

# BILANCIO E ASPETTI FISCALI ASD E SSD

Andrea Parodi – Dottore Commercialista in Torino

**LA GESTIONE DELLE A.S.D.:**  
**DALLO STATO ATTUALE ALLA RIFORMA DELLO SPORT**  
Sabato 10 giugno e domenica 11 giugno 2023

# SOMMARIO

## Rendiconto di cassa/bilancio

- Redazione del bilancio e approvazione
- Processo di approvazione e organi coinvolti
- Schemi di bilancio/rendiconto

## Aspetti fiscali

- Regime 398: cosa fare per esplicitare l'adesione (SIAE e VO)
- Determinazione dell'IVA – IRES - IRAP
- Modello redditi ENC ed IRAP
- Modello EAS
- Compilazione delle CU
- Compilazione del modello 770

# BILANCIO E ASPETTI FISCALI ASD E SSD

## PARTE I

### **IL RENDICONTO DI CASSA (ASD) E IL BILANCIO DI ESERCIZIO (SSD)**

# IL RENDICONTO DI CASSA E IL BILANCIO DI ESERCIZIO

Principio di  
«CASSA»



*I costi ed i ricavi vengono imputati nell'esercizio in cui ha avuto luogo il relativo pagamento o incasso*



*da utilizzarsi esclusivamente per le ASD di modeste dimensioni*

Principio di  
«COMPETENZA»



*I costi ed i ricavi vengono imputati all'esercizio cui si riferiscono, indipendentemente dal momento del pagamento o dell'incasso*



*da utilizzarsi per:*

- ✓ *le società di capitali sportive dilettantistiche*
- ✓ *le ASD di dimensioni non modeste*

# REDAZIONE DEL BILANCIO/RENDICONTO DI CASSA

Chi lo prepara: consiglio direttivo (asd) – organo amministrativo (ssd) [redazione del verbale di approvazione]

Chi lo approva: assemblea degli associati (asd) – assemblea dei soci (ssd) [redazione del verbale di approvazione]

Quando deve essere approvato: entro 120 giorni dalla fine dell'anno sociale di riferimento

Adempimenti successivi:

- solo per le ssd, entro 30 giorni dalla data di approvazione, deve essere depositato in CCIAA
- deve essere riportato tempestivamente sul libro delle decisioni dei soci (per le ssd si ricorda che deve essere vidimato presso la CCIAA)

(\*) per le ASD è previsto anche il bilancio preventivo, come da statuto

# REDAZIONE DEL BILANCIO/RENDICONTO DI CASSA

Quali documenti lo compongono (asd):

il rendiconto gestionale di cassa accompagnato da una breve relazione sull'andamento della gestione

Quali documenti lo compongono (ssd):

il bilancio deve essere redatto sulla base degli schemi del codice civile, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Nel caso di società di maggiori dimensioni (che redigono il bilancio ordinario) deve essere anche presente la relazione sulla gestione.

# ASD: RENDICONTO DI CASSA

<b>Entrate</b>	<b>Attività istituzionale</b>	<b>Attività commerciale</b>	<b>Totale</b>
Quote associative	X	0	X
Corrispettivi specifici	X	Y	X + Y
Proventi art. 25, co 2, L. n. 133/1999 (per non più di due eventi l'anno)	X	Y	X + Y
Proventi da sponsorizzazioni	0	Y	Y
Altri proventi:			
– (descrizione)	X	Y	X + Y
– (descrizione)	X	Y	X + Y
<b>Totale Entrate</b>	<b>A1</b>	<b>A2</b>	<b>A3</b>

La differenza tra le entrate (proventi) e le uscite (oneri) genera un avanzo/(disavanzo) da confrontare con la variazione delle disponibilità liquide tra inizio anno e fine anno.

# ASD: RENDICONTO DI CASSA

Uscite	Attività istituzionale	Attività commerciale	Promiscui	Totale
Personale dipendente	X	Y	Z	X+Y+Z
Collaboratori	X	Y	Z	X+Y+Z
Compensi art. 25, co. 1, L. n. 133/1999	X	Y	Z	X+Y+Z
Spese utilizzo impianti	X	Y	Z	X+Y+Z
Spese viaggi e trasferte	X	Y	Z	X+Y+Z
Acquisto attrezzatura sportiva	X	Y	Z	X+Y+Z
Altri costi di gestione				
– (descrizione)	X	Y	Z	X+Y+Z
– (descrizione)	X	Y	Z	X+Y+Z
<b>Totale Uscite</b>	<b>B1</b>	<b>B2</b>	<b>B3</b>	<b>B4</b>
<b>Saldo</b>	<b>A1 – B1</b>	<b>A2-B2</b>	<b>B3</b>	<b>A3-B4</b>
<b>Attribuzione costi promiscui</b>	<b><math>B3 \times (A1/A3)</math></b>	<b><math>B3 \times (A2/A3)</math></b>		
<b>Risultato di gestione</b>	<b>Saldo – attribuzione di costi promiscui</b>	<b>Saldo – attribuzione di costi promiscui</b>		

# ASD: RENDICONTO DI CASSA

## RICAVI

DESCRIZIONE CONTO	Attività Istituzionali	Attività Commerciali	TOTALE
<b>QUOTE ASSOCIATIVE:</b>			
<i>Quote adesione ASD</i>	€ 250,00		€ 250,00
<i>Quote attività sportiva</i>	€ 8.750,00		€ 8.750,00
<b>CONTRIBUTI PUBBLICI ED ISTITUZIONALI:</b>			€ -
<i>Coni</i>			€ -
<i>Comune</i>	€ 1.500,00		€ 1.500,00
<i>Provincia</i>			€ -
<i>Fondazioni</i>			€ -
<i>Altri Enti Pubblici</i>			€ -
<b>RIMBORSI VARI:</b>			€ -
			€ -
<b>INTERESSI ATTIVI:</b>			€ -
<i>c/c bancario</i>			€ -
<i>c/c postale</i>			€ -
<i>altro:</i>			€ -
<b>EROGAZIONI LIBERALI</b>	€ 750,00		€ 750,00
<b>BIGLIETTI INGRESSO GARE</b>		€ 1.345,00	€ 1.345,00
<b>PROVENTI PUBBLICITARI</b>		€ 6.600,00	€ 6.600,00
<b>SPONSORIZZAZIONI</b>		€ 3.600,00	€ 3.600,00
<b>RACCOLTA FONDI</b>			€ -
<b>ALTRE ENTRATE COMMERCIALI</b>			€ -
<b>ENTRATE DA MANIFESTAZIONI PUBBLICHE</b>		€ 820,00	€ 820,00
<b>ENTRATE DA SOVVENZIONI</b>			€ -
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 11.250,00</b>	<b>€ 12.365,00</b>	<b>€ 23.615,00</b>

# ASD: RENDICONTO DI CASSA

## SPESE

DESCRIZIONE CONTO	Attività Istituzionali	Attività Commerciali	TOTALE
<b>SPESE GENERALI D'AMMINISTRAZIONE:</b>			€ -
<i>Energia elettrica</i>	800,00		€ 800,00
<i>Acquedotto</i>	240,00		€ 240,00
<i>Gas e riscaldamento</i>	1200,00		€ 1.200,00
<i>Telefono</i>			€ -
<b>ASSICURAZIONI</b>	480,00		€ 480,00
<b>SPESE DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE</b>	380,00		€ 380,00
<b>SPESE POSTALI</b>	12,00		€ 12,00
<b>SPESE BANCARIE:</b>	23,00		€ 23,00
<b>TIPOGRAFIA/SERIGRAFIA</b>		150,00	€ 150,00
<b>CANCELLERIA E STAMPATI</b>			€ -
<b>MATERIALE SPORTIVO</b>	2.500,00		€ 2.500,00
<b>SPESE MEDICINALI</b>	300,00		€ 300,00
<b>SPESE DI TRASPORTO</b>	4.000,00		€ 4.000,00
<b>SPESE AFFISSIONE</b>	240,00		€ 240,00
<b>SPESE TESSERAMENTI</b>	450,00		€ 450,00
<b>SPESE VARIE:</b>			€ -
			€ -
<b>SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE</b>			€ -
<b>COMPENSI A COLLABORATORI COORD. E CONT.</b>			€ -
<b>COMPENSI A PROFESSIONISTI</b>			€ -
<b>COMPENSI A PRESTAZIONI OCCASIONALI</b>			€ -
<b>RIMBORSI VIAGGI E TRASFERTE</b>			€ -
<b>RIMBORSI VITTO E ALLOGGIO</b>			€ -
<b>AMMORTAMENTI</b>			€ -
<b>MINUSVALENZE PATRIMONIALI</b>			€ -
<b>IMPOSTE E TASSE:</b>			€ -
<i>SIAE per biglietti e registri</i>			€ -
<i>IRES</i>			€ -
<i>IRAP</i>			€ -
<i>IVA</i>			€ -
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>10.625,00</b>	<b>150,00</b>	<b>10.775,00</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>625,00</b>	<b>12.215,00</b>	<b>12.840,00</b>

# SSD: BILANCIO SCHEMI CODICE CIVILE

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	363	725
II - Immobilizzazioni materiali	60.251	51.216
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	60.614	51.941
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	0	0
<b>  II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.752	6.456
Totale crediti	4.752	6.456
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	39.087	50.137
Totale attivo circolante (C)	43.839	56.593
D) Ratei e risconti	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>104.453</b>	<b>108.534</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.000	2.000
IV - Riserva legale	2.054	2.054
VI - Altre riserve	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(23.381)	(17.833)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(9.971)	(5.548)
Totale patrimonio netto	(29.298)	(19.327)
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.239	4.390
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.246	63.820
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.415	59.243
Totale debiti	125.661	123.063
E) Ratei e risconti	1.851	408
<b>Totale passivo</b>	<b>104.453</b>	<b>108.534</b>

# SSD: BILANCIO SCHEMI CODICE CIVILE

Si ricorda che la società deve redigere anche la nota integrativa.

Il bilancio sarà predisposto in xbrl e poi depositato in CCIAA entro 30 gg dalla data di approvazione da parte dell'assemblea.

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	152.065	58.661
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	11.611	25.568
Totale altri ricavi e proventi	11.611	25.568
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>163.676</b>	<b>84.229</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	541	451
7) per servizi	82.844	39.352
8) per godimento di beni di terzi	31.320	18.322
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	22.252	11.908
b) oneri sociali	7.826	4.201
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.924	1.330
c) trattamento di fine rapporto	1.924	1.330
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>32.002</b>	<b>17.439</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.970	6.765
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	363	363
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.607	6.402
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>8.970</b>	<b>6.765</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	17.741	7.250
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>173.418</b>	<b>89.579</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(9.742)</b>	<b>(5.350)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	229	198
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>229</b>	<b>198</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(229)</b>	<b>(198)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(9.971)</b>	<b>(5.548)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(9.971)</b>	<b>(5.548)</b>

**BILANCIO E ASPETTI FISCALI ASD E SSD**

**PARTE II**

**ASPETTI FISCALI DELLE ASD E SSD**

# REGIMI FISCALI NELLE ASD - SSD

- ▶ REGIME AGEVOLATO (L.398/91)
- ▶ REGIME FORFETARIO (art. 145 Tuir)
- ▶ REGIME ORDINARIO

# REGIME LEGGE 398/91

## **Presupposti soggettivi**

Associazioni sportive dilettantistiche e società sportive dilettantistiche affiliate a F.S.N., DSA, E.P.S.

## **Presupposti Oggettivi**

Non aver conseguito, nel periodo di imposta precedente a quello di riferimento, proventi derivanti dall'esercizio di attività commerciali superiori a € 400.000 (dal 2017)

# LEGGE 398/91: ADEMPIMENTI PRELIMINARI

Comunicazione alla SIAE prima dell'inizio dell'anno solare nel quale si intende fruire del regime agevolato (modello pagina seguente)

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate mediante compilazione del quadro VO della dichiarazione IVA o allegato alla dichiarazione dei redditi.

In caso di omessa, irregolare o tardiva comunicazione dell'opzione, la stessa rimane comunque valida, in virtù del principio del "comportamento concludente".

Sanzione da un minimo di € 258,00 ad un massimo di € 2.065,00



# LEGGE 398/91: ADEMPIMENTI PRELIMINARI

L'opzione rimane valida per cinque anni e, laddove si superino i limiti dei proventi già riferiti, viene meno dal mese successivo a quello in cui si superano detti limiti.

Il superamento comporta la gestione di «due regimi» (ex legge 398 e ordinario) nel corso dell'anno di sforamento.

Il «regime ordinario» si applica dal mese successivo rispetto a quello di «superamento dei limiti».

# LEGGE 398/91: IVA - AGEVOLAZIONI

Determinazione forfettaria IVA e imponibile fiscale (IRES/IRAP)

Esonero tenuta scritture contabili (asd)

Esonero presentazione Dichiarazione IVA e delle LIPE (liquidazioni periodiche iva)

Fatturazione elettronica (dal 1° luglio 2022 per le sole Asd e Ssd con ricavi commerciali annui superiori ad euro 25.000; -dal 1° gennaio 2024 per tutte le Asd e Ssd a prescindere dall'importo dei ricavi annui)

No trasmissione telematica dei corrispettivi

Si ricorda che per le asd/ssd che adottano il regime 398 i movimenti (in entrata ed uscita) devono essere tracciabili se per importi unitari superiori a Euro 1.000.

# LEGGE 398/91: IVA - AGEVOLAZIONI

- ▶ Esonero dagli obblighi di fatturazione tranne che per le prestazioni pubblicitarie, di sponsorizzazione e per le cessioni dei diritti televisivi;
- ▶ Emissione di fattura solo se richiesta dal cliente;
- ▶ Esonero dall'obbligo di certificazione dei corrispettivi (emissione di scontrino e/o ricevuta fiscale) diversi da quelli delle manifestazioni sportive;
- ▶ Esonero dall'obbligo di dichiarazione IVA e delle LIPE trimestrali.
- ▶ Split payment vs PA e reverse charge

# LEGGE 398/91: IVA – DETERMINAZIONE IMPOSTA

Per i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali «connesse agli scopi istituzionali» l'iva da versare è determinata nella misura (forfetaria) del 50% dell'iva fatturata/da corrispettivi.

La tassazione ai fini Iva avviene applicando il principio di competenza.

L'Iva dovuta va versata con cadenza trimestrale, entro il giorno 16 del giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento, utilizzando il modello F24.

Scadenze: 16 maggio (1° trim) , 16 agosto (2° trim) , 16 novembre (3° trim) e 16 febbraio (4° trim)

Codice tributo: 6031, 6032, 6033 e 6034.



# LEGGE 398/91: IVA – DETERMINAZIONE IMPOSTA

La legge 398/91 prevede che le fatture di vendita e di acquisto vengano protocollate e conservate;

Gli uffici SIAE sono demandati al controllo del corretto versamento dell'Iva;

Gli uffici SIAE procedono al controllo dell'eventuale superamento del plafond (Euro 400.000,00 dal 2017);

Il limite di Euro 400 mila è determinato secondo il principio di cassa.

# REGISTRO IVA MINORI

		PUBBLICITA' / SPONSORIZZAZIONI		ALIMENTI E BEVANDE		ALTRI PROVENTI COMMERCIALI		TOTALI		OPERAZIONI		
		Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA	Importo Imponibile	IVA	IVA Esenti	Non imponibili ai fini IVA	Non rilevanti ai fini IVA
<b>Anno 20xx</b>												
1° TRIMESTRE	Corrispettivi	400,00 EUR	88,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	400,00 EUR	88,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Detrazione forfettaria IVA	50%	-44,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR		-44,00 EUR			
2° TRIMESTRE	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Detrazione forfettaria IVA	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR		0,00 EUR			
3° TRIMESTRE	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Detrazione forfettaria IVA	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR		0,00 EUR			
4° TRIMESTRE	Corrispettivi	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Detrazione forfettaria IVA	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR		0,00 EUR			
<b>TOTALI AL 31/12</b>	Corrispettivi	400,00 EUR	88,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	400,00 EUR	88,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR
	Detrazione forfettaria IVA	50%	-44,00 EUR	50%	0,00 EUR	50%	0,00 EUR		-44,00 EUR			
<b>RICAVI TOTALI AL 31/12</b>		444,00 EUR		0,00 EUR		0,00 EUR		444,00 EUR				

# LEGGE 398/91: IRES

Le ASD/SSD che adottano il regime agevolato, determinano il reddito imponibile ai fine IRES applicando all'ammontare di proventi derivanti dall'esercizio di attività commerciali il coefficiente di redditività del 3% e aggiungendo le plusvalenze patrimoniali.

La tassazione è calcolata secondo l'ordinaria aliquota IRES (24%).

Esempio numerico:

(A) Reddito commerciale anno 2022: Euro 100.000

(B) Costi determinati forfaitariamente: Euro 97.000

(C=A-B) Base imponibile: Euro 3.000 (ovvero il 3% di Euro 100.000)

(D= C \* 24%)= IRES dell'anno: Euro 720

**(\*) quindi IRES = 0,72% dei ricavi commerciali**

# LEGGE 398/91: IRAP

La base imponibile ai fini Irap si ottiene sommando:

- ✓ il reddito imponibile ai fini Ires (no per le asd solo con ricavi istituzionali),
- ✓ le retribuzioni per il lavoro dipendente e redditi a questi assimilati,
- ✓ compensi per prestazioni di lavoro autonomo, non esercitato abitualmente;
- ✓ interessi passivi (no per le asd solo con ricavi istituzionali).

Al valore della produzione così ottenuto, si applica l'aliquota regionale prevista (Piemonte – aliquota del 3,9%).

NB: i compensi sportivi e da collaborazione amministrativa (redditi diversi ex art 67) non devono essere inclusi nel conteggio della base imponibile IRAP.

# IL REGIME FORFETARIO – EX ART 145 TUIR

Prestazioni di servizi	15%	fino a 15.493,71
	25%	oltre 15.493,71 e fino a 309.874,14
Altre attività	10%	fino a 25.822,84
	15%	oltre 25.822,84 e fino a 516.456,90

Per le associazioni che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi e altre attività si applica la percentuale prevista per l'ammontare dei ricavi relativi all'attività prevalente. In mancanza di distinta annotazione si applicano le percentuali previste per le prestazioni di servizi.

# REGIME ORDINARIO

Determinazione del reddito: differenza tra i ricavi e costi (facendo attenzione alla determinazione dei costi promiscui)

Determinazione dell'IVA: IVA sulle vendite – IVA sugli acquisti (tenendo conto dei costi promiscui e del pro-rata iva)

Presentazione della dichiarazione IVA

Presentazione delle LIPE trimestrali (generalmente entro la fine del secondo mese successivo la chiusura del trimestre).

# ADEMPIMENTI - RIEPILOGO

## **DICHIARAZIONE REDDITI - IRES**

ASD: Modello Unico Enti non Commerciali

SSD: Modello Unico Società di Capitali

## **DICHIARAZIONE REDDITI - IRAP**

ASD/SSD: Modello IRAP (non ci sono differenze)

## **DICHIARAZIONE IVA** (nel caso di non opzione regime 398/1991)

ASD/SSD: Modello IVA (non ci sono differenze)

## **DICHIARAZIONE IVA** (nel caso di opzione regime 398/1991)

ASD/SSD: sono esonerate dalla trasmissione del modello IVA. Devono però compilare il registro IVA minori e tenerlo a disposizione in caso di verifiche fiscali.

(\*) I dichiarativi IVA devono essere presentati se anche in legge 398 si svolgono attività commerciali non connesse a quelle istituzionali.

# ADEMPIMENTI - CALENDARIO

**CU**: 16 MARZO ANNO SUCCESSIVO (compensi sportivi/amministrativo gestionale + autonomi + personale dipendente)

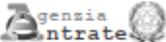
**DICHIARAZIONE IVA**: 30 APRILE ANNO SUCCESSIVO

**MODELLO 770**: 31 OTTOBRE ANNO SUCCESSIVO (ritenute versate)

**DICHIARAZIONE REDDITI – IRES**: 30 NOVEMBRE ANNO SUCCESSIVO

**DICHIARAZIONE IRAP**: 30 NOVEMBRE ANNO SUCCESSIVO

# MODELLO ENC – QUADRO RG


**QUADRO RG**  
 Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata e regimi forfetari

Mod. N. **01**

RG1 Codice attività **931910** ISA cause di esclusione **05**

**Determinazione del reddito**

Ricavi di cui ai commi 1 ( lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85

**RG2** Attività in regime forfetario  
 (di cui con emissione di fattura) **43.665,00**

**RG3** Altri proventi considerati ricavi **,00**  
**RG4** Ricavi per la determinazione forfetaria del reddito ai sensi dell'art. 145 del Tuir **,00**  
**RG5** Ricavi non annotati nelle scritture contabili **,00**  
**RG6** Fluvalenze patrimoniali **,00**  
**RG7** Sopravvenienze attive **,00**

**RG10** Altri componenti positivi  
**RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI** (sommare gli importi da rigo RG2 a rigo RG10) **43.665,00**

**RG13** Esistenze iniziali  
**RG15** Costi per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci **,00**  
**RG16** Spese per lavoro dipendente e assimilato e di lavoro autonomo **,00**  
**RG17** Utili spettanti agli associati in partecipazione **,00**  
**RG18** Quote di ammortamento **,00**  
**RG19** Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 **,00**  
**RG20** Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali **,00**  
**RG21** Costi per attività in regime forfetario **42.355,00**

**RG22** Altri componenti negativi

**RG23** Reddito detassato

**RG24 TOTALE COMPONENTI NEGATIVI** (sommare gli importi da rigo RG13 a rigo RG23) **42.355,00**

**RG25** Differenza (Rigo RG12 - RG24) **1.310,00**  
**RG26** Redditi da partecipazione in società di cui all'art. 5 **,00**  
**RG27** Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5 **,00**  
**RG28** Reddito d'impresa lordo (o perdita) **1.310,00**  
**RG29** Erogazioni liberali **,00**  
**RG30** Proventi esenti **,00**  
**RG31** Reddito d'impresa (o perdita) **1.310,00**  
**RG32** Perdite di impresa **,00**  
**RG33 REDDITO** (da riportare nel quadro RN a/o PN) **1.310,00**

97% di RG12

# MODELLO ENC – QUADRO RN

RN7	Reddito di impresa in contabilità semplificata (dal quadro RG, rigo RG33)			1.310,00	
RN8	Reddito di partecipazione (dal quadro RH, rigo RH16)			,00	
RN9	Reddito di capitale (dal quadro RL, rigo RL3 colonna 2 + RL4 colonna 2)			,00	
RN10	Redditi diversi (dal quadro RL, rigo RL21)			,00	
RN11	Redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni (dal quadro RT, sez. III e IV)			,00	
RN12	Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi			,00	
Liberità					
RN13	Reddito complessivo	Reddito minimo	Legge 112/2016	Totale	
		1	2	3	
		(di cui Start-up)	ACE		
		4	5	6	
		,00	,00	1.310,00	
RN14	Crediti di imposta		Fondi comuni d'investimento	Imposte delle capitali estere	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	
RN15	Oneri deducibili		Oneri rigo RS31	Terzo Settore	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	
RN16	Reddito imponibile (RN13, col.6 + RN14, col.3 + RN15, col. 3 + RS174, col.4)			1.310,00	
RN17 a)	di cui		1.310,00	soggetto all'aliquota del 24 %	
		1	2	3	
RN18 b)	di cui		,00	soggetto all'aliquota del %	
		1	2	3	
		,00		,00	
RN19	Imposta relativa al reddito imponibile			314,00	
RN20	Detrazione di imposta			,00	
		1	2	3	
		,00	,00	,00	
RN21	IMPOSTA NETTA (RN19 - RN20 col. 6)			314,00	
RN22	19% degli oneri rimborsati per i quali si è fruito di detrazioni di imposta			,00	
RN23	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento			,00	
RN24	Credito per imposte pagate all'estero			,00	
RN25	Altri crediti d'imposta	Sisma Abruzzo	Art Bonus	School Bonus	Sport Bonus
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
		5	6	7	8
		,00	,00	,00	,00
RN26	Ritenute d'acconto		Altre ritenute	Rit. art. 5 non utilizzate	
		(di cui)	1	2	3
		,00	,00	,00	,00
RN27	TOTALE CREDITI E RITENUTE (RN23 + RN24 + RN25 col. 8 + RN26 col. 3 + RN26 col. 2)			,00	
RN28	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente			314,00	
RN29	Crediti di imposta (da quadro RU)			,00	
RN30	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione			,00	
RN31	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24			,00	
RN32	Eccedenza d'imposta da utilizzare nel quadro PN			,00	
RN33	Acconti	Eccedenze utilizzate	Recupero imposte sostitutive		
		1	2	3	
		,00	,00		
		Acconti versati	Acconti ceduti	Credito riversato da siti di recupero	
		3	4	5	
		136,00	,00	,00	
		6	7	8	
		,00	,00	136,00	
IRES dovuta (RN28 = RN29 + RN30 + RN31 + RN32 + RN33 col. 8 + RN34 col. 1 + RN34 col. 2) se positiva					
RN34	Imposta sostituita		Eccedenze utilizzate		
		1	2	3	
		,00	,00	178,00	
RN35	Imposta a credito (RN28 - RN29 - RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 6) se negativa			,00	
RN36	Credito ceduto a società del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)			,00	
RN37	Eccedenza compensata nel rigo RQ7			,00	
RN38	Eccedenza di credito della presente dichiarazione (RN35 - RN36 - RN37, da riportare nel rigo RX1, col.2)			,00	

# MODELLO SC – QUADRO RF - RN

Reddito delle società sportive dilettantistiche	RF70 Proventi e altri componenti positivi	1	88.731,00	2	2.662,00
	RF71 Plusvalenze patrimoniali				,00
	RF72 Perdite scomputabili				,00
	RF73 Reddito imponibile	perdite non compensate	1	,00	2

RN6	Reddito minimo	1	,00	Reddito	2	2.662,00	Liberalità	4	,00	Start-up	5	,00	ACE	6	,00	
	Reddito complessivo	7	,00	Credito d'imposta	8	,00	Oneri deducibili	9	,00	Terzo settore	10	,00	Reddito imponibile	11	2.662,00	
RN7	a) di cui	1	,00	soggetto ad aliquota del		2		%	3	,00						
RN8	b) di cui	1	2.662,00			2	24	%	2	639,00						
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile														639,00	
RN10	Detrazioni	Start-up		Erogazioni liberali in favore dei partiti politici		Detrazioni art. 151										
		1	,00	2	,00	3	,00	(di cui		Ospedale Galliera		Ricarica veicoli elettrici		6	,00	
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)														639,00	
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento														,00	
RN13	Credito per imposte pagate all'estero														,00	
RN14	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo		Art bonus		School bonus										
		1	,00	2	,00	3	,00	(di cui		Sport bonus		Bonus bonifica ambientale		Alloggi sociali		
RN15	Ritenute d'acconto														,00	
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dei righe da RN12 a RN15)														,00	
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente														639,00	
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese														,00	
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione														657,00	
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24														,00	
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN														,00	
RN22	Eccedenze utilizzate		Acconti versati													
	1	,00	2	,00	Acconti ceduti		Recupero imposta sostitutiva		Credito riversato da atti di recupero		Totale		3		,00	6
RN23	Imposta a debito														,00	
RN24	Imposta a credito														18,00	
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)														,00	

# MODELLO END/SC

## QUADRO VO OPZIONE 398

<b>Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi</b>	<b>VO30</b> APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione 1 <input checked="" type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	<b>VO31</b> ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, l. n. 413/1991)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	<b>VO32</b> AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	<b>VO33</b> REGIME FORFETARIO PER LE PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTI E PROFESSIONI Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
	<b>VO34</b> REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/>
	<b>VO35</b> ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione 1 <input type="checkbox"/>
<b>Sez. 4 - Opzione e revoca agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti</b>	<b>VO36</b> ATTIVITÀ OLEOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art.1, commi 513 e 514, legge n. 160/2019)	Opzione 1 <input type="checkbox"/>
	<b>VO40</b> APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>
<b>Sez. 5 - Opzione e revoca agli effetti dell'IRAP</b>	<b>VO50</b> DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITÀ COMMERCIALI (art.10-bis, comma 2, d.lgs. n. 446/1997)	Opzione 1 <input type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/>

# MODELLO EAS

Obbligo di trasmissione del **modello EAS** per fruire del regime fiscale agevolato di cui all'articolo 148 del TUIR ed all'articolo 4 del D.P.R. 633 /72.

- ✓ Il modello va presentato dalle società sportive dilettantistiche e dalle associazioni sportive dilettantistiche che svolgono, anche in via non prevalente ed esclusiva, attività commerciali, entro 60 giorni dalla data di costituzione ed entro il 31 marzo di ogni anno successivo a quello di qualsiasi variazione.
- ✓ Non sono tenuti gli Enti associativi dilettantistici iscritti nel Registro C.O.N.I. che non svolgono attività commerciale.
- ✓ In caso di perdita dei requisiti qualificanti, il modello va ripresentato entro 60 giorni, compilando l'apposita sezione "perdita di requisiti".

# MODELLO EAS

Decreto Legge 2 marzo 2012 n. 16, art. 2

*convertito con legge 26 aprile 2012, n. 44*

Si possono sanare gli obblighi di comunicazione non tempestivamente eseguiti per fruire di benefici fiscali, purché non siano iniziate attività di controllo, a condizione che:

- si posseggano i requisiti sostanziali;
- si effettui la comunicazione entro il termine di presentazione della prima dichiarazione utile;
- si versi la sanzione di cui all'articolo 11, comma 1, del decreto legislativo n. 471/1997 (€ 258).

# MODELLO EAS

- La comunicazione della variazione dei dati relativi al rappresentante legale o all'ente, presentando un nuovo modello EAS, non è obbligatoria se tale informazione risulta da notizie già in possesso dell'Agenzia delle Entrate attraverso: il modello AA5/6 per i non titolari di partita IVA, il modello AA7/10 per i titolari di partita IVA.
- La variazione va effettuata entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione. Occorre inserire tutti i dati richiesti anche se non varianti. L'obbligo non sussiste in caso di variazione dei soli dati di cui: al punto 20 (**proventi per attività di sponsorizzazione**), al punto 21 (messaggi pubblicitari), al punto 23 (ammontare medio delle entrate complessive), al punto 24 (numero di associati), al punto 30 (ammontare di erogazioni liberali ricevute), al punto 31 (ammontare di contributi pubblici ricevuti), al punto 33 (numero e giorni delle manifestazioni di raccolta pubblica di fondi).

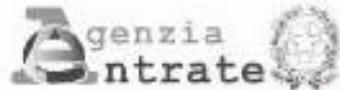
# MODELLO EAS

Riservato alle Associazioni o società sportive iscritte nell'apposito registro CONI (le associazioni che non sono in possesso di tale iscrizione , ancorché affiliate ad una Federazione Nazionale o ad un Ente di promozione Sportiva, sono tenute all'invio del modello EAS ordinario)

## Gli unici dati da riportare nel modello ridotto sono:

- ▶ I dati identificativi dell'Ente e rappresentante legale
- ▶ Nel secondo riquadro i dati e le notizie dei punti: 4) 5) 6) 25) e 26)
- ▶ La previsione ridotta comporta inoltre di compilare, per le associazioni e le società sportive dilettantistiche, il punto 20) e, per le associazioni con personalità giuridica, la casella "sì" al punto 3).

# MODELLO EAS - ESEMPIO



Mod. EAS

## MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI AI FINI FISCALI DA PARTE DEGLI ENTI ASSOCIATIVI

Articolo 30 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185,  
convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2

Mod. N.

<b>DATI RELATIVI ALL'ENTE</b>	Codice fiscale										Funita IVA															
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6				
	Denominazione										Tipo ente	Data di costituzione			Data inizio attività											
	C.P.T. ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA										7	15	02	2012	28	03	2012									
<b>Sede legale</b>	Comune						Provincia (sigla)			C.a.p.		Codice Comune														
	TORINO						TO			10125		L219														
	Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo			Numero civico		Frazione																		
	VIA		ROMA			99																				
<b>RAPPRESENTANTE LEGALE</b>	Codice fiscale																									
	R	S	S	G	P	P	6	3	E	1	7	H	3	5	5	V										
	Cognome											Nome														
	ROSSO											GIUSEPPE														
	Sex: (barrare la relativa casella)																									
M <input checked="" type="checkbox"/>											F <input type="checkbox"/>															
Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita									Provincia (sigla)														
17 05 1963			RIVOLI									TO														
Telefono				Fax				Indirizzo di posta elettronica																		
								ROSSOGIUSEPPE63@LIBERO.IT																		

# MODELLO EAS - ESEMPIO

DICHIARA													
1)	che non viene svolta in via esclusiva o principale attività commerciale												
2)	che è stato adottato lo statuto												
3)	che l'ente ha personalità giuridica												
4)	che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali												
5)	che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente C.F. _____												
6)	che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi												
7)	che le modalità di convocazione degli associati prevedono: convocazione individuale <input type="checkbox"/> convocazione collettiva <input type="checkbox"/>												
8)	che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell'elettorato attivo e passivo												
9)	che le quote associative sono uguali e non differenziate												
10)	che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari												
11)	che è redatto il rendiconto economico-finanziario annuale												
12)	che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici												
13)	che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento												
14)	che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria												
15)	che l'attività nei confronti dei non associati è svolta: abitualmente <input type="checkbox"/> occasionalmente <input type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>												
16)	che l'ente si avvale di personale dipendente												
17)	che l'ente utilizza locali di proprietà												
18)	che l'ente utilizza locali in locazione												
19)	che l'ente utilizza locali in comodato gratuito												
20)	che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità: abitualmente <input type="checkbox"/> occasionalmente <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/> _____,00												
21)	che l'ente si avvale di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi _____,00												
22)	che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi												
	in caso affermativo specificare se i prezzi praticati sui beni venduti o sui servizi prestati sono:												
	1. inferiori a quelli di mercato <input type="checkbox"/>												
	2. concordati con l'ente pubblico in base ad apposita convenzione <input type="checkbox"/>												
	3. fissati in maniera differenziata a seconda delle condizioni economiche e sociali dei destinatari <input type="checkbox"/>												
23)	che l'ammontare delle entrate dell'ente (media degli ultimi tre esercizi) è pari a euro: _____,00												
24)	che il numero di associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a: fino a 20 <input type="checkbox"/> da 21 a 100 <input type="checkbox"/> da 101 a 500 <input type="checkbox"/> oltre 500 <input type="checkbox"/>												
25)	che l'ente opera prevalentemente nel seguente settore (vedere istruzioni): _____ 0 5												
26)	che l'ente svolge le seguenti specifiche attività (vedere istruzioni):												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
											<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

# CU – COMPILAZIONE (LAVORO AUTONOMO)

## CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	Causale 1			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	<b>N</b>			
<b>DATI FISCALI</b>	Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	2022	<input type="checkbox"/>	332,50	
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
	22	332,50		
	Ritenute a titolo d'imposta 10	Ritenute sospese 11	Addizionale regionale a titolo d'acconto 12	

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	Causale 1			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	<b>A</b>			
<b>DATI FISCALI</b>	Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	2022	<input type="checkbox"/>	22.416,72	
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
	24	22.416,72		

<b>DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE</b>	Causale 1			
<b>TIPOLOGIA REDDITUALE</b>	<b>A</b>			
<b>DATI FISCALI</b>	Anno 2	Anticipazione 3	Ammontare lordo corrisposto 4	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale 5
	2022	<input type="checkbox"/>	3.000,00	
	Codice 6	Altre somme non soggette a ritenuta 7	Imponibile 8	Ritenute a titolo d'acconto 9
			3.000,00	600,00

# 770 – COMPILAZIONE (LAVORO AUTONOMO)

	<b>ST1</b>	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)					Eventi eccezionali <sup>2</sup>		
<b>Sezione I</b> Erario		Periodo di riferimento mese      anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scapito	Importo versato	Interessi		
		1	2	3	4	5	6		
		02	2021	200,00		200,00			
	<b>ST2</b>	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento			Sospensione COVID	
		9	10	11	giorno	14	15	16	
		<input type="checkbox"/>		1040	16	03	2021		

<b>Sezione II</b> Addizionale regionale		Periodo di riferimento mese      anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scapito	Importo versato			
		1	2	3	4	5			
		08	2018	7,86		7,86			
	<b>ST14</b>	Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Codice regione	Data di versamento		
		8	9	10	11	13	giorno	14	15
			<input type="checkbox"/>		3802	13	17	09	2018

<b>SV2</b>		Periodo di riferimento mese      anno		Ritenute operate	Crediti di imposta utilizzati a scapito	Importo versato			
		1	2	3	4	5			
		08	2018	3,40		3,40			
		Interessi	Ravvedimento	Note	Codice tributo	Data di versamento			
		8	9	10	11	giorno	14	15	16
			<input type="checkbox"/>		3847	17	09	2018	

