



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Giuliana Beschi, Cristiano Corgi

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. 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
M. Artioli, M. Bernardello, G. Beschi,
P. Bisi, A. Castelli, P. Clementi,
G.M. Colombo, C. Corgi,
R. Marchegiani, M. Piscetta,
S. Pizzano, G. Romiti

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 - 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@gruppcastelli.com
Recapito Skype: [servizioclientratario](https://www.skype.com/join/sergiovicentratario)

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 17.03.2025

RATIO Nonprofit

Periodico dedicato al terzo settore

Sommario 4/2025

Opinione - Bilancio di esercizio del "ramo" ETS degli enti religiosi **3**

L'approfondimento

Normativa - Diventare "impresa sociale": le criticità percepite...
ragioniamoci su! **4**

Enti ecclesiastici e religiosi

Normativa - Bonus edilizi 2025 per gli Enti ecclesiastici **8**

Enti del Terzo Settore

Imposte dirette - Autorizzazione UE al regime fiscale degli ETS **14**

Bilancio - Redazione e deposito del bilancio per gli ETS **16**

Associazioni sportive dilettantistiche

Bilancio - Rendiconto economico-finanziario per le ASD **20**



Imposte dirette - Raccolta fondi per gli enti sportivi dilettantistici **28**

Imposte e tasse

Imposte dirette - Maggiorazione del costo per nuove assunzioni **32**

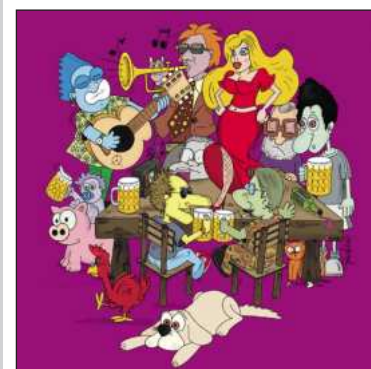
Imposte e tasse diverse - Enti non commerciali e diffusione di musica d'ambiente **36**

Varie

Adempimenti	 - Proroga assemblee a distanza	40
Agevolazioni	 - Accredimento al 5 per mille 2025	42

Rubriche

Scadenario	- Adempimenti mese di aprile 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](https://www.skype.com/it/people/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

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

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

Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica

In copertina

Titolo dell'opera:
"Festa"

Tecnica: Illustrazione digitale

RACCOLTA FONDI PER GLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

Art. 25 c. 2 L. 13.05.1999, n. 133 - Art. 143 c. 3 D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - Circ. Ag. Entr. 1.08.2018, n. 18 (par. 3.6)

Le raccolte pubbliche di fondi sono uno strumento a disposizione delle associazioni/società sportive dilettantistiche per ottenere delle risorse da destinare a specifiche finalità, solitamente di carattere sociale.

La disciplina delle attività di raccolta fondi applicabile agli enti sportivi dilettantistici è contenuta nell'art. 25, c. 2 L. 133/1999, che richiama espressamente l'art. 143, c. 3 Tuir, ove prevede che le raccolte pubbliche devono essere effettuate occasionalmente, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione e che le stesse possono avvenire anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi ai sovventori.

Le associazioni che organizzano una raccolta pubblica di fondi devono redigere, **entro 4 mesi dalla chiusura del periodo d'imposta**, uno specifico **rendiconto** (per ogni manifestazione) dal quale risultino, in modo chiaro, tutti i proventi e le spese relative all'evento al quale lo stesso si riferisce. I proventi da raccolta pubblica di fondi sono fiscalmente neutrali ai fini delle imposte dirette e Iva⁽¹⁾, fino a un massimo di due eventi all'anno, per un importo complessivo di € 51.645,69, qualora l'ente organizzatore sia un'associazione sportiva dilettantistica (anche se non riconosciuta dal CONI o dalle Federazioni sportive nazionali, purché riconosciuta da enti di promozione sportiva), in regime ex L. 398/1991.

SCHEMA DI SINTESI

LIMITI	<ul style="list-style-type: none"> • Per le società e associazioni sportive dilettantistiche (comprese le associazioni sportive non riconosciute dal Coni o dalle Federazioni sportive nazionali, purché riconosciute da enti di promozione sportiva riconosciuti dal Coni) in regime 398/1991, non concorrono a formare il reddito imponibile i proventi realizzati per il tramite della raccolta pubblica di fondi: <ul style="list-style-type: none"> .. per un numero di eventi complessivamente non superiore a 2 per anno; .. per un importo non superiore al limite annuo complessivo di € 51.645,69. • Devono comunque verificarsi le condizioni generali, ossia che l'evento nel corso del quale avviene la raccolta sia: <ul style="list-style-type: none"> .. occasionale e saltuario; .. pubblico; .. concomitante con ricorrenze, campagne di sensibilizzazione, celebrazioni. 													
TIPOLOGIE DI PROVENTI	<p>I proventi devono essere realizzati per il tramite della raccolta pubblica di fondi effettuata in conformità all'art. 143, c. 3, lett. a) Tuir.</p> <p>Le raccolte di fondi possono realizzarsi anche attraverso la vendita di beni e servizi resi a fronte di offerte non commisurate al valore del bene venduto o del servizio prestato.</p>													
TASSAZIONE DEI PROVENTI CONSEGUITI ATTRAVERSO LA RACCOLTA FONDI	<table border="1"> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Non oltre 2 eventi per anno</td> <td>Raccolta fino a € 51.645,69.</td> <td>Non imponibili imposte dirette.</td> <td>Proventi non imponibili</td> </tr> <tr> <td>Raccolta superiore a € 51.645,69.</td> <td>Imponibili per le imposte dirette i proventi oltre il limite.</td> <td>Redditi diversi</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Oltre 2 eventi per anno</td> <td colspan="2">Non imponibili i proventi dei primi due eventi nel limite di € 51.645,69.</td> <td rowspan="2">Redditi d'impresa</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Imponibili (anche ai fini Iva) i proventi ricavati dalle manifestazioni successive (anche se le prime due non hanno superato € 51.645,69).</td> </tr> </table>	Non oltre 2 eventi per anno	Raccolta fino a € 51.645,69.	Non imponibili imposte dirette.	Proventi non imponibili	Raccolta superiore a € 51.645,69.	Imponibili per le imposte dirette i proventi oltre il limite.	Redditi diversi	Oltre 2 eventi per anno	Non imponibili i proventi dei primi due eventi nel limite di € 51.645,69.		Redditi d'impresa	Imponibili (anche ai fini Iva) i proventi ricavati dalle manifestazioni successive (anche se le prime due non hanno superato € 51.645,69).	
Non oltre 2 eventi per anno	Raccolta fino a € 51.645,69.		Non imponibili imposte dirette.	Proventi non imponibili										
	Raccolta superiore a € 51.645,69.	Imponibili per le imposte dirette i proventi oltre il limite.	Redditi diversi											
Oltre 2 eventi per anno	Non imponibili i proventi dei primi due eventi nel limite di € 51.645,69.		Redditi d'impresa											
	Imponibili (anche ai fini Iva) i proventi ricavati dalle manifestazioni successive (anche se le prime due non hanno superato € 51.645,69).													
Nota⁽¹⁾	<p>Ai fini Iva permangono dubbi interpretativi a seguito della circolare 18/E/2018 dell'Agenzia delle Entrate che, al paragrafo 3.6, sembrerebbe precisare l'imponibilità Iva per entrambe le fattispecie dell'art. 25, c. 2 L. 133/1999.</p>													

APPROFONDIMENTI

RENDICONTO

- Nel rendiconto devono essere riportate, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative alla manifestazione che le ha originate, dando dimostrazione dell'impiego dei fondi raccolti, realizzando, se necessario, anche un collegamento con la contabilità dell'ente.
- Il rendiconto deve essere redatto entro il termine di **4 mesi dalla chiusura dell'esercizio**, indipendentemente dall'obbligo di redazione del rendiconto annuale.
- Il rendiconto deve essere redatto **per ogni singolo evento** di raccolta.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

- La relazione illustrativa concernente le entrate e le spese afferenti a ciascuna manifestazione deve accompagnare il rendiconto.
 - La sua funzione è quella di specificare in modo chiaro e trasparente:
 - .. l'importo dei fondi raccolti risultante dalla documentazione attestante i singoli versamenti;
 - .. le somme effettivamente destinate alle attività e ai progetti, dettagliatamente descritti, per i quali la raccolta fondi è stata attivata.

CONSERVAZIONE

- Come per gli altri documenti contabili, il rendiconto deve essere conservato, agli effetti fiscali, fino a quando non sia divenuto definitivo l'accertamento relativo al periodo d'imposta cui il rendiconto stesso si riferisce e, quindi, in caso di controversia, anche oltre il termine decennale previsto dall'[art. 2220 c.c.](#)

MANCATA REDAZIONE DEL RENDICONTO

Circ. Ag. Entr. 18/E/2018

- Il mancato assolvimento dell'adempimento non determina l'inapplicabilità della disposizione di esclusione dall'Ires per i proventi realizzati e non rendicontati, sempre che, in sede di controllo, sia comunque possibile, da parte della società o associazione sportiva dilettantistica, fornire gli idonei riscontri per attestare la realizzazione dei proventi esclusi dal reddito imponibile.
- In tal caso, tuttavia, resta ferma l'applicabilità delle sanzioni per la mancata osservanza degli obblighi relativi alla tenuta dei documenti contabili.

Sanzione da € 1.000 a € 8.000. Art. 9, c. 1 D. Lgs. 471/1997

REGISTRO IVA CONTRIBUENTI MINORI

- I **proventi da raccolte pubbliche di fondi** devono essere annotati nel prospetto di cui al **D.M. 11.02.1997**.

ENTI SPORTIVI "ETS"

- **Modalità**
 - Il Codice del Terzo Settore definisce la raccolta fondi come il complesso delle attività ed iniziative poste in essere da un ente del Terzo settore al fine di finanziare le proprie attività di interesse generale, anche attraverso la richiesta a terzi di lasciti, donazioni e contributi di natura non corrispettiva.
 - Gli enti del Terzo settore possono realizzare attività di raccolta fondi **anche in forma organizzata** e continuativa, anche mediante sollecitazione al pubblico o attraverso la cessione o erogazione di beni o servizi di modico valore, impiegando risorse proprie e di terzi, inclusi volontari e dipendenti, nel rispetto dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, in conformità a linee guida adottate con decreto del Ministro del Lavoro.
- **Deposito al RUNTS**
 - I rendiconti delle raccolte fondi svolte nell'esercizio precedente devono essere **depositati entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio presso il Registro unico nazionale del terzo settore**.

L. 104/2024

- **Regime fiscale**
 - L'art. 87, c. 4, lett. a) D. Lgs. 117/2017 prevede che non concorrono, in ogni caso, alla formazione del reddito degli enti del Terzo settore i fondi pervenuti a seguito di raccolte pubbliche effettuate **occasionalmente** anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione.

Esempio n. 1

Fac-simile rendiconto raccolta pubbliche fondi per ASD (non ETS)

Dati

- Rendiconto della raccolta fondi dell'iniziativa "Corsa azzurra", in occasione dell'anniversario della fondazione dell'associazione sportiva dilettantistica.
- Associazione sportiva dilettantistica: "Podisti ASD"
- Manifestazione svoltasi il 23.09.2024
- Responsabile: Rossi Mario

Uscite		
Data	Documento	Importo
15.09.2024	Acquisto generi alimentari	€ 500,00
16.09.2024	Acquisto abbigliamento tecnico	€ 2.000,00
Totale Uscite		€ 2.500,00
ENTRATE		
Data	Documento	Importo
23.09.2024	Vendita torte e bibite	€ 550,00
23.09.2024	Vendita abbigliamento tecnico	€ 4.500,00
Totale Entrate		€ 5.050,00
Avanzo di gestione		€ 2.550,00

La manifestazione, organizzata in occasione del 50° anniversario ASD per raccogliere fondi a favore dell'associazione sportiva dilettantistica "Podisti ASD", si è chiusa con un avanzo di € 2.550,00, da destinare agli scopi istituzionali.

Mario Rossi

Firma del responsabile

Giorgio Bianchi

Firma del cassiere

Esempio n. 2

Fac-simile relazione illustrativa al rendiconto per raccolta pubblica di fondi per ASD (non ETS)

L'associazione sportiva dilettantistica Podisti ASD..... nel mese di settembre..... dell'anno 2024..... ha promosso una campagna di sensibilizzazione pubblica per la raccolta di fondi a favore della propria attività.

La raccolta pubblica di fondi ha conseguito risultati positivi ed è stata effettuata con i seguenti canali di raccolta:

- vendita di torte e bibite: € 550,00.....;
- vendita abbigliamento tecnico: € 4.500,00.....

Per quanto attiene alle uscite relative all'opera di sensibilizzazione, si evidenzia che l'associazione sportiva dilettantistica Podisti ASD..... ha dovuto sostenere costi pari a € 2.500....., di seguito dettagliati:

- acquisto generi alimentari: € 500,00.....;
- acquisto abbigliamento tecnico: € 2.000,00.....

Di conseguenza, l'ammontare disponibile per gli impieghi istituzionali, al netto delle spese sostenute sopra evidenziate, risulta pari a € 2.550,00..... e sarà destinato al sostegno delle attività sportive dell'associazione e alla loro promozione tra i giovani.

Brescia, 30.04.2025

Luogo e data

Mario Rossi

Il Presidente dell'ASD

Esempio n. 3

Rendiconto della singola raccolta pubblica di fondi occasionale per ETS redatto ai sensi dell'art. 87, c. 6 e dell' art. 79, c. 4, lett. a), del D. Lgs. 3.07.2017, n. 117 (allegato alle linee guida per la raccolta fondi degli ETS).

Denominazione ETS
C.F.
Sede

Rendiconto della singola raccolta fondi occasionale

Descrizione della celebrazione, ricorrenza o campagna di sensibilizzazione
Eventuale denominazione dell'evento

Durata della raccolta fondi: dal al

a) Proventi/entrate della raccolta fondi occasionale	- liberalità monetarie	€
	- valore di mercato liberalità non monetarie	€
	- altri proventi	€
	Totale a)	€
b) Oneri/uscite per la raccolta fondi occasionale	- oneri per acquisto beni	€
	- oneri per acquisto servizi	€
	- oneri per noleggi, affitti o utilizzo attrezzature	€
	- oneri promozionali per la raccolta	€
	- oneri per lavoro dipendente o autonomo	€
	- oneri per rimborsi a volontari	€
	- altri oneri	€
Totale b)	€	
Risultato della singola raccolta (a-b)		€

Esempio n. 4

Relazione illustrativa della singola iniziativa di raccolta fondi occasionale per ETS

Descrizione dell'iniziativa

L'ETS, dal al ha posto in essere un'iniziativa denominata

Sono stati raccolti fondi in danaro per un totale di €(riportare il totale entrate in danaro).

Le elargizioni in danaro sono state ricevute in contanti per un totale di € su c/c bancario per un totale di € altro

I costi sostenuti per la realizzazione dell'evento sono così dettagliati:

I fondi raccolti al netto del totale delle spese sostenute sono pari a € e verranno impiegati per le seguenti attività di interesse generale (Utilizzare la nomenclatura contenuta nell'art. 5 del CTS) e per le seguenti finalità:

.....
.....

Gli oneri sostenuti e/o le uscite sono risultati superiori ai proventi/entrate per le seguenti motivazioni (campo da compilare esclusivamente nell'ipotesi in cui i costi complessivamente sostenuti per la realizzazione dell'evento siano superiori ai ricavi)

.....