



## SCADENZE DEL MESE DI APRILE 2018

**Entro martedì 3 aprile (le scadenze del 31 marzo sono prorogate per le festività)**

---

### **BILANCIO**

#### **1. Approvazione del bilancio o rendiconto.**

Le associazioni con **esercizio 1° dicembre – 30 novembre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2016/2017, salvo più breve termine previsto da statuto. Qualora si intenda beneficiare del più ampio margine di sei mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale, si rende necessario specificare l'esigenza che motiva la proroga nel verbale del Consiglio Direttivo. Si ricorda che l'approvazione del bilancio o rendiconto economico – finanziario **rientra nelle competenze dell'assemblea dei soci** che dovrà essere convocata nel rispetto delle modalità indicate dallo statuto e in ogni caso con modalità idonee ad assicurare l'effettiva conoscenza dell'avviso. La comunicazione della **convocazione** deve essere conservata agli atti e le modalità devono rispettare quanto indicato in statuto.

### **IMPOSTE.**

#### **2. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto**

Per le associazioni con esercizio sociale concluso a settembre 2017 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2016/2017, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2017/2018.

#### **3 Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap**

Le associazioni con esercizio sociale concluso ad aprile 2017 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2017/2018.

### **DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.**

#### **4. Invio Modello EMens all'INPS**

Entro oggi gli enti associativi che abbiano instaurato rapporti di lavoro dipendente ovvero collaborazione di lavoro autonomo (collaborazioni coordinate e continuative e collaborazioni occasionali quando tenuti a versare i contributi Inps) sono tenuti ad inviare per via telematica il modello EMens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.

*Assieme in Emilia – Romagna*

---

*e-mail: [info@assieme-er.it](mailto:info@assieme-er.it)*

*sito web: [www.assieme-er.it](http://www.assieme-er.it)*

## ***DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI.***

### **5. Certificazioni uniche (CU 2018): trasmissione al collaboratore**

Entro oggi è necessario consegnare in duplice copia al collaboratore la Certificazione Unica trasmessa all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo.

### **6. Trasmissione del Modello EAS in caso di novità.**

Le associazioni sono tenute ad inviare nuovamente il Modello EAS qualora siano intervenute, nel corso del 2017, variazioni rispetto alle informazioni trasmesse con la precedente comunicazione. Fanno eccezioni le variazioni attinenti all'anagrafica del legale rappresentante e dell'associazione che dovranno essere tempestivamente comunicate con il Modello AA5/6, se associazioni non titolari di partita IVA, o viceversa con il modello AA7/10.

Si ricorda che non devono inoltre essere comunicate le variazioni attinenti alle seguenti informazioni:

- 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);
- dati relativi all'ammontare delle entrate dell'ente - media degli ultimi 3 esercizi (punto 23);
- numero degli associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso (punto 24);
- importo delle erogazioni liberali ricevute (punto 30);
- importo dei contributi pubblici ricevuti (punto 31);
- numero e giorni delle manifestazioni per la raccolta di fondi (punto 33).

### **7. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)**

Le associazioni con **esercizio concluso al 30/06/2017** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

### **8. Comunicazione INTRA 12**

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che abbiano effettuato acquisti intracomunitari. In particolare si tratta di:

- **associazione senza Partita IVA**
  - a) che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
  - b) che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni soggetti ad IVA di importo superiore ad euro 10.000,00;
- **associazione con partita IVA** con riferimento agli acquisti inerenti le attività di carattere istituzionale.

Il modello Intra 12 deve essere presentato in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati relativamente agli acquisti registrati con riferimento al secondo mese precedente.

## Entro giovedì 5 aprile

---

### *MANIFESTAZIONI SPORTIVE A PAGAMENTO.*

#### **9. Compilazione prospetto biglietteria e abbonamenti**

Le associazioni sportive che percepiscono corrispettivi – nella forma di abbonamenti - per l'organizzazione di manifestazioni sportive dilettantistiche, sono tenute entro oggi (ai sensi del DPR 13 marzo 2002, n.69) alla compilazione del prospetto riepilogativo degli abbonamenti rilasciati durante il mese precedente (Mod. SD/2).

## Entro venerdì 6 aprile

---

### *COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE SECONDO SEMESTRE 2017.*

#### **10. Ex spesometro**

Le associazioni titolari di partita iva che non hanno optato per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute, e delle relative variazioni, devono entro oggi comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture emesse e ricevute nel secondo semestre solare del 2017. I soggetti che hanno optato per il regime di cui alla Legge 398/1991 sono tenuti a comunicare esclusivamente le fatture emesse e non anche le fatture ricevute (come chiarito dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 1/E del 7/2/2017).

## Entro lunedì 16 aprile

---

### *TITOLARI DI P.IVA. IN REGIME '398*

#### **11. Compilazione registro IVA minori**

Per le associazioni che abbiano optato per il regime di cui alla Legge 398/91, oggi scadono i termini per la compilazione del registro IVA minori (DM 11/2/97) per quanto riguarda le attività di natura commerciale svolte nel mese precedente.

### *DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI*

#### **12. Versamento ritenute fiscali su premi e compensi sportivi**

Entro oggi devono essere versate, tramite il consueto modello F24, le ritenute effettuate su rimborsi forfetari, indennità di trasferta, premi e compensi per prestazioni sportive dilettantistiche eccedenti la quota annua di esenzione pari a Euro 10.000,00 e pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente.

#### **13. Versamento delle ritenute fiscali sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative**

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24, codice tributo 1001 – le ritenute alla fonte sui compensi erogati in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel mese precedente.

#### **14. Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo**

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24 – le ritenute a titolo di acconto operate sui compensi pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente a lavoratori autonomi titolari di partita IVA o in regime di collaborazione occasionale (codice tributo: 1040 - Redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni).

### **15. Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati**

Entro oggi devono essere versate – mediante Modello F24 – le ritenute alla fonte su premi (non di natura sportiva) e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente (codici tributo: 1046 - premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza; 1047 - premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni; 1048 – altre vincite e premi).

### **16. Versamento del contributo previdenziale sui compensi erogati a collaboratori autonomi (collaborazioni occasionali e collaborazione coordinate e continuative)**

Entro oggi devono essere versati – mediante Modello F24 – i contributi INPS sui compensi pagati (vale il principio di cassa) nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi e collaboratori occasionali non coordinati (questi ultimi quando abbiano superato il tetto annuale di esenzione di 5.000 euro). Si utilizzerà il codice tributo C10 per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria ed il codice tributo CXX per i non iscritti.

### **17. Versamento dei contributi ex ENPALS**

Scade oggi il termine di versamento dei contributi ex ENPALS dovuti in relazione a prestazioni lavorative rese nel mese precedente. Il codice tributo con cui versare, tramite modello F24, questo contributo è il CCSP per sportivi professionisti e CCLS per i lavoratori dello spettacolo.

### **18. INAIL autoliquidazione**

Scade oggi il termine per il versamento del premio di autoliquidazione per il saldo 2017 e l'acconto 2018.

## **TRIBUTI**

### **19. Imposta sugli intrattenimenti per attività continuative non gratuite**

Le associazioni che hanno svolto nel corso del mese precedente attività di intrattenimento in modo continuativo a titolo non gratuito, devono versare entro oggi la relativa imposta sugli intrattenimenti. Il codice tributo con cui versare tramite modello F24 questa imposta è il 6728 (N.d.R.: le attività sportive non sono assoggettate all'imposta sugli intrattenimenti).

## **MANCATI VERSAMENTI NEL MESE PRECEDENTE**

### **20. Ravvedimento operoso breve.**

Entro oggi è possibile sanare gli omessi versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il termine ultimo del 16 marzo 2018, versando – mediante Modello F24 – le imposte e le ritenute, unitamente alla sanzione, pari al 1,5%, e agli interessi legali, pari allo 0,3% a partire dal 1/1/2018 (ex DM 13/12/2017), su base annua, da calcolare giorno per giorno. Trascorso tale termine sarà ancora possibile effettuare il ravvedimento operoso sugli omessi versamenti ma con l'applicazione di una sanzione maggiorata quantificata in ragione del ritardo nel versamento.

Si ricorda che l'utilizzo del Modello F24 cartaceo è consentito esclusivamente alle associazioni non titolari di partita IVA quando il Modello presenta un debito, senza compensazione.

## Entro giovedì 26 aprile (il 25 è festivo)

---

### *ACQUISTI E/O CESSIONI INTRACOMUNITARIE*

#### **21. Modello Intra 1 e 2: comunicazione trimestrale**

Le associazioni con partita iva trasmettono entro oggi il Modello INTRA 1 (relativo alle cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi) e/o INTRA 2 (relativo agli acquisti intracomunitari di beni inerenti le attività commerciali e servizi ricevuti). La comunicazione trimestrale riguarda le operazioni dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018.

#### **22. Modello Intra 1: comunicazione mensile (per i soggetti che hanno realizzato, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazione, un ammontare totale trimestrale pari o superiore ad € 50.000,00)**

Le associazioni con partita iva trasmettono entro oggi il Modello INTRA 1 (relativo alle cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi), ed il Modello INTRA 2 relativo agli acquisti intracomunitari di beni e servizi inerenti le attività commerciali (l'abrogazione di tale adempimento – prevista dall'art.4, comma 4 lett.b, del DL 193/2016 – è stata prorogata al 2018 dal Decreto milleproroghe). La comunicazione riguarda le operazioni contabilizzate nel mese precedente

## Entro lunedì 30 aprile

---

### *BILANCIO*

#### **23. Approvazione del bilancio o rendiconto.**

Le associazioni con **esercizio 1 gennaio– 31 dicembre** devono approvare entro oggi il bilancio o rendiconto economico-finanziario del sodalizio relativo all'esercizio 2017, salvo più breve termine previsto da statuto. Qualora si intenda beneficiare del più ampio margine di sei mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale, si rende necessario specificare l'esigenza che motiva la proroga nel verbale del Consiglio Direttivo. Si ricorda che l'approvazione del bilancio o rendiconto economico – finanziario **rientra nelle competenze dell'assemblea dei soci** che dovrà essere convocata nel rispetto delle modalità indicate dallo statuto e in ogni caso con modalità idonee ad assicurare l'effettiva conoscenza dell'avviso. La comunicazione della **convocazione** deve essere conservata agli atti e le modalità devono rispettare quanto indicato in statuto.

#### **24. Approvazione del rendiconto dell'eventuale raccolta fondi**

Qualora l'associazione abbia realizzato nel corso dell'esercizio precedente anche una, o più, attività di raccolte fondi, l'assemblea dei soci è chiamata ad approvare contestualmente al bilancio o rendiconto generale, l'apposito rendiconto della raccolta fondi, accompagnato da una relazione illustrativa, da cui devono risultare le entrate e le spese relative alle raccolte pubbliche di fondi effettuate in concomitanza delle celebrazioni, delle ricorrenze o delle campagne di sensibilizzazione di cui all'art. 143, comma 3, lett. a), del D.P.R. n. 917/1986.

### *IMPOSTE.*

#### **25. Versamento delle imposte: saldo e primo acconto**

Per le associazioni con esercizio sociale concluso a ottobre 2017 oggi scade il termine di versamento del saldo delle imposte relative all'esercizio 2016/2017, e del 1°acconto – ove dovuto - per l'esercizio 2017/2018.

## **26. Versamento secondo o unico acconto Ires e Irap**

Le associazioni con esercizio sociale concluso a maggio 2017 entro oggi devono, se tenute, effettuare il versamento del secondo o unico acconto per l'esercizio 2017/2018.

## ***DATORI DI LAVORO/COMMITTENTI.***

### **27. Invio Modello EMens all'INPS**

Entro oggi gli enti associativi che abbiano instaurato rapporti di lavoro dipendente ovvero collaborazione di lavoro autonomo (collaborazioni coordinate e continuative e collaborazioni occasionali quando tenuti a versare i contributi Inps) sono tenuti ad inviare per via telematica il modello EMens recante i dati retributivi e contributivi relativi a compensi erogati nel mese precedente.

## ***DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI.***

### **28. Presentazione della dichiarazione telematica (Unico ENC + Dichiarazione IRAP)**

Le associazioni con **esercizio concluso a luglio 2017** devono effettuare entro oggi la trasmissione delle dichiarazioni in via telematica.

### **29. Comunicazione INTRA 12**

Entro oggi sono tenuti ad effettuare questa comunicazione gli enti non commerciali che abbiano effettuato acquisti intracomunitari. In particolare si tratta di:

- **associazione senza Partita IVA**
  - c) che abbiano optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;
  - d) che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni soggetti ad IVA di importo superiore ad euro 10.000,00;
- **associazione con partita IVA** con riferimento agli acquisti inerenti le attività di carattere istituzionale.

Il modello Intra 12 deve essere presentato in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati relativamente agli acquisti registrati con riferimento al secondo mese precedente.

### **30. Comunicazione dei compensi riscossi dalle strutture sanitarie private**

Si ricorda che le strutture sanitarie private (qualifica che può essere assunta anche da un ente senza scopo di lucro che opera nel settore dei servizi sanitari e veterinari, nonché ogni altra struttura che metta a disposizione, a qualunque titolo, locali ad uso sanitario, forniti delle attrezzature necessarie per l'esercizio della professione medica o paramedica) sono tenute a comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il modello SSP, l'ammontare dei compensi complessivamente riscossi nell'anno precedente in nome e per conto di ciascun esercente la professione medica e paramedica per le prestazioni rese all'interno di dette strutture in esecuzione di un rapporto, intrattenuto direttamente con il paziente, che dia luogo a reddito di lavoro autonomo.