

# Associazioni Sportive dilettantistiche

**Le recenti novità fiscali dopo l'approvazione della riforma e il decreto Omnibus**

**Novembre 2024**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 –  
D.L. 22.06.2023, n. 75 – D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE – D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

**Dal prossimo 1° gennaio 2025 entrerà in vigore la nuova disciplina IVA per le Associazioni e le Società Sportive Dilettantistiche**, emanata per evitare una procedura d'infrazione UE, avviata in quanto la Commissione UE ritiene che la vigente normativa italiana IVA, a favore delle ASD e di altri enti, violi le regole della concorrenza e del mercato.

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 – D.L. 22.06.2023, n. 75 – D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE – D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

**Dal 1° gennaio 2025 le prestazioni sportive dilettantistiche nei confronti di soci e tesserati passano da un regime di esclusione (art.4 commi 4 e 7 del D.P.R.633/72) ad un regime di esenzione Iva (Art.10 commi 4 e 5 del D.P.R. 633/72).**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 -  
D.L. 22.06.2023, n. 75 - D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE - D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

## Effetti del nuovo inquadramento dei servizi ai fini Iva

- I corrispettivi sportivi potranno solamente essere considerati esenti ai sensi dei nuovi commi 4 e 5 dell'articolo 10 del decreto IVA;
- le ASD dotate di solo codice fiscale dovranno aprire la P.IVA;
- tutte le operazioni dalle quali derivano corrispettivi per lo svolgimento di attività sportiva dovranno essere fatturate (in modalità elettronica) o certificate attraverso i registratori di cassa elettronici, registrate ai fini IVA, essere oggetto di dichiarazione annuale IVA e comunicazioni periodiche Iva (LI.PE).

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 - D.L. 22.06.2023, n. 75 - D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE - D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

## Sono esclusi gli enti sportivi che:

- hanno optato per la Legge 398/1991 (che prevede l'esonero da tutti i suddetti adempimenti);
- o, se non hanno optato per la Legge 398/'91, o hanno superato il plafond ( limite di euro 400.000,00), optano per la dispensa dagli adempimenti in materia di Iva, in quanto effettuano esclusivamente o prevalentemente operazioni esenti . **Si precisa, tuttavia, che in caso di svolgimento anche di attività imponibili, quali la pubblicità e la sponsorizzazione, si renderà necessario tenere una contabilità separata, che comporta la parziale indetraibilità dell'IVA sugli acquisti.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 – D.L. 22.06.2023, n. 75 – D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE – D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

**Le Associazioni/Società sportive dilettantistiche dovranno valutare con attenzione la propria situazione ed in particolare:**

- **individuare il regime fiscale più vantaggioso;**
- **monitorare il limite dei ricavi;**
- **adeguare i propri sistemi gestionali;**
- **prestare attenzione al diverso trattamento dei servizi ai fini Iva e ai fini delle imposte dirette.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 – D.L. 22.06.2023, n. 75 – D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE – D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

**Si sottolinea che il recente Decreto-legge n. 113 del 9 agosto 2024, noto come “Decreto Omnibus”, ha stabilito una sanatoria retroattiva per il trattamento IVA dei corrispettivi specifici incassati da soci e tesserati.** Tale misura rappresenta una risposta alle incertezze applicative del regime IVA in attesa dell'entrata in vigore del nuovo regime, previsto per il 1° gennaio 2025.

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 –  
D.L. 22.06.2023, n. 75 – D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE – D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

**Le quote associative continueranno ad essere non assoggettate a Iva anche dal 1.01.2025 .**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 - D.L. 22.06.2023, n. 75 - D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE - D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113



**Il regime forfettario previsto dalla L. 398/1991 rimane applicabile anche alle nuove operazioni esenti che vengono ora ricomprese nel limite dei entrate/ricavi commerciali per la verifica del non superamento della soglia di € 400.000 annui.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Artt. 4 e 10 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - L. 27.12.2002, n. 289 L. 16.12.1991, n. 398 - D.L. 30.08.1993, n. 331 – D.L. 22.06.2023, n. 75 – D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Direttiva 2006/112/CE – D.L. 15.10.2021, n.146 - D.L 9.08.2024, n. 113

**In attesa dell'entrata in vigore delle modifiche citate il legislatore ha introdotto l'art. 36-bis D.L. 75/2023, convertito dalla L. 10.8.2023, n.112.**

**Tale norma in vigore dal 17.08.2023, stabilisce che:**

**“Le prestazioni di servizi strettamente connessi con la pratica dello sport, compresi quelli didattici e formativi, rese nei confronti delle persone che esercitano lo sport o l'educazione fisica da parte di organismi senza fine di lucro, compresi gli enti sportivi dilettantistici di cui all'art. 6 D. Lgs. 28.02.2021, n. 36, sono esenti dall'imposta sul valore aggiunto.”**

Le prestazioni didattiche e formative rese prima dell'entrata in vigore della legge di conversione si intendono comprese nell'ambito di applicazione dell'art. 10, c. 1, n. 20, D.P.R. 633/1972 (art. 36-bis comma 2 ).

**PROSPETTO DI RIEPILOGO ANTE E POST RIFORMA**

| <b>Operazioni</b>  | <b>Fino al 31/12/2024</b>  | <b>Dal 1° gennaio 2025</b>  | <b>Dal 1° gennaio 2025 Soggetti in regime Legge 398/'91</b> |
|--|--|---|---|
| <b>Prestazioni rese a soci e tesserati</b>               | <b>FUORI CAMPO IVA</b><br>(ART.4 D.P.R.633/72)   | <b>Esenti Iva</b><br>(art. 10 D.P.R. 633/1972)                    | <b>Esenti Iva</b><br>(art. 10 D.P.R. 633/1972)              |
| <b>Prestazioni a terzi ( non soci non tesserati)</b>     | Imponibili Iva fino al 16.08.2023;<br><b>Esenti dal 17.08.2023</b><br>ex art. 36-bis D.L. 75/2023. | <b>Esenti Iva</b><br>(art. 10 D.P.R. 633/1972)                    | <b>Esenti Iva</b><br>(art. 10 D.P.R. 633/1972)              |
| <b>Adozione fattura elettronica</b>                      | Entrate da non soci/ non tesserati, sponsorizzazioni e pubblicità.                                 | Per tutte le prestazioni sportive, sponsorizzazioni e pubblicità. | <b>Esonero</b> , tranne per sponsorizzazioni e pubblicità   |
| <b>Registrazione operazione Iva</b>                      | Non richiesta per operazioni fuori campo Iva   | Richiesta per operazioni esenti e imponibili                      | <b>Tenuta registro Prospetto Iva minori</b>                 |
| <b>Adempimenti Iva (dichiarazione annuale Iva /LIPE)</b> | Richiesti nuovi adempimenti, salvo opzione regime L. 398/1991                                      | Richiesti nuovi adempimenti, salvo opzione regime L.398/1991      | <b>Esonero</b>  |

# Associazioni sportive dilettantistiche

artt.25 e 29 del D.LGS36/2021

**Dal 01 giugno 2024 sono state modificate le disposizioni in materia di lavoro sportivo per i lavoratori dipendenti delle amministrazioni pubbliche e quelle sui rimborsi spese dei volontari.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

artt.25 e 29 del D.LGS36/2021

**È stato introdotto un nuovo sistema attraverso il quale il dipendente invia all'amministrazione di competenza:**

- 1) una comunicazione, se svolge attività volontaristica;**
- 2) una richiesta di autorizzazione in caso di attività sportiva lavorativa per importi superiori a 5.000,00 euro.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

artt.25 e 29 del D.LGS36/2021

**Nel secondo caso l'attività lavorativa potrà essere svolta ottenuta l'autorizzazione entro 30 giorni o decorsi i 30 giorni, applicando il principio del silenzio assenso.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Art.29 del D.LGS.36/2021

## Il volontario

**Il volontario** esegue la propria attività **in modo personale** , **spontaneo e gratuito con fini esclusivamente amatoriali.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Art.29 del D.LGS.36/2021

**La riformulazione del comma 2 dell'art.29 del D.Lgs. 36/2021 prevede il riconoscimento di:**

- **rimborsi forfettari** nel limite di **euro 400,00** (il precedente limite è pari ad euro 150,00);
- i rimborsi **potranno essere erogati anche per attività svolta nel comune di residenza del percipiente, ma solo in occasione di eventi sportivi riconosciuti dalle FSN/DSA/EPS anche paralimpici, dal CONI, dal CIP e da Sport e salute S.P.A.;**
- dovranno essere **deliberati sulle tipologia di spese e le attività di volontariato per le quali è ammessa la modalità di rimborso;**
- **i nomi dei percipienti e gli importi corrisposti dovranno essere comunicati al RASD entro la fine del mese successivo al trimestre di svolgimento delle prestazioni sportive del volontario;**
- **concorrono al superamento dei limiti di non imponibilità INPS e di esenzione fiscale.**

# Associazioni sportive dilettantistiche

Art. 7 D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 - D.M. 5.03.2020 - Documento di ricerca CNDCEC - FNC

**Il CNDCEC e la Fondazione nazionale di ricerca dei commercialisti hanno elaborato un documento che propone degli schemi di riferimento per il bilancio delle associazioni sportive dilettantistiche.**

**I modelli di bilancio elaborati** sono da considerare schemi di riferimento non vincolanti e adattabili alle specifiche esigenze di ciascun Ente sportivo.

I modelli previsti sono i seguenti:

- un primo modello **articolato sul principio di competenza economica** e composto da **Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Relazione di missione;**
- un secondo modello **articolato sul principio di cassa e composto da un Rendiconto per cassa.**

**ASSOCIAZIONE SPORTIVA XX - RENDICONTO PER CASSA ANNO 2024**

Il rendiconto per cassa e gli altri rendiconti vengono fatti in automatico partendo dalle registrazioni contabili.

Cambiando la data nelle due celle qui sotto, cambierà in tutte.

(Importi in EUR)

| <b>USCITE</b>   | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>ENTRATE</b>  | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| <b>A) USCITE DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALI</b>                        |                   |                   |   |                   |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | 0,00              | 0,00              | 1) Entrate da quote associative   | 0,00              | 0,00              |
| 2) Servizi  | 0,00              | 0,00              | 2) Entrate da tesseramento sportivo   | 0,00              | 0,00              |
| 3) Affiliazioni e tesseramenti                                    | 0,00              | 0,00              | 3) Entrate da associati e tesserati per partecipazione alle attività istituzionali                          | 0,00              | 0,00              |
| 4) Godimento beni di terzi  | 0,00              | 0,00              | 4) Premio di formazione tecnica e indennità di preparazione   | 0,00              | 0,00              |
| 5) Personale  | 0,00              | 0,00              | 5) Erogazioni liberali  | 0,00              | 0,00              |
| 7) Altre uscite istituzionali                                     | 0,00              | 0,00              | 6) Entrate del 5 per mille  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 7) Contributi da Federazioni, enti dell'ordinamento sportivo  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 8) Contributi da soggetti privati   | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 9) Contributi a fondo perduto o a rendiconto azione da enti pubblici  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 10) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 11) Entrate da contratti con enti pubblici - accreditamento con enti pubblici                               | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 13) Altre entrate istituzionali   | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | Avanzo/disavanzo attività istituzionali (+/-)   | 0,00              | 0,00              |
| <b>B) USCITE DA ATTIVITÀ SECONDARIE E STRUMENTALI</b>             |                   |                   |   |                   |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | 0,00              | 0,00              | 1) Entrate per prestazioni di servizi   | 0,00              | 0,00              |
| 2) Servizi  | 0,00              | 0,00              | 2) Entrate per cessioni di beni   | 0,00              | 0,00              |
| 3) Godimento beni di terzi  | 0,00              | 0,00              | 3) Contributi da soggetti privati   | 0,00              | 0,00              |
| 4) Personale  | 0,00              | 0,00              | 4) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi   | 0,00              | 0,00              |
| 5) Uscite diverse di gestione                                     | 0,00              | 0,00              | 5) Contributi da enti pubblici  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 6) Altre entrate  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | <b>Sub-totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | 8) Proventi da sponsorizzazioni e prestazioni promozionarie   | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 9) Proventi da cessione di diritti e indennità legate alla formazione degli atleti (oltre tariffe federali) | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 10) Titoli di accesso   | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | 11) Altri proventi dalla gestione di impianti e strutture sportive  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>Sub-totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | Avanzo/disavanzo attività secondarie e strumentali (+/-)  | 0,00              | 0,00              |
| <b>commerciali connesse a scopi istituzionali</b>                 |                   |                   |   |                   |                   |
| 1) Uscite per attività commerciali connesse a scopi istituzionali | 0,00              | 0,00              | 1) Entrate da attività commerciali connesse a scopi istituzionali   | 0,00              | 0,00              |
| 2) Uscite per raccolte pubbliche di fondi occasionali             | 0,00              | 0,00              | 2) Entrate da raccolte pubbliche di fondi occasionali   | 0,00              | 0,00              |
| 3) Altre uscite   | 0,00              | 0,00              | 3) Altre entrate  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi e da attività commerciali connesse a scopi istituzionali (+/-)  | 0,00              | 0,00              |
| <b>D) USCITE DA ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI</b>           |                   |                   |   |                   |                   |
| 1) Su rapporti bancari  | 0,00              | 0,00              | 1) Da rapporti bancari  | 0,00              | 0,00              |
| 2) Su prestiti  | 0,00              | 0,00              | 2) Da altri investimenti finanziari   | 0,00              | 0,00              |
| 3) Da patrimonio edilizio   | 0,00              | 0,00              | 3) Da patrimonio edilizio   | 0,00              | 0,00              |
| 4) Da altri beni patrimoniali                                     | 0,00              | 0,00              | 4) Da altri beni patrimoniali   | 0,00              | 0,00              |
| 5) Altre uscite   | 0,00              | 0,00              | 5) Altre entrate  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)  | 0,00              | 0,00              |
| <b>E) USCITE DI SUPPORTO GENERALE</b>                             |                   |                   |   |                   |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | 0,00              | 0,00              | 1) Entrate da distacco del personale  | 0,00              | 0,00              |
| 2) Servizi  | 0,00              | 0,00              | 2) Altre entrate di supporto generale   | 0,00              | 0,00              |
| 3) Godimento beni di terzi  | 0,00              | 0,00              |   |                   |                   |
| 4) Personale  | 0,00              | 0,00              |   |                   |                   |
| 5) Altre uscite   | 0,00              | 0,00              |   |                   |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale uscite della gestione</b>                               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>Totale entrate della gestione</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|   |                   |                   | Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)  | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | Imposte   | 0,00              | 0,00              |
|   |                   |                   | Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Cassa e banca</b>  |                   |                   |   | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
| Cassa   |                   |                   |   | 0,00              | 0,00              |
| Depositi bancari e postali  |                   |                   |   | 0,00              | 0,00              |
| Portafoglio e Conto Federale                                      |                   |                   |   | 0,00              | 0,00              |

# Associazioni sportive dilettantistiche

Art. 7 D. Lgs. 28.02.2021, n. 36 - D.M. 5.03.2020 - Documento di ricerca CNDCEC - FNC

**Per le Associazioni sportive dilettantistiche non è previsto alcun obbligo di deposito del bilancio o rendiconto**, salvo in caso di acquisizione della personalità giuridica mediante iscrizione nel Registro delle attività sportive dilettantistiche.

# Associazioni Sportive Dilettantistiche e SSD

*Esenzione da imposta di bollo*

art.1 comma 646, della legge 30 dicembre 2018, n. 145

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che

**per le ASD/SSD è prevista l'esenzione dall'imposta di bollo di cui all'art. 27-bis della Tabella B, allegata al DPR 642/72**, per "atti, documenti, istanze, contratti, nonché copie anche se dichiarate conformi, **estratti**, certificazioni, dichiarazioni e attestazioni poste in essere o richiesti da organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS)« includendo gli atti emessi dalle "federazioni sportive, dagli enti di promozione sportiva e dalle associazioni e società sportive dilettantistiche senza fine di lucro riconosciuti dal CONI.



# ASD/SSD: esenzione da imposta di bollo

art.1 comma 646, della legge 30 dicembre 2018, n. 145

Tale esenzione è pertanto applicabile:

- **alle ricevute rilasciate da una ASD/SSD senza fini di lucro, riconosciuta dal CONI, in quanto si tratta di documenti con i quali si certificano i servizi specifici erogati dagli associati a fronte dell'importo versato dai beneficiari;**
- **agli estratti di conto corrente della ASD/SSD.**



# ASD/SSD: esenzione da imposta di bollo

art.1 comma 646, della legge 30 dicembre 2018, n. 145

FAC SIMILE ESENZIONE BOLLO ASD/SSD

Spett.le \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Oggetto: esenzione dal pagamento dell'imposta di bollo

Il sottoscritto \_\_\_\_\_ in qualità di Presidente e legale rappresentante della Associazione Sportiva Dilettantistica/Società Sportiva Dilettantistica senza fini di lucro \_\_\_\_\_,

riconosciuta ai fini sportivi dal CONI e regolarmente iscritta per l'anno in corso nel Registro Nazionale delle attività sportive dilettantistiche al n. \_\_\_\_\_,

## comunica

con la presente, che la suddetta Associazione, ai sensi dell'art. 27/bis della Tabella di cui all'allegato B annesso al DPR 26/10/1972 n. 642, è **esente dal pagamento dell'imposta di bollo** su tutti gli atti, i documenti, le istanze, i contratti nonché le copie, anche se dichiarate conformi, gli estratti, le certificazioni, le dichiarazioni le attestazioni e ogni altro documento cartaceo o informatico in qualunque modo denominato posti in essere o richiesti.

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

# *Enti del Terzo Settore*

## Ultimi aggiornamenti

# Enti del Terzo Settore

Artt. 13 e 87 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Art. 4 L. 4.07.2024, n. 104 - D.M. Lavoro 5.03.2020, n. 39 Nota Min. Lav. 29.12.2017, n. 12604 - Nota Min. Lav. 29.12.2021, n. 19740 - Nota Min. Lav. 5.04.2022, n. 5941 Nota Min. Lav. 15.11.2022, n. 17146 - Principio contabile OIC 35 - Circ. Min. Lav. 9.08.2024, n. 6

La L. 104/2024 è intervenuta modificando gli artt.13 e 48 del Codice Terzo Settore prevedendo:

- **la possibilità di redigere il rendiconto di cassa con proventi inferiori e uguali a 300.000,00;** tale possibilità è limitata **agli enti privi di personalità giuridica;** i nuovi limiti per la redazione del bilancio **si applicheranno a partire dalla redazione del bilancio relativo al primo esercizio successivo a quello in corso alla data del 3 agosto 2024, considerando il volume di entrate conseguite nell'esercizio precedente;**
- **l'adozione del rendiconto per cassa con entrate e uscite in forma aggregata, limitatamente ai casi in cui i proventi, comunque denominati, siano pari o inferiori a € 60.000.** Un apposito decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali dovrà definire il modello per quest'ultimo tipo di rendiconto;
- **il deposito del bilancio, del rendiconto e dei rendiconti delle raccolte fondi svolte nell'esercizio precedente, dovrà essere effettuato entro i 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio** ( termine precedente 30 giugno).

# Enti del Terzo Settore

Artt. 13 e 87 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Art. 4 L. 4.07.2024, n. 104 - D.M. Lavoro 5.03.2020, n. 39 Nota Min. Lav. 29.12.2017, n. 12604 - Nota Min. Lav. 29.12.2021, n. 19740 - Nota Min. Lav. 5.04.2022, n. 5941 Nota Min. Lav. 15.11.2022, n. 17146 - Principio contabile OIC 35 - Circ. Min. Lav. 9.08.2024, n. 6

| <b>Esercizio finanziario</b>   | <b>Applicazione del regime di cassa</b>  |
|--|--|
| <b>ETS con esercizio finanziario coincidente con l'anno solare</b>                 | <b>Dal bilancio 2025, con riferimento alle entrate dell'esercizio 2024</b>           |
| <b>ETS con esercizio finanziario fra il 4 agosto e il 31 dicembre 2024</b>         | <b>Dal bilancio 2024-2025, con riferimento alle entrate dell'esercizio 2023-2024</b> |
| <b>ETS con esercizio finanziario iniziato in data antecedente al 3 agosto 2024</b> | <b>Dal bilancio 2025-2026, con riferimento alle entrate dell'esercizio 2024-2025</b> |

# Enti del Terzo Settore

Artt. 13 e 87 D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Art. 4 L. 4.07.2024, n. 104 - D.M. Lavoro 5.03.2020, n. 39 Nota Min. Lav. 29.12.2017, n. 12604 - Nota Min. Lav. 29.12.2021, n. 19740 - Nota Min. Lav. 5.04.2022, n. 5941 Nota Min. Lav. 15.11.2022, n. 17146 - Principio contabile OIC 35 - Circ. Min. Lav. 9.08.2024, n. 6

Le Associazioni e gli Enti iscritti al RUNTS (Registro unico nazionale del Terzo Settore) **sono ancora in attesa dell'autorizzazione dell'Unione europea** in merito agli aspetti fiscali.

Attualmente **le norme applicabili del Codice del Terzo Settore** sono :

**Art. 81** "Social Bonus";

**Art. 82** "Disposizioni in materia di imposte indirette e tributi locali";

**Art. 83** "Detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali";

**Art. 84**, co.2, "Regime fiscale delle organizzazioni di volontariato e degli enti filantropici";

**Art. 85, co.7**, "Regime fiscale delle associazioni di promozione sociale"; solo con riferimento all'esenzione dall'IRES dei redditi degli immobili destinati in via esclusiva allo svolgimento di attività non commerciale da parte delle organizzazioni di volontariato e delle associazioni di promozione sociale sono esenti dall'imposta sul reddito delle società.

## *Enti del Terzo Settore*

**Le disposizioni fiscali contenute nel Titolo X, ad esclusione di quelle sopra citate, si applicano agli enti iscritti nel Registro unico nazionale del Terzo Settore (RUNTS) a decorrere dal periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione Europea ad oggi non ancora pervenuta.**

# Enti del Terzo Settore

art. 5, c. 15-quinquies del D.L. 146/2021

**Dal 1.01.2025 è previsto il cambiamento del regime Iva per gli enti associativi, che prevede l'inquadramento delle operazioni attive dal fuori campo Iva all'esenzione IVA.**

**Gli Enti dovranno, pertanto, assolvere agli obblighi Iva quali:**

- **l'apertura della partita Iva** se possiedono il solo codice fiscale;
- **la fatturazione elettronica;**
- **la registrazione ai fini Iva, le liquidazioni periodiche Iva (LIPE) e la dichiarazione annuale Iva.**

L'ammontare di tali operazioni contribuirà alla determinazione del volume d'affari ai fini Iva.

# Enti del Terzo Settore

art. 5, c. 15-quinquies del D.L. 146/2021

L'art. 5, c. 15-quinquies del D.L. 146/2021 prevede che, **nelle more della piena operatività delle disposizioni del Codice del Terzo settore, le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale, con volume d'affari non superiore a 65.000 euro, a partire dal 1.01.2024 possono avvalersi del regime di franchigia previsto per i soggetti forfettari dall'art. 1, cc. da 54 a 63, della L. 190/2014.**

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che **la scelta di avvalersi del regime di franchigia** previsto per i soggetti forfettari non **costituisce** un obbligo (ossia un regime Iva naturale), bensì **una scelta opzionale.**

# Enti del Terzo Settore

art. 5, c. 15-quinquies del D.L. 146/2021

**Le APS e le ODV che non superano i 65.000,00 euro e che si avvalgono del regime agevolato previsto dalla Legge 190/2014 :**

- **emettono fattura senza addebitare l'Iva in via di rivalsa;**
- **non detraggono l'Iva sulle fatture di acquisto;**
- **sono esonerate dagli obblighi di versamento dell'Iva, di presentazione della dichiarazione Iva e delle relative comunicazioni delle liquidazioni periodiche;**
- sono tenute ad integrare le fatture per le operazioni di cui risultino debitori di imposta con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta, da versare entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni.

**Rimane l'obbligo di numerare e conservare le fatture di acquisto e le bollette doganali.**

# Enti del Terzo Settore

Legge Provinciale n.9/2024

**La Legge provinciale n. 9 del 2024, di assestamento del bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento (PAT) ha previsto per gli esercizi finanziari 2024 - 2026, l'esenzione IRAP (imposta regionale sulle attività produttive (Irap) per gli enti del Terzo settore (Ets).**

Sono stati esentati dal pagamento di tale imposta tutti gli enti del Terzo settore, comprese le cooperative sociali e con la sola esclusione delle imprese sociali costituite in forma societaria.

**Si precisa che tali Enti non sono comunque esentati dalla presentazione del Mod.IRAP.**

## *Enti del Terzo Settore*

**Per l'esercizio 2024 è ancora applicabile il regime fiscale previsto dalla legge 398/91.**

# Associazioni : gestione libri contabili e libro sociali

## **Gli ETS oltre alle scritture contabili devono tenere i seguenti libri sociali:**

- il libro degli associati o aderenti;
- il libro delle adunanze e delle deliberazioni delle assemblee, in cui devono essere trascritti anche i verbali redatti per atto pubblico;
- il libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'organo di amministrazione, dell'organo di controllo, e di eventuali altri organi sociali.

**Ai suddetti libri contabili si aggiunge il registro dei volontari.**

## Associazioni : libri contabili e libro soci

**Il registro dei volontari prima della messa in uso dovrà essere numerato progressivamente in ogni pagina e bollato in ogni foglio** da un notaio, **da un segretario comunale** oppure da un altro pubblico ufficiale abilitato a tali adempimenti. Il soggetto, che ha provveduto alla bollatura, dovrà attestare nell'ultima pagina del libro, il numero dei fogli che lo compongono.

I dati da riportare sono i seguenti:

- a) il codice fiscale o, in alternativa, le generalità, il luogo e la data di nascita;
- b) la residenza o, in alternativa, il domicilio ove non coincidente;
- c) la data di inizio e quella di cessazione dell'attività di volontariato presso l'organizzazione, che corrisponde alla data di iscrizione e cancellazione nel registro.

# ETS ED ENTI NON COMMERCIALI: OBBLIGHI DI TRASPARENZA

| OGGETTO  | SOGGETTI OBBLIGATI                          | SCADENZA  |
|--|---|---|
| Bilancio di esercizio e Bilancio delle raccolte pubbliche occasionali di fondi   | PER TUTTI GLI ETS                           | <b>180 giorni dalla chiusura dell'esercizio: DEPOSITO AL RUNTS</b>  |
| Bilancio sociale   | ETS CON ENTRATE >1.000.000 EURO             | <b>180 giorni dalla chiusura dell'esercizio: PUBBLICAZIONE SUL SITO E DEPOSITO AL RUNTS</b>   |
| Aggiornamento delle informazioni previste per legge  | PER TUTTI GLI ETS                           | <b>30 gg. DALLA MODIFICA O DELIBERA AGGIORNAMENTO AL RUNTS</b>  |
| Modifiche statutarie, delibere di trasformazione, fusione, scissione, liquidazione, scioglimento   | PER TUTTI GLI ETS                           | <b>30 gg. DALLA MODIFICA DEPOSITO ATTI AL RUNTS</b>   |
| Numero di associati, volontari e di eventuali lavoratori   | PER TUTTI GLI ETS                           | <b>30 GIUGNO AGGIORNAMENTO AL RUNTS CON RIFERIMENTO AL 31 DICEMBRE PRECEDENTE</b>   |
| Riduzione del numero minimo di associati previsto per legge  | ODV E APS                                   | <b>30 gg. DAL VERIFICARSI DELLA RIDUZIONE AGGIORNAMENTO AL RUNTS</b>  |
| Emolumenti, compensi, corrispettivi ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti e agli associati   | ODV E APS<br>ETS CON ENTRATE > 100.000 EURO | PUBBLICAZIONE SUL PROPRIO SITO INTERNET ED <b>AGGIORNAMENTO ANNUALE</b> DEGLI EVENTUALI EMOLUMENTI, COMPENSI O CORRISPETTIVI.                 |
| Contributi effettivamente erogati da parte delle pubbliche amministrazioni nel corso dell'esercizio finanziario, qualora questi siano pari o superiori a 10.000 euro | PER TUTTI GLI ENTI NON COMMERCIALI          | <b>30 GIUGNO PUBBLICAZIONE DEI CONTRIBUTI SUL PROPRIO SITO INTERNET (O PAGINA FACEBOOK O SITO DELLA RETE ASSOCIATIVA CUI L'ENTE ADERISCE)</b> |

***GRAZIE PER L'ATTENZIONE***