

IL FOGLIO DI LAVORO ASSOCIAZIONI IN 398/1991

Questo foglio di lavoro non è un software di contabilità ordinaria. Esso è utile per gli adempimenti di tipo fiscale sanciti dalla L. 398/1999 e per gli adempimenti contabili suggeriti dall'Agenzia per le ONLUS in tema di contabilità finanziaria e di rendicontazione. In particolare esso serve per quantificare l'IVA dovuta relativamente agli introiti da sponsorizzazioni e/o da attività commerciali e per il conteggio dell'imponibile e delle imposte IRES.

Con questo foglio di lavoro è inoltre possibile gestire il libro degli Associati.

Infine consente la predisposizione del rendiconto consuntivo, del bilancio preventivo, del rendiconto per la raccolta fondi e dei due eventi de-commercializzati.

In particolare, per quanto riguarda le entrate, esso è suddiviso nei 4 trimestri IVA, così da conteggiare l'imposta dovuta sulle attività commerciali ai sensi della L. 398/1991. A tal proposito il foglio di lavoro permette la stampa del modello F24 con l'importo dovuto.

Per gli acquisti sono previsti più fogli di lavoro. L'inserimento dei dati degli acquisti è utile solo per addivenire al rendiconto economico.

Le tipologie di acquisti, così come le tipologie di componenti positivi sono modificabili: riporterà le nuove denominazioni nei rendiconti.

Il foglio di lavoro non pone limiti di utilizzo quantitativo. Infatti, per ogni Associazione e per ogni anno di cui si terrà la contabilità si dovrà provvedere a salvare il foglio di lavoro (si consiglia di salvare con nome dell'associazione e l'anno di riferimento).

Di seguito si riportano alcune maschere del foglio di lavoro.

Alla fine della presentazione è possibile trovare il modulo d'ordine e le modalità di pagamento.

Dati anagrafici dell'Associazione

DATI GENERALI DELL'ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA

DENOMINAZIONE	
SEDE LEGALE	
INDIRIZZO	
COMUNE	
CODICE FISCALE	
PARTITA IVA	
PERIODO D'IMPOSTA	
PRESIDENTE	
SEGRETARIO	
DATA APROVAZIONE RENDICONTO	

PERCENTUALI PER CALCOLO ABBATTIMENTI FORFETTIZZATI:

IVA SU SPONSORIZZAZIONI	10.00 %
IVA SU ATTIVITA' COMMERCIALI	50.00 %
IVA SU DIRITTI TELEVISIVI	33.34 %
FORFATI IMPONIBILE IRES	3.00 %
ALIQUOTA IRES	27.50 %

Prospetto di inserimento dei componenti positivi

ASSOCIAZIONE: _____

SEDE: _____ VIA: _____

CODICE FISCALE: _____ P.IVA: _____

ANNO: ENTRATE 1° TRIMESTRE

DATA	FATT. N	CLIENTE	DA SPONSOR		DA ATTIVITA' COMMERCIALI		QUOTE ASSOCI.VE	CONTRIBUTI PUBBLICHE AMM.NI	CONTRIBUTI DA FEDERA.NE	RIMBORSI FEDERAZIONE	ALTRI CONTRIBUTI
			IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
											€ -

Prospetto per la liquidazione IVA trimestrale

DETERMINAZIONE E VERSAMENTO IVA

	IMPOSTA LORDA	RIDUZIONE	IVA A DEBITO
IVA DA SPONSORIZZAZIONI	€ -	€ -	€ -
IVA DA ATTIVITA' COMMERCIALI	€ -	€ -	€ -
TOTALE IMPOSTE	€ -	€ -	€ -
IMPOSTA DA VERSARE ESTREMI	€ -		

Prospetto per il calcolo dell'imponibile, dell'IRES ed indicazione dei righi di Unico

Periodo d'imposta

PROSPETTO DI DETERMINAZIONE DELL'I.R.E.S.

ENTRATE COMMERCIALI

1° TRIMESTRE	€	-
2° TRIMESTRE	€	-
3° TRIMESTRE	€	-
4° TRIMESTRE	€	-
TOTALE ENTRATE	€	-

IMPONIBILE FORFETTARIO

COMPONENTI POSITIVI	-	RG 2	UNICO ENC
COSTI FORFETTIZZATI 97%	-	RG 21	UNICO ENC
REDDITO IMPONIBILE	-		
IMPOSTA DOVUTA	-		

ALIQUOTA IRES	27,50
---------------	-------

Prospetto per la registrazione degli acquisti

ASSOCIAZIONE: _____

SEDE: _____ VIA: _____

CODICE FISCALE: _____ P. IVA: _____

ANNO: _____ **RILEVAZIONE DEI COSTI**

DATA	FATT. N.	PROT.	FORNITORE	IMPORTO COMPRENSIVO DELL'IVA									
				Acquisti tipici	Acq. servizi	Affitti e Leasing	Spese per atleti e tecnici	Personale amministrativo	Oneri finanziari	Ammortam. Di periodo	Acq. attività comm.le	Altri acquisti	

I dati esposti nel foglio degli acquisti andrà a generare il rendiconto consuntivo.

Prospetto automatico di rendiconto consuntivo

RENDICONTO CONSUNTIVO

Codice fiscale: _____

P. IVA: _____

Periodo d'imposta

ENTRATE		USCITE	
AVANZO PERIODO PRECEDENTE	-	DISAVANZO PERIODO PRECEDENTE	-
DA SPONSOR	-	Acquisti tipici	-
DA CESSIONE DI DIRITTI TELEVISIVI E RADIOFONICI	-	Acq. servizi	-
QUOTE ASSOCIATIVE	-	Affitti e Leasing	-
CONTRIBUTI DA PUBBLICHE AMMINISTR.NI	-	Spese per atleti e tecnici	-
CONTRIBUTI E RIMBORSI FEDERAZIONE	-	Personale amministrativo	-
ALTRI CONTRIBUTI	-	Oneri finanziari	-
DA ATTIVITA' COMMERCIALI	-	Ammortam. Di periodo	-
RACCOLTA FONDI E MANIFESTAZ. (vedi	-	Acq. attività comm.le	-
		Altri acquisti	-
		Costi da raccolta fondi e manifestaz. (vedi	-
		IVA DOVUTA	-
		IMPOSTA REDDITO SOCIETA'	-
TOTALE ENTRATE	-	TOTALE USCITE	-
DISAVANZO DI GESTIONI	-	AVANZO DI GESTION	-

Gestisce il rendiconto patrimoniale

SITUAZIONE DELLE ATTIVITA' E DELLE PASSIVITA' RELATIVE AL PERIODO

	TIPOLOGIA	ESTREMI	IMPORTI O VALORE
FONDI LIQUIDI	Contante giacente in	Cassa	-
	Banca pop. Di Vicenza	C/C N. 123456	-
	Cassa Rurale Brendola	C/C N.987654	-
	TOTALE LIQUIDITA'		-
ATTIVITA' MONETARIE E FINANZIARIE			
	TOTALE ATTIVITA' MONETARIE E FINANZIARIE		-
ATTIVITA' DETENUTE PER LA GESTIONE DELL'ENTE			
	TOTALE ALTRE ATTIVITA'		-
PASSIVITA'			
	TOTALE PASSIVITA'		-
PATRIMONIO NETTO DELL'ENTE			-

Gestione degli Associati

ASSOCIAZIONE: _____
SEDE: _____
VIA: _____

PARTITA IVA: _____
CODICE FISCALE: _____
ANNO: _____

LIBRO ASSOCIATI

Data delibera	Cognome	Nome	Luogo e data di nascita	Residenza	Codice Fiscale	Data Recesso	Data Esclusione

Ecco le stampe dei prospetti vari



E le stampe dei modelli F24

