



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Laurenzia Binda, Stefano Zanon

Coordinatore di redazione
Alessandro Pratesi

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,
Paolo Bisi, Elena Fracassi,
Carlo Quiri, Luca Reina

Comitato di esperti

G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bongi,
A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,
M. Brisciani, P. Clementi,
G.M. Colombo, C. Corghi,
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,
P. Meneghetti, M. Nicola,
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini,
S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato,
M. Taurino, E. Valcarenghi,
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero

G. Antico, R. Bianchi, L. Binda,
S. Dimitri, Eco Ambiente Service Srl,
K. Faudone (Progesa Srl), G. Fino,
A. Guerra, R. Marchegiani, L. Nardi,
C. Pollet, A. Pratesi, L. Reina,
S. Setti, A. Sica, L. Sorgato,
G. Spanò, E. Torzuoli

Stampa

Tiber Spa - Via Industriale, 24/26
Rodengo Saiano (BS)
Tel. 030/6810155

Editore

Centro Studi Castelli S.r.l.
Via F. Bonfiglio, n. 33
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130

P. IVA e C.F. 01392340202

lunedì-venerdì

ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30

Sito Web: WWW.RATIO.IT

servizioclienti@gruppocastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori
della Comunicazione n. 3575
Autorizzazione del Tribunale
di Mantova n. 9/85

Periodico mensile,
spedizione in abbonamento postale

Chiuso per la stampa il 14.05.2025

RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

Sommario 6/2025

Editoriale	- Nulla è come appare	3
Opinione	- Concordato preventivo biennale nel modello Redditi 2025	5

Imposte e tasse

Imposte dirette	- Comunicazione dei dati rilevanti per la proposta di concordato preventivo	6
	- Quadro LM per forfetari	8
	- Contributi previdenziali nel quadro RR	10
	- Quadro RU del modello Redditi PF 2025	12
	- Cripto-attività nel quadro RT del modello Redditi PF 2025	14
	- Agevolazioni "prima casa" under 36 in dichiarazione	16
	- Novità modello Redditi PF per imprese e lavoratori autonomi	18
	- Novità modello Redditi SC 2025	20
	- Consolidato fiscale e concordato preventivo biennale	22
	- Auto ordinate entro il 31.12.2024 concesse in uso promiscuo fino al 30.06.2025	24
	- Mappa dei rischi per il regime di adempimento collaborativo	28
	- Aspetti fiscali della società semplice	30
	- Tassazione dei dividendi percepiti da società semplici	32
	- Adempimenti per attività professionale di ostetrica	36
Iva	- Reverse charge interno e integrazione fatture	38
	- Invio dei corrispettivi giornalieri tramite software	40
	- Riforma Iva nell'era digitale (VIDA)	42
Imu	- Versamento acconto Imu 2025	44
Imposte indirette	- Novità in materia di imposta sulle successioni e donazioni	46
Accertamento	- Consegna documenti e istanze all'Agenzia Entrate	48
	- Comunicazione esito negativo attività di controllo Agenzia Entrate	50
	- Liquidazione delle imposte dovute in base alle dichiarazioni	52
Contenzioso	- Definizione agevolata delle sanzioni in caso di autotutela parziale	54

Contabilità e bilancio

Scritture contabili	- Diritto annuale Camera di commercio 2025 ridotto del 50%	56
	- Imposte anticipate e differite	58
Bilancio	📎 - Verbale di distribuzione di utili o riserve ai soci	62
	- Riflessi sui bilanci successivi della sospensione degli ammortamenti 2020-2023	66
	📎 - Adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili	68
	- Trasparenza delle erogazioni pubbliche	70
Revisione	- Rendicontazione volontaria di sostenibilità	72

Pratica professionale

Diritto del lavoro	📎 - Videosorveglianza nei luoghi di lavoro	74
Società	- Effetto estintivo della cancellazione delle società dal Registro Imprese	76
Antiriciclaggio	- Adeguata verifica della clientela - identificazione del cliente e dell'esecutore	78
Privacy	- Trattamento dei dati giudiziari del lavoratore	80
Crisi d'impresa	📎 - Classamento dei creditori nel concordato	82
Ambiente	- Esposizione in fattura del contributo ambientale Conai	84

Rubriche

Agevolazioni	- Finanziamento delle filiere in America centrale o meridionale	86
Scadenario	- Adempimenti mese di giugno 2025	88
Quesiti	- Agevolazione "prima casa" e nuovo termine per rivendita immobile agevolato pre-posseduto	93
Agenzia Entrate	- Imposta di registro e affitto di ramo di azienda con parte immobiliare prevalente	94
	- Risarcimento del danno ai fini dell'applicazione della disciplina CFC	96

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT

Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

*****Riproduzione vietata*****

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - privacy@gruppocastelli.com.

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy-policy.

Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST

Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica



Nadia Carnevali
"Autoritratto"

Nadia Carnevali, docente di Lettere all'Istituto Superiore Francesco Gonzaga di Castiglione delle Stiviere, emoziona con le sue intime creazioni artistiche. Una tecnica raffinata, costruita grazie all'utilizzo di materiali difficili da gestire, come la foglia d'oro, e che richiedono pazienza, dedizione e attenzione, caratteristiche che si ritrovano anche nell'arte dell'insegnamento di Carnevali. Lo conferma la stessa artista, che di sé afferma: "Il mio percorso è stato segnato anche dagli studi delle discipline classiche all'università e dall'esperienza come insegnante in un istituto superiore, che hanno avuto un impatto significativo sulla mia crescita artistica". Per questo autoritratto - chi conosce Carnevali sa dove trovarla in questa tela - afferma: "Un'opera che incorpora tutti gli aspetti della mia arte: l'interesse per la figura umana, reinterpretata in chiave moderna e minimalista, la passione per la luce e per le tecniche tradizionali, insieme all'uso della foglia d'oro". In questa opera c'è un'umanità che, pur con tratti minimalisti, mostra tutta la sua perfezione, richiamando il modo di vedere la figura umana dei Classici. In questa tela, Carnevali amplia però il mondo che, a differenza di quello classico, è oggi più che mai popolato da uomini e donne. Emerge chiara e cristallina una fiducia nell'essere umano, nell'animale sociale - che ricorda Aristotele - capace di muoversi insieme verso un futuro che può e deve essere luminoso. D'altronde, questo è il messaggio della filosofia di Carnevali: "Cercare costantemente la perfezione, reinterpretando gli insegnamenti degli antichi in modo da renderli più belli e rilevanti per il presente".

Luca Cremonesi

In copertina:

Nadia Carnevali, "Autoritratto"

Acrilico, cementite, foglia d'oro

su legno, 130 x 90, collezione privata

VERSAMENTO ACCONTO IMU 2025

Art. 1, cc. 48, 49, 599-601, 1116 L. 30.12.2020, n. 178 - Art. 1, cc. da 738 a 783 L. 27.12.2019, n. 160

Art. 1, cc. 161-169 L. 27.12.2006, n. 296 - Circ. Mef 18.03.2020, n. 1/DF - Art. 177 D.L. 19.05.2020, n. 34

Si riassumono gli elementi di base per il calcolo generale dell'Imu, ricordando che la L. 160/2019 ha abrogato dal 2020 l'imposta unica comunale (IUC), ridefinendo il quadro normativo in tema di Imu.

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- ASPETTI OPERATIVI

SCHEMA DI SINTESI

PRESUPPOSTO	⇒	L'Imu ha per presupposto il possesso di immobili (derivante da proprietà o da diritto reale).															
BASE IMPONIBILE	⇒	Fabbricati ⁽¹⁾⁽²⁾	⇒	<div><div>• Rendita catastale (risultante al 1.01), rivalutata del 5%, moltiplicata per il coefficiente:</div><table><tr><th>Categoria catastale</th><th>Coefficiente</th></tr><tr><td>Gruppo catastale “A” (escluso A/10) e categorie C/2, C/6, C/7</td><td>160</td></tr><tr><td>Gruppo catastale “B”</td><td rowspan="2">140</td></tr><tr><td>Categorie catastali C/3, C/4, C/5</td></tr><tr><td>Categorie catastali A/10 e D/5</td><td>80</td></tr><tr><td>Gruppo catastale D (escluso D/5)</td><td>65</td></tr><tr><td>Categoria catastale C/1</td><td>55</td></tr></table></div>	Categoria catastale	Coefficiente	Gruppo catastale “A” (escluso A/10) e categorie C/2, C/6, C/7	160	Gruppo catastale “B”	140	Categorie catastali C/3, C/4, C/5	Categorie catastali A/10 e D/5	80	Gruppo catastale D (escluso D/5)	65	Categoria catastale C/1	55
	Categoria catastale	Coefficiente															
	Gruppo catastale “A” (escluso A/10) e categorie C/2, C/6, C/7	160															
	Gruppo catastale “B”	140															
	Categorie catastali C/3, C/4, C/5																
Categorie catastali A/10 e D/5	80																
Gruppo catastale D (escluso D/5)	65																
Categoria catastale C/1	55																
⇒	Abitazione principale	⇒	<div><div>• Il possesso dell’abitazione principale (o assimilata) e relative pertinenze non costituisce presupposto dell’imposta, salvo che si tratti di un’unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9 (abitazioni di lusso), cui si applica la specifica detrazione.</div><div>• Per pertinenze si intendono esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un’unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all’unità a uso abitativo.</div></div>														
⇒	Terreni agricoli ⁽³⁾	⇒	Per i terreni agricoli, nonché per quelli non coltivati, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all’ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1.01 dell’anno di imposizione, rivalutato del 25%, un moltiplicatore pari a 135.														
⇒	Aree fabbricabili	⇒	Il valore è costituito da quello venale in comune commercio al 1.01 dell’anno di imposizione o a far data dall’adozione degli strumenti urbanistici , avendo riguardo alla zona territoriale di ubicazione, all’indice di edificabilità, alla destinazione d’uso consentita, agli oneri per eventuali lavori di adattamento del terreno necessari per la costruzione, ai prezzi medi rilevati sul mercato dalla vendita di aree aventi analoghe caratteristiche.														
ALIQUOTE BASE	⇒	<table><tr><td>Ordinaria</td><td>0,86%⁽⁴⁾</td></tr><tr><td>Abitazione principale (se tassabile)</td><td>0,50%⁽⁷⁾</td></tr><tr><td>Immobili categoria catastale D</td><td>0,86%⁽⁸⁾</td></tr></table>	Ordinaria	0,86% ⁽⁴⁾	Abitazione principale (se tassabile)	0,50% ⁽⁷⁾	Immobili categoria catastale D	0,86% ⁽⁸⁾	<table><tr><td>Fabbricati rurali</td><td>0,10%⁽⁹⁾</td></tr><tr><td>Immobili merce</td><td>0,10%⁽¹⁰⁾</td></tr></table>	Fabbricati rurali	0,10% ⁽⁹⁾	Immobili merce	0,10% ⁽¹⁰⁾				
Ordinaria	0,86% ⁽⁴⁾																
Abitazione principale (se tassabile)	0,50% ⁽⁷⁾																
Immobili categoria catastale D	0,86% ⁽⁸⁾																
Fabbricati rurali	0,10% ⁽⁹⁾																
Immobili merce	0,10% ⁽¹⁰⁾																
RIDUZIONI	⇒	La base imponibile Imu è ridotta del 50% per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il 1° grado (figli o genitori) ⁽⁶⁾ che le utilizzano come abitazione principale , a condizione che: il contratto sia registrato; il comodante possieda un solo immobile in Italia ⁽⁵⁾ ; il comodante risieda anagraficamente e dimori abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l’immobile concesso in comodato.															
	⇒	Per gli immobili locati a canone concordato di cui alla L. 9.12.1998, n. 431, l’Imu, determinata applicando le aliquote stabilite dal Comune, è ridotta al 75% (sconto del 25%).															

Note

⁽¹⁾ La base imponibile è **ridotta del 50%**: a) per i fabbricati di interesse storico o artistico; b) per i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati, limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussistono dette condizioni.

⁽²⁾ Per i fabbricati classificabili nel gruppo catastale D, non iscritti in Catasto, interamente posseduti da imprese e distintamente contabilizzati, fino al momento della richiesta dell'attribuzione della rendita il valore è determinato, alla data di inizio di ciascun anno solare ovvero, se successiva, alla data di acquisizione, applicando i coefficienti previsti, da aggiornare con decreto ministeriale.

⁽³⁾ Sono esenti i terreni agricoli: a) posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti alla previdenza agricola, comprese le società agricole, indipendentemente dalla loro ubicazione; b) ubicati nei Comuni delle isole minori di cui all'all. A L. 448/2001; c) a immutabile destinazione agrosilvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile; d) ricadenti in aree montane o di collina delimitate ai sensi dell'art. 15 L. 984/1977, sulla base dei criteri individuati dalla circolare Mef 14.06.1993, n. 9.

⁽⁴⁾ Fermo restando che i Comuni possono aumentare fino all'1,06% ovvero diminuirla fino all'azzeramento. Dall'anno 2020, limitatamente agli immobili non esentati, i Comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06% sino all'1,14%, in sostituzione della TASI, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. I Comuni negli anni successivi possono solo ridurre la maggiorazione.

⁽⁵⁾ Il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, **possieda nello stesso Comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale**, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9; ai fini dell'applicazione di tali disposizioni, il soggetto passivo attesta il possesso dei suddetti requisiti nel modello di dichiarazione IMU.

⁽⁶⁾ Il beneficio si estende, in caso di morte del comodatario, al coniuge di quest'ultimo in presenza di figli minori.

⁽⁷⁾ Il Comune può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento. Per l'abitazione principale di lusso è prevista la **detrazione di € 200**.

⁽⁸⁾ Di cui la quota pari allo 0,76% è riservata allo Stato. I Comuni possono aumentare l'aliquota sino all'1,06% (la quota che eccede lo 0,76% è riservata al Comune), ovvero diminuirla fino al limite dello 0,76%.

⁽⁹⁾ I Comuni possono solo ridurre fino al suo azzeramento.

⁽¹⁰⁾ I comuni possono aumentarla fino allo 0,25% o diminuirla fino all'azzeramento.

ASPETTI OPERATIVI

IMU IMMOBILI DI ENTI
NON COMMERCIALI

Art. 1, c. 71 L. 30.12.2023, n. 213

ESENZIONE IMU PER IMMOBILI
OCCUPATI ABUSIVAMENTE

Art. 1, c. 81 L. 197/2022

FABBRICATI COLLABENTI

Risol. 16.11.2023, n. 4/DF

PUBBLICAZIONE
ALIQUOTE IMU

Art. 6-ter D.L. 132/2023

• **L'art. 1, c. 759, lett. g) L. 160/2019**, che detta l'esenzione da Imu per gli immobili posseduti e utilizzati dagli enti che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali [art. 73, c. 1, lett. c) Tuir], per lo svolgimento di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive o attività di religione e di culto, **nonché le norme da questo richiamate o sostituite, si interpretano nel senso che:**

.. gli immobili si intendono posseduti anche nel caso in cui sono concessi in comodato a un soggetto di cui all'art. 73, c. 1, lett. c) Tuir, funzionalmente o strutturalmente collegato al concedente, a condizione che il comodatario svolga nell'immobile esclusivamente le attività previste dall'art. 7, c. 1, lett. i) D. Lgs. 504/1992, con modalità non commerciali;

.. gli immobili si intendono utilizzati quando sono strumentali alle destinazioni di cui all'art. 7, c. 1, lett. i) D. Lgs. 504/1992, anche in assenza di esercizio attuale delle attività stesse, purché essa non determini la cessazione definitiva della strumentalità.

• Sono esentati dal pagamento dell'Imu anche i proprietari di immobili occupati che abbiano presentato apposita denuncia all'Autorità giudiziaria o per i quali sia iniziata azione giudiziaria penale e ne abbiano informato il Comune tramite la presentazione della dichiarazione IMU.

• I fabbricati collabenti sono a tutti gli effetti "Fabbricati" e la circostanza che siano "privi di rendita" li porta a essere esclusi dal novero dei fabbricati imponibili ai fini IMU.

• I fabbricati collabenti sono e restano "Fabbricati", e non sono qualificabili "terreni edificabili".

• **Dal 2025** è obbligatorio per i Comuni l'applicazione del prospetto ministeriale per la pubblicazione delle aliquote IMU (entro il 28.10.2025).

Esempio n. 1

Calcolo Imu per abitazione a disposizione (per anno intero)

Dati	Abitazione tenuta a disposizione posseduta al 100% per l'intero anno da un solo proprietario.	<ul style="list-style-type: none">• Rendita catastale dell'abitazione = € 750,00• Rendita catastale rivalutata del 5% = € 787,50• Moltiplicatore = 160• Aliquota 2024 = 0,86%		
Calcoli	Base imponibile: € 787,50 x 160 (coefficiente)	€	126.000,00	x
	Aliquota 2025		0,86%	x
	Percentuale di possesso		100/100	x
	Mesi di possesso		12/12	=
	Imu annua	€	1.083,60	
Acconto (Entro il 16.06.2025)	Imu dovuta acconto (€ 1.083,60 x 50%) = € 541,80 (arrotondato)	€	542,00	

Esempio n. 2

Compilazione del modello F24 standard

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI					IDENTIFICATIVO OPERAZIONE						
codice ente/ codice comune	Ricavo	Interessi	Altri	Saldo	numero mensilità	codice tributo	rateazione/ mese rit.	anno di rilevamento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
D 9 6 9			X		1	3918		2025	542,00		
...omissis...											
ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE)											
DATA			CODICE BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE			Pagamento effettuato con assegno					
giorno	mesi	anno	AZIENDA			CAR/SPORTELLO			<input type="checkbox"/> bancario/postale <input type="checkbox"/> circolare/vaglia postale		
1	6	0	6	2	0	2	5		tratto / emesso su	cod. ABI	CAB

Esempio n. 3

Compilazione del bollettino postale

CONTI CORRENTI POSTALI - Ricevuta di Versamento		BancoPosta		CONTI CORRENTI POSTALI - Ricevuta di Accredito		BancoPosta	
€ sul C/C n. 1008857615	di Euro 542,00			€ sul C/C n. 1008857615	di Euro 542,00		
IMPORTO IN LETTERE cinquecentoquarantadue/00				TD 451 IMPORTO IN LETTERE cinquecentoquarantadue/00			
INTESTATO A: PAGAMENTO IMU				INTESTATO A: PAGAMENTO IMU			
Codice Fiscale RSSMRA69C23F205P Mario Rossi				Codice Fiscale RSSMRA69C23F205P Mario Rossi			
data di nascita 230369 M Comune di nascita Milano				data di nascita 230369 M Comune di nascita Milano			
Prov. Nasc. MI				Prov. Nasc. MI			
Base (1) 0,00 Alti (2) 0,00 Totale (3) 0,00 Aliquota (4) 0,00 Importo (5) 0,00 Importo (6) 0,00 Importo (7) 0,00 Importo (8) 0,00 Importo (9) 0,00 Importo (10) 0,00 Importo (11) 0,00 Importo (12) 0,00 Importo (13) 0,00 Importo (14) 0,00 Importo (15) 0,00 Importo (16) 0,00 Importo (17) 0,00 Importo (18) 0,00 Importo (19) 0,00 Importo (20) 0,00 Importo (21) 0,00 Importo (22) 0,00 Importo (23) 0,00 Importo (24) 0,00 Importo (25) 0,00 Importo (26) 0,00 Importo (27) 0,00 Importo (28) 0,00 Importo (29) 0,00 Importo (30) 0,00 Importo (31) 0,00 Importo (32) 0,00 Importo (33) 0,00 Importo (34) 0,00 Importo (35) 0,00 Importo (36) 0,00 Importo (37) 0,00 Importo (38) 0,00 Importo (39) 0,00 Importo (40) 0,00 Importo (41) 0,00 Importo (42) 0,00 Importo (43) 0,00 Importo (44) 0,00 Importo (45) 0,00 Importo (46) 0,00 Importo (47) 0,00 Importo (48) 0,00 Importo (49) 0,00 Importo (50) 0,00 Importo (51) 0,00 Importo (52) 0,00 Importo (53) 0,00 Importo (54) 0,00 Importo (55) 0,00 Importo (56) 0,00 Importo (57) 0,00 Importo (58) 0,00 Importo (59) 0,00 Importo (60) 0,00 Importo (61) 0,00 Importo (62) 0,00 Importo (63) 0,00 Importo (64) 0,00 Importo (65) 0,00 Importo (66) 0,00 Importo (67) 0,00 Importo (68) 0,00 Importo (69) 0,00 Importo (70) 0,00 Importo (71) 0,00 Importo (72) 0,00 Importo (73) 0,00 Importo (74) 0,00 Importo (75) 0,00 Importo (76) 0,00 Importo (77) 0,00 Importo (78) 0,00 Importo (79) 0,00 Importo (80) 0,00 Importo (81) 0,00 Importo (82) 0,00 Importo (83) 0,00 Importo (84) 0,00 Importo (85) 0,00 Importo (86) 0,00 Importo (87) 0,00 Importo (88) 0,00 Importo (89) 0,00 Importo (90) 0,00 Importo (91) 0,00 Importo (92) 0,00 Importo (93) 0,00 Importo (94) 0,00 Importo (95) 0,00 Importo (96) 0,00 Importo (97) 0,00 Importo (98) 0,00 Importo (99) 0,00 Importo (100) 0,00 Importo (101) 0,00 Importo (102) 0,00 Importo (103) 0,00 Importo (104) 0,00 Importo (105) 0,00 Importo (106) 0,00 Importo (107) 0,00 Importo (108) 0,00 Importo (109) 0,00 Importo (110) 0,00 Importo (111) 0,00 Importo (112) 0,00 Importo (113) 0,00 Importo (114) 0,00 Importo (115) 0,00 Importo (116) 0,00 Importo (117) 0,00 Importo (118) 0,00 Importo (119) 0,00 Importo (120) 0,00 Importo (121) 0,00 Importo (122) 0,00 Importo (123) 0,00 Importo (124) 0,00 Importo (125) 0,00 Importo (126) 0,00 Importo (127) 0,00 Importo (128) 0,00 Importo (129) 0,00 Importo (130) 0,00 Importo (131) 0,00 Importo (132) 0,00 Importo (133) 0,00 Importo (134) 0,00 Importo (135) 0,00 Importo (136) 0,00 Importo (137) 0,00 Importo (138) 0,00 Importo (139) 0,00 Importo (140) 0,00 Importo (141) 0,00 Importo (142) 0,00 Importo (143) 0,00 Importo (144) 0,00 Importo (145) 0,00 Importo (146) 0,00 Importo (147) 0,00 Importo (148) 0,00 Importo (149) 0,00 Importo (150) 0,00 Importo (151) 0,00 Importo (152) 0,00 Importo (153) 0,00 Importo (154) 0,00 Importo (155) 0,00 Importo (156) 0,00 Importo (157) 0,00 Importo (158) 0,00 Importo (159) 0,00 Importo (160) 0,00 Importo (161) 0,00 Importo (162) 0,00 Importo (163) 0,00 Importo (164) 0,00 Importo (165) 0,00 Importo (166) 0,00 Importo (167) 0,00 Importo (168) 0,00 Importo (169) 0,00 Importo (170) 0,00 Importo (171) 0,00 Importo (172) 0,00 Importo (173) 0,00 Importo (174) 0,00 Importo (175) 0,00 Importo (176) 0,00 Importo (177) 0,00 Importo (178) 0,00 Importo (179) 0,00 Importo (180) 0,00 Importo (181) 0,00 Importo (182) 0,00 Importo (183) 0,00 Importo (184) 0,00 Importo (185) 0,00 Importo (186) 0,00 Importo (187) 0,00 Importo (188) 0,00 Importo (189) 0,00 Importo (190) 0,00 Importo (191) 0,00 Importo (192) 0,00 Importo (193) 0,00 Importo (194) 0,00 Importo (195) 0,00 Importo (196) 0,00 Importo (197) 0,00 Importo (198) 0,00 Importo (199) 0,00 Importo (200) 0,00 Importo (201) 0,00 Importo (202) 0,00 Importo (203) 0,00 Importo (204) 0,00 Importo (205) 0,00 Importo (206) 0,00 Importo (207) 0,00 Importo (208) 0,00 Importo (209) 0,00 Importo (210) 0,00 Importo (211) 0,00 Importo (212) 0,00 Importo (213) 0,00 Importo (214) 0,00 Importo (215) 0,00 Importo (216) 0,00 Importo (217) 0,00 Importo (218) 0,00 Importo (219) 0,00 Importo (220) 0,00 Importo (221) 0,00 Importo (222) 0,00 Importo (223) 0,00 Importo (224) 0,00 Importo (225) 0,00 Importo (226) 0,00 Importo (227) 0,00 Importo (228) 0,00 Importo (229) 0,00 Importo (230) 0,00 Importo (231) 0,00 Importo (232) 0,00 Importo (233) 0,00 Importo (234) 0,00 Importo (235) 0,00 Importo (236) 0,00 Importo (237) 0,00 Importo (238) 0,00 Importo (239) 0,00 Importo (240) 0,00 Importo (241) 0,00 Importo (242) 0,00 Importo (243) 0,00 Importo (244) 0,00 Importo (245) 0,00 Importo (246) 0,00 Importo (247) 0,00 Importo (248) 0,00 Importo (249) 0,00 Importo (250) 0,00 Importo (251) 0,00 Importo (252) 0,00 Importo (253) 0,00 Importo (254) 0,00 Importo (255) 0,00 Importo (256) 0,00 Importo (257) 0,00 Importo (258) 0,00 Importo (259) 0,00 Importo (260) 0,00 Importo (261) 0,00 Importo (262) 0,00 Importo (263) 0,00 Importo (264) 0,00 Importo (265) 0,00 Importo (266) 0,00 Importo (267) 0,00 Importo (268) 0,00 Importo (269) 0,00 Importo (270) 0,00 Importo (271) 0,00 Importo (272) 0,00 Importo (273) 0,00 Importo (274) 0,00 Importo (275) 0,00 Importo (276) 0,00 Importo (277) 0,00 Importo (278) 0,00 Importo (279) 0,00 Importo (280) 0,00 Importo (281) 0,00 Importo (282) 0,00 Importo (283) 0,00 Importo (284) 0,00 Importo (285) 0,00 Importo (286) 0,00 Importo (287) 0,00 Importo (288) 0,00 Importo (289) 0,00 Importo (290) 0,00 Importo (291) 0,00 Importo (292) 0,00 Importo (293) 0,00 Importo (294) 0,00 Importo (295) 0,00 Importo (296) 0,00 Importo (297) 0,00 Importo (298) 0,00 Importo (299) 0,00 Importo (300) 0,00 Importo (301) 0,00 Importo (302) 0,00 Importo (303) 0,00 Importo (304) 0,00 Importo (305) 0,00 Importo (306) 0,00 Importo (307) 0,00 Importo (308) 0,00 Importo (309) 0,00 Importo (310) 0,00 Importo (311) 0,00 Importo (312) 0,00 Importo (313) 0,00 Importo (314) 0,00 Importo (315) 0,00 Importo (316) 0,00 Importo (317) 0,00 Importo (318) 0,00 Importo (319) 0,00 Importo (320) 0,00 Importo (321) 0,00 Importo (322) 0,00 Importo (323) 0,00 Importo (324) 0,00 Importo (325) 0,00 Importo (326) 0,00 Importo (327) 0,00 Importo (328) 0,00 Importo (329) 0,00 Importo (330) 0,00 Importo (331) 0,00 Importo (332) 0,00 Importo (333) 0,00 Importo (334) 0,00 Importo (335) 0,00 Importo (336) 0,00 Importo (337) 0,00 Importo (338) 0,00 Importo (339) 0,00 Importo (340) 0,00 Importo (341) 0,00 Importo (342) 0,00 Importo (343) 0,00 Importo (344) 0,00 Importo (345) 0,00 Importo (346) 0,00 Importo (347) 0,00 Importo (348) 0,00 Importo (349) 0,00 Importo (350) 0,00 Importo (351) 0,00 Importo (352) 0,00 Importo (353) 0,00 Importo (354) 0,00 Importo (355) 0,00 Importo (356) 0,00 Importo (357) 0,00 Importo (358) 0,00 Importo (359) 0,00 Importo (360) 0,00 Importo (361) 0,00 Importo (362) 0,00 Importo (363) 0,00 Importo (364) 0,00 Importo (365) 0,00 Importo (366) 0,00 Importo (367) 0,00 Importo (368) 0,00 Importo (369) 0,00 Importo (370) 0,00 Importo (371) 0,00 Importo (372) 0,00 Importo (373) 0,00 Importo (374) 0,00 Importo (375) 0,00 Importo (376) 0,00 Importo (377) 0,00 Importo (378) 0,00 Importo (379) 0,00 Importo (380) 0,00 Importo (381) 0,00 Importo (382) 0,00 Importo (383) 0,00 Importo (384) 0,00 Importo (385) 0,00 Importo (386) 0,00 Importo (387) 0,00 Importo (388) 0,00 Importo (389) 0,00 Importo (390) 0,00 Importo (391) 0,00 Importo (392) 0,00 Importo (393) 0,00 Importo (394) 0,00 Importo (395) 0,00 Importo (396) 0,00 Importo (397) 0,00 Importo (398) 0,00 Importo (399) 0,00 Importo (400) 0,00 Importo (401) 0,00 Importo (402) 0,00 Importo (403) 0,00 Importo (404) 0,00 Importo (405) 0,00 Importo (406) 0,00 Importo (407) 0,00 Importo (408) 0,00 Importo (409) 0,00 Importo (410) 0,00 Importo (411) 0,00 Importo (412) 0,00 Importo (413) 0,00 Importo (414) 0,00 Importo (415) 0,00 Importo (416) 0,00 Importo (417) 0,00 Importo (418) 0,00 Importo (419) 0,00 Importo (420) 0,00 Importo (421) 0,00 Importo (422) 0,00 Importo (423) 0,00 Importo (424) 0,00 Importo (425) 0,00 Importo (426) 0,00 Importo (427) 0,00 Importo (428) 0,00 Importo (429) 0,00 Importo (430) 0,00 Importo (431) 0,00 Importo (432) 0,00 Importo (433) 0,00 Importo (434) 0,00 Importo (435) 0,00 Importo (436) 0,00 Importo (437) 0,00 Importo (438) 0,00 Importo (439) 0,00 Importo (440) 0,00 Importo (441) 0,00 Importo (442) 0,00 Importo (443) 0,00 Importo (444) 0,00 Importo (445) 0,00 Importo (446) 0,00 Importo (447) 0,00 Importo (448) 0,00 Importo (449) 0,00 Importo (450) 0,00 Importo (451) 0,00 Importo (452) 0,00 Importo (453) 0,00 Importo (454) 0,00 Importo (455) 0,00 Importo (456) 0,00 Importo (457) 0,00 Importo (458) 0,00 Importo (459) 0,00 Importo (460) 0,00 Importo (461) 0,00 Importo (462) 0,00 Importo (463) 0,00 Importo (464) 0,00 Importo (465) 0,00 Importo (466) 0,00 Importo (467) 0,00 Importo (468) 0,00 Importo (469) 0,00 Importo (470) 0,00 Importo (471) 0,00 Importo (472) 0,00 Importo (473) 0,00 Importo (474) 0,00 Importo (475) 0,00 Importo (476) 0,00 Importo (477) 0,00 Importo (478) 0,00 Importo (479) 0,00 Importo (480) 0,00 Importo (481) 0,00 Importo (482) 0,00 Importo (483) 0,00 Importo (484) 0,00 Importo (485) 0,00 Importo (486) 0,00 Importo (487) 0,00 Importo (488) 0,00 Importo (489) 0,00 Importo (490) 0,00 Importo (491) 0,00 Importo (492) 0,00 Importo (493) 0,00 Importo (494) 0,00 Importo (495) 0,00 Importo (496) 0,00 Importo (497) 0,00 Importo (498) 0,00 Importo (499) 0,00 Importo (500) 0,00 Importo (501) 0,00 Importo (502) 0,00 Importo (503) 0,00 Importo (504) 0,00 Importo (505) 0,00 Importo (506) 0,00 Importo (507) 0,00 Importo (508) 0,00 Importo (509) 0,00 Importo (510) 0,00 Importo (511) 0,00 Importo (512) 0,00 Importo (513) 0,00 Importo (514) 0,00 Importo (515) 0,00 Importo (516) 0,00 Importo (517) 0,00 Importo (518) 0,00 Importo (519) 0,00 Importo (520) 0,00 Importo (521) 0,00 Importo (522) 0,00 Importo (523) 0,00 Importo (524) 0,00 Importo (525) 0,00 Importo (526) 0,00 Importo (527) 0,00 Importo (528) 0,00 Importo (529) 0,00 Importo (530) 0,00 Importo (531) 0,00 Importo (532) 0,00 Importo (533) 0,00 Importo (534) 0,00 Importo (535) 0,00 Importo (536) 0,00 Importo (537) 0,00 Importo (538) 0,00 Importo (539) 0,00 Importo (540) 0,00 Importo (541) 0,00 Importo (542) 0,00 Importo (543) 0,00 Importo (544) 0,00 Importo (545) 0,00 Importo (546) 0,00 Importo (547) 0,00 Importo (548) 0,00 Importo (549) 0,00 Importo (550) 0,00 Importo (551) 0,00 Importo (552) 0,00 Importo (553) 0,00 Importo (554) 0,00 Importo (555) 0,00 Importo (556) 0,00 Importo (557) 0,00 Importo (558) 0,00 Importo (559) 0,00 Importo (560) 0,00 Importo (561) 0,00 Importo (562) 0,00 Importo (563) 0,00 Importo (564) 0,00 Importo (565) 0,00 Importo (566) 0,00 Importo (567) 0,00 Importo (568) 0,00 Importo (569) 0,00 Importo (570) 0,00 Importo (571) 0,00 Importo (572) 0,00 Importo (573) 0,00 Importo (574) 0,00 Importo (575) 0,00 Importo (576) 0,00 Importo (577) 0,00 Importo (578) 0,00 Importo (579) 0,00 Importo (580) 0,00 Importo (581) 0,00 Importo (582) 0,00 Importo (583) 0,00 Importo (584) 0,00							



SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- ADEMPIMENTI PRIVACY

VIDEOSORVEGLIANZA NEI LUOGHI DI LAVORO

Art. 4 L. 20.05.1970, n. 300 - Regolamento UE 2016/679 (GDPR) - D. Lgs. 30.06.2003, n. 196
Provvedimento GPD in materia di videosorveglianza del 8.04.2010 - Linee Guida EDPB 3/2019 (trattamento dei dati personali attraverso dispositivi video) - Nota Min. Lav. 25.09.2024, n. 7020

Nell'ultimo periodo, la sorveglianza è diventata un elemento di fondamentale importanza nella gestione della sicurezza nei luoghi di lavoro. Tuttavia, l'uso di sistemi di videosorveglianza solleva questioni importanti relative alla sicurezza e alla privacy.

Il mancato rispetto della corretta gestione dell'impianto comporta l'irrogazione di sanzioni.

L'articolo esamina le regole da rispettare per installare correttamente il dispositivo nei luoghi di lavoro.

SCHEMA DI SINTESI

RAGIONI PER INSTALLAZIONE DI IMPIANTI AUDIOVISIVI ED ALTRI STRUMENTI DI CONTROLLO	⇒	Esigenze produttive ed organizzative.
	⇒	Tutela del patrimonio aziendale.
	⇒	Esigenze di sicurezza sul lavoro.
ACCORDO CON RSU O RSA		Gli impianti audiovisivi e gli altri strumenti di controllo possono essere installati e utilizzati previo accordo collettivo stipulato dalla rappresentanza sindacale unitaria o dalle rappresentanze sindacali aziendali.
	⇒	Nel caso di imprese con unità produttive ubicate in diverse province della stessa Regione ovvero in più Regioni, tale accordo può essere stipulato dalle associazioni sindacali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale.
AUTORIZZAZIONE ISPettorato	⇒	In mancanza di accordo sindacale, gli impianti e gli strumenti possono essere installati previa autorizzazione dell'Ispettorato del Lavoro competente per territorio.
	⇒	Le imprese con unità produttive ubicate in diverse province della stessa regione, ovvero in più regioni, possono presentare apposita istanza o alle singole sedi territoriali dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro ovvero alla sede centrale dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro.
SOGGETTI AUTORIZZATI ALLA RICHIESTA Nota INL 7020/2024	⇒	<ul style="list-style-type: none"> • Solo il datore di lavoro può richiedere l'autorizzazione all'installazione di sistemi di impianti audiovisivi e di altri strumenti dai quali derivi anche la possibilità di controllo a distanza dell'attività dei lavoratori. • Per tale motivo, non è possibile autorizzare l'installazione e l'utilizzo di strumenti qualora l'istante sia soggetto diverso dal datore di lavoro, ancorché titolare di rapporto di natura commerciale con quest'ultimo.
	⇒	<p>Compilare il modello di istanza di autorizzazione per impianti di videosorveglianza, localizzazione satellitare, altri strumenti di controllo ai sensi dell'art. 4 L. 20.05.1970, n. 300.</p> <p>• Allegare una relazione che evidenzi:</p> <ul style="list-style-type: none"> .. le esigenze di carattere organizzativo, produttivo, di sicurezza o tutela del patrimonio aziendale alla base dell'istanza; .. le caratteristiche tecniche delle telecamere installate; .. le modalità di funzionamento dispositivo di registrazione; .. il numero ed il posizionamento dei monitor; .. la fascia oraria di funzionamento dell'impianto; .. i tempi di conservazione delle immagini (e le motivazioni per l'eventuale registrazione eccedente le 24/48 ore); .. le specifiche di funzionamento dell'impianto di videosorveglianza.
PROCEDURA	⇒	Allegare 2 marche da bollo da € 16,00 , di cui una per l'istanza e una per il rilascio del provvedimento, da consegnare a mano o a mezzo posta.

ADEMPIMENTI PRIVACY

PRINCIPI APPLICABILI AL TRATTAMENTO DEL DATO

- **Liceità del controllo con dispositivi di videosorveglianza**
 - In relazione alle finalità, deve essere individuata una base giuridica di riferimento, che può consistere in:
 - .. art. 6, par. 1, lett. f), ossia il **“legittimo interesse”** (utilizzabile solo in ambito privato);
 - .. art. 6, par. 1, lett. e), ossia la **“necessità di esecuzione di un compito di interesse pubblico o connesso all’esercizio di pubblici poteri”** (utilizzabile in ambito pubblico).
- **Trasparenza**
 - Il titolare del trattamento dovrà fornire all’interessato tutte le informazioni relative al trattamento dei dati personali, in conformità a quanto previsto dagli artt. 13 e 14 del GDPR.
 - In considerazione della necessità di garantire che l’interessato sia consapevole di accedere ad un’area videosorvegliata e, al tempo stesso, di fornire dettagliate informazioni in relazione al trattamento che ne consegue, le Linee guida EDPB, in coerenza con le disposizioni che le hanno precedute, raccomandano un approccio “scalare” (con diversi elementi di avviso: segnaletica di avvertimento, dettaglio delle informazioni in relazione all’esistenza dei diritti dell’interessato, al tempo di conservazione delle immagini, alla comunicazione dei dati a terzi, nel rispetto di tutti gli elementi richiesti dall’art. 13 GDPR).
- **Limitazione della conservazione dei dati personali**
 - Anche per la videosorveglianza non è consentita la conservazione a tempo indeterminato dei dati e sarà pertanto necessario individuare il periodo di conservazione o i criteri per la determinazione dello stesso.

ADOZIONE DI MISURE TECNICO-ORGANIZZATIVE

- **Individuare i profili soggettivi coinvolti nel trattamento**
 - Definire se il trattamento sia effettuato dal singolo titolare o, congiuntamente, da due o più contitolari.
- **Individuare i responsabili esterni del trattamento del dato**
 - L’art. 28 GDPR prevede l’individuazione dei responsabili che intervengono nel trattamento (esempio: installatore o manutentore dell’impianto o società di vigilanza, che trattino dati per conto del titolare).
- **Formazione degli incaricati al trattamento del dato**
 - Formare gli incaricati interni al trattamento del dato che sono autorizzati alla gestione del dato.
- **Redigere la DPIA**
 - Si tratta della valutazione di impatto sulla protezione dei dati, nel rispetto dei principi previsti dall’art. 35, par. 1, GDPR.
 - Secondo le Linee Guida EDPB i titolari, nell’effettuazione della valutazione di impatto, devono analizzare:
 - .. responsabilità della gestione e del funzionamento del sistema di videosorveglianza;
 - .. finalità e ambito di applicazione del progetto di videosorveglianza;
 - .. utilizzo appropriato e vietato (dove e quando la videosorveglianza è consentita e dove e quando non lo è: ad esempio, uso di telecamere nascoste e registrazione audio oltre che video);
 - .. misure di trasparenza;
 - .. modalità e durata delle registrazioni video;
 - .. chi deve seguire una formazione specifica e quando;
 - .. chi ha accesso alle registrazioni video e per quali scopi;
 - .. procedure operative (ad esempio, da chi e da dove viene monitorata la videosorveglianza, cosa fare in caso di un problema di violazione dei dati);
 - .. procedure per i soggetti esterni per richiedere le videoregistrazioni e le procedure per respingere o accogliere tali richieste.

ADOZIONE DI MISURE TECNICHE DI SICUREZZA

- **Sicurezza fisica**
 - È la protezione primaria che si può garantire ai dati personali e consiste nell’implementazione di misure anti-intrusive o di prevenzione da eventi di tipo calamitoso, a tutela della riservatezza, dell’integrità e della disponibilità dei dati.
- **Sicurezza dei sistemi**
 - Comprende tutte le misure, di tipo logico, a protezione dell’infrastruttura hardware e software dei sistemi di videosorveglianza.

Esempi	• Cifratura dei dati archiviati.	• Firewall.	• Antivirus.	• Backup.
---------------	----------------------------------	-------------	--------------	-----------
- **Controllo degli accessi**
 - Consiste nell’adozione di misure atte a garantire che soltanto alle persone autorizzate sia consentito l’accesso, fisico e logico, al sistema e ai dati.

Esempi	• Posizionamento dei monitor.	• Procedure di autenticazione e autorizzazione utenti.	• Registrazione degli accessi
---------------	-------------------------------	--	-------------------------------

Esempio



Provvedimento di autorizzazione dell’INL