

ANCE

ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI EDILI

***GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO DI
COMUNICAZIONE DEI DATI AI FINI FISCALI***

Con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 settembre 2009 è stato approvato il Modello di comunicazione dei dati ai fini fiscali, che gli Enti associativi devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, in adempimento a quanto disposto dall'art.30 del D.L. 185/2008, convertito con modificazioni nella legge 2/2009.

Il Modello è strutturato in più sezioni, delle quali le prime due relative ai dati dell'Ente e a quelli del rappresentante legale e la terza riservata a 38 dichiarazioni, rilasciate sotto la responsabilità di quest'ultimo.

Tenuto conto delle diverse problematiche sorte in merito alla corretta compilazione del Modello, sia per quanto riguarda l'ANCE, sia per le Associazioni Territoriali, si riportano alcune osservazioni relative, in particolare, alla sezione "DICHIARAZIONI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE".

SEZIONE: DATI RELATIVI ALL'ENTE

Con riferimento al riquadro "*Tipo ente*", si ritiene che sia l'ANCE, che le Associazioni Territoriali debbano inserire il **cod. 2** ("*associazioni sindacali*").

SEZIONE: DICHIARAZIONI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE

- 1) *che non viene svolta in via esclusiva o principale attività commerciale* Ogni Associazione Territoriale, nonché l'ANCE, dovrà barrare la **casella "SI"**.
- 2) *che è stato adottato lo statuto* Va barrata la **casella "SI"**.
- 3) *che l'ente ha personalità giuridica* Né l'ANCE, né le Associazioni Territoriali posseggono personalità giuridica. Va, quindi, barrata la **casella "NO"**.
- 4) *che l'ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali* In merito, sono sorti numerosi dubbi sulla corretta interpretazione del sistema ANCE. In particolare, si è evidenziata la circostanza che ciascuna Territoriale agisce come organismo autonomo, non potendosi, quindi, considerare come "articolazione".
Pertanto, **sia l'ANCE che le Associazioni Territoriali** dovrebbero barrare la **casella "NO"**.
Tuttavia, si evidenzia che, nell'ipotesi di **Associazioni Territoriali che abbiano uffici distaccati**, si ravvisa la presenza di "articolazioni" territoriali e/o funzionali. Pertanto, in tali casi, dovrà essere barrata la **casella "SI"**.
- 5) *che l'ente è un'articolazione territoriale e/o funzionale di altro ente* Per quanto riguarda le Associazioni Territoriali, vale quanto sopra, in ordine al fatto che le stesse non si ritengono "articolazioni" dell'ANCE.
Pertanto sia **l'ANCE, che le Associazioni Territoriali** dovranno barrare la **casella "NO"**.
- 6) *l'ente è affiliato a federazioni o gruppi* L'ANCE barrerà la **casella "SI"**, risposta che si raccomanda anche alle Associazioni Territoriali.
- 7) *che le modalità di convocazione degli associati prevedono (individuale /collettiva)* Secondo l'interpretazione dell'ANCE, per convocazione "*collettiva*", si intende una convocazione pubblica (attraverso mezzi di comunicazione accessibili a tutti). In tal senso, si dovrà barrare la **casella "individuale"**, poiché l'ANCE e le Territoriali provvedono a comunicare l'assemblea tramite lettere individuali.

- 8) *che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell'elettorato attivo e passivo* Barrare la **casella "SI"**.
- 9) *che le quote associative sono uguali e non differenziate* Lo statuto dell'ANCE prevede una "*quota di iscrizione*" in misura fissa al momento dell'iscrizione all'ANCE ed un "*contributo associativo annuale*", calcolato applicando pari regole per tutte le Associate. I contributi risultano però differenziati a seconda dei valori imponibili delle singole Associate. Pertanto, l'**ANCE** dovrà barrare la **casella "NO"**.
Per quanto riguarda le **Territoriali**, dovrebbe valere la **stessa regola**, fermo restando il **rinvio** a quanto previsto dai **singoli statuti e regolamenti attuativi**.
- 10) *che i componenti degli organi amministrativi percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari* Indicare la **casella "NO"**.
- 11) *che è redatto il rendiconto economico - finanziario annuale* L'ANCE indicherà la **casella "SI"**, così come le Territoriali che predispongono tale documento.
- 12) *che l'ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici* Barrare la **casella "NO"**, in quanto non è prevista alcuna remunerazione specifica per le attività svolte a livello associativo.
- 13) *che l'ente svolge attività nei confronti dei non associati a pagamento* Indicare la **casella "NO"**.
- 14) *che gli associati corrispondono la sola quota associativa ordinaria* Indicare la **casella "SI"**.
- 15) *che l'attività nei confronti dei non associati è svolta (abitualmente / occasionalmente / NO)* Poiché l'ANCE non svolge attività nei confronti dei non associati, si ritiene opportuno barrare la **casella "NO"**.
- 16) *che l'ente si avvale di personale dipendente* Barrare la **casella "SI"**.
- 17) *che l'ente utilizza locali di proprietà* Tutte le Associazioni che abbiano la proprietà o un diritto di superficie (rappresentando un diritto pieno), indicano la **casella "SI"**.
- 18) *che l'ente utilizza locali in locazione* Tutte le Associazioni che utilizzano locali in locazione indicano la **casella "SI"**.
- 19) *che l'ente utilizza locali in comodato gratuito* Tutte le Associazioni che utilizzano locali in comodato gratuito indicano la **casella "SI"**.
- 20) *che l'ente riceve proventi per attività di sponsorizzazione o di pubblicità* Poiché l'ANCE e le Territoriali, in via generale, non percepiscono proventi per campagne pubblicitarie indicheranno la **casella "NO"**. Diversamente, qualora le Territoriali percepiscano dei proventi (*abitualmente* od *occasionalmente*), oltre a barrare la **casella "SI"**, saranno tenute a precisare l'ammontare degli importi derivanti da tale attività.
- 21) *che l'ente si avvale di messaggi pubblicitari per la diffusione dei propri beni o servizi* L'ANCE e le Territoriali, non effettuando alcun tipo di propaganda pubblicitaria, indicheranno la **casella "NO"**. Diversamente, qualora le Territoriali svolgano attività pubblicitaria, oltre ad indicare la **casella "SI"**, saranno tenute ad indicarne anche l'ammontare del costo sostenuto, relativamente all'ultimo esercizio.
- 22) *che l'ente effettua vendita di beni o prestazione di servizi* L'ANCE e le Territoriali dovranno indicare la **casella "NO"** e non sono tenute alla compilazione delle

- sottovoci incluse nella presente dichiarazione.
- 23) *che l'ammontare delle entrate dell'ente (media degli ultimi tre esercizi) è pari a euro:* Va indicato il **valore medio delle entrate degli ultimi tre esercizi**, sommando tutte le diverse tipologie di entrata (totale delle entrate, compresi eventuali interessi attivi, proventi finanziari, etc.).
- 24) *che il numero degli associati dell'ente nell'ultimo esercizio chiuso è pari a:* Barrare la casella corrispondente a quella di appartenenza, tra le 4 proposte.
- 25) *che l'ente opera prevalentemente nel seguente settore:* L'ANCE, così come le Territoriali, barrerà la **casella 12 – "tutela dei lavoratori, delle categorie economiche e dei consumatori"**.
- 26) *che l'ente svolge le seguenti specifiche attività:* Poiché l'elenco indicato nelle istruzioni non appare esaustivo e poiché l'ANCE e le Territoriali non rientrano nelle voci indicate, si ritiene opportuno non barrare alcuna casella.
- 27) *che gli amministratori dell'ente sono:* Sia per l'ANCE che per le Territoriali, indicare il **codice fiscale del rappresentante legale, e di coloro che hanno responsabilità gestionale**.
- 28) *che uno o più amministratori sono assunti anche come dipendenti* Barrare la **casella "NO"**.
- 29) *che uno o più amministratori svolgono la medesima funzione anche in altre associazioni non lucrative* L'ANCE indicherà la **casella "SI"**, mentre ciascuna delle Territoriali dovrà verificarne la circostanza.
- 30) *che le erogazioni liberali ricevute sono pari a euro:* Compilare solo se sussiste la circostanza.
- 31) *che i contributi pubblici ricevuti sono pari a euro:* Compilare solo se sussiste la circostanza.
- 32) *che esistono avanzi di gestione:* Indicare la **casella "SI"** se sussistono avanzi di gestione.
- 33) *che l'ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi* L'ANCE indicherà la **casella "NO"**, mentre le Territoriali dovranno verificarne la circostanza.
- 34) *che per la raccolta fondi viene redatto apposito rendiconto finanziario* L'ANCE indicherà la **casella "NO"**, mentre le Territoriali dovranno verificarne la circostanza.
- 35) *che l'atto costitutivo [...] è stato elaborato nella forma di:* Indicare la forma adottata per la costituzione dell'associazione, indicando, altresì, gli estremi di registrazione dell'atto. Nei righi sottostanti vanno indicate eventuali modifiche apportate all'atto costitutivo. Nel caso dell'ANCE, si è usata la forma dell'atto pubblico.
- 36) *che nell'atto costitutivo e/o nello statuto sono previsti espressamente i seguenti requisiti di cui al comma 8 dell'art.148 del TUIR e del comma 7 dell'art.4 del DPR 633/1972:* L'ANCE possiede tutti i cinque requisiti richiesti. Le Territoriali devono, invece, verificare la presenza nello statuto di tali clausole.
- Tuttavia, si ricorda che, come previsto dal comma 9 dell'art.148 del TUIR (D.P.R. 917/1986), le Associazioni sindacali e di categoria possono anche non possedere i requisiti di cui alla lettera "c" (*disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo*) ed "e" (*eleggibilità libera degli organi amministrativi, sovranità dell'assemblea dei soci, forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni,*

dei bilanci o dei rendiconti), mentre dovranno possedere, in ogni caso, i requisiti di cui alla lettera "a" (divieto di distribuzione utili, riserve o capitale, salvo disposizioni di legge), "b" (obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di scioglimento, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità), "d" (obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie) ed "f" (intrasmissibilità della quota o contributo associativo).

- 37)** *di avere optato per il regime forfetario di cui alla legge n.398 del 1991* Tale campo non va compilato, poiché riservato alle Pro-Loce.
- 38)** *di eleggere domicilio presso l'intermediario di cui si è avvalso per la trasmissione telematica, ai fini di ogni comunicazione inerente il presente modello (in caso di presentazione tramite intermediario)* (vedere istruzioni ministeriali)

Al momento, si stanno valutando i diversi quesiti che giungono da parte delle Associate, così da poter chiedere chiarimenti esaustivi all'Amministrazione finanziaria, anche per quanto riguarda Casse Edili, Scuole Edili, CPT (Comitati Paritetici Territoriali) e i relativi Enti Nazionali CNCE, Formedil e CNCPT (Commissione Nazionale per la prevenzione infortuni, l'igiene e l'ambiente di lavoro), che si ritiene debbano inviare e compilare il Modello di comunicazione dei dati, tenuto conto che la mancata presentazione dello stesso comporta la decadenza dall'esclusione da IVA e dalle imposte sul reddito dei contribuiti.

Per quanto concerne le Sezioni Edili, si ritiene che le stesse possano liberamente concordare con le Associazioni Industriali di riferimento se trasmettere il Modello in via autonoma o unitariamente alle stesse.