

Adempimenti fiscali 2026: come orientarsi

Incontro organizzativo 2026 ACLI MILANO APS

«28/01/2026»

CAF ACLI Milano - Associazioni

associazioni@cafaclimilano.it

02/84267211 – Referente Elisabetta Bondesan

Dal lunedì al venerdì 8,30-13,00/14,00-17,30

Di cosa parliamo

1. APS con collaboratori occasionali, professionisti, lavoratori ;
2. APS con Partita IVA;
3. Rendiconti;
4. Variazione dei dati;
5. Erogazioni liberali.



CAF ACLI Milano Area associazioni

ADEMPIMENTI FISCALI

**Collaboratori occasionali,
professionisti, lavoratori**



1

CAF ACLI Milano Area associazioni

Obblighi



- Versamento delle ritenute se dovute: pagamento a carico dell'ente
- Rilascio al «lavoratore» della C.U. comprovante i compensi corrisposti e le ritenute effettuate e relativo invio telematico
- Presentazione della dichiarazione modello 770, ossia una dichiarazione contenente il riepilogo delle relative ritenute operate e della data di versamento delle stesse
- Dichiarazione Irap se soggetti
- Versamento Irap se dovuta

CAF ACLI Milano Area associazioni



Scadenze

entro il 16 di ogni mese

si devono versare le ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, pagati nel precedente.

entro il 16 marzo

elaborazione e invio delle Certificazioni Uniche (C.U.) al fisco per gli importi corrisposti nel precedente anno a dipendenti e lavoratori autonomi occasionali senza partita Iva.

entro 30 aprile

elaborazione e invio delle Certificazioni Uniche (C.U.) al fisco per gli importi corrisposti nel precedente anno a lavoratori autonomi con partita Iva.

Si ricorda **che la consegna della certificazione unica** a tutte le categorie di collaboratori (dipendenti, autonomi con e senza partita iva) ha come data ultima il **16 marzo**.

(Fanno eccezione le CU contenenti redditi esenti da imposta o quelli contenenti dati non necessari alla predisposizione della dichiarazione precompilata, per cui il termine di trasmissione all'Agenzia delle entrate è previsto per il 31 ottobre)

CAF ACLI Milano Area associazioni



Scadenze

entro il 30 giugno

Irap saldo anno precedente – 1° acconto a.c

entro 30 settembre

invio dichiarazione Irap se dovuta

entro il 31 ottobre

termine di presentazione del modello 770 per i sostituti d'imposta che hanno pagato ritenute dipendenti, lavoratori autonomi e occasionali nel corso dell'anno precedente

entro il 30 novembre

imposte IRES e IRAP 2° o unico acconto a.c

Partita IVA

Regime forfetario ETS – art. 86 cts



2

CAF ACLI Milano Area associazioni

Dal 1 gennaio 2026

Nuovo Regime forfetario ETS – art. 86 CTS

Abrogata opzione 398/91

- ricavi commerciali sono ≤ 85.000 €
- IVA applicata
- IVA Versata in percentuale forfetaria
- IRES forfetaria
- Contabilità semplificata

 Attività istituzionale sempre esclusa

CAF ACLI Milano Area associazioni

Obblighi

- Fatturazione elettronica
- Liquidazione trimestrale Iva – se dovuta;
- LIPE
- Dichiarazione IVA:
- Tenuta separata incassi istituzionali e incassi commerciali;
- Elaborazione modello redditi Enc;
- Elaborazione modello Irap – se dovuto



CAF ACLI Milano Area associazioni

Scadenze (salvo proroghe)

IVA PRIMO TRIMESTRE

- * Versamento entro 16 maggio
- * Lipe entro 3 giugno

IVA SECONDO TRIMESTRE

- * Versamento entro 20 agosto
- * Lipe entro 30 settembre

IVA TERZO TRIMESTRE

- * Versamento entro 17 novembre
- * Lipe entro 1° dicembre

IVA QUARTO TRIMESTRE

- * Versamento entro 16 marzo a.s.
- * Lipe entro 2 marzo a.s.

DICHIARAZIONE IVA

Invio telematico 30 aprile a.s.



Invio telematico dichiarazione redditi Enc
invio dichiarazione Irap- se dovuta.

Entro il 30 settembre

Versamento imposte IRES e IRAP 2° o
unico acconto a.c.;

Entro il 30 giugno e il 30 novembre

Rendiconti



3

CAF ACLI Milano Area associazioni

Obblighi

Tenere un registro di **prima nota**, dove annotare i “FLUSSI di CASSA” cioè le movimentazioni di cassa e banca, entrate e uscite.

Redigere il bilancio di esercizio formato dallo stato patrimoniale, dal rendiconto finanziario gestionale, con l’indicazione, dei proventi e degli oneri, dell’ente, e dalla relazione di missione che illustra le poste di bilancio, l’andamento economico e finanziario dell’ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Il **bilancio** degli enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate «non superiori» a 300.000,00 euro può essere redatto nella forma del rendiconto per cassa.

Attenzione: con il Decreto semplificazioni è stata introdotta la possibilità per gli ETS con ricavi, rendite, proventi o entrate non superiori a 60.000 euro, di presentare il rendiconto per cassa con le entrate e le uscite in forma aggregata (in attesa di indicazioni conseguenti alla nuova disposizione da parte del MLPS)

Redigere i documenti in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali.



CAF ACLI Milano Area associazioni

Struttura principale (Modello Ministeriale)

Sezione A (Interesse Generale (AIG) - art 5 Dlgs 117/17-Statuto Acli ARTICOLO 4 – comma 4.2):

Entrate/uscite da attività statutarie principali.

Sezione B (Attività Diverse - art 6 Dlgs 117/17 - p. iva):

Entrate/uscite da attività commerciali secondarie, rispettando limiti quantitativi.

Sezione C (Raccolta Fondi):

Entrate/uscite da raccolte fondi occasionali o continuative.

n.b. – per raccolte fondi sarà necessario elaborare un rendiconto e una relazione di missione specifica

Sezione D (Finanziarie):

Entrate/uscite patrimoniali

(investimenti, disinvestimenti).

Sezione E (Supporto Generale):

Spese correnti non imputabili direttamente.

Sezione "Cassa e Banca":

Riepilogo liquidità iniziale e finale.

Costi e Proventi Figurativi:

Valorizzazione del lavoro dei volontari, costi non monetari, ecc..

CAF ACLI Milano Area associazioni



Scadenze

entro il 30 aprile

se l'anno associativo coincide con l'anno solare oppure **4 mesi dalla chiusura dell'anno associativo (e comunque se non disposto diversamente dal proprio statuto)** il consiglio direttivo deve predisporre i documenti

entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio

per gli ETS depositare i rendiconti (anche delle eventuali raccolte pubbliche di fondi), bilanci, relazioni di bilancio nel Runts.

CAF ACLI Milano Area associazioni

ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI

Variazione dei dati



CAF ACLI Milano Area associazioni



Obblighi

- Per tutti gli enti, ai fini della posizione fiscale, se cambia il presidente, la sede o deliberano di chiudere l'associazione:
 - ✓ redigere il verbale del direttivo o di assemblea soci dove si evince la necessità di variare i dati dell'associazione
 - ✓ comunicare telematicamente tramite intermediario le variazioni compilando modello AA5/6 o modello AA7/10.
- Per gli ETS ai fini dell'iscrizione al RUNTS per la variazione di Informazioni sui dati anagrafici, sugli organi sociali e la struttura, sulla forma giuridica e le attività presentare istanza al RUNTS nell'apposita piattaforma

CAF ACLI Milano Area associazioni

Scadenze



Inoltro telematico all'agenzia delle entrate,
entro e non oltre 30 giorni dalla data del verbale per i dati
contenuti nel certificato di attribuzione del codice fiscale e/o della partita
iva.

entro 30 giorni

dalla modifica di una delle informazioni contenute
nel RUNTS, gli ETS devono provvedere alla presentazione dell'istanza

CAF ACLI Milano Area associazioni

ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI

Erogazioni liberali



CAF ACLI Milano Area associazioni



Da ricordare

L'obiettivo dell'erogazione liberale è quello di sostenere gli enti nella loro azione sociale.

Per questo motivo le erogazioni liberali consentono di ottenere, in favore di chi le effettua, con modalità tracciata, detrazioni e deduzioni fiscali.

NOTA BENE

L'obbligo di comunicare le erogazioni telematicamente all'Agenzia delle entrate scatta solo per gli **enti che nel 2024 abbiano registrato entrate superiori a 220.000 euro.**

Per gli altri enti ad oggi la comunicazione è opzionale. Sarà bene abituarci per il futuro ad avere tutti i dati.

Scadenze



- * **Entro 28 febbraio**
inoltro telematico all' Agenzia delle Entrate