

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

| Entrate | Attività istituzionale | Attività commerciale | Totale |
|---|-------------------------------|-----------------------------|---------------|
| 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 |
| Totale Entrate | A1 | A2 | A3 |

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 |
| Totale Uscite | B1 | B2 | B3 | B4 |
| Saldo | A1 – B1 | A2-B2 | B3 | A3-B4 |
| Attribuzione costi promiscui | $B3 \times (A1/A3)$ | $B3 \times (A2/A3)$ | | |
| Risultato di gestione | Saldo – attribuzione di costi promiscui | Saldo – attribuzione di costi promiscui | | |

ASD: RENDICONTO DI CASSA

RICAVI

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

ASD: RENDICONTO DI CASSA

SPESE

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

SSD: BILANCIO SCHEMI CODICE CIVILE

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|----------------|----------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 363 | 725 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 60.251 | 51.216 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 60.614 | 51.941 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 0 | 0 |
| II - Crediti | | |
| 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 |
| Totale attivo | 104.453 | 108.534 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| 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 |
| D) Debiti | | |
| 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 |
| Totale passivo | 104.453 | 108.534 |

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 |
|---|----------------|----------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 152.065 | 58.661 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 11.611 | 25.568 |
| Totale altri ricavi e proventi | 11.611 | 25.568 |
| Totale valore della produzione | 163.676 | 84.229 |
| B) Costi della produzione | | |
| 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 |
| 9) per il personale | | |
| 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 |
| Totale costi per il personale | 32.002 | 17.439 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| 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 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 8.970 | 6.765 |
| 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 |
| Totale costi della produzione | 173.418 | 89.579 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (9.742) | (5.350) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 229 | 198 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 229 | 198 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (229) | (198) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (9.971) | (5.548) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 0 | 0 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 0 | 0 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (9.971) | (5.548) |

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

| Anno 20xx | | 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 |
| 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 | | | |
| TOTALI AL 31/12 | 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 | | | |
| RICAVI TOTALI AL 31/12 | | 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 esercitino 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)

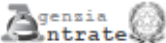
DICHIARAZIONE IVA: 30 APRILE ANNO SUCCESSIVO

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 Art. 92 Art. 93 Art. 94
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 delassato

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 Reddito minimo **,00**
RG27 Perdite da partecipazione in società di cui all'art. 5 **,00**
RG28 Reddito d'impresa lordo (o perdita) Perdite non compensate **1.310,00**
RG29 Erogazioni liberali **,00**
RG30 Proventi esenti **,00**
RG31 Reddito d'impresa (o perdita) **1.310,00**
RG32 Perdite di impresa (di cui degli anni precedenti) Misure limitate 80% Misure pieno **,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 | | |
| | | Reddito minimo | Legge 112/2016 | Totale |
| RN13 | Reddito complessivo | 1 | 2 | 3 |
| | | ,00 | (di cui <input type="text" value="0,00"/> Start-up | ,00 |
| | | | 5 ACE | 6 |
| | | | ,00 | 1.310,00 |
| RN14 | Crediti di imposta | Fondi comuni d'investimento | | Imposte delle controllate 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 % | 2 |
| | | | | 314,00 |
| RN18 b) | di cui | ,00 | soggetto all'aliquota del % | 3 |
| | | | | ,00 |
| RN19 | Imposta relativa al reddito imponibile | | | 314,00 |
| RN20 | Detrazione di imposta | 1 | 2 | 3 |
| | | ,00 | ,00 | ,00 |
| | | | 4 | 5 |
| | | | ,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 |
| | | Sisma Abruzzo | | Art Bonus |
| | | 1 | 2 | 3 |
| | | ,00 | ,00 | ,00 |
| | | | 4 | 5 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 6 | 7 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 8 | 9 |
| | | | ,00 | ,00 |
| RN25 | Altri crediti d'imposta | Alloggi sociali | | Altri crediti |
| | | 5 | 6 | 7 |
| | | ,00 | ,00 | ,00 |
| RN26 | Ritenute d'acconto | Altre ritenute | | Rit. art. 5 non utilizzate |
| | | (di cui 1 | 2 | 3 |
| | | ,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 |
| | | Eccedenze utilizzate | | Recupero imposte sostitutive |
| RN33 | Acconti | 1 | 2 | 3 |
| | | ,00 | ,00 | ,00 |
| | | 3 | 4 | 5 |
| | | 136,00 | ,00 | ,00 |
| | | | 6 | 7 |
| | | | ,00 | 136,00 |
| | | | 8 | 9 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 10 | 11 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 12 | 13 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 14 | 15 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 16 | 17 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 18 | 19 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 20 | 21 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 22 | 23 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 24 | 25 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 26 | 27 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 28 | 29 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 30 | 31 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 32 | 33 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 34 | 35 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 36 | 37 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 38 | 39 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 40 | 41 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 42 | 43 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 44 | 45 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 46 | 47 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 48 | 49 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 50 | 51 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 52 | 53 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 54 | 55 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 56 | 57 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 58 | 59 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 60 | 61 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 62 | 63 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 64 | 65 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 66 | 67 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 68 | 69 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 70 | 71 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 72 | 73 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 74 | 75 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 76 | 77 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 78 | 79 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 80 | 81 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 82 | 83 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 84 | 85 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 86 | 87 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 88 | 89 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 90 | 91 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 92 | 93 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 94 | 95 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 96 | 97 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 98 | 99 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 100 | 101 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 102 | 103 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 104 | 105 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 106 | 107 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 108 | 109 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 110 | 111 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 112 | 113 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 114 | 115 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 116 | 117 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 118 | 119 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 120 | 121 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 122 | 123 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 124 | 125 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 126 | 127 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 128 | 129 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 130 | 131 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 132 | 133 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 134 | 135 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 136 | 137 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 138 | 139 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 140 | 141 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 142 | 143 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 144 | 145 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 146 | 147 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 148 | 149 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 150 | 151 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 152 | 153 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 154 | 155 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 156 | 157 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 158 | 159 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 160 | 161 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 162 | 163 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 164 | 165 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 166 | 167 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 168 | 169 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 170 | 171 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 172 | 173 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 174 | 175 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 176 | 177 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 178 | 179 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 180 | 181 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 182 | 183 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 184 | 185 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 186 | 187 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 188 | 189 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 190 | 191 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 192 | 193 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 194 | 195 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 196 | 197 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 198 | 199 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 200 | 201 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 202 | 203 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 204 | 205 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 206 | 207 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 208 | 209 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 210 | 211 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 212 | 213 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 214 | 215 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 216 | 217 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 218 | 219 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 220 | 221 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 222 | 223 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 224 | 225 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 226 | 227 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 228 | 229 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 230 | 231 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 232 | 233 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 234 | 235 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 236 | 237 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 238 | 239 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 240 | 241 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 242 | 243 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 244 | 245 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 246 | 247 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 248 | 249 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 250 | 251 |
| | | | ,00 | ,00 |
| | | | 252 | 253 |
| | | | , | |

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 | 2 | 2.662,00 | 4 | ,00 | 5 | ,00 | 6 | ,00 | |
| | Reddito complessivo | 7 | ,00 | 8 | ,00 | 9 | ,00 | 10 | ,00 | 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 | | | 24 | % | 2 | 639,00 | | | |
| RN9 | Imposta corrispondente al reddito imponibile | | | | | | | | | 639,00 | | |
| RN10 | Detrazioni | Start-up | 1 | ,00 | Erogazioni liberali in favore dei partiti politici | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 | |
| | | (di cui | | | Ospedale Galliera | 4 | ,00 | Ricarica veicoli elettrici | 5 | ,00 | 6 | ,00 |
| RN11 | Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9) | | | | | | | Rimborso oneri | 1 | ,00 | 2 | 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 | 1 | ,00 | Art bonus | 2 | ,00 | School bonus | 3 | ,00 | | |
| | | (di cui | | | Alloggi sociali | 6 | ,00 | Altri crediti | 7 | ,00 | 8 | ,00 |
| | | Sport bonus | 4 | ,00 | Bonus bonifica ambientale | 5 | ,00 | | | | | |
| RN15 | Ritenute d'acconto | | | | | | | Ritenute art. 5 non utilizzate | 1 | ,00 | 2 | ,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 | 1 | ,00 | 2 | ,00 | Credito riversato da atti di recupero | 5 | ,00 | 6 | Totale | ,00 | |
| | | 3 | ,00 | 4 | ,00 | | | | | | | |
| | Acconti ceduti | | | Recupero imposta sostitutiva | | | | | | | | |
| RN23 | Imposta a debito | | | 1 | ,00 | 2 | ,00 | 3 | ,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

| | | |
|---|--|--|
| Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi | VO30 APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi | Opzione 1 <input checked="" type="checkbox"/> Revoca 2 <input type="checkbox"/> |
| | VO31 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"/> |
| | VO32 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"/> |
| | VO33 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"/> |
| | VO34 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"/> |
| | VO35 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"/> |
| Sez. 4 - Opzione e revoca agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti | VO36 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"/> |
| | VO40 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"/> |
| Sez. 5 - Opzione e revoca agli effetti dell'IRAP | VO50 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).

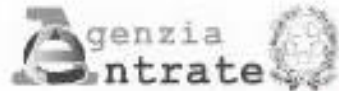
MODELLO EAS

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.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|----|------------------------------------|--------|-----|---------------|-------------------|----------|--------------------------------|--------|------------|----------------------|----|------|----------------------|----|------|---|---|---|---|---|--|--|--|--|
| DATI RELATIVI ALL'ENTE | 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 | | | | | | | | | |
| Sede legale | Comune | | | | | | Provincia (sigla) | | | C.a.p. | | Codice Comune | | | | | | | | | | | | | | |
| | TORINO | | | | | | TO | | | 10125 | | L219 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Tipologia (via, piazza, ecc.) | | Indirizzo | | | Numero civico | | Frazione | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | VIA | | ROMA | | | 99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RAPPRESENTANTE LEGALE | 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) | | | | | | | | | | | Provincia (sigla) | | | | | | | | | | | | | | |
| | M <input checked="" type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | | TO | | | | | | | | | | | | | | |
| | 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 | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 3) che l'ente ha personalità giuridica | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 4) che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5) che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente C.F. _____ | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6) che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 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 | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 9) che le quote associative sono uguali e non differenziate | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 10) che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 11) che è redatto il rendiconto economico-finanziario annuale | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 12) che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 13) che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 14) che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 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 | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 17) che l'ente utilizza locali di proprietà | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 18) che l'ente utilizza locali in locazione | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 19) che l'ente utilizza locali in comodato gratuito | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 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 | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| in caso affermativo specificare se i prezzi praticati sui beni venduti o sui servizi prestati sono: | | | | |
| 1. inferiori a quelli di mercato | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 2. concordati con l'ente pubblico in base ad apposita convenzione | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/> |
| 3. fissati in maniera differenziata a seconda delle condizioni economiche e sociali dei destinatari | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <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

14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26

CU – COMPILAZIONE (LAVORO AUTONOMO)

| CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI | | | | |
|---|-----------------------------------|--|--|---|
| DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE | Causale 1 | | | |
| TIPOLOGIA REDDITUALE | N | | | |
| DATI FISCALI | 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 | |
| | | | | |

| | | | | |
|---|--------------|--|----------------------------------|---|
| DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE | Causale 1 | | | |
| TIPOLOGIA REDDITUALE | A | | | |
| DATI FISCALI | 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 | | |
| | | | | |

| | | | | |
|---|--------------|--|----------------------------------|---|
| DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE | Causale 1 | | | |
| TIPOLOGIA REDDITUALE | A | | | |
| DATI FISCALI | 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)

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|---|------|------------------|--|-----------------|--------|-------------------|--------------------|---|---|
| | ST1 | CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) | | | | | 1 | | Eventi eccezionali | | 2 |
| Sezione I Erario | | Periodo di riferimento | | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scapito | Importo versato | | Interessi | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| | | 02 | 2021 | 200,00 | | | 200,00 | | | | |
| | ST2 | Ravvedimento | Note | Codice tributo | Data di versamento | | | Sospensione COVID | | | |
| | | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | |
| | | <input type="checkbox"/> | | 1040 | 16 | 03 | 2021 | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------|------------------------|--------------------------|------------------|--|-----------------|--------------------|----|------|----|
| Sezione II Addizionale regionale | | Periodo di riferimento | | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scapito | Importo versato | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | 08 | 2018 | 7,86 | | | 7,86 | | | |
| | ST14 | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo | Codice regione | Data di versamento | | | |
| | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| | | | <input type="checkbox"/> | | 3802 | 13 | 17 | 09 | 2018 | |

| | | | | | | | | | | |
|------------|--|------------------------|--------------------------|------------------|--|--------------------|------|----|------|----|
| SV2 | | Periodo di riferimento | | Ritenute operate | Crediti di imposta utilizzati a scapito | Importo versato | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | 08 | 2018 | 3,40 | | | 3,40 | | | |
| | | Interessi | Ravvedimento | Note | Codice tributo | Data di versamento | | | | |
| | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| | | | <input type="checkbox"/> | | 3847 | | 17 | 09 | 2018 | |

