

Il Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” (DJSGE) è il primo dipartimento dell’Università degli Studi di Bari Aldo Moro con sede a Taranto. Esso nasce dall’aggregazione di docenti e ricercatori della II Facoltà di Giurisprudenza, della II Facoltà di Economia, dei corsi di laurea in Scienze della Formazione (Facoltà di Scienze della Formazione) e in Scienze Infermieristiche (Facoltà di Medicina) di Taranto intorno a tematiche di ricerca e di formazione rispondenti alla vocazione mediterranea dell’area ionica: ambiente, tutela della salute e del territorio, diritti ed economie del mare, valorizzazione dei saperi e delle culture dello spazio euro-mediterraneo.

Le emergenze ambientali e il rallentamento dell’economia provocato dal Covid-19 sono destinati ad incidere profondamente sui sistemi impositivi contemporanei. La dimensione di questi fenomeni sollecita l’adozione di un approccio strategico che, a valle delle decisioni assunte nei contesti emergenziali, si avvalga di un più maturo confronto tra istituzioni, accademia, imprese, alla ricerca di una sinergia ormai indispensabile. Proprio in questa prospettiva si è scelto di raccogliere e sistematizzare, in questo Volume, gli interessanti contributi offerti da autorevoli studiosi di diritto tributario, aziendalisti e imprese particolarmente attente ai temi della sostenibilità dello sviluppo che hanno preso parte ai lavori della *Summer school* dell’Università degli Studi di Bari Aldo Moro in *circular economy and environmental taxation* e che stanno alimentando le attività del PON ‘Taranto’. Ogni contributo converge sulla necessità di radicare negli ordinamenti tributari i paradigmi dell’economia circolare, alla ricerca di modelli di tassazione e incentivazione che assicurino, al tempo stesso, sostenibilità della spesa pubblica, promozione di condotte virtuose, sinergie tra pubblico e privato, conformazione del prelievo al differente concorso alle spese pubbliche che la finanza etica realizza. La ‘fiscalità circolare’, in questa prospettiva, costituisce un modello culturale adeguato alle sfide del nostro tempo e che ispira, da tempo, gli studiosi coinvolti nei lavori riassunti in questo Volume.

ISBN 978-88-6611-980-7



9 788866 119807

€ 40,00



A.F. Uricchio G. Selicato

“Circular Economy and Environmental Taxation”

49

DJSGE Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO

Antonio Felice Uricchio, Gianluca Selicato (a cura di)

“Circular Economy and Environmental Taxation”

Atti della Summer School
Bari 9-15 settembre 2019



CACUCCI
EDITORE

Antonio Felice Uricchio: Professore ordinario di Diritto tributario, Università degli Studi di Bari Aldo Moro, già Rettore dello stesso Ateneo – Presidente del Consiglio Direttivo dell’Agenzia Nazionale di Valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca (ANVUR).

Gianluca Selicato: Professore aggregato di Diritto tributario, Università degli Studi di Bari Aldo Moro, Direttore della *Summer School in Circular economy and environmental taxation* e responsabile scientifico del sesto obiettivo realizzativo del P.O.N. ‘TARANTO’.

Antonio Felice Uricchio, Gianluca Selicato
(a cura di)

“Circular Economy and Environmental Taxation”

Atti della Summer School
Bari 9-15 settembre 2019



CACUCCI
EDITORE
2020

Questo volume è stampato con il contributo dell'Università degli Studi di Bari Aldo Moro e afferisce nelle attività del P.O.N. 'TARANTO' (Tecnologie e processi per l'Abbattimento di inquinanti e la bonifica di siti contaminati con Recupero di mAterie prime e produzioNe di energia TOtally green).

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2020 Cacucci Editore - Bari

Via Nicolai, 39 - 70122 Bari - Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

**Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”
Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”**

1. Francesco Mastroberti (*a cura di*)

La “Testa di Medusa”. Storia e attualità degli usi civici

2. Francesco Mastroberti, Stefano Vinci, Michele Pepe

Il *Liber Belial* e il processo romano-canonico in Europa tra XV e XVI secolo

3. Bruno Notarnicola, Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Tassielli, Pietro Alexander Renzulli, Gianluca Selicato

Elaborazione di un modello di applicazione dei principi e degli strumenti dell’ecologia industriale ad un’area vasta

4. Fabio Caffio, Nicolò Carnimeo, Antonio Leandro

Elementi di Diritto e Geopolitica degli spazi marittimi

5. Aurelio Arnese

Usura e *modus*. Il problema del sovraindebitamento dal mondo antico all’attualità

6. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Azione di contrasto della pirateria: dal controllo dei mari a quello dei flussi finanziari

7. Andrea Buccisano

Assistenza amministrativa internazionale dall’accertamento alla riscossione dei tributi

8. Stefano Vinci

Regimento et governo. Amministrazione e finanza nei comuni di Terra d’Otranto tra antico e nuovo regime

9. Francesco Mastroberti

Costituzioni e costituzionalismo tra Francia e Regno di Napoli (1796-1815)

10. Mario Angiulli

I contributi consortili tra beneficio e capacità contributiva

11. Salvatore Antonello Parente

Criteri di deducibilità delle passività e limiti quantitativi del tributo successorio

12. Antonio Felice Uricchio (*a cura di*)

L’emergenza ambientale a Taranto: le risposte del mondo scientifico e le attività del polo “Magna Grecia”

13. Paolo Pardolesi

Profili comparatistici di analisi economica del diritto privato

14. Danila Certosino

Mediazione e giustizia penale

15. Piergiuseppe Otranto

Internet nell’organizzazione amministrativa. Reti di libertà

16. Antonio Felice Uricchio, Mario Aulenta, Gianluca Selicato (*a cura di*)

La dimensione promozionale del fisco

17. Claudio Sciancalepore

Cambiamenti climatici e *green taxes*

18. M.T. Paola Caputi Iambrenghi

La funzione amministrativa neutrale

19. Francesco Scialpi

REF canario e zone franche: la leva fiscale al servizio delle *environmental policy*

20. Michele Indelicato

Neuroscienze e scienze umane

21. Federico Lacava, Piergiuseppe Otranto, Antonio Uricchio (a cura di)

Funzione promozionale del diritto e sistemi di tutela multilivello

22. Nicolò Carnimeo

Fuoco a bordo. *Safety management*, ruoli e responsabilità nel trasporto marittimo passeggeri

23. Aurelio Arnese

La *similitudo* nelle *Institutiones* di Gaio

24. Paola Marongiu

La responsabilità civile dell'Amministrazione finanziaria fra passato e presente

25. Angelica Riccardi

Disabili e lavoro

26. Filippo Varazi

Appunti sulla riferibilità soggettiva delle sanzioni amministrative tributarie

27. Laura Costantino

La problematica degli sprechi nella filiera agroalimentare. Profili introduttivi

28. Giovanna Mastrodonato

Profili procedurali nella nuova amministrazione condivisa in Europa

29. Laura Tafaro

Dagli eroi alle celebrità. Icone e diritto civile

30. Piergiuseppe Otranto

Silenzio e interesse pubblico nell'attività amministrativa

31. Ignazio Lagrotta

La crisi dei partiti e la democrazia in Italia

32. Giovanni Guzzardo

Decostruzione amministrativa nel governo del territorio

33. Mario Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale

35. Giulia Chironi

La tassazione dei beni comuni

36. Giovanna Petrillo

L'abuso dello schermo societario nella disciplina fiscale delle società di comodo. Profili sistematici ed effetti distorsivi

37. Giuseppina Pizzolante

La lotta alle frodi finanziarie nel diritto penale europeo. Tra protezione degli interessi economici dell'Unione europea e nuove sfide poste da bitcoin e criptovalute

38. Giuseppe Sanseverino

Ordine pubblico e buon costume nel diritto della proprietà intellettuale

39. Antonio Felice Uricchio, Maria Casola (a cura di)

Liber Amicorum per Sebastiano Tafaro. L'uomo, la persona e il diritto

40. Salvatore Antonello Parente

Il catasto e gli estremi catastali. Regole di governo e funzione impositiva

41. Guglielmo Fransoni (a cura di)

L'analogia nel diritto tributario

42. Corrado Spriveri

Il sistema penale tributario in Italia. Dalla teoria alla prassi applicativa. Alla luce delle novità introdotte dal c.d. Decreto Fiscale (d.l. n. 124/2019 convertito con modificazioni dalla legge n. 157/2019)

43. Filippo Luigi Giambrone

Finanzföderalismus als Herausforderung des Eu-roparechts

44. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone

Entwicklungen im italienischen Steuerrecht als Herausforderung des neuen europäischen Entwicklungsprozesses

45. Antonio Felice Uricchio, Filippo Luigi Giambrone

European Finance at the Emergency test

46. Flavio Parente

Gli steroidi anabolizzanti androgenici nelle discipline sportive: la tossicità per distretto

47. Paolo Pardolesi, Anna Bitetto

Tutela collettiva e azione di classe. Un'analisi comparativa

48. Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Riccio, Ugo Ruffolo (a cura di)

Intelligenza artificiale tra etica e diritti. Prime riflessioni a seguito del libro bianco dell'Unione europea

49. Antonio Felice Uricchio, Gianluca Selicato (a cura di)

Circular Economy and Environmental Taxation

**Collana della II Facoltà di Giurisprudenza
Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Sede di Taranto**

1. Antonio Incampo

Metafisica del processo. Idee per una critica della ragione giuridica

2. Antonio Uricchio

Le frontiere dell'imposizione tra evoluzione tecnologica e nuovi assetti istituzionali

3. Paola Pierri

L'ignoranza dell'età del minore nei delitti sessuali

4. Concetta Maria Nanna (a cura di)

Diritto vivente e sensibilità dell'interprete

5. Marta Basile

Il principio di collaborazione tra fisco e contribuente

6. Antonio Uricchio (a cura di)

Nuove piraterie e ordinamenti giuridici interni e internazionali

7. Paolo Pardolesi (a cura di)

Seminari di diritto privato comparato

8. Nicola Triggiani (a cura di)

La messa alla prova dell'imputato minorenni tra passato, presente e futuro.
L'esperienza del Tribunale di Taranto

9. Salvatore Antonello Parente

I modelli conciliativi delle liti tributarie

10. Nicola d'Amati e Antonio Uricchio (a cura di)

Giovanni Carano Donvito scritti scelti di scienza delle finanze e di diritto finanziario

11. Antonio Uricchio

Il federalismo della crisi o la crisi del federalismo? Dalla legge delega 42/2009 ai decreti attuativi e alla manovra salva Italia

12. Antonio Uricchio (a cura di)

I percorsi del federalismo fiscale

13. Francesco Fratini

Gli interpellanti tributari tra doveri di collaborazione dell'amministrazione finanziaria e tutela del contribuente. Contributo allo studio delle tutele nei confronti degli atti non autoritativi dell'amministrazione finanziaria nell'ambito di una prospettiva de iure condendo del sistema delle garanzie dei tax payers

14. Paolo Pardolesi

Contratto e nuove frontiere rimediali. *Disgorgement v. Punitive damages*

15. Annamaria Bonomo

Informazione e pubbliche amministrazioni dall'accesso ai documenti alla disponibilità delle informazioni

16. Gaetano Dammacco, Bronislaw Sitek, Antonio Uricchio (*a cura di*)

Integrazione e politiche di vicinato. Nuovi diritti e nuove economie
Integration and neighbourhood policies. New rights and new economies.
Integracja i polityki sąsiedztwa. Nowe prawo i nowa ekonomia

17. Sławomir Kursa

La diseredazione nel diritto giustiniano

18. Concetta Maria Nanna

Doveri professionali di status e protezione del cliente-consumatore. Contributo alla teoria dell'obbligazione senza prestazione

19. Umberto Violante

Profili giuridici del mercato dei crediti in sofferenza

20. Filippo Rau

La procura alle liti nel processo civile e nel processo tributario

21. Nicolò Carnimeo

La tutela del passeggero nell'era dei vettori low cost. Annotato con la giurisprudenza

22. Giuseppe Ingraio

La tutela della riscossione dei crediti tributari

23. Antonio Incampo

Filosofia del dovere giuridico

24. Nicolò Carnimeo

La pesca sostenibile nel mediterraneo. Strumenti normativi per una politica comune

25. Daniela Caterino

Poteri dei sindaci e governo dell'informazione nelle società quotate

26. Giuseppina Pizzolante

Diritto di asilo e nuove esigenze di protezione internazionale nell'Unione europea

27. Vincenzo Caputi Jambrenghi (*a cura di*)

Effetti economico sociali del federalismo demaniale in Puglia

28. Antonio Perrone

Fatto fiscale e fatto penale: parallelismi e convergenze

29. Maria Concetta Parlato

Le definizioni legislative nel sistema penale tributario

30. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Federalismo fiscale: evoluzione e prospettive

31. Maria Rosaria Piccinni

Il tempo della festa tra religione e diritto

32. Gianluca Selicato

Il nuovo accertamento sintetico dei redditi

Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” - Università degli Studi di Bari Aldo Moro.

Direzione: Domenico Garofalo, Bruno Notarnicola, Riccardo Pagano

Comitato Scientifico: Cesare Amatulli, Massimo Bilancia, Annamaria Bonomo, Maria Teresa Paola Caputi Jambrenghi, Nicolò Carnimeo, Daniela Caterino, Nicola Fortunato, Pamela Martino, Maria Concetta Nanna, Fabrizio Panza, Pietro Alexander Renzulli, Umberto Salinas, Paolo Stefanì, Laura Tafaro, Giuseppe Tassielli.

Comitato Direttivo: Aurelio Arnese, Danila Certosino, Luigi Iacobellis, Ivan Ingravallo, Ignazio Lagrotta, Francesco Moliterni, Paolo Pardolesi, Angelica Riccardi, Claudio Sciancalepore, Nicola Triggiani, Antonio Felice Uricchio*, Umberto Violante.

Comitato di Redazione: Patrizia Montefusco (Capo redattore), Federica Monteleone, dottorandi di ricerca (Francesca Altamura, Michele Calabria, Marco Del Vecchio, Francesca Nardelli, Francesco Scialpi, Andrea Sestino, Pierluca Turnone).

Il presente volume è stato sottoposto ad una procedura di valutazione basata sul sistema di *Peer Review* a “doppio cieco”.

Gli atti della procedura di revisione sono consultabili presso la segreteria del Dipartimento Jonico.

* In aspettativa per incarico assunto presso l’ANVUR.

SOMMARIO

Presentazione	1
-------------------------	---

ANTONIO FELICE URICCHIO

DALL'ECONOMIA ALLA FISCALITÀ CIRCOLARE: PRIMI INTERVENTI E PROSPETTIVE DI RIFORMA

1. Dai concetti alle politiche per la tutela ambientale e lo sviluppo sostenibile	3
2. Sviluppo sostenibile e transizione ecologica: verso economia e fiscalità circolare	13
3. La lenta e complessa affermazione del modello della fiscalità circolare	17

MARCO GREGGI

L'AMBIENTE E L'ECONOMIA CIRCOLARE NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Introduzione	25
2. Tributi ambientali e tributi con effetto ambientale	28
3. La dimensione europea dei tributi ambientali.	31
4. La nascita di un mito: "Chi inquina paga"	33
5. La sostenibilità delle scelte circolari e la capacità contributiva: il caso del cd. "fotovoltaico"	36
6. L'economia circolare e quella sostenibile nella giurisprudenza della Corte UE	39
7. Promuovere la circolarità: strumenti <i>de iure condendo</i> e <i>de iure condito</i>	41
8. <i>Segue</i> : una ipotesi <i>de iure condendo</i> . Il <i>Green Box</i>	43
9. Conclusioni: fiscalità circolare e ... la striscia di Möbius	45

MARIO AULENTA

SOGGETTIVITÀ ATTIVA E CONTINENZA: OVERLAP TRA I
VARI LIVELLI DI GOVERNO NEI PRELIEVI AMBIENTALI

1. Livello nazionale.	47
2. Livello regionale.	52
3. Livello comunale	57

MARCO ALLENA

CIRCULAR ECONOMY AND SUSTAINABILITY AMONG FORMER
FOODSTUFF, SURPLUS FOOD AND FOOD WASTE: FISCAL ISSUES

1. Introduction: food waste in the international framework	65
2. Foodstuffs and prevention principle	70
2.1. Foodstuff definition and hierarchy of principles for a sustain- able waste management: the prevention principle.	70
2.2. “Anti - wastes” Law and food donations: recent developments of tax benefits	73
3. Foodstuffs and bio-waste: general framework and tax incentives	78
4. Electricity produced from renewable energy sources and fiscal in- centives set out by Excise Consolidation Act (D. Lgs. n. 504/1995, article 52)	85
5. Italian landfill levy	87
6. Conclusion	89

CRISTINA TRENTA

TAX MEASURES IN SUPPORT OF THE CIRCULAR ECONOMY
AND SUSTAINABLE DEVELOPMENT:
THE EXPERIENCE OF THE NORDIC COUNTRIES

1. Introduction.	91
2. Methodology.	93
3. Sustainable development, EU law, and international law	95
4. Sustainable development and the Circular Economy	99
5. The Nordic Countries	100
5.1. Recollection, repairing, and reusing	101
6. RUT tax deduction	106
6.1. Effects on gender equality	107
7. Conclusions.	109

MARCIN BURZEC

POSSIBILITIES OF USING FISCAL INSTRUMENTS
IN THE IMPLEMENTATION OF THE CIRCULAR ECONOMY
CONCEPT AS REGARDS USING WATER RESOURCES
ON THE EXAMPLE OF POLAND

1. Introduction.	113
2. Fees for water services as a quasi-fiscal instrument in the process of implementing circular economy	115
3. Possibilities of shaping structural elements of taxes in the process of implementing the circular economy concept	122
4. Concluding remarks	127

GIANLUCA SELICATO

IL FISCO PER LE BONIFICHE AMBIENTALI:
POSSIBILI MECCANISMI D'ATTRAZIONE DEGLI INVESTIMENTI
PRIVATI NEI SITI D'INTERESSE NAZIONALE

1. Siti industriali inquinati, tra responsabilità diffuse e difficile conciliazione degli interessi pubblico-privati	129
2. L'apprezzamento del concorso del privato al perseguimento dell'interesse pubblico alla tutela dell'ambiente negli ordinamenti tributari contemporanei	133
3. Prospettive <i>de iure condendo</i> : verso un più diffuso e pregnante concorso dei privati alla bonifica dei siti inquinati. L'ipotesi di un iper-ammortamento esteso alle bonifiche.	137
4. (Segue). L'ipotesi di un nuovo credito d'imposta bonifiche	141
5. Considerazioni conclusive	146

GIULIANA MICHELA CARTANESE

PROFILI TRIBUTARI DEGLI ACCORDI
TRA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
IN MATERIA DI BONIFICA DI SITI INQUINATI

1. Premessa	149
2. Gli accordi tra pubbliche amministrazioni: tipologie e conseguenze fiscali.	152
3. Accordi tra pubbliche amministrazioni e imposizione sul reddito	154
4. Accordi in materia di bonifiche e imposta sul valore aggiunto	159

CLAUDIO SCIANCALEPORE

DAI TRIBUTI AMBIENTALI AGLI “ECOSTUDI DI SETTORE”.
UNA SOLUZIONE POSSIBILE?

1. Introduzione	167
2. I tributi ambientali nell’ordinamento tributario italiano in un’ottica funzionale	169
3. Le <i>green taxes</i> ed il principio della capacità contributiva	172
4. Le imposte ambientali nella rappresentazione economico-statistica . .	180
5. Una proposta di riforma: gli ecostudi di settore	185

SALVATORE ANTONELLO PARENTE

EMERGENZE AMBIENTALI E DINAMICHE IMPOSITIVE
NELLE FONTI PRIMARIE DI DIRITTO COMUNITARIO

1. Globalizzazione, emergenze ambientali e sviluppo sostenibile	191
2. Le misure per governare gli squilibri ambientali: gli strumenti ex- trafiscali e gli strumenti fiscali con funzione incentivante, disincenti- vante e di gettito	194
3. La fiscalità ambientale e la ripartizione del carico tributario	198
4. Il tributo ambientale come forma di prelievo sulle attività produttive ecosostenibili	199
5. La declinazione fiscale del principio “chi inquina paga”	203
6. Il vantaggio individuale come fatto espressivo di capacità contributiva .	206
7. Il dovere dell’inquinatore di contribuire alle spese di ripristino am- bientale mediante la prestazione del tributo	207
8. Gli interventi diretti di prevenzione e protezione ambientale.	209
9. La politica ecologica e la valorizzazione dell’azione comunitaria in materia ambientale: il passaggio dal “mercato comune europeo” al “mercato unico interno”	211
10. Il mantenimento dell’equilibrio ambientale nello sviluppo economico	212
11. Gli strumenti armonizzati di salvaguardia ambientale e le forme omogenee di prelievo fiscale: la sintesi tra il principio di precau- zione e il principio “chi inquina paga”	214
12. Le competenze delle istituzioni comunitarie nella fiscalità ambien- tale e nelle politiche d’integrazione europea: i tributi ambientali e gli ecoincentivi	219

ALESSANDRO ALBANO

PRINCIPI COMUNITARI E DIMENSIONE
PROMOZIONALE DEGLI AIUTI DI STATO

1. Misure promozionali, agevolazioni fiscali e disciplina comunitaria del divieto di aiuti di stato: profili sistematici	223
1.1. Premessa metodologica: il “collegamento” tra la categoria dogmatica delle agevolazioni fiscali e la nozione di aiuto di stato	223
1.2. Inquadramento sistematico della nozione di aiuti di Stato	227
1.3. Gli elementi essenziali costitutivi della nozione di aiuto di stato	234
2. La selettività: una possibile lettura “promozionale” del percorso giurisprudenziale comunitario	237
3. Aiuti di stato e procedimenti tributari.	250
4. Aiuti di Stato e libertà fondamentali.	253
5. La procedura di controllo in materia di aiuti di Stato (cenni).	256
6. Conclusioni: possibili profili di evoluzione della disciplina in materia di aiuti di stato	258

LUCREZIA VALENTINA CARAMIA

INNOVAZIONE INDUSTRIALE E SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE:
ALLA SCOPERTA DEL *PATENT BOX*

1. Premessa	261
2. Brevi cenni ai lineamenti evolutivi della fiscalità promozionale e possibile suo impiego a sostegno dello sviluppo sostenibile	264
3. Origini del regime italiano di <i>IP box</i>	268
4. Ambito soggettivo di applicazione della disciplina del <i>Patent box</i>	270
4.1. <i>Segue</i> . La stabile organizzazione.	273
5. Ambito oggettivo di applicazione del <i>Patent box</i> : dalla genesi all’esclusione dei marchi d’impresa.	274
6. Le attività di ricerca e sviluppo e il principio del <i>nexus approach</i>	278
6.1. <i>Segue</i> . Ricerca e sviluppo sostenibile: definizioni e prospettive <i>de iure condendo</i>	281
7. <i>Patent box</i> e modalità di sfruttamento dei diritti di proprietà intellettuale: il complesso meccanismo di determinazione del “contributo economico”	283
8. La nuova modalità di liquidazione dell’agevolazione (art. 4 DL 34/2019, cd. decreto Crescita)	286
9. Considerazioni conclusive	288

MARIANTONIETTA INTONTI

FINANZA SOSTENIBILE ED ECONOMIA CIRCOLARE:
LEGAMI ED OPPORTUNITÀ

1. Cenni introduttivi sull'economia circolare. 293
2. La finanza sostenibile a sostegno dell'economia circolare. 296
3. Gli strumenti della finanza sostenibile: i fondi SRI (*Socially Responsible Investment*) 296
4. Le caratteristiche distintive dei fondi SRI e il loro legame con l'economia circolare 298
5. La nuova sfida della finanza sostenibile per l'economia circolare. 303

ANTONIO PERRONE

A DIFFERENT ROLE OF TAXATION.
FROM A "ONE-SIDED TAXATION" TO A "CIRCULAR TAXATION"

1. Regeneration as a function aimed at pursuing a public interest and increasing the well-being of a given community. The Case of "Brownfields" 307
2. Regeneration and Taxation: A Common Perspective. 310
3. Using taxes as a fostering tool for regeneration in a new perspective . 313
4. The example of "environmental tax" 314
5. A different relationship between taxation and regeneration (of Brownfields) 317
6. Another change of perspective: from a "top-down" to a "bottom-up" approach; from a "one-sided taxation" to a "circular taxation" 318

ANTONIO FELICE URICCHIO E ANDREA PIERONI

ECOBILANCIO DELLO STATO, INFORMAZIONI AMBIENTALI E
POLITICHE FISCALI PER LA SOSTENIBILITÀ

1. Premessa 323
2. Lo scenario internazionale 324
3. L'ecobilancio e la rendicontazione ambientale nell'esperienza italiana . 327
4. Dalle informazioni ambientali alle politiche fiscali per la sostenibilità. . 334

ANGELO APRUZZI

STATO DELL'ARTE E PROSPETTIVE DELLA CONTABILITÀ
AMBIENTALE: VERSO UNA MISURAZIONE OGGETTIVA DELLA
SOSTENIBILITÀ DEI PROCESSI AZIENDALI

1. Sostenibilità ambientale, crescita e innovazione: la contabilità ambientale nella prospettiva della <i>circular economy</i>	339
2. La contabilità ambientale: profili normativi.	342
3. I criteri di rilevazione e di valutazione contabile del fenomeno ambientale	349
4. Il bilancio ambientale: la nuova variabile strategica	355
5. Verso una misurazione oggettiva della sostenibilità dei processi aziendali nel prisma della «circularità»	360
6. Conclusioni: l'apprezzamento del rischio ambientale nei sistemi contabili	364

MICHELE FALCONE

INNOVATION AND CIRCULAR ECONOMY IN WATER SECTOR:
THE CAP GROUP

1. The CAP Group	367
2. The strategy.	367
3. Treated water	368
4. Sludge: diversified activities.	369
5. Biomethane.	370
6. From treatment plant to biorefinery	370
7. The future	372

GIUSEPPE CERBONE

APPENDICE

From mineral water to Circular Economy	373
--	-----

Presentazione

DI ANTONIO FELICE URICCHIO

È con vivo piacere e grande orgoglio che saluto la pubblicazione del presente volume nel quale sono raccolte le relazioni presentate nel corso della Summer School su *Circular Economy and Environmental Taxation*, tenuta nella settimana dal 9 al 15 settembre 2019, organizzata dal Dipartimento di giurisprudenza dell'Università degli studi di Bari Aldo Moro e diretta dal Prof. Gianluca Selicato. Quest'anno, l'iniziativa si inserisce tra le attività del sesto obiettivo realizzativo¹ del P.O.N. 'TARANTO' (Tecnologie e processi per l'Abbattimento di inquinanti e la bonifica di siti contaminati con Recupero di mAterie prime e produzione di energia TOtally green), finanziato dal Programma Operativo Nazionale MIUR "Ricerca e Innovazione 2014-2020"² e cui partecipano altri tre Dipartimenti del nostro Ateneo, ovvero, quello Jonico in Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture, quello di Biologia e quello di Chimica.

Dopo le proficue esperienze degli anni precedenti, la Summer School sui temi della fiscalità contemporanea, organizzata con passione e impegno dai cultori baresi e tarantini del diritto tributario, costituisce un appuntamento importante per la comunità degli studiosi di questa affascinante materia attraverso cui promuovere riflessioni e ricerche su temi di particolare interesse e attualità da parte di docenti e professionisti italiani e stranieri. Il tema affrontato nell'ultimo corso presenta poi particolare rilevanza in considerazione della transizione ecologica fortemente sostenuta dalle istituzioni internazionali ed europee. L'esigenza di ricorrere a strumenti di natura tributaria, sia di carattere impositivo

¹ OR6, 'Studio dell'impatto ambientale e di LCA per la valutazione delle tecnologie e dei processi implementati nel progetto. Fiscalità Circolare'.

² Avviso per la presentazione di progetti di ricerca industriale e sviluppo sperimentale nelle 12 aree di specializzazione individuate dal PNR 2015-2020 - Codice Identificativo domanda di agevolazione: ARS01_00637.

che di natura agevolativa, risponde all'esigenza di imprimere una forte spinta nella direzione della sostenibilità ambientale.

I saggi raccolti, densi e di particolare qualità, affrontano tematiche trasversali, come trasversale appare la materia ambientale. Grazie agli attenti approfondimenti scientifici dei Colleghi, degli esperti e dei testimoni aziendali coinvolti nelle impegnative ma appaganti sessioni giornaliere della Summer School abbiamo potuto comporre un quadro più nitido dello stato dell'arte e delle prospettive della fiscalità nazionale, europea e internazionale secondo i più moderni paradigmi dell'economia circolare. L'economia, la finanza, la contabilità e le funzioni di controllo individuano la cornice naturale di tale approfondimento, indispensabile ad orientare le attività di ricerca in corso verso risultati originali e concreti.

A tutti gli Autori va il più sentito ringraziamento, sia per la partecipazione all'attività didattica che alla preparazione dei saggi. Analogo ringraziamento va rivolto a coloro i quali, pur essendo generosamente intervenuti ai lavori della Summer School, non sono riusciti a condensare in uno scritto le stimolanti riflessioni e i tanti spunti offerti alla platea dei giuristi e professionisti presenti.

Da ultimo mi fa piacere esprimere pieno apprezzamento per il nostro Editore, dottor Nicola Cacucci, sempre vicino alle iniziative scientifiche dell'Ateneo barese e ai colleghi del Dipartimento Jonico nella Collana del quale viene pubblicata l'opera.