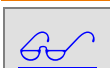


REGIMI CONTABILI	<ul style="list-style-type: none"> Al termine di ogni esercizio, imprenditori e professionisti devono verificare se il conseguimento dei ricavi può comportare un cambiamento del regime applicabile nell'anno successivo, fatta eccezione per le società di capitali, sempre obbligate alla tenuta della contabilità ordinaria.
ACCERTAMENTO INDUTTIVO SUI CONTI BANCARI	<ul style="list-style-type: none"> I versamenti sui conti correnti devono essere interamente imputati al reddito prodotto dal contribuente senza detrazione dei costi in misura forfettaria, a meno che non siano provati uno a uno.
ISPEZIONI FISCALI CON AUTORIZZAZIONE	<ul style="list-style-type: none"> Per procedere alle ispezioni della Guardia di Finanza è assolutamente necessaria l'autorizzazione della Procura nel caso in cui gli agenti si rechino presso un locale del contribuente destinato ad uso promiscuo, ossia ad attività commerciale e abitazione.
RESPONSABILITÀ DEI SOCI DELLE SOCIETÀ ESTINTE	<ul style="list-style-type: none"> La cancellazione dal Registro delle Imprese determina l'estinzione della società anche in presenza di crediti insoddisfatti e di rapporti non ancora definiti. L'estinzione della società determina anche la perdita dei poteri rappresentativi dei liquidatori e degli amministratori. I soci che hanno ricevuto denaro (o altri beni sociali) negli ultimi 2 periodi d'imposta sono responsabili del pagamento delle imposte dovute nei limiti del valore riscosso.
OMAGGI NATALIZI	<ul style="list-style-type: none"> Sono interamente deducibili gli omaggi natalizi se i beni hanno valore unitario non superiore a € 50,00; superato tale limite, la deducibilità è subordinata alla condizione che detti omaggi, unitamente alle altre spese di rappresentanza, superino il test di congruità che prevede un limite percentuale di deduzione, rapportato ai ricavi tipici dell'impresa. Relativamente alle liberalità in natura erogate ai dipendenti, il limite annuale è di € 258,23 per singolo lavoratore; oltre detto limite, si configura un fringe benefit sull'intero valore delle erogazioni, a nulla rilevando l'importo di € 258,23 come franchigia detassata.
PROROGA DETRAZIONE 55%	<ul style="list-style-type: none"> La proroga per tutto il 2011 della detrazione 55% richiede una valutazione degli effetti fiscali, ossia il risparmio d'imposta, considerato che risulta ampliato il periodo sul quale frazionare la detrazione (che passerà da 5 a 10 anni). Per le persone fisiche e i lavoratori autonomi vige il principio di cassa (con l'eccezione del leasing) e la mancata conclusione dei lavori entro il termine del 31.12.2010 determina l'obbligo di inviare all'Agenzia delle Entrate una specifica comunicazione telematica entro il 31.03.2011. Nel caso di omissione dell'invio si applica una sanzione, ma non viene meno il diritto a beneficiare dell'agevolazione.
RESPONSABILITÀ DEL COMMITTENTE PRIVATO	<ul style="list-style-type: none"> Se l'operaio muore lavorando in casa di un privato, scatta la condanna per omicidio colposo a carico di chi lo ha fatto lavorare nella propria abitazione senza le dovute misure di sicurezza.
DAL 2011 TASSO LEGALE ALL'1,50%	<ul style="list-style-type: none"> Aumentato il tasso degli interessi legali: dal 1.01.2011 la misura passerà all'1,50%. Fino al 31.12.2010 si applicherà, invece, l'1,00%.



Valutazione dei rischi da stress lavoro-correlato

La valutazione dei rischi da lavoro, obbligo del datore di lavoro pubblico e privato e attività pregiudiziale a qualsiasi intervento di tipo organizzativo e gestionale in azienda, deve comprendere "tutti i rischi" per la salute e sicurezza delle lavoratrici e dei lavoratori; non solo, quindi, i fattori di rischio "tradizionali" (come, ad esempio, i rischi relativi all'uso di sostanze pericolose o di macchine), ma anche rischi di tipo "immateriale" (tra i quali, espressamente, quelli che riguardano lo stress lavoro-correlato). La valutazione del rischio da stress lavoro-correlato deve avvenire tenendo conto delle indicazioni fornite dalla Commissione consultiva per la salute e sicurezza sul lavoro, la quale ha dettato agli operatori procedure metodologiche necessarie a un corretto adempimento dell'obbligo.

STRESS LAVORO-CORRELATO	Definizione	<ul style="list-style-type: none"> • Condizione che può essere accompagnata da disturbi o disfunzioni di natura fisica, psicologica o sociale ed è conseguenza del fatto che taluni individui non si sentono in grado di corrispondere alle richieste o aspettative riposte in loro. • Nell'ambito del lavoro tale squilibrio può essere causato da vari fattori propri del contesto e del contenuto del lavoro.
	Valutazione	È parte integrante della valutazione dei rischi ed è effettuata dal datore di lavoro avvalendosi del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) con il coinvolgimento del medico competente, ove nominato, e previa consultazione del Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza (RLS/RLST).
	Termine	<ul style="list-style-type: none"> • La data del 31.12.2010, di decorrenza dell'obbligo, deve essere intesa come data di avvio delle attività di valutazione ai sensi delle indicazioni fornite. • La programmazione temporale delle suddette attività di valutazione e l'indicazione del termine finale di espletamento delle stesse devono essere riportate nel documento di valutazione dei rischi.
VALUTAZIONE PRELIMINARE Necessaria	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste nella rilevazione di indicatori oggettivi e verificabili, ove possibile numericamente apprezzabili, appartenenti quanto meno a 3 distinte famiglie. 	
	↓	
	I. Eventi sentinella, da valutarsi sulla base di parametri omogenei individuati	Esempi: indici infortunistici; assenze per malattia; turnover; procedimenti e sanzioni; segnalazioni del medico competente, specifiche e frequenti lamenti formalizzate da parte dei lavoratori.
	II. Fattori di contenuto del lavoro	Esempi: ambiente di lavoro e attrezzature; carichi e ritmi di lavoro; orario di lavoro e turni; corrispondenza tra le competenze dei lavoratori e i requisiti professionali richiesti.
III. Fattori di contesto del lavoro	Esempi: ruolo nell'ambito dell'organizzazione; autonomia decisionale e controllo; conflitti interpersonali al lavoro; evoluzione e sviluppo di carriera; comunicazione (es.: incertezza in ordine alle prestazioni richieste).	
Ove dalla valutazione preliminare non emergano elementi di rischio da stress lavoro-correlato tali da richiedere il ricorso ad azioni correttive, il datore di lavoro sarà unicamente tenuto a darne conto nel Documento di Valutazione del Rischio (DVR) e a prevedere un piano di monitoraggio.		
Ove si rilevino elementi di rischio da stress lavoro-correlato tali da richiedere il ricorso ad azioni correttive, si procede alla pianificazione ed alla adozione degli opportuni interventi correttivi.		
VALUTAZIONE APPROFONDATA Eventuale	Ove gli interventi correttivi risultino inefficaci, si procede, nei tempi che la stessa impresa definisce nella pianificazione degli interventi, alla fase di valutazione approfondita, che prevede la valutazione della percezione soggettiva dei lavoratori.	
	Esempi	Questionari, focus group, interviste semi-strutturate, sulle famiglie di fattori/indicatori di cui all'elenco sopra riportato.

Atto di impresa familiare

L'istituto dell'impresa familiare è previsto sia dal Codice Civile sia dal Testo unico delle imposte sui redditi, mediante una puntuale definizione degli aspetti che regolano, sotto il profilo civilistico e fiscale, l'operatività dell'impresa. In particolare, per quanto concerne i profili tributari, si rileva che **se l'attività aziendale è già in essere, l'atto d'impresa familiare può produrre effetti fiscali dall'anno successivo se stipulato prima dell'inizio del periodo d'imposta; viceversa, nell'ipotesi di nuova attività, l'atto può produrre effetti immediati se è contestuale all'inizio dell'attività medesima.**



Termini di conservazione delle ricevute

Scopo della presente scheda è fornire alcune sommarie indicazioni in merito ai tempi tecnici di conservazione dei documenti per evitare di dover pagare due volte la stessa contravvenzione o per scongiurare l'arrivo di cartelle di pagamento per tributi già pagati. Inoltre, ci sono documenti che, pur non soggetti ad obbligo di conservazione, è comunque opportuno conservare, come, per esempio, le lettere di assunzione o di licenziamento. Per comprendere quanto certi tempi di conservazione siano rilevanti, è bene fare riferimento all'ambito fiscale. Per alcuni tributi, quali le imposte sui redditi, l'IVA e l'Ici, ad esempio, è necessario prolungare di 2 anni il tempo di conservazione, considerando che generalmente i termini per il relativo controllo vengono prolungati di tale periodo.

TEMPO DI CONSERVAZIONE	DOCUMENTO	DESCRIZIONE
6 mesi	Alberghi	<ul style="list-style-type: none"> I pagamenti relativi agli alberghi devono essere conservati per 6 mesi. È in questo intervallo di tempo che l'albergatore può chiedere nuovamente il pagamento del conto.
	Assicurazioni	<ul style="list-style-type: none"> Le quietanze sono da conservare per 1 anno. Quelle utilizzate anche ai fini fiscali (ad esempio le polizze vita) devono essere mantenute per almeno 5 anni, fino a quando cade in prescrizione il periodo di imposta in cui sono state sostenute.
1 anno	Rette scolastiche	Le ricevute di iscrizione a scuole o palestre private si conservano per 1 anno.
	Ricevute spedizionieri	Le ricevute di spedizionieri e trasportatori sono da mantenere per 1 anno, o per 18 mesi nel caso in cui il trasporto sia stato effettuato fuori dall'Europa.
1 anno/18 mesi	Bollo auto	<ul style="list-style-type: none"> Il documento che attesta l'avvenuto pagamento del bollo dell'auto deve essere conservato almeno fino alla fine del 3° anno successivo a quello nel corso del quale è avvenuto il pagamento. Il termine deve essere applicato anche nel caso di vendita della vettura. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">Una sentenza della Corte di Cassazione ha prorogato il termine di 4 mesi: pertanto, è consigliabile conservare il documento per 4 anni.</div>
	Cambiali	Le cambiali sono da conservare per 3 anni dalla loro scadenza.
5 anni	Affitto	Le ricevute dei pagamenti per i canoni di affitto devono essere conservate per 5 anni.
	Bollette	<ul style="list-style-type: none"> Le fatture di acqua, gas, luce e telefono per uso domestico sono da conservare per 5 anni a partire dalla data di scadenza del pagamento. Se l'operazione è stata effettuata tramite banca, si devono conservare anche gli estratti conto della banca, che attestano l'avvenuto pagamento.
	Condominio	Le spese condominiali sono da conservare per 5 anni.
	Dichiarazioni redditi	Le ricevute dei pagamenti delle tasse e dell'Iva si conservano fino a 5 anni a partire dall'anno successivo a quello della dichiarazione, fatta eccezione per i differimenti previsti in caso di condoni o sanatorie fiscali.
	Ici	Il bollettino deve essere conservato per 5 anni a partire dall'anno successivo a quello di pagamento dell'imposta.
	Multe	Le ricevute delle contravvenzioni stradali sono da conservare per 5 anni.
	Mutui	<ul style="list-style-type: none"> Ai fini fiscali, le quietanze delle singole rate sono da conservare fino al termine del 5° anno successivo a quello nel corso del quale sono stati detratti gli interessi passivi pagati. Per quanto riguarda i rapporti con la banca, si consiglia di conservare tali quietanze fino a 10 anni dalla scadenza: i debiti di questo tipo, sebbene rimborsabili in rate semestrali o annuali, sono soggetti alla prescrizione ordinaria decennale.
	Ristrutturazione abitazione	Le spese di ristrutturazione della casa che danno diritto alla detrazione fiscale nella dichiarazione dei redditi sono da conservare fino alla fine del 5° anno successivo a quello nel corso del quale è stata detratta l'ultima quota dello sconto Irpef del 36% o del 41%.
10 anni	Canone TV	Le ricevute di pagamento del canone Rai sono da conservare per 10 anni (5 anni previsti per legge, estesi a 10 anni da una sentenza del Tribunale di Torino).
	Estratti conto	Gli estratti conto bancari devono essere conservati per 10 anni. In questo intervallo temporale è infatti possibile impugnare l'estratto conto, qualora presenti errori od omissioni.
	Rifiuti	Le tasse pagate per la nettezza urbana si conservano fino al 10° anno successivo al pagamento.

In linea con la durata della garanzia	Scontrini	Lo scontrino fiscale, che vale anche come garanzia, si conserva per tutta la durata della garanzia.
---------------------------------------	-----------	---

Principali adempimenti mese di gennaio 2011

Scad. 2011	Tributo Contributo	Descrizione
Sabato 1 gennaio	Compensazione crediti tributari	Modalità - Dal 1.01.2011, la compensazione dei crediti relativi alle imposte erariali è vietata fino a concorrenza dell'importo dei debiti, di ammontare superiore a € 1.500, iscritti a ruolo per imposte erariali e relativi accessori, e per i quali è scaduto il termine di pagamento (D.L. 78/2010). A partire dal 1.01.2011, i crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati nei confronti delle regioni, degli enti locali e degli enti del Servizio sanitario nazionale per somministrazione, forniture e appalti, possono essere compensati con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo (D.L. 78/2010).
	Anagrafe immobiliare integrata	Dal 1.01.2011 sarà attivata l'Anagrafe Immobiliare Integrata, costituita e gestita dall'Agenzia del Territorio, che attesterà, ai fini fiscali, lo stato di integrazione delle banche dati disponibili presso l'Agenzia del Territorio per ciascun immobile, individuandone il soggetto titolare di diritti reali (D.L. 78/2010).
	Monitoraggio degli immobili	A decorrere dal 1.01.2011, l'Agenzia del Territorio, sulla base di nuove informazioni connesse a verifiche tecnico-amministrative, da telerilevamento e da sopralluogo sul terreno, provvederà ad avviare un monitoraggio costante del territorio, individuando, in collaborazione con i Comuni, ulteriori fabbricati che non risultano dichiarati al Catasto (D.L. 78/2010).
	Contabilità magazzino	Obbligo - Istituzione della contabilità di magazzino per le imprese che hanno superato, negli esercizi 2007 e 2008, i seguenti limiti: <ul style="list-style-type: none"> • ricavi € 5.164.568,99 in ciascun esercizio; • rimanenze finali € 1.032.913,80 alla fine di ciascun esercizio.
	Pensioni	Finestre - Dal 1.01.2011 si applicheranno le nuove decorrenze dei trattamenti pensionistici previste dal D.L. 78/2010.
Lunedì 10 gennaio	Previdenza	Fondo M. Negri, Fondo A. Pastore (ex Fondo Previr), Fondo M. Besusso - Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali ai fondi di diritto privato dei dirigenti di commercio relativi al 4° trimestre 2010.
	Inps	Lavoratori domestici - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali, a cadenza trimestrale, relativi ai lavoratori domestici per il 4° trimestre 2010.
Sabato 15 gennaio	Imposte dirette	Assistenza fiscale - I sostituti d'imposta comunicano a dipendenti/collaboratori di voler prestare l'assistenza fiscale nel 2011. Fattura differita - Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.
	IVA	Registrazione - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 154,94, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo. Registrazione - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.
	Associazioni sportive dilettantistiche	Registrazioni - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.
Domenica 16 gennaio¹	Imposte dirette	Versamento ritenute - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale. Dividendi - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dall'1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.
	IVA	Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito. Contabilità presso terzi - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di dicembre 2010, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di novembre 2010.
	Lettera d'intento	Comunicazione - Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.
	Imposta sugli intrattenimenti	Versamento - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.
	Libro unico del lavoro	Adempimento - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
	Inps	Contributi previdenziali ed assistenziali - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24. Contributi Gestione Separata - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica.
	Agricoltura	Versamento - I lavoratori autonomi del settore agricolo devono effettuare il versamento della 4ª rata dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per il 2010.
	Enpals	Versamento - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

1

Principali adempimenti mese di gennaio 2011 (segue)

Scad. 2011	Tributo Contributo	Descrizione
Giovedì 20 gennaio	Conai	Denuncia - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente, ovvero la denuncia trimestrale relativa al 4° trimestre 2010. Le imprese che, in riferimento al 2010, hanno dichiarato un contributo ambientale fino a € 310,00 su un determinato materiale, possono inviare al Conai, entro oggi, un'unica dichiarazione annuale per tale materiale.
Martedì 25 gennaio	IVA	Elenchi Intrastat mensili e trimestrali - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese o al trimestre precedente.
	Enpals	Denuncia - Trasmissione telematica all'Enpals della denuncia contributiva mensile unificata, ovvero dell'apposito file in formato XML.
	Manifestazioni a premio	Comunicazioni - Dal 25.01.2011 il servizio "Prema on-line" diviene l'unico canale per trasmettere le comunicazioni sulle manifestazioni a premio al Ministero dello Sviluppo Economico (D.M. 5.07.2010).
Domenica 30 gennaio¹	Imposta di registro	Contratti di locazione - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità.
Lunedì 31 gennaio	IVA	Fattura differita - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente. Registrazione, fatturazione - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese. Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte. Black list - Termine di invio telematico, per i contribuenti mensili e trimestrali, della comunicazione delle operazioni effettuate con Paesi black list nel mese o trimestre precedente. Entro oggi possono essere inviati i modelli di comunicazione integrativa per sanare eventuali violazioni commesse in relazione alla compilazione delle comunicazioni relative al trimestre luglio/settembre 2010, per i soggetti trimestrali, e ai mesi da luglio a novembre 2010, per i soggetti mensili (C.M. 54/E/2010). Imballaggi - Fatturazione degli imballaggi e recipienti consegnati nel 2010 e non restituiti.
	Inps	Flusso UniEmens - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti e per i lavoratori parasubordinati, riferite al mese precedente. Agricoltura - Termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni della manodopera agricola (Mod. DMAG Unico) relative al 4° trimestre 2010.
	Inail	Casalinghe - Termine di versamento della polizza assicurativa di ammontare pari a € 12,91.
	Collocamento obbligatorio	Denuncia annuale - Presentazione del prospetto informativo del personale impiegato, ai sensi dell'art. 9 L. 68/1999.
	Agenti	Adempimenti - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.
	Concessioni governative	Versamento - Versamento a mezzo c/c postale per gli atti assoggettati a pagamento annuale.
	Catasto urbano	Adempimento - Termine per procedere alla presentazione della dichiarazione degli immobili urbani divenuti abitabili nel corso dell'anno solare precedente.
	Catasto terreni	Adempimento - Termine per procedere alla presentazione all'Ufficio Tecnico erariale delle variazioni del reddito dominicale ed agrario verificatesi nel corso dell'anno solare precedente.
	Variazioni culturali	Adempimento - Termine per dichiarare all'Ufficio Tecnico Erariale le variazioni dello stato e delle qualità dei terreni avvenute nel 2010. I soggetti che presentano la domanda di contribuzione PAC sono esonerati dall'obbligo di comunicazione delle variazioni culturali (art. 2, c. 33 D.L. 262/2006).
	PMI	Moratoria dei debiti - Termine di presentazione, da parte delle piccole e medie imprese, delle domande di sospensione dei debiti (comunicato MEF 15.06.2010).
	Tasse automobilistiche	Sospensione pagamento tassa di possesso - Termine per la spedizione dell'elenco autovetture acquistate usate o ricevute in procura a vendere nel 3° quadrimestre 2010 da parte delle concessionarie, al fine di sospendere il pagamento delle tasse di possesso.
	Contributo revisori contabili	Versamento - Termine per effettuare il versamento sull'apposito conto corrente postale del contributo obbligatorio dovuto dai revisori contabili iscritti nell'apposito registro, mediante il bollettino precompilato ricevuto presso il proprio domicilio, intestato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
	Erogazioni liberali	Comunicazioni - Ai sensi dell'art. 38 della L. 342/2000, i soggetti che hanno ricevuto o effettuato erogazioni liberali devono comunicare al Ministero per i Beni e le Attività Culturali l'ammontare delle erogazioni liberali ricevute o effettuate nel periodo d'imposta.
Canoni RAI	Versamento - Termine di versamento del canone annuale RAI o della rata trimestrale o semestrale.	
Note¹	<ul style="list-style-type: none"> • Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 Codice Civile). • L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo. • I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998). 	

