

DONNINI & ASSOCIATI  
Dottori Commercialisti e Revisori Legali  
Viale da Verrazzano 7 - 54036 MARINA DI CARRARA/MS  
Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478  
Cod.fisc. e part. iva 00705190452 [sofimsrl@tin.it](mailto:sofimsrl@tin.it) - [www.donninieassociati.it](http://www.donninieassociati.it)



Carrara, 26 giugno 2020  
DL/

Spett.le Ditta/Società/Sig.

1	Limitazione all' uso del contante
2	Contributi pubblici e regime di trasparenza

- 1 -

#### LIMITAZIONI ALL' USO DEL CONTANTE

---

Si ricorda (ns circol. del 21 gennaio 2020) che **dal 1 luglio 2020 si abbassa da € 3.000,00 a € 2.000,00** la soglia a partire dalla quale scatta il **divieto di trasferimento di denaro contante**.

Pertanto, **a decorrere da tale data e fino al 31.12.2021 è vietato il trasferimento di denaro contante**, di libretti e titoli al portatore, quando il valore dell'operazione oggetto di trasferimento è complessivamente **pari o superiore a 2.000,00 euro**. Il divieto opera **anche in caso di pagamenti artificialmente frazionati** ciascuno di valore inferiore ad € 2.000,00.

Il mancato rispetto della normativa (che coinvolge sia chi paga che chi accetta il pagamento) è punito con una sanzione amministrativa da €2.000,00 a € 50.000.

Dal 1° Gennaio 2022 il limite sarà ulteriormente ridotto a 1.000,00 euro.

- 2 -

#### CONTRIBUTI PUBBLICI E REGIME DI TRASPARENZA

---

Si ricorda (ns. circol. 08/04/2019) l'obbligo di informativa in merito ad aiuti e contributi pubblici ricevuti nell'esercizio di attività *commerciali* (non solo imprese) nel corso dell'anno precedente.

Le società di capitali che redigono il bilancio in forma ordinaria (spa e srl di grandi dimensioni) possono assolvere all'obbligo di pubblicità indicando i contributi nella nota integrativa.

Per le Srl che invece redigono il bilancio in forma abbreviata, secondo la relazione di accompagnamento della norma, sarebbe possibile indicare i contributi e gli aiuti di stato in nota integrativa; non vi è però certezza che tale forma di esposizione sia sufficiente ai fini

dell'obbligo (e quindi se occorre semmai procedere con i mezzi di informazione validi per le imprese di cui appresso).

Le imprese non tenute alla redazione della nota integrativa di bilancio, nonché le Associazioni, le Onlus e le Fondazioni devono infatti pubblicare gli importi ricevuti nel proprio sito internet o, in mancanza, nel sito dell'associazione di categoria di appartenenza.

La pubblicazione va effettuata entro il 30 giugno di ogni anno.

\* \* \* \*

Ci teniamo a disposizione ed intanto inviamo i migliori saluti.

DONNINI & ASSOCIATI  
Dr. Fabrizio Donnini

STU-CIRC/CIR20-STUCIR/POR