

DEFINIZIONE DI PICCOLA E MEDIA IMPRESA INDUSTRIALE
***(ai sensi della Raccomandazione della Commissione Europea n. 361 del
6.5.2003 recepita dal D.M. 18.4.2005)***

Micro impresa

E' considerata micro impresa quelle che:

- occupa meno di 10 dipendenti;
- realizza un fatturato annuo o, in alternativa, un totale attivo dello stato patrimoniale non superiore a 2 milioni di euro.

Piccola impresa

E' considerata piccola impresa quella che:

- occupa meno di 50 dipendenti;
- realizza un fatturato annuo o, in alternativa, un totale attivo dello stato patrimoniale non superiore a 10 milioni di euro.

Media impresa

E' considerata media impresa quella che:

- occupa meno di 250 dipendenti;
- realizza un fatturato annuo non superiore a 50 milioni di euro o, in alternativa, un totale attivo dello stato patrimoniale non superiore a 43 milioni di euro;

N.B.: I due requisiti (per tutte e tre le tipologie di impresa) sono cumulativi, nel senso che entrambi devono sussistere.

Definizione di impresa associata – collegata - autonoma

Nella raccomandazione della Commissione Europea, inoltre, l'impresa viene classificata come "associata", "collegata" e "autonoma".

Sono considerate "**associate**" le imprese per le quali esiste la seguente relazione: un'impresa (impresa a monte) detiene da sola, oppure insieme ad una o più imprese collegate, almeno il 25% del capitale e dei diritti di voto di un'altra impresa (impresa a valle). In caso di impresa associata ad una o più imprese, ai dati relativi all'impresa richiedente si sommano, in proporzione alla percentuale di partecipazione al capitale o alla partecipazione di diritto di voto detenuti, quelli relative alle imprese situate immediatamente a monte o a valle dell'impresa richiedente medesima.

Ai fini della determinazione dei dati delle imprese associate all'impresa richiedente, devono inoltre essere interamente aggiunti i dati relativi alle imprese che sono collegate a tali imprese associate, a meno che i loro dati non siano stati già ripresi tramite consolidamento.

La quota del 25% può essere raggiunta o superata senza determinare la qualifica di associate qualora siano presenti le categorie di investitori di seguito elencate, a condizione che gli stessi investitori non siano individualmente o congiuntamente collegati all'impresa richiedente:

1. società pubbliche di partecipazione, società di capitale di rischio, persone fisiche o gruppi di persone fisiche esercitanti regolare attività di investimento in capitale di rischio ("business angels") che investono fondi propri in imprese non quotate a condizione che il totale investito da queste persone o gruppi di persone non ecceda 1.250.000,00 euro;
2. università o centri di ricerca pubblici e privati senza scopo di lucro;
3. investitori istituzionali, compresi i fondi di sviluppo regionale;
4. enti pubblici locali, aventi un bilancio annuale inferiore a 10 milioni di euro e meno di 5.000 abitanti.

Sono considerate "**collegate**", invece, le imprese fra le quali esista una tra le seguenti relazioni:

1. un'impresa detiene la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra impresa;
2. un'impresa detiene voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria di un'altra impresa;
3. un'impresa ha il diritto di esercitare una influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola statutaria dello statuto di quest'ultima;
4. un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.

Sono considerate collegate anche le seguenti imprese:

- quelle imprese tra le quali intercorre una delle relazioni sopra indicate tramite una o più altre imprese, o con degli investitori istituzionali;

- quelle imprese tra le quali intercorre una delle relazioni sopra indicate attraverso una persona fisica o un gruppo di persone fisiche che agiscono di concerto, a patto che esercitino le loro attività o una parte delle loro attività sullo stesso mercato in questione o su mercati contigui (per mercato contiguo si intende il mercato di un prodotto o servizio situato direttamente a monte o a valle del mercato in questione).

Al riguardo si precisa che, affinché si possa determinare il collegamento fra tali imprese, debbono verificarsi contemporaneamente le seguenti condizioni:

- a. la persona o il gruppo di persone fisiche che agiscono di concerto, devono possedere in entrambe le imprese, congiuntamente nel caso di più persone, partecipazioni in misura tale da detenerne il controllo in base alla vigente normativa nazionale;
- b. le attività svolte dalle imprese devono essere ricomprese nella stessa divisione della classificazione Istat 2002, ovvero un'impresa ha fatturato all'altra almeno il 25% del totale del fatturato annuo riferito all'ultimo esercizio contabile chiuso ed approvato prima della data di sottoscrizione della domanda di agevolazione.

Nell'ipotesi in cui l'impresa richiedente l'agevolazione sia collegata ad una o più imprese, i dati (di occupazione e di fatturato o bilancio) da prendere in considerazione sono quelli estratti dal bilancio consolidato se questo esiste, oppure, sono quelli calcolati sommando interamente ai dati dell'impresa richiedente l'agevolazione quelli delle imprese cui risulta collegata.

Devono inoltre essere aggiunti, in misura proporzionale, i dati delle eventuali imprese associate alle imprese collegate – situate immediatamente a monte o a valle di queste ultime – a meno che tali dati non siano stati già ripresi tramite i conti consolidati.

Viene considerata “**autonoma**” l'impresa richiedente che non ricada nei casi sopra indicati e qualora il suo capitale risulti disperso in maniera tale da non consentire la determinazione da chi sia posseduto e, inoltre, qualora l'impresa stessa dichiari di poter presumere in buona fede l'inesistenza di imprese associate e/o collegate.

Un'impresa può tuttavia essere definita autonoma (dunque priva di imprese associate), anche se viene raggiunta o superata la soglia del 25%, qualora siano presenti le categorie di investitori qui riportate

1. società pubbliche di partecipazione, società di capitale di rischio, persone fisiche o gruppi di persone fisiche esercitanti regolare attività di investimento in capitale di rischio (“business angels”) che investono fondi propri in imprese non quotate a condizione che il totale investito da queste persone o gruppi di persone non ecceda 1.250.000,00 euro;
2. università o centri di ricerca pubblici e privati senza scopo di lucro;
3. investitori istituzionali, compresi i fondi di sviluppo regionale;
4. enti pubblici locali, aventi un bilancio annuale inferiore a 10 milioni di euro e meno di 5.000 abitanti;

a condizione che tali investitori non siano individualmente o congiuntamente collegati con l'impresa in questione.

Sussiste una presunzione *juris tantum* che non vi sia influenza dominante qualora gli investitori non intervengano direttamente o indirettamente nella

gestione dell'impresa in questione, fermi restando i diritti che detengono in quanto azionisti o soci.

La verifica dell'esistenza di imprese associate e/o collegate all'impresa richiedente **va peraltro effettuata con riferimento alla data di sottoscrizione della domanda di agevolazione** sulla base dei dati in possesso della società, a tale data, e delle risultanze del registro delle imprese.

Per agevolare il calcolo dei parametri dimensionali, si fornisce il seguente esempio:

Impresa	Dipendenti	Fatturato (mln di euro)	Bilancio (mln di euro)	Dimensione
A	250	48	42	Grande
B	249	51	42	Media
C	49	11	11	Media
D	49	10	11	Piccola
E	10	1,8	1,8	Piccola
F	9	2	2,1	Micro

Determinazione dei dati dell'impresa

Per la determinazione dei parametri, si specifica quanto segue:

- a. **per fatturato**, corrispondente alla voce A.1 del Conto Economico redatto secondo le vigenti norme del Codice Civile, si intende l'importo netto del volume d'affari che comprende gli importi provenienti dalla vendita di prodotti e dalla prestazione di servizi rientranti nelle attività ordinarie della società, diminuiti degli sconti concessi sulle vendite nonché dell'imposta sul valore aggiunto e delle altre imposte direttamente connesse con il volume d'affari. Il fatturato annuo e il totale di bilancio sono quelli dell'**ultimo esercizio contabile chiuso ed approvato** precedentemente la data di sottoscrizione della domanda di agevolazione.
- Per le imprese esonerate dalla tenuta della contabilità ordinaria e/o dalla redazione del bilancio le predette informazioni sono desunte, per quanto riguarda il fatturato dall'ultima dichiarazione dei redditi presentata e, per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, sulla base del prospetto delle attività e delle passività redatto con i criteri di cui al D.P.R. 23.12.1974 n. 689 ed in conformità agli artt. 2423 e seguenti del codice civile.
- Per le imprese per le quali alla data di sottoscrizione della domanda di agevolazione non è stato approvato il primo bilancio ovvero, nel caso di imprese esonerate dalla tenuta della contabilità ordinaria e/o dalla redazione del bilancio, non è stata presentata la prima dichiarazione dei redditi, sono considerati esclusivamente il numero degli occupati ed il totale dell'attivo patrimoniale risultanti alla stessa data.
- b. **il numero di dipendenti occupati** corrisponde al numero di unità lavorative/anno (ULA), cioè al numero medio mensile di dipendenti occupati a tempo pieno durante un anno, mentre i lavoratori a tempo parziale e quelli stagionali rappresentano frazioni di ULA. I dipendenti occupati sono composti da:
- dipendenti che lavorano nell'impresa;
 - persone che lavorano per l'impresa, ne sono dipendenti e, per la legislazione nazionale sono considerati come gli altri dipendenti dell'impresa;
 - proprietari gestori;
 - soci che svolgono un'attività regolare nell'impresa e beneficiano di vantaggi finanziari da essa forniti. Gli stessi devono percepire un compenso per l'attività svolta diverso da quello di partecipazione agli organi amministrativi della società. Al fine del calcolo in termini di ULA il socio che percepisce tali compensi viene considerato una ULA a meno che il contratto che regola i rapporti tra la società ed il socio stesso specifichi una durata inferiore all'anno (in tal caso si calcola la frazione di ULA).
- Gli apprendisti con contratto di apprendistato o le persone con contratto di formazione o di inserimento non sono contabilizzati come facenti parte dei dipendenti occupati. La durata dei congedi di maternità e parentali non è contabilizzata.
- Il periodo da prendere in considerazione è quello dell'**ultimo esercizio contabile chiuso ed approvato** precedentemente alla data di sottoscrizione della domanda di agevolazione.

I requisiti devono essere posseduti alla data di presentazione della domanda.

Per agevolare il calcolo dei dipendenti in termini di ULA, si fornisce il seguente esempio:

Tipologia	N. dipendenti (a)	N. mesi espresso in dodicesimi (b)	Rapporto ore lavorative * (c)	ULA (a x b x c)
Dipendenti occupati a tempo pieno per tutto l'anno preso in considerazione	20	Tutto l'anno = $12/12 = 1$	1	20
Dipendenti occupati a tempo pieno per un periodo inferiore all'anno preso in considerazione	1	$9/12 = 0,75$	1	0,75
	10	4 mesi = $4/12 = 0,333$	1	3,33
Dipendenti occupati part-time (il cui contratto prevede l'effettuazione del 50% delle ore) per tutto l'anno preso in considerazione	6	Tutto l'anno = $12/12 = 1$	0,5	3
Dipendenti occupati part-time (il cui contratto prevede l'effettuazione del 50% delle ore) per un periodo inferiore all'anno preso in considerazione	2	9 mesi = $9/12 = 0,75$	0,5	0,75
Totale dipendenti in ULA				27,83

*** rapporto tra ore effettive previste per il contratto a tempo parziale e ore previste dal contratto di riferimento a tempo pieno lavorate**

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

c. **la composizione della compagine sociale** o dei diritti di voto dell'impresa richiedente, se costituita sotto forma di società di capitali, è quella risultante alla **data di sottoscrizione della domanda di agevolazione**.