



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

# ZES UNICA 2024

*Art.16 Decreto Legge 124/2023 (Decreto Sud)  
convertito dalla Legge 162/2023*

Messina, 17 giugno 2024

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## DISPOSTO NORMATIVO

L'art. 16 del D.L. n. 124 del 19/09/2023 (decreto-legge Sud), convertito e modificato dalla Legge n. 162 del 13/11/2023, ha istituito a partire dal 1° gennaio 2024, la **ZES UNICA**, prevedendo la concessione di un **CREDITO D'IMPOSTA**, nella misura massima consentita dalla Carta degli Aiuti a finalità regionale 2022-2027 e nel limite massimo di spesa complessivo di 1,8 miliardi di euro per l'anno 2024.

*Con Decreto del 17/05/2024 sono state definite  
le disposizioni attuative dell'agevolazione.*

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## BENEFICIARI

Le **imprese** indipendentemente dalla forma giuridica e dal regime contabile adottato, **già operative o che si insediano** nella ZES Unica, in relazione all'acquisizione di beni strumentali, destinati a strutture produttive ubicate:

## AMBITO TERRITORIALE

- Nelle zone assistite delle Regioni Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia;
- Nelle zone assistite della Regione Abruzzo.

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## BENEFICIARI

Il credito d'imposta è riconosciuto, con alcune peculiarità, anche a:

- ✓ le imprese attive nel settore della produzione primaria di prodotti agricoli, della pesca e dell'acquacoltura (*art. 16 bis del DL 124/2023*), nei limiti e alle condizioni previsti dalla normativa europea in materia di aiuti di Stato nei settori agricolo, forestale e delle zone rurali e ittico.

***Investimento minimo 50.000 euro***

***Nessuna definizione di **progetto di investimento*****

- ✓ le ZLS (*art. 13 del DL 60/2024*)

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## Soggetti esclusi

Il beneficio non si applica a:

- I soggetti che operano nei settori dell'industria siderurgica, carbonifera e della lignite, dei trasporti, esclusi i settori del magazzinaggio e del supporto ai trasporti, e relative infrastrutture, della produzione, dello stoccaggio, della trasmissione e della distribuzione di energia e delle infrastrutture energetiche, della banda larga e settori creditizio, finanziario e assicurativo.

*Ai fini dell'individuazione del settore di appartenenza,  
si tiene conto del **Codice di Attività** (tabella ATECO 2024),  
indicato nel modello di comunicazione e **riferibile alla struttura produttiva,  
in cui sarà realizzato l'investimento, oggetto dell'agevolazione richiesta.***

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **Soggetti esclusi**

- Le imprese in stato di liquidazione o di scioglimento;
- Le imprese in difficoltà ai sensi dell'art. 2, punto 18 del regolamento UE n. 651/2014.

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **INVESTIMENTI AGEVOLABILI**

Sono agevolabili gli investimenti, facenti parte di un **progetto di investimento iniziale**, così come definito dall'art. 2, punti 49, 50 e 51 del regolamento UE n. 651/2024, relativi a:

- l'acquisto, anche mediante contratti di locazione finanziaria, di nuovi macchinari, impianti e attrezzature varie, destinati a strutture produttive già esistenti o che vengono impiantate nella ZES Unica;
- l'acquisto di terreni e l'acquisizione, la realizzazione ovvero l'ampliamento di immobili strumentali. *Il valore dei terreni e degli immobili non può superare il 50% del valore complessivo dell'investimento agevolato.*

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **INVESTIMENTI AGEVOLABILI**

Gli investimenti in **beni immobili** strumentali **sono agevolabili, anche se riguardanti beni già utilizzati dal dante causa o da altri soggetti per lo svolgimento di un'attività economica**, fermo restando quanto previsto dall'art. 2, punti 49, 50 e 51 e dall'art. 14 del Reg. UE n. 651/2014 del 17 giugno 2014.

Per gli investimenti effettuati mediante contratti di locazione finanziaria, si assume il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni; *tale costo non comprende le spese di manutenzione.*

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **INVESTIMENTI AGEVOLABILI**

Per **investimento iniziale** si intende quello relativo ad uno o più delle seguenti finalità:

- ❖ La creazione di un nuovo stabilimento;
- ❖ L'ampliamento della capacità produttiva di uno stabilimento esistente;
- ❖ La diversificazione della produzione di uno stabilimento per ottenere prodotti o servizi non fabbricati o forniti precedentemente;
- ❖ Un cambiamento fondamentale del processo di produzione complessivo del prodotto o dei servizi interessati dall'investimento.

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

Sono esclusi dall'agevolazione:

### **Esclusioni**

- i beni autonomamente destinati alla vendita;
- i beni trasformati o assemblati per l'ottenimento di prodotti destinati alla vendita;
- i materiali di consumo.

**Limite di spesa investimento**



Minimo 200 mila euro  
Massimo 100 mln di euro

*Imprese agricole minimo 50 mila euro*

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## TEMPORALITA' INVESTIMENTO

L'incentivo riguarda gli investimenti effettuati **dall'1.1.2024 al 15.11.2024**

*Ai fini della determinazione del momento in cui gli investimenti si considerano effettuati e del valore dei beni agevolabili, si tiene conto delle **disposizioni di cui agli artt. 109, commi 1 e 2, e 110 del TUIR, a prescindere dai principi contabili adottati.***

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE

Il credito d'imposta è attribuito:

- Nella misura massima consentita dalla **Carta degli aiuti a finalità regionale 2022-2027**;*
- Nel limite massimo di spesa, stabilito in misura pari a **1,8 miliardi per il 2024**;*
- Nel rispetto della normativa europea in materia di **Aiuti di Stato** (art. 14 Reg. Ue n. 651/2024).*

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

<b>Regioni</b>	<b>Piccole imprese con investimenti fino a 50 mln di euro</b>	<b>Medie imprese con investimenti fino a 50 mln di euro</b>	<b>Grandi imprese o PMI con investimenti oltre 50 mln di euro</b>
Calabria	60%	50%	40%
Campania	60%	50%	40%
Puglia	60%	50%	40%
Puglia (area transizione giusta)	70%	60%	50%
<b>Sicilia</b>	<b>60%</b>	<b>50%</b>	<b>40%</b>
Basilicata	50%	40%	30%
Molise	50%	40%	30%
Sardegna	50%	40%	30%
Sardegna (area transizione giusta)	60%	50%	40%
Sardegna (zone assistite)	35%	25%	15%

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## TIMING



dal 12.06.2024  
al 12.07.2024

Comunicazione all'ADE ammontare spese ammissibili sostenute dal 01.01.2024 e quelle che si prevedono di sostenere fino al 15.11.2024.



entro il 22.07.2024

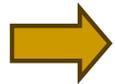
Comunicazione dell'ADE riparto agevolazione. L'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile, sarà pari al credito d'imposta richiesto moltiplicato per la percentuale resa nota con provvedimento ADE, ottenuta rapportando il limite complessivo di spesa, all'ammontare complessivo dei crediti d'imposta richiesti.

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



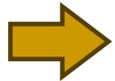
Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## TIMING



dal 03.02.2025  
al 14.03.2025

Comunicazione all'ADE degli investimenti realizzati e relativo credito d'imposta maturato.



entro il 24.03.2025

Definitiva comunicazione riparto dell'agevolazione.

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



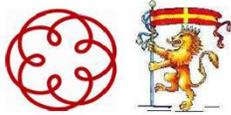
Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta è utilizzabile:

- Esclusivamente in compensazione;
- Senza applicazione del limite annuale delle compensazioni (250.000 euro);
- Presentando il modello F24, esclusivamente attraverso i servizi telematici dell'ADE, dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del provvedimento e, comunque, non prima della data di realizzazione dell'investimento.

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

In particolare il credito d'imposta è utilizzabile:

- a) per la quota corrispondente agli investimenti già realizzati alla data di invio della comunicazione, per i quali è stata rilasciata la CERTIFICAZIONE e sono state ricevute nello SDI le relative fatture elettroniche, **a decorrere dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione del provvedimento;**
  
- b) per la quota corrispondente agli investimenti già realizzati alla data di invio della comunicazione, per i quali è stata rilasciata la CERTIFICAZIONE non documentabili tramite l'emissione di fatture elettroniche e/o acquisiti mediante contratti di locazione finanziaria, **a decorrere dal giorno lavorativo successivo al rilascio della ricevuta con la quale l'AdE comunica l'autorizzazione all'utilizzo del credito d'imposta.**

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

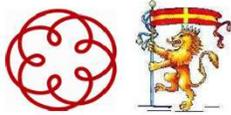
## UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

In presenza di entrambe le tipologie di investimento, anche l'utilizzo della quota di credito di cui alla lettera a) resta subordinata al rilascio di cui alla ricevuta di cui alla lettera b).

Deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativo al periodo di imposta il riconoscimento del credito e nelle dichiarazioni dei redditi relativi ai periodi di imposta successivi, fino a quello nel quale se ne conclude l'utilizzo.

***In assenza di diversa indicazione normativa,  
è da considerarsi imponibile sia ai fini delle imposte sui redditi che dell'IRAP.***

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **CERTIFICAZIONE DELLA SPESA**

Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dall'impresa, **DEVONO RISULTARE** da apposita **CERTIFICAZIONE** rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

Per le imprese **NON OBBLIGATE ALLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI**, la certificazione è rilasciata da un revisore legale o da una società di revisione legale dei conti, **ISCRITTI NELLA SEZIONE A del REGISTRO**.

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



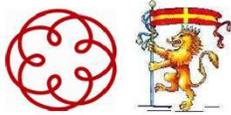
Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **RIDETERMINAZIONE del CREDITO D'IMPOSTA**

Il credito d'imposta è rideterminato:

- ❖ Se i beni oggetto dell'agevolazione **non entrano in funzione entro il 2° periodo d'imposta successivo** a quello della loro acquisizione o ultimazione;
- ❖ **Se, entro il 5° periodo d'imposta successivo** a quello nel quale sono entrati in **funzione**, i beni sono dismessi, ceduti a terzi, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ovvero destinati a strutture produttive diverse da quelle che hanno diritto all'agevolazione.

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## ***RIDETERMINAZIONE del CREDITO D'IMPOSTA***

Il credito d'imposta è rideterminato:

- ❖ Se i beni oggetto dell'agevolazione **non entrano in funzione entro il 2° periodo d'imposta successivo** a quello della loro acquisizione o ultimazione;
- ❖ **Se, entro il 5° periodo d'imposta successivo a quello nel quale sono entrati in funzione**, i beni sono dismessi, ceduti a terzi, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ovvero destinati a strutture produttive diverse da quelle che hanno diritto all'agevolazione.

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## OBBLIGHI

Pena la **revoca** dei **benefici** concessi e goduti,  
le imprese beneficiarie devono **mantenere** la loro attività  
nelle aree d'impianto, ubicate nelle zone assistite,  
nelle quali è stato realizzato l'investimento oggetto di agevolazione,  
per almeno **5 anni dopo il completamento dell'investimento.**

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## **CUMULABILITA'**

Il credito d'imposta ZES UNICA è **cumulabile con aiuti de minimis e con altri aiuti di Stato** che abbiamo ad oggetto i medesimi costi ammessi al beneficio, a condizione che tale cumulo non porti al superamento dell'intensità o dell'importo di aiuto più elevati dalle pertinenti discipline europee di riferimento.

**Non è cumulabile con il credito d'imposta 5.0**

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

*Grazie  
per l'attenzione!*

---

**Dott.ssa Comm. DANIELA TOTARO**  
**Commissione studio Consulenza e Finanza d'Azienda**