



**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinamento scientifico**  
Giuliana Beschi, Cristiano Corghi

**Coordinatore di redazione**  
Stefano Zanon

**Consiglio di redazione**  
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,  
Paolo Bisi, Elena Fracassi,  
Carlo Quiri, Luca Reina

**Comitato di esperti**  
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,  
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bonghi,  
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,  
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini,  
S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato,  
M. Taurino, E. Valcarengi,  
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato a questo numero**  
M. Arici, M. Bernardello, G. Beschi,  
G.M. Colombo, C. Corghi, L. Leoni,  
S. Pizzano, G. Romiti, M. Saccaro,  
L. Simonelli

**Stampa**  
Grafica Sette S.r.l.  
Via P.G. Piamarta, 61, Bagnolo M. (BS)  
Tel. 030-6820600  
Sito web: www.seventyseven.biz

**Editore**  
Centro Studi Castelli S.r.l.  
Via Bonfiglio, n. 33  
46042 Castel Goffredo (MN)  
Tel. 0376/775130  
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@gruppcastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori  
della Comunicazione n. 3575  
del 28.11.1995

Autorizzazione del Tribunale  
di Mantova n. 5/2003  
Periodico mensile,  
spedizione in abbonamento postale

**Chiuso per la stampa il 23.06.2026**

# RATIO Nonprofit

Periodico dedicato al terzo settore

## Sommario 7/2026

<b>Opinione</b>	- Costi promiscui e separazione delle attività negli Ets	<b>3</b>
<b>Notizie in breve</b>		<b>4</b>

## L'approfondimento

<b>Normativa</b>	- La riforma del Terzo Settore cambia le regole Iva per le organizzazioni di volontariato	<b>5</b>
------------------	---	----------

## Enti ecclesiastici e religiosi

<b>Normativa</b>	- Le attività caritative e il Ramo di Terzo Settore. Approfondimento	<b>8</b>
------------------	--	----------

## Enti del Terzo Settore

<b>Accertamento</b>	- Raccolta fondi degli Enti del Terzo settore	<b>12</b>
<b>Bilancio</b>	- Rilevazione contabile e rappresentazione in bilancio del contributo del 5 per mille	<b>16</b>
	- Componenti figurativi nel bilancio degli Ets	<b>18</b>
<b>Adempimenti</b>	- Pubblicità dei compensi negli Ets	<b>20</b>

## Associazioni sportive dilettantistiche

<b>Normativa</b>	- Quarto elenco delle mansioni dei lavoratori sportivi	<b>24</b>
<b>Imposte dirette</b>	- Proventi da sponsorizzazione e pubblicità nel modello Redditi 2026	<b>26</b>
<b>Imposte e tasse diverse</b>	- Impianti sportivi: riduzione Tari sulle superfici di gioco	<b>30</b>

# Imposte e tasse

<b>Accertamento</b>	- Modello Redditi 2026 per Asd/Ssd/Ets: termini di presentazione e versamento	<b>34</b>
<b>Imposte dirette</b>	- Plusvalenza da cessione di immobile per l'ente non commerciale	<b>38</b>
	- Regime fiscale trattenute della CER su importi erogati dal GSE	<b>40</b>

# Varie

<b>Privacy</b>	- Videosorveglianza dei volontari negli Ets	<b>44</b>
----------------	---	-----------

# Rubriche

<b>Scadenario</b>	- Adempimenti mese di luglio 2026	<b>46</b>
-------------------	-----------------------------------	-----------



**Guy Billout**

Nato nel 1941 a Dacize in Francia, alla fine degli anni '60 si è trasferito negli Stati Uniti.

Il suo talento fu subito notato da Milton Glaser, all'epoca art director del neonato New York Magazine, il quale gli affidò le prime commissioni.

Guy Billout si è fatto strada nel mondo dell'illustrazione diventando il precursore della cosiddetta "illustrazione concettuale" esercitando un'influenza enorme in un grande numero di illustratori.

Ha collaborato per decenni con la rivista The Atlantic Monthly, oltre a pubblicare su tutti i principali media americani e internazionali: The Atlantic Monthly, The New York Times, The New Yorker, The Wall Street Journal, The Washington Post, Oprah, Travel & Leisure, Business Week, Fortune, Time, Le Monde.

Ha pubblicato anche diversi libri per bambini sfruttando sempre il suo peculiare stile minimalista, scarno e preciso, con illustrazioni immancabilmente intrise di ironia e sorprese.

Nel 2016 è stato inserito nella Hall of Fame della prestigiosa Society of Illustrators di New York.

Nel 2023 l'Associazione Tapiroglan gli ha dedicato una grande mostra monografica dal titolo "Be you" nel contesto della 18ª Mostra internazionale di illustratori contemporanei a Cremona e successivamente a Genova.

**Fabio Toninelli**

In copertina

Titolo dell'opera:  
"Moon, Selene Sister of the Sun"  
Tecnica: Acquerello e aerografo

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@gruppcastelli.com**

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.

**I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.**

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 cui all'art. 13 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 - [privacy@gruppcastelli.com](mailto:privacy@gruppcastelli.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-policy](http://www.ratio.it/privacy-policy).

*Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST*

*Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica*

# COMPONENTI FIGURATIVI NEL BILANCIO DEGLI ETS

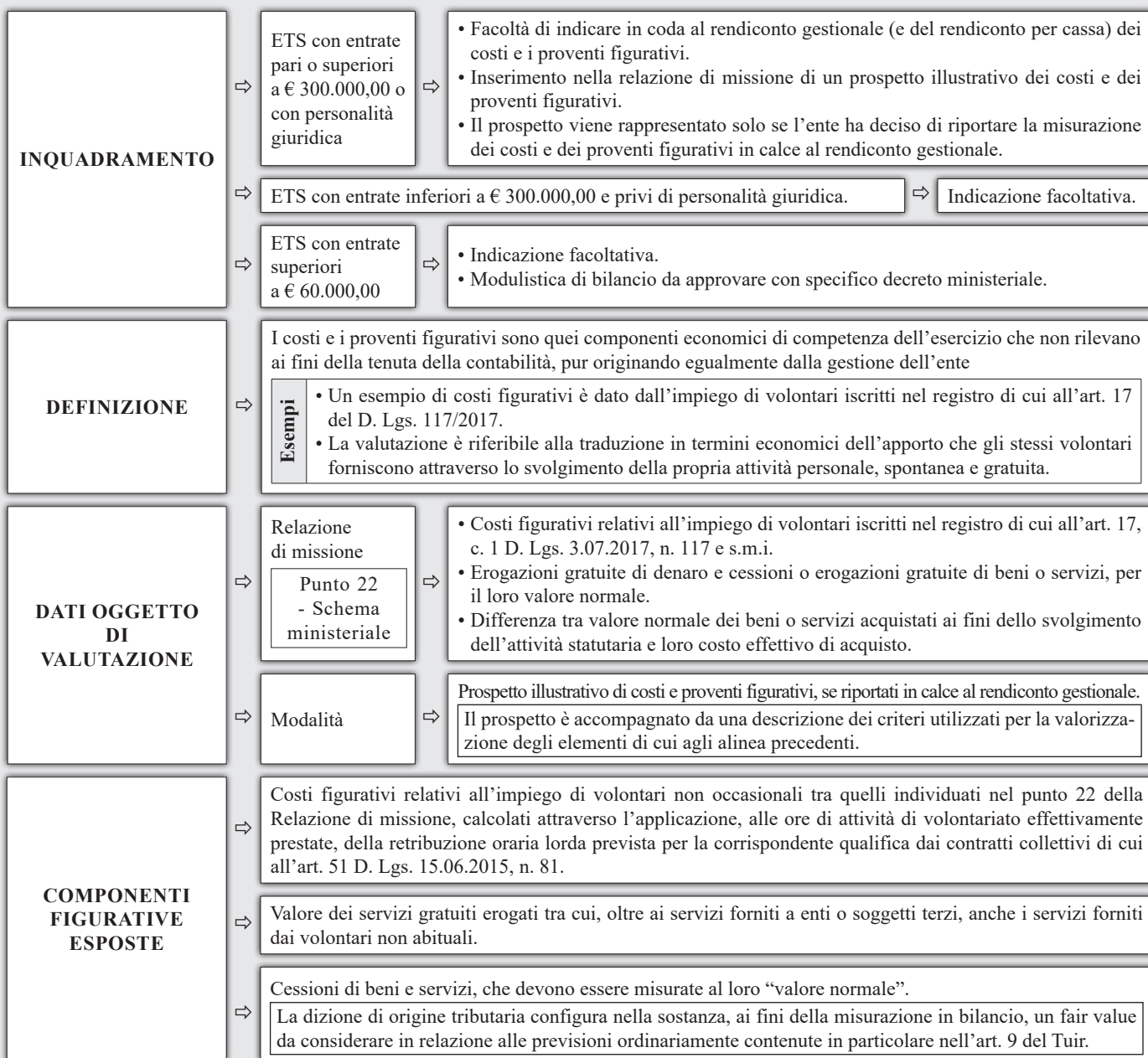
## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- TRATTAMENTO CONTABILE

*D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Art. 4 L. 4.07.2024, n. 104 - Principio contabile OIC 35 - Documento FNC 16.03.2022 Circ. Ag. Entrate 19.02.2026, n. 1/E*

La valorizzazione dei componenti non finanziari (su tutti il volontariato) nelle realtà non commerciali e la modalità di rilevazione sono state affrontate dal Principio Contabile OIC 35, che ha gettato le basi per una valutazione organica delle varie realtà, poggiata su criteri derivati dal mondo delle imprese e prevedendo la facoltatività dell'imputazione dei componenti figurativi. Tuttavia, la valorizzazione dei costi figurativi rappresenta un elemento centrale per la corretta rappresentazione del bilancio degli Ets e per il monitoraggio della qualifica di ente non commerciale ai fini fiscali. La contabilizzazione dei costi figurativi assolve una duplice funzione: arricchisce la rappresentazione del bilancio, evidenziando il reale ammontare delle risorse impiegate, e supporta il controllo della qualifica fiscale dell'Ets, sia sulle singole attività sia sull'ente nel suo complesso. In prospettiva operativa, gli organi amministrativi devono predisporre sistemi interni di rilevazione delle ore di volontariato, definire criteri di valorizzazione coerenti con OIC 35 e con la prassi amministrativa e dare adeguata evidenza delle informazioni nella relazione di missione e nella modulistica di bilancio.

### SCHEMA DI SINTESI



TRATTAMENTO CONTABILE

OIC 35

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Principio generale</b></li> <li>• <b>Motivazioni per l'Ente</b></li> <li>• <b>Valore di mercato</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I componenti figurativi rappresentano una integrazione delle movimentazioni finanziarie riportate in contabilità.</li> <li>• I costi complessivi tengono conto anche di quanto riportabile quale costo figurativo.</li> <li>• Valutazione del rispetto dei limiti previsti dal D.M. 107/2021 per le attività diverse</li> <li>• In linea generale ad un costo figurativo corrisponde un provento figurativo.</li> <li>• Le due componenti economiche, che contribuiscono alla gestione dell'ente dovrebbero in generale bilanciarsi.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le operazioni che generano un costo figurativo individuano contestualmente una erogazione liberale ricevuta, comportando anche l'iscrizione di un provento figurativo.</li> <li>• La "secondarietà" può essere valutata anche rispetto ai costi sostenuti dall'ente, comprensivi di quelli figurativi.</li> <li>• L'OIC 35 prevede anche la possibilità di effettuare una valutazione su un doppio canale, considerando:             <ul style="list-style-type: none"> <li>.. il costo del servizio basato sulle indicazioni ministeriali</li> <li>.. il provento figurativo, secondo il valore attribuito dal mercato alla prestazione, ove riscontrabile con i canoni previsti dall'art. 9 Tuir.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Esempio</b></p> <p>Se un volontario effettua servizi per 100, l'ente rileva, con le modalità indicate, in calce al rendiconto gestionale (non al suo interno) un costo di 100 e (teoricamente) un provento di 100.</p>		

Tavola

Costi e proventi figurativi nel bilancio degli Ets di non piccole dimensioni

RENDICONTO GESTIONALE

Costi e proventi figurativi\*

Costi figurativi	Es.t	Es.t-1	Proventi figurativi	Es.t	Es.t-1
1) da attività di interesse generale			1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
Totale			Totale		

\* Costi e proventi figurativi: inserimento facoltativo. Quanto esposto nel presente prospetto non deve essere stato già inserito nel rendiconto gestionale.

Relazione di missione

22) un prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi, se riportati in calce al rendiconto gestionale, da cui si evincano:

- .. i costi figurativi relativi all'impiego di volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17, c. 1 del D. Lgs. 2.08.2017, n. 117 e s.m.i.;
- .. le erogazioni gratuite di denaro e le cessioni o erogazioni gratuite di beni o servizi, per il loro valore normale;
- .. la differenza tra il valore normale dei beni o servizi acquistati ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria e il loro costo effettivo di acquisto;

accompagnato da una descrizione dei criteri utilizzati per la valorizzazione degli elementi di cui agli alinea precedenti.

IMPATTO SUL BILANCIO

OIC 35

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se l'ente opta per la rappresentazione facoltativa in bilancio delle componenti figurative, occorre rispettare tutte le previsioni in materia.</li> <li>• I componenti economici figurativi non rilevano comunque rispetto alla produzione di stato patrimoniale e rendiconto gestionale, essendo posti in calce al rendiconto gestionale e derivando da valutazioni extra-contabili (non esistono flussi monetari correlati).</li> <li>• Inseriti i valori in calce al rendiconto gestionale, la relazione di missione deve presentare le informazioni concernenti i componenti dei costi figurativi rientranti tra i costi complessivi.</li> <li>• Anche gli Ets di piccole dimensioni di cui all'art. 13, c. 2 del D. Lgs 117/2017 (con entrate inferiori a € 300.000,00 e che siano privi di personalità giuridica) possono indicare tali importi in calce al rendiconto per cassa, in quanto a loro volta soggetti alla valutazione di secondarietà rispetto alle eventuali attività diverse.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se il parametro del costo complessivo viene utilizzato al fine di documentare la secondarietà delle attività diverse l'esposizione in bilancio è di fatto obbligatoria.</li> <li>• La misurazione (funzionale alla secondarietà delle attività diverse) deve in tal caso essere accompagnata da una descrizione dei criteri di valutazione adottati.</li> </ul>
--	--



# QUARTO ELENCO DELLE MANSIONI DEI LAVORATORI SPORTIVI

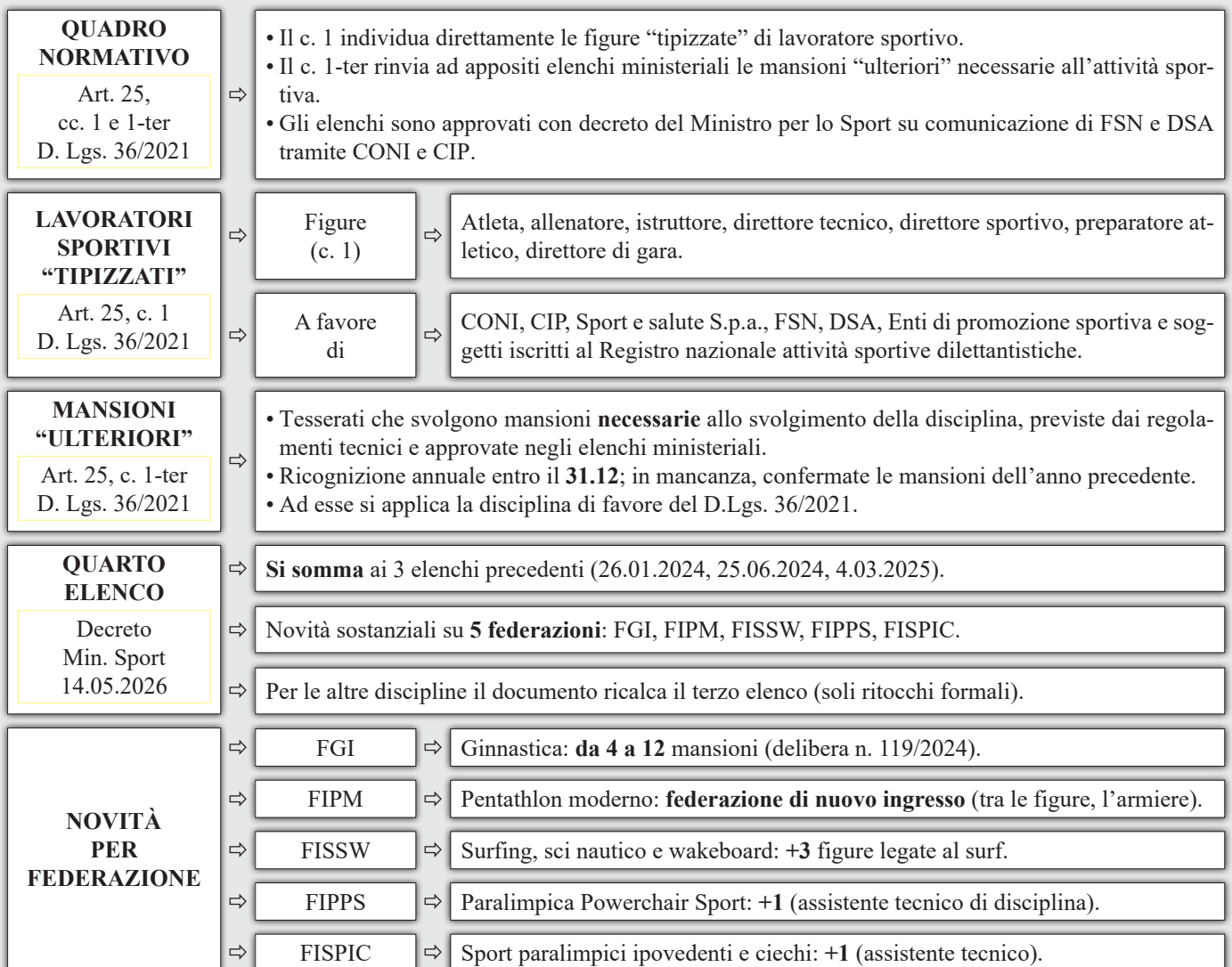
*Art. 25, cc. 1 e 1-ter D.Lgs. 28.02.2021, n. 36 - Decreto Min. Sport 14.05.2026 - Decreto Min. Sport 26.01.2024  
Decreto Min. Sport 25.06.2024 - Decreto Min. Sport 4.03.2025 - Decreto Min. Sport 14.05.2026  
Circ. Inps 31.10.2023, n. 88 - Circ. Inps 27.06.2025, n. 105*

**SOMMARIO**

- SCHEMA DI SINTESI
- QUARTO ELENCO DELLE MANSIONI
- ADEMPIMENTI PER ASD E SSD

Il 14.05.2026 il Dipartimento per lo Sport ha pubblicato il quarto elenco delle mansioni necessarie, oltre a quelle già previste dalla legge, per lo svolgimento dell'attività sportiva da parte delle Federazioni Sportive Nazionali e delle Discipline Sportive Associate, anche paralimpiche, ai sensi dell'art. 25, c. 1-ter D.Lgs. 36/2021. L'elenco si aggiunge ai 3 già pubblicati con i decreti 26.01.2024, 25.06.2024 e 4.03.2025. Si tratta di un aggiornamento circoscritto: le novità sostanziali interessano 5 organismi (FGI, FIPM, FISSW, FIPPS e FISPIC). Il caso più corposo è la ginnastica, che passa da 4 a 12 mansioni; entra per la prima volta il pentathlon moderno (FIPM). L'elenco non è mai definitivo: entro il 31.12 di ciascun anno le Federazioni e le Discipline associate possono effettuare la ricognizione dei propri regolamenti tecnici e comunicare nuove mansioni tramite CONI e CIP; in mancanza, si intendono confermate quelle dell'anno precedente.

**SCHEMA DI SINTESI**



## QUARTO ELENCO DELLE MANSIONI

PUBBLICAZIONE  
E BASE GIURIDICA

- Il 14.05.2026 il Dipartimento per lo Sport ha pubblicato, con decreto del Ministro per lo Sport, il **quarto elenco** delle mansioni necessarie all'attività sportiva, ulteriori rispetto a quelle indicate dall'art. 25, c. 1 D.Lgs. 36/2021.
- La base giuridica resta l'**art. 25, c. 1-ter** D.Lgs. 36/2021: l'elenco raccoglie le mansioni che, in base ai regolamenti tecnici delle FSN e delle DSA (anche paralimpiche), sono necessarie per lo svolgimento delle singole discipline e sono comunicate al Dipartimento tramite CONI e CIP.
- Il documento si **aggiunge** ai 3 elenchi già approvati con i decreti del 26.01.2024, 25.06.2024 e 4.03.2025, senza sostituirli.

MECCANISMO  
DI AGGIORNAMENTO

- Entro il **31.12** di ciascun anno le Federazioni e le Discipline associate possono passare in rassegna i propri regolamenti tecnici e segnalare nuove mansioni tramite CONI e CIP.
- Per questo l'elenco non è mai chiuso: cresce a tappe, decreto dopo decreto. In mancanza di nuove comunicazioni si intendono confermate le mansioni dell'anno precedente.

CRITERIO DELLA  
"NECESSARIETÀ"

- Una mansione rileva come lavoro sportivo solo quando è **necessaria** allo svolgimento della disciplina, della gara, dell'allenamento, del raduno o dell'evento (es. speaker di manifestazione, addetto al campo gara, tecnico dei materiali, classificatore paralimpico, addetto antidoping non professionale).
- Restano **fuori** i ruoli puramente amministrativi (iscrizioni, contabilità, segreteria, adempimenti ordinari): possono avere un proprio inquadramento, ma non diventano lavoro sportivo solo perché svolti dentro una ASD o SSD.

## Tavola riepilogativa

## Novità rispetto al terzo elenco

Il quarto elenco si somma ai precedenti. Il termine di paragone naturale è il terzo (decreto 4.03.2025): il confronto evidenzia **5 interventi mirati**, non un rifacimento. La tabella raccoglie il quadro.

Federazione	Terzo elenco (4.03.2025)	Novità nel quarto elenco (14.05.2026)	Riferimento tecnico
<b>FGI Ginnastica d'Italia</b>	4 mansioni (delibera n. 128/2023)	<b>Da 4 a 12:</b> direttore responsabile dell'evento sportivo, speaker, addetto al campo di gara, addetto all'assistenza dei partecipanti, addetto al servizio antidoping, dirigente accompagnatore, docente formatore, componente Commissione d'esami.	Delibera n. 119 del 20.09.2024, di modifica delle norme tecniche FGI 2024 (le 4 preesistenti restano sotto la delibera n. 128/2023).
<b>FIPM Pentathlon Moderno</b>	Federazione assente	<b>Nuovo ingresso:</b> team leader, collaboratore logistico, responsabile del Settore Istruzione Tecnica, docente formatore sportivo, speaker, tecnico delle armi (armi), assistente bagnanti.	Reg. Atleti e Componenti Settore Tecnico (artt. 2.1 e 1.4); Reg. Settore Istruzione Tecnica (artt. 2.1 e 2.5); Reg. Tecnico (art. 3); Reg. utilizzo CPO Montelibretti (art. 2).
<b>FISSW Surfing, Sci nautico e Wakeboard</b>	Mansioni preesistenti	<b>+3 figure legate al surf:</b> beach announcer, addetto all'organizzazione logistica, manovratore cable.	Reg. Tecnico Nazionale Surfing, artt. 8.9 e 8.10; Reg. Ufficiali di Gara.
<b>FIPPS Paralimpica Powerchair Sport</b>	Mansioni preesistenti	<b>+1:</b> assistente tecnico di disciplina.	Art. 12 Reg. Sistema di Formazione dei Tecnici Federali FIPPS.
<b>FISPIC Sport Paralimpici Ipovedenti e Ciechi</b>	Mansioni preesistenti	<b>+1:</b> assistente tecnico.	Art. 14 Reg. Attività Tecnica federale.

## ADEMPIMENTI PER ASD E SSD

TESSERAMENTO  
NON BASTA

- La qualificazione non nasce dalla dicitura sul contratto, ma dalla **prestazione concreta**.
- La verifica procede per gradi:
  - 1) il soggetto deve essere **tesserato**;
  - 2) la mansione deve figurare nell'elenco della federazione di appartenenza;
  - 3) l'attività deve essere coerente con il **regolamento tecnico** richiamato;
  - 4) il rapporto va gestito nella **forma** corretta (subordinato, autonomo o co.co.co.).

FASCICOLO  
DA PREPARARE

- Prima di firmare conviene raccogliere: prova del tesseramento; richiamo alla mansione presente nel mansionario; riferimento alla federazione; descrizione dell'attività e durata dell'incarico; ove utile, programma gare o calendario allenamenti.