



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Giuliana Beschi

Coordinatore di redazione
Stefano Zanon

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

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. Corgi,
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
G. Beschi,
L. Dall'Oca, M. Magnavini,
F. Toninelli, M. Zanardi

Stampa
Grafiche Artigianelli
Via Piamarta, n. 6 - 25121 Brescia

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@gruppocastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori
della Comunicazione n. 3575
del 28.11.1995
Autorizzazione del Tribunale
di Mantova n. 2/2005
Periodico trimestrale,
spedizione in abbonamento postale

Chiuso per la stampa il 28.07.2025

RATIO Coop

Periodico fiscale, amministrativo e del lavoro dedicato alle cooperative

Sommario 3/2025

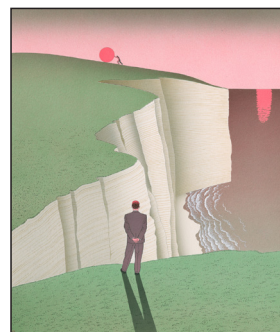
Opinione	- Categorie di soci delle cooperative	3
Notizie in breve		4

Fisco e contabilità

Imposte dirette	- Nuova fiscalità per ETS e imprese sociali dal 2026	6
	- Conseguenze sulle cooperative sociali della nuova fiscalità ETS	8
	- Fiscalità delle coop agricole secondo il CNDCEC	12
	- Agevolazioni Ires per le cooperative sociali	18
	- Principali quadri del modello Irap per le cooperative	26
	- Comunicazione credito di imposta 4.0	30
	- Tracciabilità spese di trasferta	32
Accertamento	- Isa per le cooperative	36
Imposte e tasse diverse	- Contributi per ispezioni ordinarie per il biennio 2025-2026	42

Diritto del lavoro

Previdenza	- Gestione contributiva dei contratti di soccida	48
Normativa	- Nuovo accordo Stato-Regioni in tema di sicurezza sul lavoro	52
Adempimenti	- Patente a crediti e crediti aggiuntivi	54



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 Tapiro 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:
"Rolling 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@gruppocastelli.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@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-policy.

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

Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica

PRINCIPALI QUADRI DEL MODELLO IRAP PER LE COOPERATIVE

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- IRAP 2025 - PERIODO D'IMPOSTA 2024

D. Lgs. 15.12.1997, n. 446 - Art. 13, c. 47 D.L. 30.09.2003, n. 269 - Art. 10 D.P.R. 29.09.1973, n. 601 Art. 1, c. 70 L. 28.12.2015, n. 208 - Prov. Ag. Entrate 14.03.2025 - Art. 10 D.L. 21.06.2022, n. 73

Per la quantificazione della base imponibile e dell'imposta regionale sulle attività produttive, le società cooperative sono tenute ad utilizzare, analogamente alle altre società di capitali, il modello Irap approvato annualmente con apposito Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Oltre al frontespizio, destinato ad accogliere i dati anagrafici della cooperativa, le sezioni del modello di maggiore interesse sono in primo luogo il quadro IC che, muovendo dai dati di bilancio ed operate le opportune rettifiche, consente la quantificazione del valore della produzione netta, valore che, trasposto nel quadro IR, permette la quantificazione dell'imposta lorda e, detratte eccedenze ed acconti, della posizione finale, a debito o a credito.

Nella quantificazione della base imponibile, in ambito cooperativo, occorre prestare attenzione ad alcuni elementi particolari, soprattutto in riferimento al comparto agricolo ed a quello sociale, interessati da disposizioni agevolative di sicuro interesse. In ordine alla determinazione dell'imposta, è inoltre necessario fare riferimento al sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per la verifica della eventuale presenza di disposizioni regionali che abbiano determinato riduzioni d'imposta o forme di esenzione.

Per la determinazione, a livello regionale, delle aliquote d'imposta e la eventuale presenza di agevolazioni per particolari categorie di contribuenti si può far riferimento al seguente link:

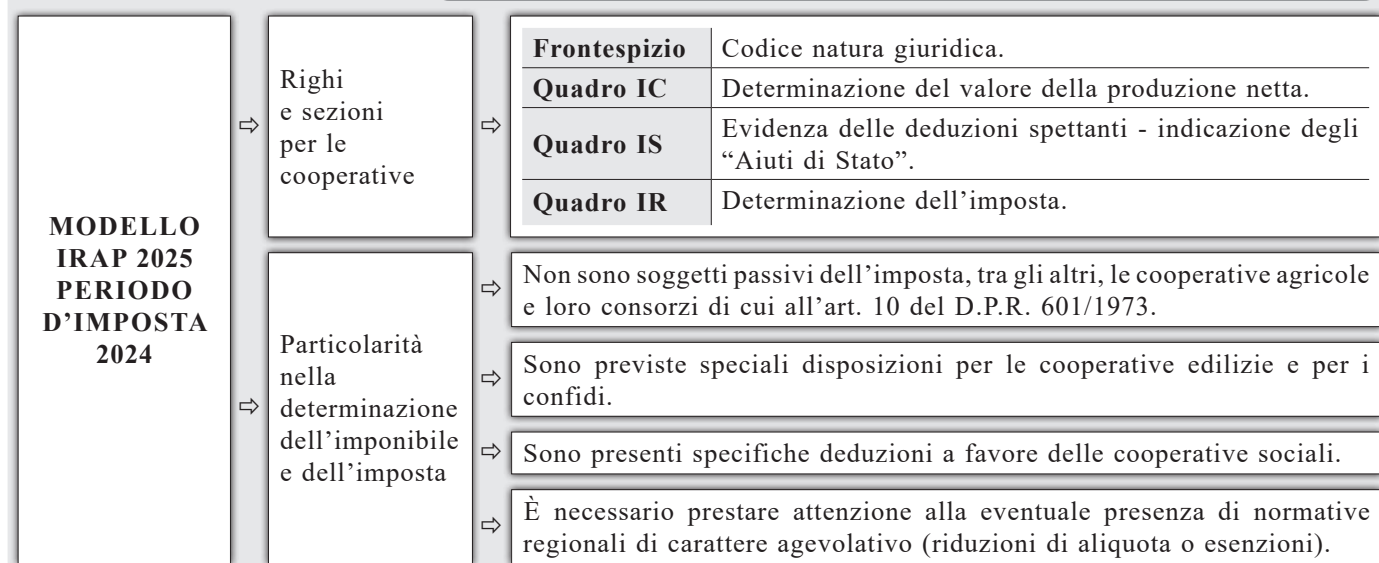
<https://www1.finanze.gov.it/finanze2/dipartimentopolitichefiscali/fiscalitalocale/aliquoteirap/sceltaregione.htm>

Il modello, per i contribuenti soggetti ad Ires, deve essere presentato esclusivamente in via telematica, direttamente a cura del contribuente oppure per il tramite degli intermediari abilitati.

Il termine ordinario di presentazione della dichiarazione Irap, per i soggetti all'imposta sul reddito delle società di cui all'art. 73, c. 1 Tuir è previsto a partire dal 15.04 dell'anno successivo, se il periodo d'imposta coincide con l'anno solare, ed entro l'ultimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Ai fini dell'adempiimento della presentazione, non assume quindi rilevanza la data di approvazione del bilancio o del rendiconto, ma solo la data di chiusura del periodo d'imposta.

Per i contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, il termine di presentazione in via telematica è previsto per il 31.10.2025.

SCHEMA DI SINTESI



IRAP 2025 - PERIODO D'IMPOSTA 2024

Frontespizio

DATI DEL CONTRIBUENTE	
Denominazione o ragione sociale	
Codice fiscale	Partita IVA
Indirizzo di posta elettronica	
Telefono	
Fax	
Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione	Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto
giorno mese anno	giorno mese anno
Periodo d'imposta	
dal giorno mese anno al giorno mese anno	
Stato	
Natura giuridica Situazione	

Natura giuridica	04	Società cooperative e loro consorzi iscritti nell'Albo nazionale delle società cooperative.
	05	Altre società cooperative.

Quadro IC

Determinazione della base imponibile Irap

Codice identificativo del soggetto	
Quadro IC	Codice 02 Per le società cooperative edilizie e i confidi.
	Codice 01 Per le altre società cooperative.

Sez. I			
Imprese industriali e commerciali	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	,00
	IC2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	,00
	IC3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	,00
	IC4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	IC5	Altri ricavi e proventi	,00
	IC6	Totale componenti positivi	,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
	IC8	Costi per servizi	,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	,00
	IC12	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
	IC13	Oneri diversi di gestione	,00
	IC14	Totale componenti negativi	,00

Per la generalità delle cooperative, il valore della produzione lorda è determinato in modo analogo alle altre società di capitali. In tal senso, **non** sono replicabili ai fini dell'Irap le agevolazioni previste in materia di Ires (detassazione di parte dell'utile ed agevolazioni sul reddito conseguito dalle cooperative di lavoro e agricole).

Cooperative agricole	- Le cooperative agricole di cui all'art. 10 D.P.R. 601/1973 (escluse dai soggetti passivi dell'imposta dall'art. 1, c. 70 L. 208/2015), in quanto soggetti tenuti alla determinazione del diritto camerale annuale in base al "fatturato", devono compilare ordinariamente il modello Irap, al fine di consentire all'Amministrazione Finanziaria di acquisire le informazioni utili all'applicazione del diritto camerale, da comunicare agli enti interessati (Ris. Ag. Entrate 18.07.2017, n. 93/E). - Dette cooperative agricole compilano pertanto la presente sezione riportando i dati contabili così come risultanti dal conto economico.
----------------------	---

IMPOSTE DIRETTE

imposte e tasse

Quadro IC (segue)

Variazioni in diminuzione	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

- Le **cooperative agricole** di cui all'art. 10 D.P.R. 601/1973, escluse dai soggetti passivi dell'imposta dall'art. 1, c. 70, della L. 208/2015, indicano nel presente campo, con il **codice 11**, la quota del valore della produzione riferita all'attività agricola, quota che rimane esclusa da imposizione (Ris. Ag. Entrate 18.07.2017, n. 93/E).
- Nelle **cooperative agricole "miste"**, nelle quali sono svolte due attività diverse, una esclusa dall'imposta (come cooperativa agricola) e l'altra rilevante (come cooperativa di consumo), l'Agenzia delle Entrate ritiene che la base imponibile sia da determinarsi con riferimento ai dati dell'attività relativa alla cooperativa di consumo, quindi, in buona sostanza, tramite rilevazione di tipo analitico, senza la possibilità di applicare il criterio proporzionale di cui alla risoluzione 18.07.2017, n. 93/E (Agenzia delle Entrate - Risposta ad Interpello 5.08.2020, n. 245).

Sez. VI

Cooperative edilizie
e confidi

IC63 Retribuzioni e altri compensi

,00

Rigo
IC63

- Le società **cooperative edilizie** a proprietà indivisa che determinano la base imponibile Irap ai sensi dell'art. 10, cc. 1 e 2 D.Lgs. 446/1997 indicano l'ammontare delle retribuzioni spettanti al personale dipendente, dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ed i compensi per prestazioni di lavoro occasionale. Tali regole si applicano anche alle cooperative edilizie a proprietà divisa, limitatamente al periodo antecedente il frazionamento del mutuo.
- Il rigo è utilizzato anche dai consorzi di garanzia collettiva fidi, indipendentemente dalla forma giuridica, che determinano il valore della produzione netta ai sensi dell'art. 10, c. 1, del D.Lgs. 446/1997.

Sez. VII

Valore della
produzione netta

IC64	Valore della produzione	,00
IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero	,00
IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 446	,00
IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	,00
IC69	Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	,00
IC70	Deduzione per ricercatori	,00
IC71	Deduzione per cooperative sociali	,00
IC72	Quota del valore della produzione esente delle SIQ o SIINQ	,00
IC73	Riallineamento divergenze valori civili e fiscali	,00
IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori	,00
IC74A	Deduzione dei redditi di attività trasferite dall'estero	,00
IC75	Ulteriore deduzione	,00
IC76	Valore della produzione netta	,00

Cooperative
agricole

Le cooperative agricole di cui all'art. 10 D.P.R. 601/1973, escluse dai soggetti passivi dell'imposta dall'art. 1, c. 70 L. 208/2015, indicano nella presente sezione le sole deduzioni relative al personale dipendente impiegato nell'eventuale **attività diversa da quella agricola**, che permane soggetta ad Irap; per i dipendenti impiegati sia nell'attività agricola esclusa da imposta sia in quella rilevante ai fini Irap, le deduzioni sono indicate per la quota imputabile a tale ultima attività.

IC71 Deduzione per cooperative sociali

,00

Rigo
IC71

Alle **cooperative sociali** di inserimento lavorativo (art. 1, c. 1, lett. b) L. 381/1991) è riconosciuto il diritto alla deduzione dalla base imponibile di un importo pari al costo del lavoro delle persone svantaggiate di cui all'art. 4 della stessa legge, impiegate nel periodo d'imposta.

Quadro IR

Base imponibile ed imposta

Sez. I
Ripartizione
della base imponibile
determinata nei quadri
IP - IC - IE - IK (sez. II e III)

Codice regione	Valore della produzione	Quota GEE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
IR1	2	3	4	5	6	7	8
	9	10	11				
IR2	2	3	4	5	6	7	8
	9	10	11				

Rigo IR1 campo 6	• Porre attenzione all'eventuale presenza di disposizioni regionali di carattere agevolativo. • L'elenco delle riduzioni d'imposta e delle esenzioni stabilite a livello regionale è rilevabile nel sito internet del Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze, www.finanze.gov.it, nell'area "Fiscalità regionale e locale" - "IRAP" - "aliquote applicabili".
Rigo IR1 campo 7	Indicare l'effettiva aliquota d'imposta applicabile, con riferimento alla presenza di disposizioni regionali che riducono l'aliquota di legge o che prevedono regimi di esenzione.

In base alla risoluzione 19.01.2015, n. 5/E, i confidi, che determinano la base imponibile col "metodo retributivo", non devono applicare l'aliquota maggiorata prevista per i soggetti di cui all'art. 6 D. Lgs. 446/1997 (banche ed enti finanziari).

Quadro IS

Prospetti vari

Sez. I - Deduzioni - art. 11 D.lgs. n. 446/97	IS1	IS4	IS5	IS7	IS8	IS9	IS10
Contributi assicurativi							
Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo							
Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti							
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato							
Somma dei righi IS1, IS4 col. 2, IS5 e IS7 col. 2							
Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni							
Totale deduzioni (IS8 - IS9)							

La presente sezione, come per le altre società di capitali, deve essere compilata anche dalle società cooperative ed è utile per l'indicazione delle deduzioni spettanti in relazione all'impiego di lavoratori dipendenti, secondo quanto previsto dall'art. 11 D. Lgs. 446/1997, ricordando la previsione del relativo c. 4-octies, secondo il quale è ammesso in deduzione, dal valore della produzione lorda, il costo complessivo per il personale dipendente impiegato con contratto a tempo indeterminato.

Sez. XVIII Aiuti di Stato	BASE GIURIDICA										
	Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Lettera
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SEG	Importo totale aiuto spettante				
	11A	12	13	14	15	16	17				
IS201											
	DATI DEL PROGETTO										
	Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		
	18 giorno mese anno			19 giorno mese anno			20		21		
	Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
	26			27			28		29		

In presenza di agevolazioni previste per le società cooperative, inerenti forme di esenzione o di aliquote d'imposta ridotte, è necessario verificare le caratteristiche del beneficio, ai fini dell'eventuale compilazione del prospetto "Aiuti di Stato" posto nel quadro IS del modello Irap. Le informazioni rilevanti, a questo proposito, sono desumibili dal sito internet del Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze, www.finanze.gov.it, nell'area "Fiscalità regionale e locale" - "IRAP".