

Deposito cauzionale

L'importo della cauzione è individuato, ai sensi del D.P.R. n. 137/2010 e della Circolare attuativa del Ministero dello Sviluppo Economico n. 3693/C del 20/09/2016, sia in fase di avvio dell'attività di magazzino generale e sia eventualmente in relazione alle vicende che coinvolgono l'impresa che gestisce il magazzino generale, in base ad indicatori oggettivi che la stessa può autodeterminare, il cui calcolo finale produce un valore di deposito cauzionale variabile tra fasce collocate fra il minimo di euro 14.000,00 e il massimo di euro 700.000,00.

Qualsiasi variazione dell'importo della cauzione è comunicato dall'impresa esercente l'attività attraverso l'apposito modello Scia all'Ufficio del registro delle imprese della Camera di commercio competente per territorio che immediatamente la trasmette al SUAP e, per il tramite di questo, al Ministero dello Sviluppo Economico per la verifica di corrispondenza dell'ammontare dichiarato in Scia.

L'algoritmo di calcolo dell'ammontare complessivo della cauzione è strutturato sui seguenti 5 indicatori relativi all'attività di magazzino generale, per ciascun indicatore il Ministero ha definito apposite tabelle di calcolo contenenti valori e punteggi ponderati:

1. Ricavi annui
2. Fedi di deposito e Note di pegno – valore annuo
3. Superficie
4. Massimali assicurativi
5. Capitale sociale versato – solo per società di capitali e cooperative

In particolare:

1. Ricavi annui

Sono i ricavi annui specifici e propri della sola attività di magazzino generale, comprensivi anche degli eventuali ricavi per merci estere. La tabella è suddivisa in 4 fasce e per ogni fascia è attribuito un punteggio crescente.

RICAVI	PUNTEGGIO
oltre 10.000.000 euro	10,5
tra 10.000.000 e 1.000.000 euro	7
tra 1.000.000 euro e 500.000 euro	5
tra 500.000 euro e 0 euro	3

2. Fedi di deposito o Note di pegno

Sono il valore complessivo annuo delle fedi di deposito emesse o delle note di pegno rilasciate. La tabella è suddivisa in 4 fasce e per ogni fascia è attribuito un punteggio crescente.

FEDI DI DEPOSITO	PUNTEGGIO
oltre 100.000.000 euro	6,75
da 20.000.001 a 100.000.000 euro	4,85
da 1.000.000 a 20.000.001 euro	3,25
da 0 euro a 1.000.000 euro	2

3. Superficie

Trattasi della superficie del magazzino compresa l'intera metratura autorizzata; è indifferente ai fini della determinazione della cauzione la superficie coperta o scoperta o concessa a terzi per attività di deposito secondo le varie modalità in uso (ad es. "vuoto per pieno").

La tabella è suddivisa in 4 fasce (superficie complessiva espressa in metri quadrati – coperta e scoperta) e per ogni fascia è attribuito un punteggio crescente.

SUPERFICIE	PUNTEGGIO
oltre 100.000 MQ	10,5
da 30.001 a 100.000 MQ	8
da 10.001 a 30.000 MQ	6
fino a 10.000 MQ	4

4. Massimali assicurativi

Trattasi del valore del massimale assicurato complessivo per i rischi derivanti dall'esercizio dell'attività di magazzino generale. La tabella è suddivisa in 4 fasce e per ogni fascia corrisponde un punteggio negativo progressivo dalla fascia dei massimali più bassi a quelli più alti.

MASSIMALE	BONUS
oltre 50.000.000 euro	-5
da 50.000.000 a 10.000.000 euro	-3
da 10.000.000 a 2.000.000 euro	-2
da 2.000.000 a 0 euro	-1

5. Capitale sociale versato

Si applica solo alle società di capitali e alle cooperative con riferimento al capitale sociale sottoscritto e versato. La tabella è suddivisa in 4 fasce e per ogni fascia corrisponde un punteggio negativo progressivo dalla fascia con il capitale più basso a quello più alto.

CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO E VERSATO	BONUS
oltre 10.000.000 euro	-6
da 1.000.001 a 10.000.000 euro	-4
da 100.001 a 1.000.000 euro	-2
fino a 100.000 euro	-1

Algoritmo di calcolo e importo finale della cauzione

L'algoritmo prevede la somma algebrica del punteggio ottenuto in ciascuna delle 5 tabelle; si precisa che gli indicatori del "massimale assicurativo" e del "capitale sociale versato" sono considerati quali *bonus* a scempe del punteggio finale ed è per questo motivo che il relativo punteggio ha valore negativo.

Risultato finale = punteggio RICAVI + punteggio di FEDI DI DEPOSITO + punteggio SUPERFICIE – punteggio MASSIMALI ASSICURATIVI – punteggio CAPITALE SOCIALE VERSATO

Il risultato finale esprime un punteggio al quale corrisponde il valore della cauzione da versare secondo le fasce riportate nella seguente tabella:

PUNTEGGIO	CAUZIONE
oltre 16,76 punti	euro 700.000,00
da 16,01 a 16,75 punti	euro 610.000,00
da 15,01 a 16 punti	euro 520.000,00
da 14,1 a 15 punti	euro 420.000,00
da 12,85 a 14 punti	euro 300.000,00
da 10,26 a 12,84 punti	euro 190.000,00
da 9,1 a 10,25 punti	euro 100.000,00
da 7,1 a 9 punti	euro 50.000,00
da 5,1 a 7 punti	euro 25.883,00
fino a 5 punti	euro 14.000,00

Riferimenti temporali e termini per l'aggiornamento della cauzione

Il calcolo degli indicatori costituenti l'algoritmo è realizzato con scorrimento annuale tenendo presente che
- ricavi e fedeli di deposito sono calcolati sulla base della media dei valori maturati nell'**ultimo triennio**;
- superficie complessiva, capitale sociale versato e importo del massimale della copertura assicurativa sono riferiti alla situazione effettiva alla **data di avvio dell'attività e successivamente al 30 giugno di ciascun anno**.

Per i magazzini **operanti da meno di tre anni** i valori di riferimento sono quelli maturati nel biennio precedente o nel singolo anno di esercizio precedente.

Le **imprese che determinano la cauzione per la prima volta**, quindi in fase di avvio dell'attività, in assenza del bilancio nel primo anno di vita dovranno prendere in considerazione, relativamente ai ricavi ed alle fedeli di deposito, la previsione del volume dell'attività formalizzata tramite dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante.

Invece, per i magazzini derivanti da **operazioni societarie straordinarie** (fusione, scissione, trasformazione...), meramente formali (mutazioni di denominazione...), cessioni (parziali, totali, conferimento...) e, comunque, operazioni che coinvolgono l'azienda, si considera in ogni caso la media nel triennio includendo anche i valori maturati pro tempore dal dante causa.

- **termine straordinario del 20/03/2017**

I magazzini generali già in attività alla data del 20/09/2016 sono tenuti a provvedere all'adeguamento del valore della cauzione a suo tempo versata applicando i criteri introdotti con la presente circolare, nel termine del 20 marzo 2017 cioè entro sei mesi dalla data della circolare stessa.

La mancata presentazione della SCIA di aggiornamento della cauzione entro il termine del 20/03/2017, completa della copia per immagine del versamento della cauzione, comporterà da parte del Ministero dello Sviluppo Economico l'avvio del procedimento di inibizione allo svolgimento dell'attività di magazzino generale.

- **termine a regime**

I magazzini sono inoltre tenuti, a regime, a rivedere annualmente il valore della cauzione sulla base dell'eventuale modifica del valore di uno o più indicatori. Il termine per provvedere all'aggiornamento, in questo caso, è fissato al **30 luglio di ciascun anno**, ovvero è di 30 giorni dall'approvazione del bilancio.

Ovviamente, l'aggiornamento è necessario solo nel caso in cui il mutare degli indici comporti il passaggio a fascia diversa.

Modalità di versamento della cauzione

La cauzione può essere prestata:

- a) in denaro
- b) in titoli di Stato esenti da qualsiasi vicolo, intestati all'esercente ovvero al portatore
- c) in titoli garantiti dallo Stato esenti da qualsiasi vicolo, intestati all'esercente ovvero al portatore
- d) mediante fidejussione da parte di un Istituto di credito.

Le cauzioni in denaro o in titoli al portatore sono depositate presso la Cassa depositi e prestiti secondo le norme vigenti per le cauzioni nell'interesse dello Stato; quelli in titoli intestati all'esercente conterranno il vincolo cauzionale e saranno depositate presso la Camera di commercio nella cui circoscrizione viene svolta l'attività di magazzino generale (ubicazione del magazzino generale).

L'esercente si impegna ad integrare la cauzione entro e non oltre il termine di 15 giorni, qualora il prezzo di mercato dei titoli di Stato o garantiti dallo Stato depositati per la cauzione risultasse diminuito in misura pari o superiore al 5% rispetto alla valutazione del giorno precedente al deposito.