



**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinamento scientifico**  
Giuliana Beschi, Cristiano Corghi

**Coordinatore di redazione**  
Alessandro Pratesi

**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. Valcarenghi,  
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato a questo numero**  
M. Bernardello, G. Beschi, P. Bisi,  
A. Castelli, G.M. Colombo, C. Corghi,  
G. Mutti, S. Pizzano, G. Romiti,  
L. Simonelli

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

**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](http://WWW.RATIO.IT)  
Posta elettronica:  
[servizioclienti@gruppcastelli.com](mailto:servizioclienti@gruppcastelli.com)  
Recapito Skype: [servizioclientiratio](https://www.skype.com/join/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 23.12.2024**

# RATIO Nonprofit

Periodico dedicato al terzo settore

## Sommario 1/2025

**Opinione** - Perdita della qualifica di ETS per ente già iscritto nei registri **3**

## Enti ecclesiastici e religiosi

**Normativa** - Modifiche all'ente ecclesiastico della Chiesa Cattolica (introduzione) **4**

## Enti del Terzo Settore

**Normativa** - Costituzione di una fondazione **10**

**Adempimenti** - Gestione dei libri sociali per gli Enti del Terzo Settore **14**

## Associazioni sportive dilettantistiche

**Accertamento** - False Associazioni sportive: gli indizi del Fisco **18**

**Imposte dirette** - Calcolo del limite dei proventi per il regime 398/1991 **26**

## Imposte e tasse

**Accertamento** - Ravvedimento operoso per certificazione unica **28**

# Contabilità e bilancio


**Bilancio** - Glossario sulle poste di bilancio ETS **30**

# Diritto del lavoro

**Adempimenti** - Invio del prospetto disabili **34**

# Varie

**Revisione** - Attestazione del patrimonio minimo degli ETS **36**

**Reponsabilità amministrativa**  - Normativa 231 nel Terzo Settore **40**

# Rubriche

**Scadenario** - Adempimenti mese di gennaio 2025 **46**

**Notizie in breve** **48**



## Fabio Toninelli

Fabio Toninelli, in arte French, è un grafico e art director, occasionalmente realizza qualche disegno.

Durante le scuole superiori ha sviluppato le passioni che ha tuttora: l'arte, l'illustrazione, la musica e la letteratura.

Così all'università si è iscritto a Economia e Commercio, pensando che la partita doppia, i piani di marketing e i codici del diritto commerciale avrebbero stimolato la sua creatività.

Infatti ha cominciato a interessarsi di grafica e fotografia. Nel 2004 ha fondato l'Associazione Tapirulan, che si occupa della promozione degli artisti contemporanei attraverso l'organizzazione di concorsi e mostre, e la pubblicazione di libri e cataloghi.

L'Associazione collabora con istituzioni pubbliche (comuni, province, regioni), festival, musei e gallerie.

**Fabio Toninelli**

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.

**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 agli 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](mailto: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](http://www.ratio.it/privacy)

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

*Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica*

In copertina

Titolo dell'opera:  
"I Re Magi"

Tecnica: Illustrazione digitale

# CALCOLO DEL LIMITE DEI PROVENTI PER IL REGIME 398/1991

## SOMMARIO

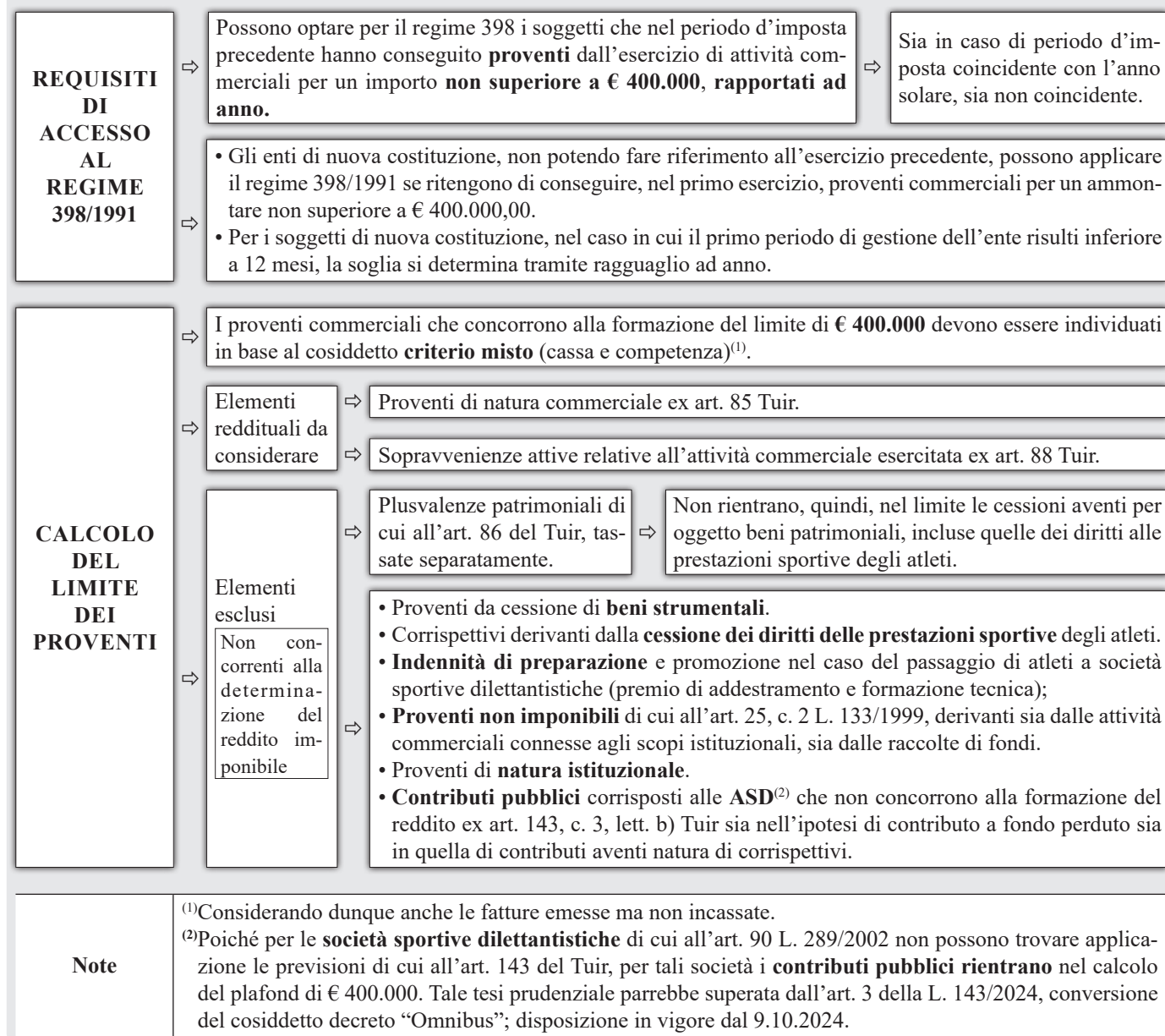
- SCHEMA DI SINTESI
- DETERMINAZIONE DEL PLAFOND
- SUPERAMENTO DEL LIMITE DEI PROVENTI

Art. 1 L. 16.12.1991, n. 398 - Art. 90, c. 2 L. 27.12.2002, n. 289 - Circ. Ag. Entrate 1.08.2018, n. 18/E

L'opzione per il regime 398/1991 è subordinata al conseguimento, nel corso del periodo d'imposta precedente, di proventi derivanti da attività commerciale per un importo non superiore a € 400.000.

La circolare dell'Agenzia delle Entrate 1.08.2018, n. 18/E ha esaminato, tra gli altri, l'aspetto relativo al calcolo del plafond di € 400.000.

### SCHEMA DI SINTESI



**PERIODO D'IMPOSTA**

**PROVENTI RILEVANTI**

**CASO PRATICO**

**DECADENZA DEL REGIME AGEVOLATO**

Art. 1, c. 2 L. 398/1991

**PERIODI D'IMPOSTA CON DIFFERENTI REGIMI TRIBUTARI**

Ris. Ag. Entrate 123/E/2006

**SUPERAMENTO DEL LIMITE NELL'ULTIMO MESE DEL PERIODO D'IMPOSTA**

**DETERMINAZIONE DEL PLAFOND**

• Quale periodo d'imposta va assunto l'esercizio sociale dell'ente, che può risultare anche non coincidente con l'anno solare.

• Per l'individuazione dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali deve aversi riguardo al momento in cui è percepito il corrispettivo.

<b>Proventi non ricossi</b>	Tuttavia, qualora anteriormente alla percezione del corrispettivo sia emessa fattura, andranno in tale ipotesi computati anche gli introiti fatturati ancorché non riscossi.
-----------------------------	--

Tale criterio deve essere seguito - al fine della determinazione del plafond di € 400.000 e dell'applicazione delle modalità forfetarie di determinazione del reddito imponibile e dell'Iva proprie del regime di cui alla L. 398/1991 - **anche dalle società sportive dilettantistiche** senza scopo di lucro, fermi restando, tuttavia, agli effetti civilistici, per tali società, gli obblighi di tenuta delle scritture contabili e della redazione del bilancio secondo le norme del Codice Civile, nel rispetto dei criteri validi in tale ambito.

• **Dati**

- Ente con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.
- Percezione di corrispettivi per € 380.000 in data 20.12 dell'anno "n".
- Emissione di fattura per sponsorizzazioni (imponibile € 40.000) in data 27.12 del medesimo anno "n".
- L'importo fatturato è riscosso il 15.01 dell'anno "n+1".

• **Plafond**

- In tale ipotesi, i proventi pari a € 40.000, fatturati nell'anno "n" ma percepiti nel successivo anno "n+1", concorreranno comunque al calcolo del plafond di € 400.000 relativamente all'anno "n", determinando, nel caso di specie, un superamento di detto plafond.

**SUPERAMENTO DEL LIMITE DEI PROVENTI**

• Nei confronti dei soggetti che hanno esercitato l'opzione per il regime di cui alla L. 398/1991 e che, nel corso del periodo d'imposta, hanno superato il limite di proventi commerciali di € 400.000, il predetto regime agevolativo cessa di applicarsi **con effetto dal mese successivo** a quello in cui il limite è superato.

• L'anzidetta norma prevede, in sostanza, la cessazione dell'applicabilità delle disposizioni di cui alla L. 398/1991 in capo ai soggetti che durante il periodo d'imposta abbiano conseguito proventi per un importo superiore a € 400.000, con effetto dal mese successivo a quello in cui detto limite è superato, senza distinguere, a tal fine, fra il regime agevolativo Iva e quello delle imposte sui redditi.

• Con riguardo sia all'Iva sia alle imposte sui redditi, il venir meno durante il periodo d'imposta dei requisiti necessari per l'applicazione del regime ex L. 398/1991 determina l'applicazione del tributo con le modalità ordinarie dal mese successivo a quello in cui sono cessati i menzionati requisiti.

• Pertanto, qualora l'associazione o la società sportiva dilettantistica senza fini di lucro consegua nel periodo d'imposta proventi per l'esercizio di attività commerciali superiori a € 400.000, si determinano, sia ai fini Iva sia ai fini delle imposte sui redditi, due distinti periodi soggetti a differenti regimi tributari:

.. **dall'inizio del periodo d'imposta** fino al mese in cui è avvenuto il superamento del limiti dei € 400.000, il reddito imponibile sarà determinato, l'Iva sarà applicata e gli adempimenti fiscali saranno posti in essere secondo il regime agevolativo recato dalla L. 398/1991;

.. **dal mese successivo all'avvenuto superamento** del predetto limite, fino alla fine del periodo d'imposta, si applicherà il regime tributario ordinario sia con riferimento alla determinazione dell'imposta che ai fini degli adempimenti fiscali.

• Nel caso di superamento del limite di proventi commerciali di € 400.000 nel corso dell'ultimo mese del periodo d'imposta, il regime agevolativo previsto dalla L. 398/1991 **si applica per tutto il periodo d'imposta** in cui è avvenuto il superamento del limite dei proventi commerciali di € 400.000.

• Con riferimento, invece, all'intero periodo d'imposta successivo, l'ente dovrà applicare, ai fini Ires e Iva, le regole generali, sia con riguardo alla determinazione dell'imposta sia ai fini degli adempimenti fiscali.

<b>Esempio</b>	Qualora un ente, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, abbia superato il limite di € 400.000 nel mese di dicembre dell'anno "n", in tal caso applicherà il regime di cui alla L. 398/1991 per l'intero anno "n", mentre applicherà il regime ordinario per il successivo anno "n+1".
----------------	---