

Détailants Montagnards Quaderno

Anno 3 N° 13 Agosto 2008

Testata della piccola e media
impresa valdostana
del Commercio del Turismo
e dei Servizi

PER LA PUBBLICITÀ SU QUESTO GIORNALE

TELEFONATE AL 0165 1773004

info@confesercentiaosta.it

www.confesercenti.it

NUOVI NUMERI



Tel. 0165 1773004
Fax 0165 1773009

info@confesercentiaosta.it

COLPA DEL CATTIVO TEMPO?

La stagione turistica estiva si sta rivelando un Flop (con la "F" maiuscola). Come di consueto la danza sui perché di una tale situazione è in pieno atto. Qualcuno, come per gli obiettivi dei piani quinquennali di "un'epoca che fu" rimanda tutto al "cattivo tempo" cui aggiunge la "crisi economica e di consumi di tutto l'occidente". Tutti motivi validi, intendiamoci, e sicuramente concause non secondarie del segno meno di questi mesi. Ma come mai altre realtà soffrono meno i contraccolpi di questi effetti? Il neo assessore al turismo ha prontamente messo le mani avanti anticipando proposte (da tempo attese) come

quelle di un AIAT unica e di un'unica cabina di regia a livello regionale. Meglio tardi che mai, ma non dimentichiamo che le AIAT di cui stiamo parlando furono una scelta del suo attuale collega di Giunta che oggi occupa la poltrona (Assessorato alle Finanze) che occupava lui fino a qualche mese orsono. Sentiamo ancora risuonare nelle nostre orecchie, infatti, le esternazioni dell'allora Assessore Lavoyer che affermava che la cabina di regia sarebbe stata "l'osservatorio regionale del commercio e del turismo" e che le AIAT decentrate avrebbero reso più incisiva l'attività di accoglienza e informazione sul territorio.

IN QUESTO NUMERO

SOMMARIO

Aosta: fantasia degli artisti	2
Nuovi numeri Confesercenti	3
Sicurezza sul lavoro	4
Riceviamo e pubblichiamo	6
Scadenziario fiscale settembre	7
Novità sull'antiriciclaggio	8

Al di là delle formule e delle analisi sulle "approfondite (e costose) indagini e ricerche

continua a pag. 2



**CARPE
DIEM**
cogli l'opportunità

FORMAZIONE CONTINUA
per l'aggiornamento professionale
dei lavoratori dipendenti

INTERAMENTE FINANZIATI
a COSTO ZERO

Informati:

06 4725514

www.fonter.it

Con il fondo
interprofessionale



segue da pag. 1

sul turismo di montagna" che, siamo certi, non tarderanno a venire, vi è un problema che va oltre le leggi (che pure servono e vanno migliorate), ed è la mentalità diffusa. E qui il leone valdostano comincia puntualmente mordersi la coda. Da un lato una gran parte di operatori, (noi ci sentiamo di dirlo essendo indicati da tempo come una realtà marginale) che sono abituati alla triade piangere - pretendere - aspettare



e, ma è una faccia della stessa medaglia, una varietà di soggetti che va dai rappresentanti delle istituzioni in primis ai dipendenti pubblici, parapubblici (e ai loro sindacati) che pretendono che da lì in poi cominci la logica d'impresa (loro esclusi s'intende).

E' evidente che una realtà così evocherà come un rito l'esigenza di "fare sistema" ma si guarderà bene dall'agire in quel senso in modo reale ed incisivo.

Che altro dire? Ahh si! Il Trentino! Personalmente non so quanto sia un modello. Vi sono certamente degli spunti a cui ispirarsi ma mi sono fatto l'idea che la continua ed ostinata ricerca di modelli esterni sia e agisca, in realtà, come un'ennesima occasione di rimozione delle criticità di cui tutti sono consapevoli ma a cui, puntualmente, tutti si aggrappano come ad un salvagente precario ma in grado di allontanare il coraggio di darsi la spinta per provare a stare a galla con le proprie forze.

Flavio Martino

NOTTE BIANCA SABATO 9 AGOSTO Aosta, centro città



La Foire, manifestazione da sempre legata alla promozione dell'artigianato valdostano di tradizione, si è arricchita anche quest'anno della "Veillà d'Etsatèn - Notte bianca dell'artigianato", una lunga notte con inizio alle 19,30 e conclusione alle 03,00 del mattino. Mentre an-

diamo in stampa non conosciamo l'esito turistico - commerciale dell'evento, possiamo solo augurarci che possa alleviare i magri risultati di questa estate e che gli esercenti aderiscano in numero significativo. Il bis a settembre in occasione della Festa della Valle d'Aosta e di San Grato.

LA FANTASIA DEGLI ARTISTI DI STRADA NEL CUORE DI AOSTA

Considerata una delle rassegne più importanti e divertenti del genere in Italia, il Festival internazionale degli Artisti di strada condurrà nel centro storico di Aosta, il 6 e 7 settembre, decine tra saltimbanchi, mimi, giocolieri, musicisti e attori che daranno mostra del loro talento nelle vie e nelle piazze del capoluogo valdostano.

La particolarità delle esibizioni, assolutamente gratuite, sta nella possibilità per gli artisti di 'fare cappello', vale a dire di raccogliere delle offerte tra gli spettatori nel caso in cui questi ultimi abbiano gradito la performance.

La 6/a edizione del Festival aprirà gli spettacoli alle 16 di sabato 6



settembre (con un prestigioso cartellone internazionale di artisti provenienti da tutta Italia oltre che da Francia, Germania, Spagna, Inghilterra e Argentina), per continuare con una grande festa che si protrarrà dalle 21 fino a notte fonda, la 'Veillà des Artistes'.

Il giorno successivo, al mattino, gli artisti saranno liberi di riproporre i loro spettacoli nel centro cittadino, mentre il programma del Festival riprenderà alle 14,30 dalla centrale piazza Chanoux dove gli artisti di strada convergeranno per dare vita alla grande sfilata conclusiva, prima della consegna degli attestati e della riproposizione dello spettacolo migliore che avrà l'onore di partecipare al prossimo Festival.

DIAMO I NUMERI...



Tel. 0165 1773004

Fax 0165 1773009

info@confesercentiaosta.it

**Siamo a Quart in Regione Amerique, 9
nuovi numeri telefonici Tel. 0165 068005 - fax 0165 068004**



« Gli aderenti a *Détailants
Mantagnards*
possono usufruire del **Servizio di gestione**
di **Contabilità** della propria **AZIENDA** »
rivolgendosi a

CONF-SERVIZI s.r.l.

SICUREZZA SUL LAVORO

Differito all'1° gennaio 2009 il termine per la valutazione dei rischi

Il Senato, lo scorso 30 luglio, ha definitivamente approvato il disegno di legge (n. 735-B) di conversione del decreto legge 3 giugno 2008, n. 97, recante "disposizioni urgenti in materia di monitoraggio e trasparenza dei meccanismi di allocazione della spesa pubblica, nonché in materia fiscale e di proroga di termini". Con riferimento alla normativa in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro, va evidenziata la modifica dell'art. 4, mediante aggiunta di un comma 2-bis, il quale stabilisce che all'art. 306, comma 2, del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, le parole: "decorsi novanta giorni dalla pubblicazione del presente decreto nella Gazzetta Ufficiale" sono sostituite dalle seguenti: "a decorrere dal 1° gennaio 2009".

Ciò comporta il **differimento del termine previsto per la valutazione dei rischi, scaduto il 29 luglio scorso, al 1° gennaio 2009.**

Il secondo comma dell'art. 306 del TU prevedeva infatti che le disposizioni di cui agli articoli 17, comma 1, lettera a), e 28, nonché le altre disposizioni in tema di valutazione dei rischi che ad esse rinviano, ivi comprese le relative disposizioni sanzionatorie, previste dal decreto 81, avrebbero avuto efficacia decorsi novanta giorni dalla data di pubblicazione del decreto nella *Gazzetta Ufficiale*.

Ricordiamo che, ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. a), del TU sulla salute e sicurezza dei lavoratori il datore di lavoro non può delegare la valutazione di tutti i rischi, con la conseguente elaborazione del

documento previsto dall'art. 28. Quest'ultimo stabilisce che la valutazione di cui all'art. 17, comma 1, lettera a), anche nella scelta delle attrezzature di lavoro e delle sostanze o dei preparati chimici impiegati, nonché nella sistemazione dei luoghi di lavoro, deve riguardare tutti i rischi per la sicurezza e la salute dei lavoratori, ivi compresi quelli riguardanti gruppi di lavoratori esposti a rischi particolari, tra cui anche quelli collegati allo stress lavoro-correlato, secondo i contenuti dell'accordo europeo dell'8 ottobre 2004, e quelli riguardanti le lavoratrici in stato di gravidanza, secondo quanto previsto dal decreto legislativo 26 marzo 2001, n. 151, nonché quelli connessi alle differenze di genere, all'età, alla provenienza da altri Paesi.

Il documento di cui all'art. 17, comma 1, lettera a), redatto a conclusione della valutazione, deve avere data certa e contenere:

- una relazione sulla valutazione di tutti i rischi per la sicurezza e la salute durante l'attività lavorativa, nella quale siano specificati i criteri adottati per la valutazione stessa;
- l'indicazione delle misure di prevenzione e di protezione attuate e dei dispositivi di protezione individuali adottati a seguito della valutazione di cui all'art. 17, comma 1, lettera a);
- il programma delle misure ritenute opportune per garantire il miglioramento nel tempo dei livelli di sicurezza;
- l'individuazione delle procedure per l'attuazione delle misure da realizzare, nonché dei



*Sorridi.
Scegli il successo.*

Il nostro marchio, la nostra firma, sono garanzia di formazione, assistenza, novità e visibilità.

Qualità che fanno della nostra organizzazione una grande associazione di imprese di successo. Imprese importanti, proprio come la tua.

Per questo, ora, puoi sorridere.

CAMPAGNA ASSOCIATIVA 2008

Confesercenti
Firma l'impresa

confesercenti.it

- ruoli dell'organizzazione aziendale che vi debbono provvedere, a cui devono essere assegnati unicamente soggetti in possesso di adeguate competenze e poteri;
- e) l'indicazione del nominativo del responsabile del servizio di prevenzione e protezione, del rappresentante dei lavoratori per la sicurezza o di quello territoriale e del medico competente che ha partecipato alla valutazione del rischio;
- f) l'individuazione delle mansioni che eventualmente espongono i lavoratori a rischi specifici che richiedono una riconosciuta capacità professionale, specifica esperienza, adeguata formazione e addestramento.
- Il contenuto del documento deve altresì rispettare le indicazioni previste dalle specifiche norme sulla valutazione dei rischi contenute nei pertinenti titoli del D. Lgs. n. 81/08.
- E' ovvio che il differimento del termine consente alle im-**

prese in attività, ove necessario mediante l'assistenza del sistema consulenziale predisposto anche dalla Confesercenti presso le sedi territoriali, di effettuare l'adeguamento della valutazione dei rischi con maggiore tranquillità e dunque con le dovute cautele ed accortezze.

Non sono stati, purtroppo, accolti, l'emendamento concernente l'assegnazione alle imprese in fase di start-up di un termine succes-

sivo per adempiere alla valutazione dei rischi (in base alla normativa vigente queste dovrebbero effettuare la valutazione preventivamente o contestualmente all'avvio) e quello che intendeva sopprimere il riferimento alla data certa per la redazione del documento di valutazione dei rischi (data certa che contrasta, a nostro avviso, con le esigenze di continuo aggiornamento della valutazione e relativo documento).

Ufficio legislativo Confesercenti

AVVISO AI DESTINATARI

Conformemente alle disposizioni della legge n. 196 del 30 giugno 2003, vi informiamo che le coordinate di coloro che ricevono "Détailants Montagnards" appaiono nella lista degli indirizzi della Confesercenti Valdostana. Il titolare del trattamento è la Detaillants Montagnards, Regione Amérique, 9 - 11020 Quart (AO). Vi informiamo, inoltre, che ai sensi dell'articolo 7 del suddetto decreto, vi è possibile chiedere in qualsiasi momento la modifica, l'aggiornamento o la cancellazione dei dati che vi concernono scrivendo semplicemente a Détailants Montagnards - Regione Amérique, 9 - 11020 Quart (AO).

Détailants Montagnards

Quaderno

Direttore responsabile: **Flavio Martino**
Hanno collaborato: **Paola Gottardi, Velia Corcella, Riccardo Rapetto.**
Anno 3 n° 13 stampato in 4.500 copie

Détaillants Montagnards - Quindicinale - Iscrizione sul registro di stampa del Tribunale di Aosta n° 2\06 in data 26\01\2006

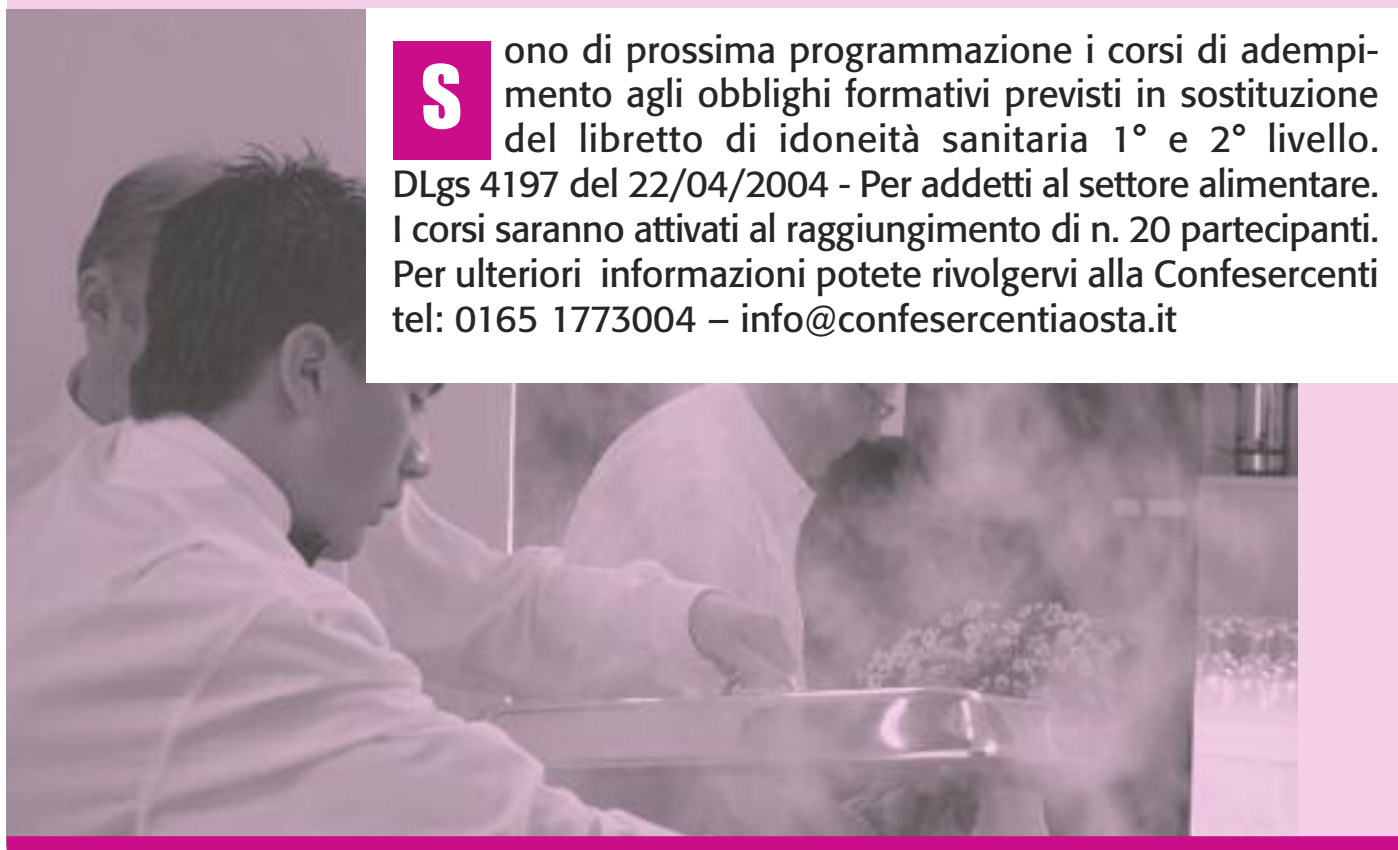
Stampa: **Tipografia La Vallée** - Via Tourneuve, 6 - Aosta

Impaginazione: **Chiara Del Missier**

Pubblicità: **Conf-servizi s.r.l.** tel. 0165 1773004 fax 0165 1773009
Reg. Amérique 9 - 11020 Quart (Ao)

PROSSIMI CORSI OBBLIGATORI

Sono di prossima programmazione i corsi di adempimento agli obblighi formativi previsti in sostituzione del libretto di idoneità sanitaria 1° e 2° livello. DLgs 4197 del 22/04/2004 - Per addetti al settore alimentare. I corsi saranno attivati al raggiungimento di n. 20 partecipanti. Per ulteriori informazioni potete rivolgervi alla Confesercenti tel: 0165 1773004 – info@confesercentiaosta.it



CLANDESTINI: vu "cumprà", lavavetri, mendicanti e musicanti accattoni, rom, zingari, delinquenti e trafficanti di organi, spacciatori, ladri e rapinatori, sfruttatori della prostituzione ecc

Fare la carità ad un mendicante bisognoso, vero indigente "doc" è diventato un dilemma.

Rilevare il comportamento sospetto di certi accattoni "disinvolti attori" è evidente, a chi non è capitato di aiutare un "povero cieco" od uno "zoppo" con tanto di bastone che poi finita la questua, camminano spediti verso l'auto, fuori da occhi indiscreti, è un'esigenza per non essere presi in giro da profittatori e commedianti senza un "certificato di povertà".

Altro sono quei giovani ben vestiti, che battono i "dehors" di caffè e di ristoranti, con fare sicuro sbattendo sotto il naso dell'ignaro "benefattore" un sonante barattolo di monete, un modo di far cassa tutt'altro che "da povero".

Altri ancora sono veri invalidi, paralitici, mutilati, handicappati. storpi che i clan zingari dell'Est europeo trovano bussando alle porte di ospedali e cliniche romene, moldave, ucraine, pagando ai responsabili delle strutture cifre comprese tra i mille e i cinquemila euro.

Più storpio è e più vale, più grave è la malformazione maggiore è il prezzo: è la regola.

Le indagini dell'Interpol e dell'ONG Save the Children, ogni anno dalla sola Romania transitano non meno di duemila piccoli tra i quattro e i dodici anni ed il passaggio indenne delle frontiere europee è garantito da metodi collaudati.

Questo esercito di questuanti "sbarca" sui marciapiedi delle nostre città, gli storpi sono "collocati" con un preciso cerimoniale di lamenti e suppliche, i bambini sono affidati a "famiglie di tzigani/rom" ed avviati ad una sorta di scuola per ladri: nel giro di una settimana sono pronti anche se sanno di poter incorrere nell'art 600-octies del codice penale.

Ciascun elemosiniere esprime la propria arte con un "budget" di almeno 150 euro per giorno, grazie alla nostra compassionevole elemosina che alimenta ed ingrassa il profitto della "malavita". denaro che - in cambio di protezione - va per intero all'organizzazione di caldarari che investono in sontuose ville dalle parti di Sintesti, un villaggio Rom a dieci Km da Bucarest.

Intanto ladri gitani osservano, occupano e segnano i luoghi dove

abitiamo per organizzare le loro scorribande.

Un nostro atto di "bontà" diviene così "complice" del racket che non ha alcun bisogno di contributi, che innesca atti illegali quali usura, spaccio di droga, contrabbando, traffico d'armi, di essere umani ed organi, prostituzione, truffe, estorsioni, rapine e rapimenti di bambini, riciclaggio, accompagnato da una cultura mafiosa che "non vede e non sente nulla".

E ovvio che la sensibilità di persone normali è messa a dura

prova, pochi riescono a superare il trauma di quegli spettacoli senza lasciare nella ciotola qualche moneta.

A queste affermazioni c'è chi frapone solidarietà umana senza distinzione né limiti, ma... i falsi mendicanti che talora ci fanno trascurare quelli veri ed indigenti che conosciamo e che aiutiamo non solo con l'elemosina e per i quali siamo già sufficientemente a disagio, per non poterli aiutare sempre come vorremmo...

Enrico Fabbro

C'è tempo fino al 26 agosto 2008 per il ravvedimento ICI dell'abitazione principale

Nessuna sanzione è prevista per i contribuenti che regolarizzano entro la suddetta data l'omesso o l'insufficiente versamento della prima rata dell'imposta comunale sugli immobili (ICI), relativa all'anno 2008. Lo prevede l'art. 1, comma 6 bis del decreto-legge 27 maggio 2008, n. 93 coordinato con la legge di conversione 24 luglio 2008, n. 126, recante: «Disposizioni urgenti per salvaguardare il potere d'acquisto delle famiglie»; che ha tenuto conto delle difficoltà interpretative emerse in sede di prima applicazione delle disposizioni che esentano la prima casa dal pagamento dell'ICI. Il decreto contiene altri provvedimenti di particolare interesse, come la tassazione ridotta degli straordinari, i premi di produttività e la possibilità di rinegoziare i mutui per la prima casa.

**Détailants
Montagnards**
« Gli aderenti a **Détailants
Montagnards** possono usufruire del **Servizio di gestione di Contabilità** della propria **AZIENDA** »
rivolgendosi a

CONF-SERVIZI s.r.l.

Regione Amérique, 9 Quart tel. 0165 1773004 fax 0165 1773009 info@confesercentiaosta.it



SCADENZIARIO FISCALE SETTEMBRE 2008

Entro il: 30-09-2008

Chi: Persone fisiche con reddito complessivo con imposta netta pari a zero (contribuenti a basso reddito) che non presentano la dichiarazione Unico 2008

Che cosa: Presentazione della richiesta per ottenere il bonus di 150 euro e di una ulteriore somma di pari importo per ogni familiare a carico

Come: Mediante invio telematico

Entro il: 30-09-2008

Chi: Persone fisiche e società di persone, non titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 luglio 2008

Che cosa: Versamento della 4^a rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di 1° acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2008, con la maggiorazione dello 0,4% (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,23%)

Come: Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Concessionari

Entro il: 30-09-2008

Chi: Persone fisiche e società di persone, non titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 giugno 2008

Che cosa: Versamento della 5^a rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di 1° acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2008 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,73%)

Come: Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Concessionari

Entro il: 20-09-2008

Chi: Operatori intracomunitari con obbligo mensile

Che cosa: Presentazione elenchi intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di agosto 2008

Come: Mediante raccomandata o presentazione diretta presso gli uffici doganali. N.B. La scadenza è prorogata di 5 giorni in caso di utilizzazione dell'Electronic Data Interchange (EDI)

Entro il: 17-09-2008

Chi: Contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi

Che cosa: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di

imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 18 agosto 2008 (ravvedimento)

Come: Versamento delle imposte e delle ritenute, maggiorate di interessi legali e della sanzione ridotta al 3,75% con Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche per i non titolari di partita Iva. N.B. I sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo

Entro il: 16-09-2008

Chi: Sostituti d'imposta

Che cosa: Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente

Come: Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva

Entro il: 16-09-2008

Chi: Sostituti d'imposta

Che cosa: Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di agosto 2008

Come: Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva

Entro il: 16-09-2008

Chi: Sostituti d'imposta

Che cosa: Versamento ritenute alla fonte su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente

Come: Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva

Entro il: 16-09-2008

Chi: Sostituti d'imposta

Che cosa: Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di agosto 2008 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro

Come: Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva

Entro il: 16-09-2008

Chi: Contribuenti Iva mensili

Che cosa: Versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente

Come: Modello F24 con modalità telematiche

Entro il: 16-09-2008

Chi: Sostituti d'imposta

Che cosa: Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente

Come: Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva

Entro il: 16-09-2008

Chi: Persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati, titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 luglio 2008

Che cosa: Versamento della 3^a rata dell'Iva relativa al 2007 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 17/03/2008 - 16/6/2008, con ulteriore maggiorazione dello 0,4% (con applicazione degli interessi nella misura dell'1,00%)

Come: Modello F24 con modalità telematiche

Entro il: 16-09-2008

Chi: Persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati, titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 luglio 2008

Che cosa: Versamento della 3^a rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di 1° acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2008, maggiorate dello 0,4% (con applicazione degli interessi nella misura dell'1,00%)

Come: Modello F24 con modalità telematiche

Entro il: 16-09-2008

Chi: Persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati, titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 giugno 2008

Che cosa: Versamento della 4^a rata dell'Iva relativa al 2007 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo

17/03/2008 - 16/6/2008 (con applicazione degli interessi nella misura dell'1,50%)

Come: Modello F24 con modalità telematiche

Entro il: 16-09-2008

Chi: Persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati, titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 giugno 2008

Che cosa: Versamento della 4^a rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di 1° acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2008 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,50%)

Come: Modello F24 con modalità telematiche

Entro il: 16-09-2008

Chi: Contribuenti Iva che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta relativa al 2007

Che cosa: Versamento della 7^a rata dell'IVA relativa al 2007 risultante dalla dichiarazione annuale (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,5% mensile a decorrere dal 17 marzo 2008)

Come: Modello F24 con modalità telematiche

Entro il: 01-09-2008

Chi: Persone fisiche e società di persone, non titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 giugno 2008

Che cosa: Versamento della 4^a rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di 1° acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2008 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,23%)

Come: Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Concessionari

Entro il: 01-09-2008

Chi: Persone fisiche e società di persone, non titolari di partita Iva, che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi - Unico 2008 - il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 luglio 2008

Che cosa: Versamento della 3^a rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di 1° acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2008, con la maggiorazione dello 0,4% (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,73%)

Come: Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Concessionari

DECRETO DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 22 LUGLIO 2008, IN MATERIA DI PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI SANZIONATORI ANTIRICICLAGGIO

È stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 175, del 28 luglio 2008, il **D.M. 22 luglio 2008, del Ministero dell'economia e delle finanze**, recante "Delega di competenze in materia di procedimenti amministrativi sanzionatori antiriciclaggio, alle direzioni territoriali dell'economia e delle finanze".

Con questo provvedimento sono state modificate le competenze per l'esercizio delle funzioni in materia di procedimenti amministrativi sanzionatori antiriciclaggio.

In particolare, la delega riguarda **i provvedimenti sanzionatori di valore non superiore a euro 250.000, limitatamente alle violazioni delle seguenti disposizioni:**

A) **Art. 1, commi 1 e 2, L. n. 197/1991**, che ha convertito con modificazioni il D.L. n. 143 del 1991:

"**1.** Limitazione dell'uso del contante e dei titoli al portatore.

1. È vietato il trasferimento di denaro contante o di libretti di deposito bancari o postali al portatore o di titoli al portatore in lire o in valuta estera, effettuato a qualsiasi titolo tra soggetti diversi, quando il valore da trasferire è complessivamente superiore a 12.500 euro. Il trasferimento può tuttavia essere eseguito per il tramite degli intermediari abilitati; per il denaro contante vanno osservate le modalità indicate ai commi 1-bis e 1-ter.

2. I vaglia postali e cambiali e gli assegni postali, bancari e circolari per importi superiori a 12.500 euro devono recare l'indicazione del nome o della ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità. Il Ministro del tesoro può stabilire limiti per l'utilizzo di altri mezzi di pagamento ritenuti

idonei ad essere utilizzati a scopo di riciclaggio."

B) **Art. 49, commi 1, 5, 6, 7, del D. Lgs. n. 231 del 21 novembre 2007:**

"**49.** Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

1. È vietato il trasferimento di denaro contante o di libretti di deposito bancari o postali al portatore o di titoli al portatore in euro o in valuta estera, effettuato a qualsiasi titolo tra soggetti diversi, quando il valore dell'operazione, anche frazionata, è complessivamente pari o superiore a **euro 12.500**. Il trasferimento può tuttavia essere eseguito per il tramite di banche, istituti di moneta elettronica e Poste Italiane S.p.A.

5. Gli assegni bancari e postali emessi per importi pari o superiori a **euro 12.500** devono recare l'indicazione del nome o della ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità.

6. Gli assegni bancari e postali emessi all'ordine del traente possono essere girati unicamente per l'incasso a una banca o a Poste Italiane S.p.A.

7. Gli assegni circolari, vaglia postali e cambiali sono emessi con l'indicazione del nome o della ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità."

L'esercizio delle funzioni relative ai procedimenti di cui sopra è stato delegato alle **direzioni territoriali dell'economia e delle finanze nella persona del direttore pro-tempore**.

La competenza è stabilita su base territoriale, secondo quanto previsto dalle tabelle allegate al provvedimento, che si riportano di seguito: In concreto, l'esercizio delle funzioni è attribuito alla direzione territoriale competente in base al **luogo in**

cui è stata commessa la violazione ovvero, nel caso in cui non sia conosciuto, in base al **luogo in cui il fatto è stato accertato**.

La Direzione territoriale dell'economia e delle finanze competente sulla base dei criteri sopra elencati **riceve le segnalazioni e le contestazioni relative alle violazioni delle citate disposizioni di legge** da parte dei soggetti tenuti ad effettuare tali comunicazioni.

Il provvedimento precisa, inoltre, che le eventuali controversie sulla competenza territoriale delle dire-

zioni territoriali dell'economia e delle finanze sono risolte dal **dirigente generale della Direzione V – prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario per fini illegali, Dipartimento del tesoro, Ministero dell'economia e delle finanze**.

Infine, il decreto ministeriale in esame ha abrogato il decreto n. 43726 del 21 aprile 2006, che conteneva la precedente disciplina delle deleghe.

Ufficio Legislativo Confesercenti

Tabella A (in vigore fino al 31 agosto 2008)

Direzioni provinciali dei servizi vari	Regioni di competenza
Genova	Liguria, Piemonte, Valle d'Aosta
Milano	Lombardia
Verona	Veneto, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige
Bologna	Emilia Romagna, Toscana, Marche
Roma	Lazio, Umbria, Abruzzo, Sardegna
Napoli	Campania, Basilicata
Bari	Puglia, Molise
Catanzaro	Calabria
Palermo	Sicilia

Tabella B (in vigore da 1° settembre 2008)

Direzioni provinciali dei servizi vari	Regioni di competenza
Genova	Liguria, Piemonte, Valle d'Aosta
Milano	Lombardia
Bolzano	Trentino Alto Adige
Verona	Veneto, Friuli Venezia Giulia
Bologna	Emilia Romagna, Toscana, Marche
Roma	Lazio, Umbria, Abruzzo, Sardegna
Napoli	Campania, Basilicata
Bari	Puglia, Molise
Catanzaro	Calabria
Palermo	Sicilia