Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Giuliana Beschi, Cristiano Corghi

Coordinamento di redazione
Alessandro Pratesi

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, S. Baruzzi, F. Boni, A. Bongi, A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi, M. Brisciani, P. Clementi, G.M. Colombo, C. Corghi, L. Dall'Oca, C. De Stefanis, S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli, A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini, P. Meneghetti, M. Nicola, M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta, F. Poggiani, C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini, S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato, M. Taurino, E. Valcarenghi, L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
M. Artioli, G. Beschi, P. Bisi, G.M Colombo, C. Corghi, G. Romiti, S. Setti, don L. Simonelli

Stampa
Tiber Spa
Via Industriale, 24/26
Rodengo Saiano (BS)
Tel. 030/6810155

Editore
Centro Studi Castelli S.r.l.
Via Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130 - Fax. 0376/770151
P. IVA e C.F. 01392340202
lunedì-venerdì
ore 9:00/13:00 - 14:30/17:00
Sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica:
servizioclienti@gruppocastelli.com
Recapito Skype: servizioclientiratio

Iscrizione al Registro Operatori della Comunicazione n. 3575 del 28.11.1995
Autorizzazione del Tribunale di Mantova n. 5/2003
Periodico trimestrale, spedizione in abbonamento postale

Chiuso per la stampa il 14.02.2024

RATIO Nonprofit

Periodico dedicato al terzo settore

Sommario 1/2024

Opinione - Ancora sul bilancio degli Enti del Terzo Settore 3

Notizie in breve 4

ABC Nonprofit

Normativa
- Enti sportivi dilettantistici: obblighi di rendicontazione 6
- Introduzione agli enti cosiddetti religiosi 10

Enti del Terzo Settore

Adempimenti
- Istanza di iscrizione al Registro unico nazionale del Terzo Settore 16

Associazioni sportive dilettantistiche

Normativa
- Iscrizione nel Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche 24
- Riconoscimento della personalità giuridica mediante iscrizione nel Registro attività sportive 30
- Svolgimento di attività sportiva da parte dei dipendenti pubblici 32

Previdenza
- Tutela della malattia per lavoratori sportivi 34

Imposte e tasse

Imposte dirette	- Trattamento fiscale dei compensi sportivi erogati nel 2023	**36**
Accertamento	- Certificazione unica 2024	**38**
Iva	- Obbligo di fattura elettronica per enti in regime 398	**42**
	- Modifiche Iva per Enti associativi, APS e Odv	**44**

Varie

Adempimenti	- Comunicazione all'Agenzia Entrate delle erogazioni liberali ricevute	**48**
	- Comunicazione di variazione dei dati nel modello EAS	**50**
Revisione	- Organo di controllo e di revisione negli ETS	**52**

Rubriche

Quesito al Ministero	- Denominazione del ramo ETS degli enti religiosi civilmente riconosciuti	**56**

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com
Indirizzo Skype: servizioclientiratio

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.
Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.
L'Editore e la Direzione declinano ogni responsabilità in merito ad eventuali errori interpretativi sui contenuti e sui pareri espressi nei contenuti della presente pubblicazione.
Nonostante la cura dei contenuti né l'Editore né la Direzione possono assumersi la responsabilità per le conseguenze operative derivanti dall'utilizzo delle informazioni e delle indicazioni contenute nel presente volume e nella connessa banca dati.
Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.
Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

*****Riproduzione vietata*****

Informativa privacy
Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cuiagli artt. da 15 a 22 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - Fax 0376-770151 - **privacy@gruppocastelli.com**
I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo **www.ratio.it/privacy**

ANES
ASSOCIAZIONE NAZIONALE EDITORIA PERIODICA SPECIALIZZATA

Joey Guidone

Joey Guidone è nato nel 1985 ai piedi delle Alpi, attualmente vive e lavora ad Ivrea.
Ha studiato illustrazione allo IED di Torino e successivamente al MiMaster di Milano.
Terminati gli studi ha avuto un breve momento di crisi creativa che racconta così: "dopo i miei studi artistici ho avuto il timore di non poter vivere di sola illustrazione, per cui l'ho abbandonata per qualche anno e ho intrapreso altri studi per trovare un lavoro "vero". Ma dopo qualche anno ho capito che era arrivato il momento di abbandonare queste paure, e ho deciso di provarci con determinazione".
I risultati non si sono fatti attendere perché oggi tra i suoi clienti figurano aziende e testate giornalistiche importanti, tra le quali:
- Vanity Fair;
- Repubblica;
- Feltrinelli;
- The Boston Globe;
- Die Zeit;
- Johns Hopkins University;
- University of Alabama;
- Texas Monthly;
- Monmouth;
- Mercury News e molti altri.

Nel 2018 si è preso un'altra meritata soddisfazione vincendo la XIV edizione del concorso di illustrazione di Tapirulan, il cui tema era "Caos".

Fabio Toninelli

In copertina

Titolo dell'opera:
"Parcheggio creativo"
Tecnica: Illustrazione digitale

ADEMPIMENTI | varie

COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA ENTRATE DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- PROFILI OPERATIVI

D.M. Economia Finanze 3.02.2021 - D.M. Economia Finanze 30.01.2018
Provv. Ag. Entrate 19.02.2021, n. 49889 - Provv. Ag. Entrate 9.02.2018, n. 34431

Per le Onlus, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario la tutela, promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico e le fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, è prevista la trasmissione telematica, all'Agenzia delle Entrate, di una comunicazione contenente i dati relativi alle erogazioni liberali in denaro deducibili e detraibili, eseguite nell'anno precedente da persone fisiche.
A partire dall'anno d'imposta 2021, l'invio è divenuto obbligatorio da parte dei soggetti per i quali dal bilancio di esercizio, approvato nell'anno d'imposta cui si riferiscono i dati da trasmettere, risultano ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate superiori a un milione di euro. A partire dall'anno d'imposta 2022 **l'obbligo riguarda gli enti con ricavi, rendite, proventi o entrate superiori a € 220.000.**
Le comunicazioni sono effettuate, in via telematica, entro il 16.03 con riferimento ai dati dell'anno precedente (16.03.2024 per i dati 2023).

SCHEMA DI SINTESI

ENTI INTERESSATI	• Onlus[1]. • Associazioni di promozione sociale[1]. • Fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario la tutela, promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico. • Fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, individuate con DPCM. • ETS[1].
ADEMPIMENTO	• Comunicazione, per ciascun soggetto erogante, dei dati relativi a: .. **ammontare** delle erogazioni liberali in denaro deducibili e detraibili; .. eseguite **nell'anno precedente** da persone fisiche tramite banca o ufficio postale ovvero mediante gli altri sistemi di pagamento tracciabili; .. con l'indicazione dei dati **identificativi dei soggetti eroganti**. ⇨ La comunicazione deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate. L'invio della comunicazione riguarda le erogazioni liberali effettuate da **donatori continuativi** che hanno fornito i propri dati anagrafici e **dagli altri donatori qualora** dal pagamento **risulti il codice fiscale** del soggetto erogante. ⇨ Con la medesima comunicazione deve essere trasmesso l'**ammontare delle erogazioni liberali restituite** nell'anno precedente, con l'indicazione del soggetto a favore del quale è stata effettuata la restituzione e dell'anno nel quale è stata ricevuta l'erogazione rimborsata. ⇨
FINALITÀ	La comunicazione è finalizzata all'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata.
ESCLUSIONI	Nelle comunicazioni non devono essere indicati i dati delle erogazioni effettuate da chi si è limitato a raccogliere le donazioni effettivamente operate da altri soggetti.
TERMINE	Le comunicazioni devono essere effettuate, in via telematica, **entro il 16.03** dell'anno successivo a quello di riferimento[3].

Note

[1] Le disposizioni in tema di detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali di cui agli artt 83 e 102, c. 1, lette. e), f) e g) del D. Lgs. 117/2017 si applicano in via transitoria a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2017 e fino al periodo d'imposta di entrata in vigore delle disposizioni di cui al titolo X, alle Organizzazioni non lucrative di utilità sociale iscritte negli appositi registri, alle organizzazioni di volontariato iscritte nei registri di cui alla L. 266/1991, e alle associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionali, regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano previsti dall'art. 7 della L. 383/2000. Le disposizioni richiamate si applicano, a decorrere dall'operatività del Registro unico nazionale del Terzo settore (ossia dal 24.11.2021), agli enti del Terzo settore iscritti nel medesimo Registro (art. 104 D. Lgs. 117/2017 come modificato dal D.L. 73/2022).

[2] La trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti terzi dei dati relativi a oneri e spese sostenuti dai contribuenti nell'anno precedente e alle spese sanitarie rimborsate, di cui all'art. 78, cc. 25 e 25-bis, della L. 30.12.1991, n. 413, nonché dei dati relativi alle spese individuate dai decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze emanati ai sensi dell'art. 3, c. 4, del D. Lgs. 21.11.2014, n. 175, con scadenza al 28.02, è effettuata entro il termine del 16.03 (art. 16-bis D.L. 26.10.2019, n. 124 conv. L. 19.12.2019, n. 157).

Aggiornato al 14.02.2024 Centro Studi Castelli S.r.l.
Riproduzione vietata

PROFILI OPERATIVI

TRASMISSIONE DEI DATI

Invio obbligatorio	**A partire** dall'anno d'imposta **2021**	Nei confronti dei soggetti per i quali dal bilancio di esercizio, approvato nell'anno d'imposta cui si riferiscono i dati da trasmettere, risultano **ricavi, rendite, proventi** o entrate comunque denominate **superiori a € 1.000.000**.
	A partire dall'anno **d'imposta 2022**	Nei confronti dei soggetti per i quali dal bilancio di esercizio, approvato nell'anno d'imposta cui si riferiscono i dati da trasmettere, risultano **ricavi, rendite, proventi** o entrate comunque denominate **superiori a € 220.000**.

- L'invio dei dati resta **facoltativo per i soggetti** i cui ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate **rimangono al di sotto delle soglie esposte**.

MODALITÀ DI TRASMISSIONE

- Gli enti effettuano le comunicazioni utilizzando il servizio telematico **Entratel o Fisconline** in relazione ai requisiti da essi posseduti per la trasmissione telematica delle dichiarazioni.
- Al fine della trasmissione telematica devono essere utilizzati i prodotti software di controllo resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate.
- Gli stessi soggetti possono avvalersi, per la trasmissione dei dati, degli **intermediari abilitati**.

SANZIONI

- Con riferimento alle comunicazioni per le quali l'adempimento è facoltativo, non sono applicabili le sanzioni di cui all'art. 3, c. 5-bis D. Lgs. 21.11.2014, n. 175.
- A meno che l'errore nella comunicazione dei dati non determini un'**indebita fruizione di detrazioni o deduzioni** nella dichiarazione precompilata.

- L'art. 3, c. 5 bis del D. Lgs. 175/2014 prevede che in caso di omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati si applica la sanzione di € 100 per ogni comunicazione, con un massimo di € 50.000.
- Nei casi di errata comunicazione dei dati la sanzione non si applica se la trasmissione dei dati corretti è effettuata entro i 5 giorni successivi alla scadenza, ovvero, in caso di segnalazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, entro i 5 successivi alla segnalazione stessa. Se la comunicazione è correttamente trasmessa entro 60 giorni dalla scadenza prevista, la sanzione è ridotta a un terzo con un massimo di € 20.000.

OPPOSIZIONE ALL'INSERIMENTO DEI DATI IN DICHIARAZIONE

- L'opposizione all'inserimento nella dichiarazione precompilata dei dati relativi alle erogazioni liberali può essere esercitata dal contribuente con le seguenti modalità:
  - .. comunicando l'opposizione **direttamente al soggetto destinatario** dell'erogazione liberale **al momento di effettuazione dell'erogazione stessa o comunque entro il 31.12** dell'anno in cui l'erogazione è stata effettuata;
  - .. comunicando l'opposizione **all'Agenzia delle Entrate, dal 1.01 al 20.03 dell'anno successivo** a quello di effettuazione dell'erogazione; in tal caso devono essere fornite le informazioni contenute nel modello fac-simile pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.
- La comunicazione dell'opposizione deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate debitamente sottoscritta, unitamente alla copia di un documento di identità, inviando una e-mail all'indirizzo "opposizioneutilizzoerogazioniliberali@agenziaentrate.it" oppure inviando un fax al numero 0650762650.

È comunque possibile inserire le erogazioni liberali per le quali è stata esercitata l'opposizione nella successiva fase di modifica o integrazione della dichiarazione precompilata, purché ne sussistano i requisiti per la detraibilità e/o deducibilità.

Centro Studi Castelli S.r.l. Aggiornato al 14.02.2024
Riproduzione vietata

ADEMPIMENTI | varie

COMUNICAZIONE DI VARIAZIONE DEI DATI NEL MODELLO EAS

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- VARIAZIONI CHE NON COMPORTANO L'OBBLIGO DI RIPRESENTAZIONE DEL MODELLO
- MODALITÀ SEMPLIFICATE DI COMPILAZIONE

Art. 30, cc. 1-3, 3-bis D.L. 29.11.2008, n. 185, conv. in L. 28.01.2009, n. 2 *- Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 Art. 4 D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Ris. Ag. Entrate 6.12.2010, n. 125/E - Ris. Ag. Entrate 12.12.2012, n. 110/E*

Entro il **31.03.2024** gli enti associativi devono comunicare all'Agenzia delle Entrate eventuali modifiche intervenute nel corso del 2023 dei dati rilevanti ai fini fiscali oggetto di comunicazione con i modelli EAS precedentemente inviati, trasmettendo un nuovo modello. Mediante la compilazione del modello EAS l'Amministrazione Finanziaria mira alla verifica del rispetto delle condizioni che consentono di godere delle agevolazioni fiscali previste ai fini delle imposte dirette e dell'Iva rispettivamente dall'art. 148 Tuir e dall'art. 4 D.P.R. 633/1972. Il modello non deve essere ripresentato, tra l'altro, in caso di variazione dei dati relativi al rappresentante legale o all'ente in generale, già oggetto di comunicazione mediante i modelli AA5/6 per gli enti non titolari di partita Iva e AA7/10 per gli enti titolari di partita Iva.

SCHEMA DI SINTESI

ENTI INTERESSATI	⇨ Tutti gli enti privati non commerciali di tipo associativo che si avvalgono delle disposizioni agevolative di cui all'art. 148 del Tuir e all'art. 4, c. 4, 2° periodo, e c. 6 del D.P.R. 633/1972.	⇨ • Compresi quelli che si limitano a riscuotere quote associative o contributi. • Comprese le articolazioni territoriali o funzionali di un ente nazionale, se le stesse si configurano come autonomi soggetti d'imposta.
ENTI ESONERATI DALLA PRESENTAZIONE	⇨ • Associazioni pro-loco in regime 398/1991. • Associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte al Registro Nazionale delle attività sportive dilettantistiche che non svolgono attività commerciale. • Enti che non hanno natura associativa: ad esempio le fondazioni. • Onlus. • Enti destinatari di una specifica disciplina fiscale che non si avvalgono degli artt. 148 Tuir e 4 D.P.R. 633/1972 (es. fondi pensione).	
	⇨ Ets Art. 94, c. 4 D. Lgs. 117/2017	⇨ Agli enti del Terzo Settore non si applicano le disposizioni di cui all'art. 30 del D.L. 185/2008 e comunque tali enti non sono tenuti alla presentazione del modello EAS.
TERMINI DI PRESENTAZIONE	⇨ Entro 60 giorni dalla data di costituzione dell'ente.	
	⇨ In caso di **variazione dei dati** precedentemente comunicati[1], il modello deve essere nuovamente presentato **entro il 31.03** dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione.	⇨ In tal caso, **devono essere inseriti tutti** i dati richiesti nel modello, **anche quelli non variati**, salvo non ricorra una delle ipotesi di compilazione "semplificata".
	⇨ Vi sono variazioni che non comportano l'obbligo di ripresentazione.	⇨ Esempio: variazione dati del legale rappresentante, della sede e del numero degli associati.
MODALITÁ DI PRESENTAZIONE	⇨ Il modello, che è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate in formato elettronico, deve essere presentato all'Agenzia delle Entrate **in via telematica** direttamente, ovvero mediante gli intermediari abilitati.	⇨ Utilizzando il prodotto informatico denominato "MODELLOEAS".

Nota[1]	Esempio: assunzione personale dipendente, opzione regime fiscale 398/1991, inizio dell'attività di vendita di beni o servizi, rinnovo cariche sociali con variazione di nominativi dei consiglieri, ecc.

Aggiornato al 14.02.2024 Centro Studi Castelli S.r.l.
Riproduzione vietata

VARIAZIONI CHE NON COMPORTANO L'OBBLIGO DI RIPRESENTAZIONE DEL MODELLO

SEZIONE "DICHIARAZIONI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE"

Non è obbligatorio presentare un nuovo modello nel caso in cui, nella sezione "Dichiarazioni del rappresentante legale", si verifichi una variazione dei soli dati relativi a:	
Importo dei proventi ricevuti dall'ente per attività di sponsorizzazione e pubblicità.	Punto 20 del modello
Utilizzo e costo di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni e servizi.	Punto 21 del modello
Dati relativi all'**ammontare** delle entrate dell'ente (media degli ultimi 3 esercizi).	Punto 23 del modello
Numero degli associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso.	Punto 24 del modello
Importo delle erogazioni liberali ricevute.	Punto 30 del modello
Importo dei contributi pubblici ricevuti.	Punto 31 del modello
Numero e giorni delle manifestazioni per la raccolta di fondi.	Punto 33 del modello

VARIAZIONE DEI DATI IDENTIFICATIVI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE O DELL'ENTE
R.M. 125/E/2010

- **Non** è necessario comunicare attraverso un nuovo modello EAS le variazioni dei dati delle sezioni **"Dati relativi all'Ente"** e **"Rappresentante legale"** già comunicate rispettivamente nel quadro B "Soggetto d'imposta" e nel quadro C "Rappresentante" dei modelli AA5/6 e AA7/10.

MODALITÀ SEMPLIFICATE DI COMPILAZIONE

ENTI ASSOCIATIVI GIÀ PRESENTI IN PUBBLICI REGISTRI

- **Associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte al Registro Nazionale delle attività sportive dilettantistiche.**
  - Diverse da quelle espressamente esonerate dall'art. 30 del D.L. 185/2008.
- **Associazioni che abbiano ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica**.
- Possono assolvere all'obbligo della comunicazione compilando:
  - .. il primo riquadro del modello, contenente **i dati identificativi dell'ente** e del **rappresentante legale**;
  - .. relativamente al 2° riquadro, fornendo i dati e le notizie richieste ai seguenti righi.

Possesso di articolazioni territoriali e/o funzionali.	Rigo 4
Ente articolazione territoriale o funzionale di altro ente.	Rigo 5
Affiliazione a federazioni o gruppo.	Rigo 6
Settore di attività prevalente.	Rigo 25
Svolgimento di specifiche attività.	Rigo 26

Casi particolari	• **Associazioni e società sportive dilettantistiche** compilano, altresì, il **rigo 20)** del medesimo modello relativo al ricevimento di proventi per attività di sponsorizzazione o pubblicità. • Le associazioni che hanno ottenuto il riconoscimento della **personalità giuridica** barrano la casella "sì" del **rigo 3)** relativo al possesso della personalità giuridica.

Circ. Ag. Entr. 45/E/2009

ENTI I CUI DATI SONO DISPONIBILI PRESSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

- Analogamente alle associazioni sopra elencate, possono assolvere l'onere della comunicazione secondo le predette modalità semplificate:
  - .. **associazioni religiose riconosciute dal Ministero dell'Interno** come enti che svolgono in via preminente attività di religione e di culto;
    - Nonché le associazioni riconosciute dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese.
  - .. **i movimenti e i partiti politici;**
  - .. **associazioni sindacali e di categoria rappresentate nel CNEL nonché le associazioni per le quali la funzione di tutela e rappresentanza degli interessi della categoria** risulti da disposizioni normative o dalla partecipazione presso amministrazioni e organismi pubblici;
  - .. **associazioni riconosciute** aventi per scopo statutario lo **svolgimento o la promozione della ricerca scientifica** individuate con DPCM, destinatarie delle disposizioni recate dall'art. 14 D.L. 35/2005 e dell'art. 1, c. 353 L. 266/2005 (ad es.: Associazione italiana per la ricerca sul cancro);
  - .. **associazioni combattentistiche e d'arma** iscritte nell'apposito albo tenuto dal Ministero della Difesa;
  - .. **federazioni sportive nazionali** riconosciute dal Coni.

Circ. Ag. Entrate 45/E/2009, 51/E/2009

Centro Studi Castelli S.r.l. Aggiornato al 14.02.2024
Riproduzione vietata