



*Riunione del Gruppo Tematico Distribuzione Solidale  
del Tavolo RES Nazionale*

*Bergamo, 14 novembre 2015*

***LA COPERTURA DEI COSTI  
NEI GAS E PDO IN FORMA DI ASSOCIAZIONE***

*a cura di  
Lidia Di Vece  
Federico Giaretta  
Marco Brulli*

# *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

## **i soggetti associativi senza scopo di lucro**

costituiti al fine di svolgere attività di acquisto collettivo di beni e distribuzione dei medesimi esclusivamente agli aderenti

- con finalità etiche, di solidarietà sociale e di sostenibilità ambientale
- in diretta attuazione degli scopi istituzionali
- senza applicazione di alcun ricarico sul prezzo di acquisto della merce
- con esclusione di qualsiasi attività di somministrazione e di vendita
- non svolgono attività commerciale e sono dunque **enti non commerciali**.

(le loro operazioni non sono assoggettate ad iva e il tuir prevede agevolazioni)

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

la veste associativa può essere adottata sia da **gas** (realtà più informali, più basate sul volontariato, meno orientate all'efficienza), sia da **pdo** (realtà più organizzate, in cui si cerca di valorizzare anche il lavoro, più orientate all'efficienza – sempreché lo spirito associativo non venga meno)

obiettivo di oggi è riflettere:

- quale sia il **confine tra attività associativa e l'attività commerciale** che richiederebbe una veste diversa
- quali possano essere **le modalità di copertura dei costi consentite all'associazione**

facendo riferimento alla normativa di legge.

# *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

## **che cos'è un'associazione?**

l'associazione è un ente privato/organizzazione tutelato dall'art. 18 della costituzione

## **costituzione art. 18**

i cittadini hanno diritto di associarsi liberamente, senza autorizzazione, per fini che non sono vietati ai singoli dalla legge penale

## **perché costituire un'associazione?**

per perseguire insieme ad altri finalità comuni (quelle indicate nello scopo e oggetto sociale) caratterizzate dall'assenza di lucro

# *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

## **quali vantaggi offre la forma associativa?**

- chiara individuazione dei soggetti interessati alle attività (i soci)
- definizione degli scopi e delle finalità dell'associazione per evitare che l'agenzia delle entrate possa presumere che ancorchè non organizzate, le attività del gas per tutti i sodali possano essere considerate "attività commerciali"
- documentazione della vita del gas attraverso i libri sociali (libro del consiglio direttivo, libro delle assemblee dei soci, il libro dei soci) per avallare la volontà dei sodali di perseguire il progetto associativo
- facile individuazione del soggetto giuridico destinatario delle fatture dei fornitori riferiti agli acquisti fatti dal gas
- facile individuazione del soggetto collettivo che interagisce per conto di tutti i soci
- possibilità di adesione ai des (distretti di economia solidale)
- destinatario unico di normative specifiche (es. antiriciclaggio) evitando che la normativa abbia riflessi su tutti o alcuni dei soci responsabili della finanza
- ecc.

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **quali limiti comporta la forma associativa?**

- nella maggioranza dei casi l'attività associativa (cd. istituzionale) non è un'attività commerciale e bisogna fare attenzione a che non lo diventi (o non possa sembrare tale agli occhi del fisco) perciò bisogna prestare attenzione anche a documentarla nei libri sociali
- ecc.

# *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

## **quali limiti comporta la forma associativa?**

- nella maggioranza dei casi l'attività associativa (cd. istituzionale) non è un'attività commerciale e bisogna fare attenzione a che non lo diventi (o non possa sembrare tale agli occhi del fisco) perciò bisogna prestare attenzione anche a documentarla nei libri sociali
- ecc.

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **qual è la differenza con un'attività commerciale?**

- nell'attività di gas si raccolgono le prenotazioni dei **soci**, si effettuano acquisti collettivi, si distribuisce ai **soci** ciò che hanno prenotato – il tutto con finalità etiche.
- nell'attività commerciale si acquistano prodotti e si rivendono successivamente, generalmente a **terzi** – per guadagnare

quindi se sono un gas e mi limito a contattare i produttori, a fare gli ordini, a raccogliere i soldi dei soci e poi provvedere al pagamento per conto di tutti i soci degli ordini del gas non svolgo attività commerciale; quando invece oltre a raccogliere i soldi dei soci destinati alla gestione del gas faccio ad es un banchetto in piazza, o in parrocchia oppure compro dalla bottega di ce del caffè, zucchero, cioccolato... da rivendere al pubblico in un banchetto questa è attività commerciale cioè faccio delle cose diverse rispetto allo scopo sociale (neppure nello statuto può essere inserita la possibilità per l'associazione di vendere, comprare, fare intermediazione perché queste attività sono “naturalmente” commerciali in quanto il legislatore fiscale ha previsto che queste attività siano svolte esclusivamente da imprenditori così come previsto dall'art. 2195 del codice civile).

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **nota**

con la risoluzione n. 126 del 16.12.2011 l'agenzia delle entrate ha chiarito che qualora l'ente svolga in via abituale un'attività riconducibile tra quelle elencate dall'art. 2195 del codice civile, il carattere commerciale dell'attività stessa si configura a prescindere (quindi una presunzione assoluta!!) dall'esistenza di un'organizzazione di impresa, mentre se le attività non sono riconducibili tout cour a quelle previste dall'art. 2195 sarà necessario (da parte dell'agenzia delle entrate) accertare il carattere commerciale dell'attività posta in essere e quindi verificare l'organizzazione in forma di impresa.

# *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

## **requisiti/tutele statutarie dell'associazione**

la legge richiede la presenza delle seguenti clausole statutarie:

- a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione
- b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità
- c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo (es. diritto di voto dei soci per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione)
- d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario
- e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo, sovranità dell'assemblea, trasparenza nei criteri di ammissione ed esclusione, pubblicità delle convocazioni assembleari e delle relative deliberazioni nonché dei bilanci o rendiconti
- f) intrasmissibilità della quota ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte

# *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

## **requisiti/tutele “interne” dell'associazione**

- atto costitutivo
- statuto
- richiesta codice fiscale e registrazione
- tenuta libro assemblee dei soci, libro riunioni del consiglio direttivo, libro soci che dovranno essere sempre aggiornati per documentare la vita del gas
- tenuta di annotazioni ordinate su entrate e uscite
- convocazione dell'assemblea dei soci almeno annualmente per l'approvazione del rendiconto economico e della relazione di missione svolta

se l'associazione non svolge attività commerciale non sarà necessaria la compilazione e la presentazione della dichiarazione dei redditi ai fini delle imposte dirette (ires e irap) né ai fini dell'iva

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

**se il gas chiede ai soci “un di più” rispetto al costo effettivo sostenuto per pagare il fornitore dell’ordine svolge attività commerciale?**

ci viene in soccorso il disposto dell’art. 143 del tuir che dispone che non si considerano commerciali le attività:

- di prestazioni di servizi
- diverse da quelle elencate nell’art. 2195 del codice civile
- rese in conformità alle finalità istituzionali dell’ente
- senza una specifica organizzazione
- a fronte del pagamento di corrispettivi che non eccedano i costi di diretta imputazione

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **nota**

la risoluzione dell'agenzia delle entrate n. 112 del 9 aprile 2002 ha chiarito che:

- le prestazioni di servizi per essere decommercializzate devono perseguire le finalità indicate nello statuto sociale
- l'assenza di una specifica organizzazione deve intendersi realizzata quando non vi sia impiego di fattori produttivi organizzati in funzione dell'attività in esame (c'è personale assunto nell'associazione che sotto la direzione del presidente viene coordinato per effettuare ordini, per le consegne, per la gestione degli incassi e dei pagamenti, per la pubblicità, per campagne di sensibilizzazione dei soci...)
- i compensi corrisposti per le prestazioni rese possono remunerare solo le spese sostenute e non possono rappresentare un utile per l'ente

la decommercializzazione è legata alla presenza di tutte le condizioni sopra richiamate

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **quali possono essere le entrate istituzionali di un ente non commerciale?**

- le quote associative;
- i contributi supplementari (di soci) non determinati “in funzione di prestazioni”;
- i corrispettivi (di soci) per prestazioni di servizi rientranti nell'attività istituzionale che non eccedono i costi di diretta imputazione;
- le liberalità;
- sovvenzioni quali
  - = 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;
  - = i contributi corrisposti da pubbliche amministrazioni per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di attività aventi finalità sociali esercitate in conformità ai fini istituzionali.

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

**come si deve comportare l'associazione gas che richiede ai soci un di più per coprire le spese che l'associazione sostiene per rendere più agevole la gestione degli ordini?**

- per coprire la gestione generale ordinaria dell'associazione vengono chieste le **quote sociali** (questa entrate è esclusa da iva ai sensi dell'art. 4 del dpr 633/27 e non soggetta ad imposizione diretta ai sensi del combinato disposto di cui agli art. 143 e 148 del tuir senza alcun limite/tetto per l'entità delle quote sociali)
- per coprire le spese relative all'attività statutaria di gas (es. trasporti, voucher per pagare le ore di una persona che svolga taluni compiti, ecc.) è possibile richiedere ai soci uno (o più) ulteriore **contributo sociale** ad esse riferito/destinato (anche queste entrate sono decommercializzate come le quote sociali escluse da iva ai sensi dell'art. 4 del dpr 633/27 e non soggette ad imposizione diretta ai sensi del combinato disposto di cui agli art. 143 e 148 del tuir)

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **cosa deve fare il tesoriere affinché tutto ciò sia preciso e inattaccabile?**

- annotare tutte le spese ordinatamente, conservarne le pezze giustificatrici (non si può arbitrariamente indicare una cifra nel rendiconto come spesa senza avere il giustificativo cartaceo di quella spesa)

- annotare distintamente: a) gli importi versati dai soci a copertura del prezzo dei prodotti distribuiti; b) i contributi versati dai soci a copertura degli altri costi di diretta imputazione dell'attività di gas (il contributo non è un ricarico sul prezzo!)

- rendicontare all'assemblea (sia a previsionale sia a consuntivo) le entrate e le uscite relative all'attività di gas (chiarendo ai soci stessi la particolare modalità di copertura delle stesse).

## *la copertura dei costi nei gas e pdo in forma di associazione*

### **un ultimo (o meglio primo!) passaggio**

compilare ed inviare entro 60 giorni dalla costituzione dell'associazione all'agenzia delle entrate il modello eas

esso è un requisito per la decommercializzazione delle entrate dell'associazione.