stesso.* ***((Se il contratto prevede l'istituzione di un fondo patrimoniale comune e di un organo comune destinato a svolgere un'attività', anche commerciale, con i terzi: 1) la pubblicità di cui al comma 4-quater si intende adempiuta mediante l'iscrizione del contratto nel registro delle imprese del luogo dove ha sede la rete;***

***2) al fondo patrimoniale comune si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui agli articoli 2614 e 2615, secondo comma, del codice civile; in ogni caso, per le obbligazioni contratte dall'organo comune in relazione al programma di rete, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo comune; 3) entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale l'organo comune redige una situazione patrimoniale, osservando, in quanto compatibili, le disposizioni relative al bilancio di esercizio della società per azioni, e la deposita presso l'ufficio del registro delle imprese del luogo ove ha sede; si applica, in quanto compatibile, l'articolo 2615-bis, terzo comma, del codice civile. Ai fini degli adempimenti pubblicitari di cui al comma 4-quater, il contratto deve essere redatto per atto pubblico o per scrittura privata autenticata, ovvero per atto firmato digitalmente a norma degli articoli 24 o 25 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni, da ciascun imprenditore o legale rappresentante delle imprese aderenti, trasmesso ai competenti uffici del registro delle imprese attraverso il modello standard tipizzato con decreto del Ministro della giustizia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dello sviluppo economico, e deve indicare:***

***a) il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale di ogni partecipante per originaria sottoscrizione del contratto o per adesione successiva, nonché la denominazione e la sede della rete, qualora sia prevista l'istituzione di un fondo patrimoniale comune ai sensi della lettera c);***

***b) l'indicazione degli obiettivi strategici di innovazione e di innalzamento della capacità competitiva dei partecipanti e le modalità concordate con gli stessi per misurare l'avanzamento verso tali obiettivi;***

***c) la definizione di un programma di rete, che contenga l'enunciazione dei diritti e degli obblighi assunti da ciascun partecipante; le modalità di realizzazione dello scopo comune e, qualora sia prevista l'istituzione di un fondo patrimoniale comune, la misura e i criteri di valutazione dei conferimenti iniziali e degli eventuali contributi successivi che ciascun partecipante si obbliga a versare al fondo, nonché le regole di gestione del fondo medesimo; se consentito dal programma, l'esecuzione del conferimento può avvenire anche mediante apporto di un patrimonio destinato, costituito ai sensi dell'articolo 2447-bis, primo comma, lettera a), del codice civile;***

***d) la durata del contratto, le modalità di adesione di altri imprenditori e, se pattuite, le cause facoltative di recesso anticipato e le condizioni per l'esercizio del relativo diritto, ferma restando in ogni caso l'applicazione delle regole generali di legge in materia di scioglimento totale o parziale dei contratti plurilaterali con comunione di scopo;***

***e) se il contratto ne prevede l'istituzione, il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale del soggetto prescelto per svolgere l'ufficio di organo comune per l'esecuzione del contratto o di una o più parti o fasi di esso, i poteri di gestione e di rappresentanza conferiti a tale soggetto, nonché le regole relative alla sua eventuale sostituzione durante la vigenza del contratto. L'organo comune agisce in rappresentanza della rete e, salvo che sia diversamente disposto nel contratto, degli imprenditori, anche individuali, partecipanti al contratto, nelle procedure di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, nelle procedure inerenti ad interventi di garanzia per l'accesso al credito e in quelle inerenti allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall'ordinamento, nonché all'utilizzazione di strumenti di promozione e tutela dei prodotti e marchi di qualità o di cui sia adeguatamente garantita la genuinità della provenienza;***

*f) le regole per l'assunzione delle decisioni dei partecipanti su ogni materia o aspetto di interesse comune che non rientri, quando È stato istituito un organo comune, nei poteri di gestione conferiti a tale organo, nonché, se il contratto prevede la modificabilità a maggioranza del programma di rete, le regole relative alle modalità di assunzione delle decisioni di modifica del programma medesimo.*

***((17))***

*4-ter.1. Le disposizioni di attuazione della lettera e) del comma 4-ter per le procedure attinenti alle pubbliche amministrazioni sono adottate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro dello sviluppo economico. 4-ter.2. Nelle forme previste dal comma 4-ter.1 si procede alla ricognizione di interventi agevolativi previsti dalle vigenti disposizioni applicabili alle imprese aderenti al contratto di rete, interessate dalle procedure di cui al comma 4-ter, lettera e), secondo periodo. Restano ferme le competenze regionali per le procedure di rispettivo interesse .*

*4-quater. Il contratto di rete È soggetto a iscrizione nella sezione del registro delle imprese presso cui È iscritto ciascun partecipante e l'efficacia del contratto inizia a decorrere da quando È stata eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte a carico di tutti coloro che ne sono stati sottoscrittori originari.* ***((Le modifiche al contratto di rete, sono redatte e depositate per l'iscrizione, a cura dell'impresa indicata nell'atto modificativo, presso la sezione del registro delle imprese presso cui È iscritta la stessa impresa. L'ufficio del registro delle imprese provvede alla comunicazione della avvenuta iscrizione delle modifiche al contratto di rete, a tutti gli altri uffici del registro delle imprese presso cui sono iscritte le altre partecipanti, che provvederanno alle relative annotazioni d'ufficio della modifica; se È prevista la costituzione del fondo comune, la rete può iscriversi nella sezione ordinaria del registro delle imprese nella cui circoscrizione È stabilita la sua sede; con l'iscrizione nel registro delle imprese la rete acquista soggettività giuridica))****.*

*4-quinquies. Alle reti delle imprese di cui al presente articolo si applicano le disposizioni dell'articolo 1, comma 368, lettere b), c) e d) , della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e successive modificazioni , previa autorizzazione rilasciata con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dello sviluppo economico, da adottare entro sei mesi dalla relativa richiesta.*

***TESTO della DISCIPLINA del CONTRATTO DI RETE coordinato con:***

*modifiche in vigore inserite con Legge n.134/2012 (****in grassetto****) successive modifiche introdotte con Decreto Legge n.179/2012 (in rosso) e con la Legge n. 221/2012 (in blu) di conversione del Decreto Legge n.179/2012*

DECRETO-LEGGE 10 FEBBRAIO 2009, N. 5 E S.M.I.

***Art. 3***

*Distretti produttivi e reti di imprese*

*[…]*

***Comma 4-ter.*** *Con il contratto di rete più imprenditori perseguono lo scopo di accrescere, individualmente e collettivamente, la propria capacità innovativa e la propria competitività sul mercato e a tal fine si obbligano, sulla base di un programma comune di rete, a collaborare in forme e in ambiti predeterminati attinenti all'esercizio delle proprie imprese ovvero a scambiarsi informazioni o prestazioni di natura industriale, commerciale, tecnica o tecnologica ovvero ancora ad esercitare in comune una o più attività rientranti nell'oggetto della propria impresa. Il contratto può anche prevedere l'istituzione di un fondo patrimoniale comune e la nomina di un organo comune incaricato di gestire, in nome e per conto dei partecipanti, l'esecuzione del contratto o di singole parti o fasi dello stesso.* ***Il contratto di rete che prevede l’organo comune e il fondo patrimoniale non è dotato di soggettività giuridica, salva la facoltà di acquisto della stessa ai sensi del comma 4-quater ultima parte.1 Se il contratto prevede l'istituzione di un fondo patrimoniale comune e di un organo comune destinato a svolgere un'attività, anche commerciale, con i terzi:***

*La disciplina, oggi vigente, è il risultato della seguente evoluzione legislativa: la norma è stata introdotta con l’art. 3 commi 4 ter e ss. del D.L. l0 febbraio 2009 n.5, convertito nella L. 9 aprile 2009 n.33, modificata ed integrata con la L. 23 luglio 2009 n.99 e con L. 30 luglio 2010 n.122, che ha convertito il D.L.n.78/2010, nonché modificata in forza di L.n.134/2012 (che ha convertito con modifiche il D.L.n.83/2012) e di D.L.n.179/2012, convertito con modifiche dalla Legge 17 dicembre 2012 n.221, in vigore dal 19 dicembre 2012.*

*1 La frase è stata inserita in forza dell’ art. 36 comma 4 D.L. n.179/2012 (Sviluppo bis) conv. con L.n.221/2012*

*2 Numero 1) soppresso in forza dell’art. 36 comma 4 D.L. n. 179/2012 (Sviluppo bis), conv. con L.n.221/2012.*

***1) Abrogato***

***2) al fondo patrimoniale comune si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui agli articoli 2614 e 2615, secondo comma, del codice civile; in ogni caso, per le obbligazioni contratte dall'organo comune in relazione al programma di rete, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo comune; 3) entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale l'organo comune redige una situazione patrimoniale, osservando, in quanto compatibili, le disposizioni relative al bilancio di esercizio della società per azioni, e la deposita presso l'ufficio del registro delle imprese del luogo ove ha sede; si applica, in quanto compatibile, l'articolo 2615-bis, terzo comma, del codice civile. Ai fini degli adempimenti pubblicitari di cui al comma 4-quater, il contratto deve essere redatto per atto pubblico o per scrittura privata autenticata, ovvero per atto firmato digitalmente a norma degli articoli 24 o 25 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni, da ciascun imprenditore o legale rappresentante delle imprese aderenti, trasmesso ai competenti uffici del registro delle imprese attraverso il modello standard tipizzato con decreto del Ministro della giustizia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dello sviluppo economico, e deve indicare:***

***a) il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale di ogni partecipante per originaria sottoscrizione del contratto o per adesione successiva, nonché la denominazione e la sede della rete, qualora sia prevista l'istituzione di un fondo patrimoniale comune ai sensi della lettera c);***

***b) l'indicazione degli obiettivi strategici di innovazione e di innalzamento della capacità competitiva dei partecipanti e le modalità concordate con gli stessi per misurare l'avanzamento verso tali obiettivi;***

***c) la definizione di un programma di rete, che contenga l'enunciazione dei diritti e degli obblighi assunti da ciascun partecipante; le modalità di realizzazione dello scopo comune e, qualora sia prevista l'istituzione di un fondo patrimoniale comune, la misura e i criteri di valutazione dei conferimenti iniziali e degli eventuali contributi successivi che ciascun partecipante si obbliga a versare al fondo, nonché le regole di gestione del fondo medesimo; se consentito dal programma, l'esecuzione del conferimento può avvenire anche mediante apporto di un patrimonio destinato, costituito ai sensi dell'articolo 2447-bis, primo comma, lettera a), del codice civile;***

***d) la durata del contratto, le modalità di adesione di altri imprenditori e, se pattuite, le cause facoltative di recesso anticipato e le condizioni per l'esercizio del relativo diritto, ferma restando in ogni caso l'applicazione delle regole generali di legge in materia di scioglimento totale o parziale dei contratti plurilaterali con comunione di scopo;***

***e) se il contratto ne prevede l'istituzione, il nome, la ditta, la ragione o la denominazione sociale del soggetto prescelto per svolgere l'ufficio di organo comune per l'esecuzione del contratto o di una o più parti o fasi di esso, i poteri di gestione e di rappresentanza conferiti a tale soggetto, nonché le regole relative alla sua eventuale sostituzione durante la vigenza del contratto3. L'organo comune agisce in rappresentanza della rete, quando essa acquista soggettività giuridica e, in assenza della soggettività, degli imprenditori, anche individuali, partecipanti al contratto salvo che sia diversamente disposto nello stesso, nelle procedure di programmazione negoziata con le pubbliche amministrazioni, nelle procedure inerenti ad interventi di garanzia per l'accesso al credito e in quelle inerenti allo sviluppo del sistema imprenditoriale nei processi di internazionalizzazione e di innovazione previsti dall'ordinamento, nonché all'utilizzazione di strumenti di promozione e tutela dei prodotti e marchi di qualità o di cui sia adeguatamente garantita la genuinità della provenienza;***

*f) le regole per l'assunzione delle decisioni dei partecipanti su ogni materia o aspetto di interesse comune che non rientri, quando È stato istituito un organo comune, nei poteri di gestione conferiti a tale organo, nonché, se il contratto prevede la modificabilità a maggioranza del programma di rete, le regole relative alle modalità di assunzione delle decisioni di modifica del programma medesimo.*

***4-ter.1****. Le disposizioni di attuazione della lettera e) del comma 4-ter per le procedure attinenti alle pubbliche amministrazioni sono adottate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro dello sviluppo economico.*

***4-ter.2****. Nelle forme previste dal comma 4-ter.1 si procede alla ricognizione di interventi agevolativi previsti dalle vigenti disposizioni applicabili alle imprese aderenti al contratto di rete, interessate dalle procedure di cui al comma 4-ter, lettera e), secondo periodo. Restano ferme le competenze regionali per le procedure di rispettivo interesse.*

***4-quater****. Il contratto di rete è soggetto a iscrizione nella sezione del registro delle imprese presso cui è iscritto ciascun partecipante e l'efficacia del contratto inizia a decorrere da quando È stata eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte a carico di tutti coloro che ne sono stati sottoscrittori originari.* ***Le modifiche al contratto di rete, sono redatte e depositate per l'iscrizione, a cura dell'impresa indicata nell'atto modificativo, presso la sezione*** *3* ***del registro delle imprese presso cui è iscritta la stessa impresa. L'ufficio del registro delle imprese provvede alla comunicazione della avvenuta iscrizione delle modifiche al contratto di rete, a tutti gli altri uffici del registro delle imprese presso cui sono iscritte le altre partecipanti, che provvederanno alle relative annotazioni d'ufficio della modifica; se è prevista la costituzione del fondo comune, la rete può iscriversi nella sezione ordinaria del registro delle imprese nella cui circoscrizione è stabilita la sua sede****;* ***con l’iscrizione nella sezione ordinaria del registro delle imprese nella cui circoscrizione è stabilita la sua sede la rete acquista soggettività giuridica5. Per acquistare la soggettività giuridica il contratto deve essere stipulato per atto pubblico o per scrittura privata autenticata, ovvero per atto firmato digitalmente a norma dell’articolo 25 del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 826.***

***4-quinquies****. Alle reti delle imprese di cui al presente articolo si applicano le disposizioni dell'articolo 1, comma 368, lettere b), c) e d), della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e successive modificazioni, previa autorizzazione rilasciata con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dello sviluppo economico, da adottare entro sei mesi dalla relativa richiesta.*

IL CONTRATTO DI RETE ED I CONTRATTI PUBBLICI:

*In virtù della legge n.221/2012 (legge di conversione del D.L.n.179/2012) il testo degli artt. 34 e 37 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 (Codice Appalti) viene così modificato:*

***5-bis. Al decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 sono apportare le seguenti modificazioni:***

***all’articolo 34, comma 1, dopo la lettera e), è aggiunta la seguente:***

***’’e-bis) le aggregazioni tra le imprese aderenti al contratto di rete ai sensi dell’articolo 3, comma 4-ter, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33; si applicano le disposizioni dell’articolo 37’’;***

***all’articolo 37, dopo il comma15; è inserito il seguente:***

***’’15-bis. Le disposizioni di cui al presente articolo trovano applicazione, in quanto compatibili, alla partecipazione alle procedure di affidamento delle aggregazioni tra le imprese aderenti al contratto di rete, di cui all’articolo 34, comma 1, lettera e-bis).’’*** *5*

IL CONTRATTO DI RETE PER LE IMPRESE AGRICOLE:

***Il D.L. 22 giugno 2012, n. 83, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 134, ha disposto (con l'art. 45, comma 3) che "Al contratto di rete di cui all'articolo 3, comma 4-ter, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, cosi' come sostituito dall'articolo 42, comma 2-bis, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, non si applicano le disposizioni di cui alla legge 3 maggio 1982, n. 203"***

*In forza del testo coordinato disposto del Decreto Legge n.179/2012 e della Legge n.221/2012 si stabilisce che:*

***2-bis. È istituito presso l’Ismea un Fondo mutualistico nazionale per la stabilizzazione dei redditi delle imprese agricole. Il Fondo è costituito dai contributi volontari degli agricoltori e può beneficiare di contributi pubblici compatibili con la normativa europea in materia di aiuti di Stato***

***2-ter. Il contratto di rete di cui al successivo comma 5 può prevedere, ai fini della stabilizzazione delle relazioni contrattuali tra i contraenti, la costituzione di un fondo di mutualità tra gli stessi, per il quale si applicano le medesime regole e agevolazioni previste per il fondo patrimoniale di cui al comma 4-ter dell'articolo 3 del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito dalla legge 9 aprile 2009, n. 33. Il suddetto fondo di mutualità partecipa al Fondo mutualistico nazionale per la stabilizzazione dei redditi delle imprese agricole di cui al comma 2-bis***

*Il Decreto Legge n. 179/2012 all’art. 36 comma 5, come modificato con Legge n.221/2012, prevede:*

*“Ai fini degli adempimenti pubblicitari di cui al comma 4-quater dell’art. 3 del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni,dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, e successive modificazioni ed integrazioni, il contratto di rete nel settore agricolo può essere sottoscritto dalle parti con l’assistenza di una o più organizzazioni professionali agricole maggiormente rappresentative a livello nazionale, che hanno partecipato alla redazione finale dell’accordo.”*

LEGGE 24 dicembre 2012, n. 228 IL CONTRATTO DI RETE E IL CREDITO D’IMPOSTA

***Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013).***

***Art.1***

*Comma. 95. A decorrere dall'anno 2013, È istituito presso la Presidenza del Consiglio dei ministri un fondo per la concessione di un credito di imposta per la ricerca e lo sviluppo secondo criteri e modalità definiti di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero dello sviluppo economico, con particolare riferimento alle piccole e medie imprese, nonché per la riduzione del cuneo fiscale, finanziato mediante le risorse derivanti dalla progressiva riduzione degli stanziamenti di parte corrente e di conto capitale iscritti in bilancio destinati ai trasferimenti e ai contributi alle imprese.*

*Comma 96. Il credito di imposta di cui al comma 95 È riservato alle imprese e alle reti di impresa che affidano attività di ricerca e sviluppo a università, enti pubblici di ricerca o organismi di ricerca, ovvero che realizzano direttamente investimenti in ricerca e sviluppo.*

*Comma 97. Il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dello sviluppo economico, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, riferiscono alle Commissioni parlamentari competenti per materia e per i profili finanziari in merito all'individuazione e alla quantificazione dei trasferimenti e dei contributi di cui al comma 95 ai fini dell'adozione delle conseguenti iniziative di carattere normativo.*

DECRETO-LEGGE 24 giugno 2014, n. 91

***Disposizioni urgenti per il settore agricolo****, la tutela ambientale e l’efficientamento energetico dell’edilizia scolastica e universitaria, il rilancio e lo sviluppo delle imprese, il contenimento dei costi gravanti sulle tariffe elettriche, nonché per la definizione immediata di adempimenti derivanti dalla normativa europea. (14G00105) (GU n.144 del 24-6-2014) Vigente al: 25-6-2014*

*TITOLO I MISURE PER LA CRESCITA ECONOMICA*

*CAPO I DISPOSIZIONI URGENTI PER IL RILANCIO DEL SETTORE AGRICOLO*

*IL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA*

*VISTI gli articoli 77 e 87 della Costituzione;*

*RITENUTA la straordinaria necessità ed urgenza di adottare disposizioni finalizzate a coordinare il sistema dei controlli e a semplificare i procedimenti amministrativi, nonché di prevedere disposizioni finalizzate alla sicurezza alimentare dei cittadini; RITENUTA la straordinaria necessità ed urgenza di adottare disposizioni per rilanciare il comparto agricolo, quale parte trainante dell’economia nazionale, e la competitività del medesimo settore, incidendo in particolar modo sullo sviluppo del "made in Italy", nonché misure per sostenere le imprese agricole condotte dai giovani anche incentivando l’assunzione a tempo indeterminato o, comunque, la stabilizzazione dei giovani in agricoltura; RITENUTA la straordinaria necessità e urgenza di adottare disposizioni volte a superare alcune criticità ambientali, alla immediata mitigazione del rischio idrogeologico e alla salvaguardia degli ecosistemi, intervenendo con semplificazioni procedurali, promuovendo interventi di incremento dell’efficienza energetica negli usi finali dell’energia nel settore pubblico e razionalizzando le procedure in materia di impatto ambientale; CONSIDERATA altresì la straordinaria necessità e urgenza di adottare disposizioni per semplificare i procedimenti per la bonifica e la messa in sicurezza dei siti contaminati e per il sistema di tracciabilità dei rifiuti, per superare eccezionali situazioni di crisi connesse alla gestione dei rifiuti solidi urbani, nonché di adeguare l’ordinamento interno agli obblighi derivanti, in materia ambientale, dall’appartenenza dell’Italia all’Unione europea; VISTA la deliberazione del Consiglio dei Ministri, adottata nella riunione del 13 giugno 2014; SULLA PROPOSTA del Presidente del Consiglio dei Ministri e dei Ministri delle politiche agricole alimentari e forestali, dell’ambiente e della tutela del territorio e del mare e dello sviluppo economico, di concerto con i Ministri per la semplificazione e la pubblica amministrazione, per gli affari regionali e le autonomie, del lavoro e delle politiche sociali, della giustizia, dell’interno, della salute, dell’economia e delle finanze e dell’istruzione, dell’università e della ricerca;*

*EMANA*

*il seguente decreto-legge:*

*… omiss…*

DECRETO 10 aprile 2014, n. 122 Regolamento recante la tipizzazione del modello standard per la trasmissione del contratto di rete al registro delle imprese. (14G00134) (GU Serie Generale n.196 del 25-08-2014)

*IL MINISTRO DELLA GIUSTIZIA*

*di concerto con*

*IL MINISTRO DELL’ECONOMIA E DELLE FINANZE e*

*IL MINISTRO DELLO SVILUPPO ECONOMICO*

*Visto il decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, recante «Misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi, non- chÈ disposizioni in materia di produzione lattiera e rateizzazione del debito nel settore lattiero-caseario»;*

*Visto, in particolare, l’art. 3, commi 4-ter e 4-quater, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33, modificato dall’articolo 45, commi 1 e 2, del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 134, recante «Misure urgenti per la crescita del Paese» e dall’articolo 36, commi 4 e 4-bis, del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito, con modificazioni, nella legge 17 dicembre 2012, n. 221, recante «Ulteriori misure urgenti per la crescita del Paese», a norma del quale con decreto del Ministro della giustizia, di concer- to con il Ministro dell’economia e delle finanze e con il Ministro dello sviluppo economi- co, È tipizzato il modello standard per la trasmissione del contratto di rete ai competenti uffici del registro delle imprese;*

*Visto l’articolo 8, comma 6, della legge 29 dicembre 1993, n. 580, interamente partecipata dalle Camere di Commercio italiane e loro Unioni, ha il compito di assicurare la gestione informatica del registro delle imprese, al fine di garantire uniformita’ informativa, com- pletezza ed organicita’ dei dati trattati su tutto il territorio nazionale;*

*Visto l’articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, e successive modificazioni; Udito il parere del Consiglio di Stato, espresso dalla Sezione consultiva per gli atti nor- mativi nell’adunanza del 9 gennaio 2014;*

*Vista la comunicazione alla Presidenza del Consiglio dei Ministri in data 23 gennaio 2014;*

*Adotta il seguente regolamento:*

***Art. 1***

*Tipizzazione del modello standard per la trasmissione del contratto di rete al registro delle imprese*

*1. Il modello di cui all’art. 3, comma 4-ter, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, conver- tito, con modificazioni, dalla legge 9 aprile 2009, n. 33 È redatto in conformita’ al modello standard riportato nell’allegato A del presente decreto.*

*2. Il modello di cui al comma 1 È compilato e presentato al registro delle imprese at- traverso la procedura telematica resa disponibile nell’apposita area web dedicata del sito «www.registroimprese.it» ed È sottoscritto con firma digitale. Tramite la medesima procedura telematica sono allegati al modello e trasmessi al registro delle imprese do- cumenti informatici o copie informatiche, anche per immagine, privi di elementi attivi in conformita’ alle specifiche tecniche di cui al comma 4. La procedura informatica rilascia una ricevuta di avvenuta presentazione del modello.*

*3. In alternativa rispetto alle modalita’ previste dal comma 2, il modello e i relativi allegati possono essere presentati su supporto informatico, in conformita’ alle specifiche tecni- che di cui al comma 4.*

*4. Le specifiche tecniche, predisposte da InfoCamere S.C.p.A., sono approvate con decreto del Ministero dello sviluppo economico e pubblicate sul sito internet del medesimo Mi- nistero nonchÈ sul sito «www.registroimprese.it».*

***Art. 2***

*Pubblicita’*

*1. Il presente decreto ed il modello standard sono pubblicati sui siti internet del Mi- nistero dello sviluppo economico, del Ministero della giustizia, nonchÈ sul sito «www. registroimprese.it».*

***Art. 3***

*Clausola di invarianza finanziaria*

*1. Dall’attuazione del presente decreto non devono derivare nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica.*

*2. Le amministrazioni provvedono agli adempimenti previsti con le risorse umane, stru- mentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente.*

*Il presente decreto, munito del sigillo dello Stato, sara’ inserito nella Raccolta ufficiale degli atti normativi della Repubblica italiana. È fatto obbligo a chiunque spetti di osser- varlo e di farlo osservare.*

*Dato a Roma, addi’ 10 aprile 2014*

*Il Ministro della giustizia Orlando*

*Il Ministro dell’economia e delle finanze Padoan*

*Il Ministro dello sviluppo economico Guidi*

*Visto, il Guardasigilli: Orlando*

*Registrato alla Corte dei conti l’11 agosto 2014*

*Ufficio controllo atti P.C.M. Ministeri giustizia e affari esterni, reg.ne - succ. n. 2325*

Modello Standard per la trasmissione del contratto di rete – Allegato A (art. 1 comma 1) Parte di provvedimento in formato grafico

[*Scarica l’allegato in PDF*](https://www.fiscoetasse.com/download-file/12844/contratto-standard-reti-impresa) **

1. Per un approfondimento sul tema dei Consorzi si rimanda a due E-book pubblicati sul sito [www.fiscoetasse.com](http://www.fiscoetasse.com) “La disciplina dei consorzi” e “I consorzi di urbanizzazione” di Luca Santi. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ufficio reti impresa CCIAA Milano [↑](#footnote-ref-2)
3. Il Programma Nazionale di Riforma (PNR), in quanto parte del Documento di economia e finanza (DEF) approvato dal Consiglio dei Ministri il 10 aprile 2015 e da entrambi i rami del Parlamento il 23 aprile, è stato trasmesso alla Commissione europea il 28 aprile. Il **PNR 2015**, sezione terza del DEF, è il documento che oltre alla parte programmatica predisposta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, contiene le principali azioni di riforma a livello nazionale e regionale, con i contributi delle amministrazioni centrali e delle Regioni e Province autonome, corredati da griglie con i provvedimenti cui fa riferimento il PNR. [↑](#footnote-ref-3)
4. Con il D.L. n.83 del 22 giugno 2012, cd “Decreto Crescita”, pubblicato in G.U. n.147 del 26 giugno 2012, S.O. n.129, è stata introdotta la possibilità il contratto di rete, oltre che per atto pubblico o scrittura privata autenticata, possa essere redatto anche per atto firmato digitalmente da parte di tutti gli aderenti alla rete e trasmesso a tutti gli uffici del Registro imprese competenti. [↑](#footnote-ref-4)
5. Regolamento recante la tipizzazione del modello standard per la trasmissione del contratto di rete al registro delle imprese. (14G00134) (GU Serie Generale n.196 del 25-8-2014) [↑](#footnote-ref-5)
6. Il management delle reti di impresa – Febbraio 2013 scaricabile dal sito [www.retimpresa.it](http://www.retimpresa.it), ISBN 978-88-908486-0-5 [↑](#footnote-ref-6)
7. Dal Volume “L’internazionalizzazione delle Redi di Impresa” – Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (Ed. maggio 2015) [↑](#footnote-ref-7)
8. Il Contrato di Rete – Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Viterbo – Febbraio 2015 [↑](#footnote-ref-8)