



**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinamento scientifico**  
Giuliana Beschi

**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. Bonghi,  
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. Allegretti, G. Beschi,  
L. Dall'Oca, M. Magnavini,  
F. Toninelli, M. Zanardi

**Stampa**  
Grafiche Artigianelli  
Via Piamarta, n. 6 - 25121 Brescia

**Editore**  
Centro Studi Castelli S.r.l.  
Via Bonfiglio, n. 33  
46042 Castel Goffredo (MN)  
Tel. 0376/775130  
P. IVA e C.F. 01392340202  
lunedì-venerdì  
ore 9:00/13:00 - 14:30/17:00  
Sito Web: WWW.RATIO.IT  
Posta elettronica:  
servizioclienti@gruppocastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori  
della Comunicazione n. 3575  
del 28.11.1995

Autorizzazione del Tribunale  
di Mantova n. 2/2005  
Periodico trimestrale,  
spedizione in abbonamento postale

**Chiuso per la stampa il 28.05.2025**

# RATIO Coop

Periodico fiscale, amministrativo e del lavoro dedicato alle cooperative

## Sommario 2/2025

**Opinione** - Relazione dell'organo di controllo delle cooperative 3

**Notizie in breve** 4

## Fisco e contabilità

**Imposte dirette** - Principali quadri del modello Redditi per le cooperative 6

- Determinazione dell'Ires delle cooperative in perdita 16

- Autorizzazione UE al regime fiscale degli ETS e delle imprese sociali 22

**Imposte e tasse diverse** - Acconto IMU 2025 24

- Versamento del 3% degli utili ai fondi mutualistici 26

- Diritto annuale Camera di Commercio 2025 28

**Scritture contabili** - Rilevazione contabile dei ristorni 30

## Diritto del lavoro

**Normativa** - Bonus assunzione giovani 32

- Sgravi contributivi per assunzione di donne 35

- Nuova classificazione ATECO 2025 per i datori di lavoro 38

# Varie

<b>Vigilanza</b>	- Nuovo verbale di revisione per le cooperative	<b>42</b>
<b>Adempimenti</b>	- Comunicazione dei contributi pubblici ricevuti	<b>46</b>
	- PEC amministratori di società in scadenza il 30.06.2025	<b>48</b>
	 - Relazione annuale dell'attività svolta per le cooperative edilizie	<b>50</b>
<b>Revisione</b>	- Nuovi limiti alla responsabilità patrimoniale dei sindaci	<b>52</b>
<b>Diritto societario</b>	- Applicazione alle cooperative delle norme di S.p.a. e S.r.l.	<b>54</b>



**Guy Billout**

Nato nel 1941 a Dacize in Francia, alla fine degli anni '60 si è trasferito negli Stati Uniti.

Il suo talento fu subito notato da Milton Glaser, all'epoca art director del neonato New York Magazine, il quale gli affidò le prime commissioni.

Guy Billout si è fatto strada nel mondo dell'illustrazione diventando il precursore della cosiddetta "illustrazione concettuale" esercitando un'influenza enorme in un grande numero di illustratori.

Ha collaborato per decenni con la rivista The Atlantic Monthly, oltre a pubblicare su tutti i principali media americani e internazionali: The Atlantic Monthly, The New York Times, The New Yorker, The Wall Street Journal, The Washington Post, Oprah, Travel & Leisure, Business Week, Fortune, Time, Le Monde.

Ha pubblicato anche diversi libri per bambini sfruttando sempre il suo peculiare stile minimalista, scarno e preciso, con illustrazioni immancabilmente intrise di ironia e sorprese.

Nel 2016 è stato inserito nella Hall of Fame della prestigiosa Society of Illustrators di New York.

Nel 2023 l'Associazione Tapiroglan gli ha dedicato una grande mostra monografica dal titolo "Be you" nel contesto della 18ª Mostra internazionale di illustratori contemporanei a Cremona e successivamente a Genova.

**Fabio Toninelli**

In copertina

Titolo dell'opera:  
"Have you Reach your Peak"  
Tecnica: Acquerello e aerografo

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@gruppcastelli.com](mailto:servizioclienti@gruppcastelli.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@gruppcastelli.com](mailto:privacy@gruppcastelli.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](http://www.ratio.it/privacy-policy).

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

*Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica*

# DIRITTO ANNUALE CAMERA DI COMMERCIO 2025

## SOMMARIO

- TABELLA DEGLI IMPORTI MINIMI 2025 (SALVO MAGGIORAZIONI)
- CASO PRATICO

**L. 29.12.1993, n. 580 - Art. 3, c. 4 L. 8.08.1966, n. 421 - Nota MIMIT 18.12.2024, n. 127214 D.M. Imprese e Made in Italy 21.04.2011, 23.02.2023 e 28.02.2023**

Il Ministero delle Imprese e del Made in Italy, con nota 18.12.2024, n. 127214, ha formalizzato gli importi del diritto annuale per i soggetti che si iscrivono nel Registro delle Imprese e nel REA a decorrere dal 1.01.2025, che rimangono **invariate rispetto al 2024**. Con D.M. Imprese 23.02.2023 è stato autorizzato l'incremento della misura del diritto annuale fino al 20% per il triennio 2023-2025.

### TABELLA DEGLI IMPORTI MINIMI 2025 [SALVO MAGGIORAZIONI]

		Imprese già iscritte	Imprese di nuova iscrizione																																					
DIRITTO IN MISURA PERCENTUALE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Società di persone</li> <li>• Società di capitali</li> <li>• <b>Cooperative</b></li> <li>• Consorzi</li> </ul>	Fasce di fatturato ai fini Irap dell'esercizio precedente.																																						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>da €</th> <th>a €</th> <th>Misure fisse e aliquote - da ridurre del 50%</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>0,00</td> <td>100.000,00</td> <td>€ 200,00 (misura fissa) (+)</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>100.000,01</td> <td>250.000,00</td> <td>0,015% (+)</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>250.000,01</td> <td>500.000,00</td> <td>0,013% (+)</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>500.000,01</td> <td>1.000.000,00</td> <td>0,010% (+)</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>1.000.000,01</td> <td>10.000.000,00</td> <td>0,009% (+)</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>10.000.000,01</td> <td>35.000.000,00</td> <td>0,005% (+)</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>35.000.000,01</td> <td>50.000.000,00</td> <td>0,003% (+)</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>50.000.000,01</td> <td>-</td> <td>0,001% (massimo € 40.000) (+)</td> </tr> </tbody> </table>	da €	a €	Misure fisse e aliquote - da ridurre del 50%			0,00	100.000,00	€ 200,00 (misura fissa) (+)	1	100.000,01	250.000,00	0,015% (+)	2	250.000,01	500.000,00	0,013% (+)	3	500.000,01	1.000.000,00	0,010% (+)	4	1.000.000,01	10.000.000,00	0,009% (+)	5	10.000.000,01	35.000.000,00	0,005% (+)	6	35.000.000,01	50.000.000,00	0,003% (+)	7	50.000.000,01	-	0,001% (massimo € 40.000) (+)	€ 100,00 (U.L. € 20,00)
		da €	a €	Misure fisse e aliquote - da ridurre del 50%																																				
			0,00	100.000,00	€ 200,00 (misura fissa) (+)																																			
		1	100.000,01	250.000,00	0,015% (+)																																			
		2	250.000,01	500.000,00	0,013% (+)																																			
		3	500.000,01	1.000.000,00	0,010% (+)																																			
4	1.000.000,01	10.000.000,00	0,009% (+)																																					
5	10.000.000,01	35.000.000,00	0,005% (+)																																					
6	35.000.000,01	50.000.000,00	0,003% (+)																																					
7	50.000.000,01	-	0,001% (massimo € 40.000) (+)																																					
	<b>Importo totale:</b> somma degli importi dovuti per ciascun scaglione, calcolato applicando la misura fissa e le aliquote per gli scaglioni di fatturato successivi, fino a quello nel quale rientra il fatturato complessivo dell'impresa, mantenendo nella sequenza di calcolo 5 cifre decimali.																																							
	Gli importi complessivi così determinati <b>dovranno essere ridotti del 50% e successivamente arrotondati.</b>																																							
	La misura prevista per la <b>prima fascia di fatturato</b> , da utilizzare comunque nel calcolo nell'importo integrale di € 200,00, è soggetta, a conclusione del calcolo, alla <b>riduzione complessiva del 50%</b> ; per le imprese con <b>fatturato fino a € 100.000,00</b> , l'importo del diritto annuale da versare è pari a € <b>100,00</b> (U.L. € 20,00).																																							
	Anche l' <b>importo massimo da versare, pari a € 40.000</b> , è <b>soggetto alla riduzione del 50%</b> , con la conseguenza che in nessun caso l'importo da versare sarà superiore a € <b>20.000,00</b> .																																							
SOGGETTI CHE IN VIA TRANSITORIA PAGANO IN MISURA FISSA	⇒	Società semplice non agricola.	€ 100,00 (U.L. € 20,00)																																					
	⇒	Società tra avvocati.	€ 100,00 (U.L. € 20,00)																																					
	⇒	Società semplice agricola <sup>(1)</sup> .	€ 50,00 (U.L. € 10,00)																																					
	⇒	Soggetti iscritti al REA.	€ 15,00																																					
DIRITTO IN MISURA FISSA	⇒	Imprese individuali.	Iscritte nella <b>sezione ordinaria</b> . € 100,00 (U.L. € 20,00) Iscritte/annotare nella <b>sezione speciale</b> . € 44,00 (U.L. € 8,80) <sup>(2)</sup>																																					
	⇒	Le imprese che esercitano attività economica anche attraverso le unità locali (U.L.) devono versare, per ciascuna di esse, in favore della Camera di Commercio nel cui territorio ha sede l'unità locale, un diritto <b>pari al 20%, di quello dovuto per la sede principale</b> , fino a un massimo di € 200,00 (cui applicare la riduzione), con arrotondamento all'unità di euro.																																						
UNITÀ LOCALI	⇒	Unità locali, situate in Italia, delle imprese con sede principale all'estero [art. 9, c. 2, lett. b) D.P.R. 7.12.1995, n. 581].	€ 55,00																																					
	⇒	Per le sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero occorre versare, per ciascuna di esse, alla Camera di Commercio nel cui territorio sono ubicate tali sedi, un diritto annuale pari a € <b>55,00</b> .																																						
SEDI SECONDARIE	⇒																																							
Note	<sup>(1)</sup> Devono essere considerate "agricole" le società semplici iscritte nella sezione speciale del Registro delle Imprese relative alle "imprese agricole/imprenditori agricoli", anche qualora non fosse esplicitamente contenuta nella denominazione l'indicazione di "società agricola". <sup>(2)</sup> Gli importi da versare devono essere arrotondati all'unità di euro, applicando un unico arrotondamento finale.																																							

