

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 CClAA
- deve essere riportato tempestivamente sul libro delle decisioni dei soci (per le ssd si ricorda che deve essere vidimato presso la CClAA)

(*) 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	152.085	58.661
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.811	25.568
Totale altri ricavi e proventi	11.811	25.568
Totale valore della produzione	163.876	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

Spett.le Ufficio della SIAE di

OGGETTO:

Opzione per il regime fiscale di cui
alla legge n. 398/91.

Il sottoscritto _____ nato a _____ ()
il _____, residente a _____ ()
via/piazza _____ n. _____ c.a.p. _____
nella _____ qualità _____ di _____ legale rappresentante _____ della
Associazione _____, con sede in _____ ()
via/piazza _____ n. _____ c.a.p. _____
telefono _____ mail _____

Codice Fiscale

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Partita IVA

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Dichiara

di voler optare per il regime previsto dalla L. 16 dicembre 1991, n. 398 e successive
integrazioni e modificazioni a decorrere da _____ .
Comunica, inoltre, che l'associazione, nel periodo d'imposta precedente, che coincide con
l'esercizio sociale, ha conseguito proventi per € _____¹ dallo
svolgimento di attività commerciali.

Distinti Saluti

Firma _____

¹ Per le associazioni che iniziano l'attività commerciale indicare il valore zero.

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.

F24 – COMPILAZIONE

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE _____

barrare in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

DATI ANAGRAFICI cognome, denominazione o ragione sociale _____ nome _____
 SSD XYZ _____

data di nascita _____ sesso (M o F) _____ comune (o Stato estero) di nascita _____ prov. _____
giorno mese anno -- v

comune _____ prov. _____ via e numero civico _____
DOMICILIO FISCALE TORINO T O CORSO VITTORIO 100

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare _____ codice identificativo _____

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mesè rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1040	04	2023	1 0 0 0 0	
RITENUTE ALLA FONTE	6031		2023	5 0 0 0 0	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	2002		2022		6 0 0 0 0
TOTALE A				6 0 0 0 0	B
					6 0 0 0 0
				SALDO (A-B)	
				0,0 0	

codice ufficio _____ codice atto _____

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 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)

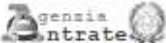
DICHIARAZIONE IVA: 30 APRILE ANNO SUCCESSIVO

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** **43.665,00** **43.665,00**

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

RG10 Altri componenti positivi
 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 27 28 29 30 31 32 33
RG12 TOTALE COMPONENTI POSITIVI (sommare gli importi da riga RG2 a riga 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 Uti 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** **42.355,00**

RG22 Altri componenti negativi
 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 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37
RG23 Reddito detassato **,00** **,00** **,00**

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

RG25 Differenza (Riga 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** **,00**
RG33 REDDITO (da riportare nel quadro RN e/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 RM, rigo RM16)									,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 RM, sez. III e IV)									,00
RN12	Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi									,00
Liberalità										
RN13	Reddito complessivo	Reddito minimo	Legge 112/2016	Fondo						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
		,00	(di cui) Start-up	,00	ACE	,00				1.310,00
RN14	Crediti di imposta		Fondi comuni d'investimento		Importo delle cartucce estere					,00
RN15	Oneri deducibili		Oneri rigo RS31		Tetto Setteore					,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	%					314,00
RN18 b)	di cui	,00	soggetto all'aliquota del		%					,00
RN19	Imposta relativa al reddito imponibile									314,00
RN20	Detrazione di imposta									,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 Abbuzeo	Art bonus	School Bonus	Sport Bonus					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
		,00	,00	,00	,00					,00
			Bonus bonifico ambientale	Alloggi sociali	Altri crediti					,00
			5	6	7	8	9			,00
RN26	Ritenute d'accanto		Altre ritenute	Rit. art. 5 non utilizzate						,00
		(di cui)	1	2	3					,00
RN27	TOTALE CREDITI E RITENUTE (RN23 + RN24 + RN25 col. 8 + RN26 col. 3 - RN26 col. 2)									,00
RN28	IRES dovuto 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 utilizzazione nel quadro PN									,00
RN33	Accenti	Eccedenze utilizzate	Recupero imposte sostitutive							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
		,00	,00							,00
		Accenti versati	Accenti ceduti	Credito rivenuto da chi di recupero						
		3	4	5	6	7	8	9		136,00
		136,00	,00	,00						,00
IR23 dovuto (RN28 - RN29 + RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 8 + RN34 col. 1 - RN34 col. 2) se positivo										
RN34			Imposte sostituite	Eccedenze utilizzate						
			1	2	3					178,00
RN35	Imposta a credito (RN28 - RN29 - RN30 + RN31 + RN32 - RN33 col. 6) se negative									,00
RN36	Credito ceduto a società del gruppo (riportare l'importo nel rigo RX1 del quadro RX)									,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

	Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE
RN6	1	2.662,00	4	5	6
	Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Terzo settore	Reddito imponibile
	7	8	9	10	11
	,00	,00	,00	,00	2.662,00
RN7	a) di cui	1	soggetto ad aliquota del	2	3
		,00		%	,00
RN8	b) di cui	1	24 %	2	639,00
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				639,00
		Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151	
RN10	Detrazioni	1	2	3	
	(di cui	,00	,00	,00	
			Ospedale Galliera	Ricarica veicoli elettrici	
			4	5	6
			,00	,00	,00
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)			Rimborso oneri	
	(di cui			1	2
				,00	639,00
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento				,00
RN13	Credito per imposte pagate all'estero				,00
	Altri crediti di imposta	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	School bonus	
RN14	(di cui	1	2	3	
		,00	,00	,00	
		Sport bonus	Bonus bonifica ambientale	Alloggi sociali	Altri crediti
		4	5	6	7
		,00	,00	,00	,00
RN15	Ritenute d'acconto			Ritenute art. 5 non utilizzate	
	(di cui			1	2
				,00	,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
	Eccedenze utilizzate	Acconti versati		Credito riversato da atti di recupero	Totale
RN22	1	2		5	6
	,00	,00		,00	,00
	Acconti ceduti	Recupero imposta sostitutiva			
	3	4			
	,00	,00			
RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata	1	2	3
			,00	,00	,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 <input checked="" type="checkbox"/> X Revoca <input type="checkbox"/> 2
	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 <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 2
	VO32 AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, l. n. 413/1991)	Opzione <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 2
	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 <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 2
	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 <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3
	VO35 ATTIVITÀ ENOTURISTICA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 1, commi da 502 a 505, legge n. 205/2017)	Opzione <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 <input type="checkbox"/>
	VO40 APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, d.P.R. n. 544/1999)	Opzione <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 2
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 <input type="checkbox"/> Revoca <input type="checkbox"/> 2

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).

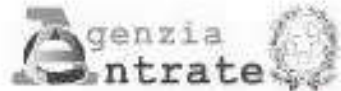
MODELLO EAS

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										Partita 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											Nome		Sexo (sempre indicativo casella)								
	R	S	S	G	P	P	6	3	E	1	7	H	3	5	5	V	GIUSEPPE		M	<input checked="" type="checkbox"/>	F	<input type="checkbox"/>
	Cognome											Nome		Provincia (sigla)								
	ROSSO											GIUSEPPE		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		NO
3)	che l'ente ha personalità giuridica			SI		NO
4)	che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali			SI		NO X
5)	che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente C.F.			SI		NO X
6)	che l'ente è affiliato a federazioni o gruppi			SI	X	NO
7)	che le modalità di convocazione degli associati prevedono:			convocazione individuale		convocazione collettiva
8)	che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell'elettorato attivo e passivo			SI		NO
9)	che le quote associative sono uguali e non differenziate			SI		NO
10)	che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari			SI		NO
11)	che è redatto il rendiconto economico-finanziario annuale			SI		NO
12)	che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici			SI		NO
13)	che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento			SI		NO
14)	che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria			SI		NO
15)	che l'attività nei confronti dei non associati è svolta:			abitualmente		occasionalmente
16)	che l'ente si avvale di personale dipendente			SI		NO
17)	che l'ente utilizza locali di proprietà			SI		NO
18)	che l'ente utilizza locali in locazione			SI		NO
19)	che l'ente utilizza locali in comodato gratuito			SI		NO
20)	che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità:			abitualmente		occasionalmente
						no X
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		NO
	in caso affermativo specificare se i prezzi praticati sui beni venduti o sui servizi prestati sono:					
	1. inferiori a quelli di mercato			SI		NO
	2. concordati con l'ente pubblico in base ad apposita convenzione			SI		NO
	3. fissati in maniera differenziata a seconda delle condizioni economiche e sociali dei destinatari			SI		NO
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		da 21 a 100
						da 101 a 500
						oltre 500
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 scomputo			Importo versato			Interessi	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	02	2021	200,00				200,00					
	Ravvedimento		Note		Codice tributo		Data di versamento			Sospensione COVID		
	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	<input type="checkbox"/>		1040		16	03	2021					

		ST14		Periodo di riferimento			Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo			Importo versato		
Sezione II Addizionale regionale	mese		anno											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	08	2018	7,86				7,86							
	Interessi		Ravvedimento		Note		Codice tributo		Codice regione		Data di versamento			
	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
		<input type="checkbox"/>		3802	13	17	09	2018						

		SV2		Periodo di riferimento			Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo			Importo versato			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
08	2018	3,40				3,40									
Interessi		Ravvedimento		Note		Codice tributo		Codice regione		Data di versamento					
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
	<input type="checkbox"/>		3847			17	09	2018							

F24 – COMPILAZIONE

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE

barrare in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

DATI ANAGRAFICI cognome, denominazione o ragione sociale nome

SSD XYZ

data di nascita giorno provincia anno

sesto (M o F) comune (o Stato estero) di nascita

comune provincia via e numero civico

DOMICILIO FISCALE **CORSO VITTORIO 100**

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare codice identificativo

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mesè rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1040	04	2023	1 0 0 0 0	
RITENUTE ALLA FONTE	6031		2023	5 0 0 0 0	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	2002		2022		6 0 0 0 0
<small>codice ufficio</small> <input type="text"/> <small>codice atto</small> <input type="text"/>					
			TOTALE A	6 0 0 0 0 B	6 0 0 0 0
					SALDO (A-B) 0,0 0