

**SALVATORE DAMMACCO**

# **CONSORZI E SOCIETÀ CONSORTILI 2023**

*Aggiornato con la giurisprudenza  
più recente*

- **Gli aspetti giuridici**
- **Gli adempimenti costitutivi**
- **Le scritture contabili**
- **L'IVA**
- **Le imposte sul reddito**
- **Le agevolazioni fiscali**

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

  
**MAGGIOLI  
EDITORE**

**SALVATORE DAMMACCO**

# **CONSORZI E SOCIETÀ CONSORTILI 2023**

*Aggiornato con la giurisprudenza  
più recente*

- **Gli aspetti giuridici**
- **Gli adempimenti costitutivi**
- **Le scritture contabili**
- **L'IVA**
- **Le imposte sul reddito**
- **Le agevolazioni fiscali**

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

  
**MAGGIOLI  
EDITORE**

**Salvatore Dammacco**

Dottore commercialista e Revisore contabile, consulente tecnico e perito del giudice, nonché autore di numerose pubblicazioni specializzate.

**ISBN: 9788891663870**

**© Copyright 2023 Maggioli S.p.A.**

**Maggioli Editore è un marchio di Maggioli S.p.A.**

**Azienda con sistema di gestione qualità certificato ISO 9001:2015**

47822 Santarcangelo di Romagna (RN) • Via del Carpino, 8

Tel. 0541/628111 • Fax 0541/622595

[www.maggiolieditore.it](http://www.maggiolieditore.it)

e-mail: [clienti.editore@maggioli.it](mailto:clienti.editore@maggioli.it)

Diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica, di riproduzione e di adattamento totale o parziale con qualsiasi mezzo sono riservati per tutti i Paesi.

L'Autore e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relativi alla elaborazione dei testi normativi e per l'eventuale modifica e/o variazione degli schemi e della modulistica allegata.

L'Autore, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non risponde di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenuti.

L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori.

# Presentazione

Il volume affronta – in maniera sistematica e completa – la materia dei Consorzi e delle Società consorziali, gruppi di piccole e medie imprese legate fra loro da rapporti di fornitura e collaborazione.

Dallo start-up alla gestione giornaliera, sono approfonditi, per ogni fase della vita societaria:

- gli aspetti giuridici,
- gli adempimenti costitutivi;
- le scritture contabili;
- l’IVA;
- le imposte sul reddito;
- le agevolazioni fiscali.

I continui riferimenti alla prassi, alla normativa e alla dottrina, danno al lettore i punti chiave per orientarsi nella complessità della tematica, anche alla luce delle modifiche intervenute nel corso del 2022 e di questo primo trimestre del 2023.

Il volume mantiene il suo approccio operativo, grazie all’uso di schemi, tabelle, esemplificazioni pratiche.



# Indice

<b>1 – Aspetti giuridici</b> .....	» 13
1.1 – I consorzi: nozioni e norme applicabili.....	» 13
1.2 – La natura giuridica del consorzio .....	» 14
1.3 – I soggetti dei consorzi.....	» 15
1.4 – L’istituzione di un’organizzazione in comune.....	» 16
1.5 – I consorzi con attività esterna.....	» 17
1.6 – L’oggetto dei consorzi.....	» 18
1.7 – La concorrenza .....	» 20
1.8 – La forma e il contenuto del contratto .....	» 21
1.9 – La durata del consorzio .....	» 23
1.10 – Il controllo sull’attività dei singoli consorziati .....	» 24
1.11 – Le deliberazioni consortili .....	» 25
1.12 – Le modificazioni del contratto nei consorzi e nelle società consortili .....	» 28
1.13 – Gli organi preposti al consorzio.....	» 30
1.14 – Il recesso, l’esclusione del consorziato e il consorzio con un unico socio .....	» 31
1.15 – Il trasferimento o il conferimento dell’azienda partecipante al consorzio .....	» 33
1.16 – Le cause di scioglimento del consorzio.....	» 34
1.17 – La rappresentanza dei consorziati .....	» 35
1.18 – Il fondo consortile.....	» 37
1.19 – I contributi, le quote e la percentuale sugli utili dell’affare.....	» 38
1.20 – Il consorzio e la liquidazione giudiziale.....	» 40
1.21 – La responsabilità del consorzio verso i terzi.....	» 42
1.22 – La situazione patrimoniale del consorzio .....	» 43
1.23 – La forma dell’atto di adesione al consorzio .....	» 45
Allegato A – Domanda d’iscrizione al Consorzio.....	» 46
Allegato B – Fac-simile della procedura da seguire per l’iscrizione in un consorzio.....	» 47
1.24 – L’ispezione giudiziale ed il consorzio .....	» 47
1.25 – Differenze tra i consorzi e i gruppi.....	» 49
1.26 – Differenze tra i consorzi e le associazioni in partecipazione .....	» 49
1.27 – Differenze tra i consorzi e i cartelli.....	» 50

1.28 – Differenze tra i consorzi, le società consortili e i raggruppamenti temporanei .....	» 50
Allegato A – Differenze tra associazioni in partecipazione, consorzi con attività esterne e raggruppamenti temporanei tra imprese per un affare .....	» 53
1.29 – Differenze tra i consorzi e le cooperative.....	» 54
1.30 – Differenze tra i consorzi ed i condomini complessi.....	» 57
1.31 – Differenze tra i consorzi ed i GEIE.....	» 58
1.32 – I consorzi atipici.....	» 62
1.33 – I consorzi negli appalti di lavori pubblici .....	» 64
1.34 – I consorzi stabili .....	» 67
1.35 – I consorzi obbligatori .....	» 68
1.36 – I controlli dell'autorità governativa.....	» 70
1.37 – Il consorzio può essere imprenditore? .....	» 70
1.38 – La clausola compromissoria nel contratto di consorzio .....	» 73
1.39 – L'iscrizione di un consorziato a due consorzi concorrenti .....	» 74
1.40 – Le società consortili.....	» 77
1.41 – La società in nome collettivo.....	» 80
1.42 – La società in accomandita semplice .....	» 81
1.43 – La società per azioni .....	» 81
1.44 – La società a responsabilità limitata.....	» 85
1.45 – Le società consortili miste .....	» 88
1.46 – La responsabilità dei consorziati nella società consortile.....	» 89
1.47 – L'utile nei consorzi e nelle società consortili .....	» 91
1.48 – La trasformazione dei consorzi e delle società consortili.....	» 93
1.49 – La riduzione del capitale sociale per recesso di un socio in una società consortile.....	» 95
1.50 – L'ispezione giudiziale e la società consortile .....	» 96
1.51 – I termini di prescrizione nei consorzi con attività esterna e nelle società consortili.....	» 97
<b>2 – Gli adempimenti costitutivi.....</b>	<b>» 99</b>
2.1 – L'iscrizione all'Agenzia delle Entrate.....	» 99
2.2 – L'iscrizione nel registro delle imprese.....	» 100
2.3 – Il versamento del 25% del capitale sottoscritto .....	» 101
2.4 – Il pagamento dell'imposta di registro.....	» 101
2.5 – Gli adempimenti presso l'ufficio del registro delle imprese e la relativa modulistica e documentazione .....	» 102
Allegato A – Tabella termini adempimenti costitutivi per consorzi e società consortili .....	» 105
2.6 – I libri contabili secondo le norme civilistiche .....	» 106
2.7 – I libri contabili secondo le norme fiscali.....	» 106
Allegato A – Libri fiscali obbligatori per tipo di consorzio .....	» 109

2.8 – Le motivazioni per la tenuta della contabilità ordinaria.....	» 110
2.9 – Le semplificazioni fiscali .....	» 111
2.10 – Le norme civilistiche sulla bollatura, tenuta e conservazione dei libri contabili.....	» 112
2.11 – Le norme tributarie sulla numerazione, tenuta e conservazione dei libri contabili .....	» 115
Allegato A – Bollatura e /o numerazione dei libri legali e fiscali .....	» 117
Allegato B – Tabella termini di conservazione delle scritture contabili.....	» 118
Allegato C – Tabella termini di controllo dichiarazioni fiscali.....	» 118
2.12 – Le penalità per gli omessi adempimenti costitutivi.....	» 119
2.13 – L’iscrizione dei consorzi e delle società consortili all’albo delle imprese artigiane .....	» 121
<b>3 – La contabilità.....</b>	<b>» 122</b>
3.1 – I registri dell’IVA: il registro degli acquisti.....	» 122
3.2 – I registri dell’IVA: il registro delle fatture .....	» 124
Allegato A – Termini di emissione e registrazione delle fatture, nonché modalità di liquidazione dell’imposta .....	» 125
3.3 – I registri dell’IVA: il registro dei corrispettivi .....	» 126
3.4 – Il registro dei beni ammortizzabili .....	» 128
3.5 – Il libro dei soci.....	» 129
3.6 – Il libro degli inventari.....	» 130
3.7 – Il libro giornale.....	» 133
3.8 – La contabilità di magazzino.....	» 135
3.9 – La redazione del bilancio .....	» 137
Allegato A – Clausole generali e principi di redazione del bilancio .....	» 140
3.10 – Il pareggio nei bilanci di consorzio .....	» 141
3.11 – Il piano dei conti .....	» 142
3.12 – Le condizioni e il contenuto del bilancio in forma abbreviata.....	» 143
3.13 – Le condizioni e il contenuto del bilancio delle micro-imprese.....	» 147
Allegato A – Parametri ed obblighi connessi alle classi dimensionali delle imprese .....	» 149
3.14 – Il contenuto della nota integrativa.....	» 150
3.15 – La relazione sulla gestione .....	» 154
3.16 – Il rendiconto finanziario .....	» 155
3.17 – Approvazione del bilancio nella S.R.L.....	» 157
Allegato A – Scheda adempimenti da osservare per l’approvazione del bilancio nella S.R.L. ....	» 158
3.18 – Le scritture di costituzione dei consorzi e delle società consortili .....	» 160
3.19 – Le scritture dell’impresa consorziata all’atto della costituzione del consorzio e della società consortile .....	» 163
3.20 – Le scritture di gestione dei consorzi commerciali e delle società consortili.....	» 164
3.21 – Le scritture di chiusura dei consorzi commerciali e delle società consortili .....	» 175



3.22 – Le scritture dei consorziati di un consorzio commerciale.....	» 178
3.23 – Le scritture dei consorzi non commerciali.....	» 180
3.24 – Le scritture di un consorzio munito di rappresentanza.....	» 182
3.25 – Metodi di determinazione delle quote annuali dei consorziati.....	» 183
<b>4 – L'IVA.....</b>	<b>» 186</b>
4.1 – La normativa dell'Iva relativa ai consorzi.....	» 186
4.2 – I consorzi commerciali e l'IVA.....	» 189
4.3 – I consorzi non commerciali e l'IVA.....	» 191
4.4 – I contributi, le quote e l'IVA.....	» 196
4.5 – Il riaddebito dei costi, sostenuti dal consorzio, alle imprese consorziate.....	» 198
4.6 – Il riaddebito dei costi, secondo la giurisprudenza.....	» 203
Allegato A – Prospetto regime IVA dei costi sostenuti nei consorzi con attività esterna.....	» 206
4.7 – I consorzi e le operazioni esenti.....	» 207
4.8 – La detrazione dell'IVA sui costi dei consorzi commerciali.....	» 213
Allegato A – Prospetto di deducibilità ai fini delle II.DD. e di detraibilità dell'IVA per i mezzi di trasporto.....	» 214
4.9 – I consorzi bancari.....	» 215
4.10 – I consorzi di sviluppo industriale.....	» 222
4.11 – I consorzi e la gestione di rottami e rifiuti.....	» 224
4.12 – La detrazione dell'IVA sui costi dei consorzi non commerciali.....	» 230
4.13 – Il momento di effettuazione delle operazioni ai fini dell'IVA per i consorzi commerciali.....	» 232
4.14 – Il momento di effettuazione delle operazioni ai fini dell'IVA per i consorzi non commerciali.....	» 233
Allegato A – Tabella momento impositivo con pagamenti diversi dal contante.....	» 234
4.15 – La fattura elettronica: le modalità della trasmissione.....	» 234
4.16 – La fattura elettronica: la trasmissione al SdI e i controlli sui file.....	» 235
4.17 – La fattura elettronica: la domiciliazione.....	» 236
4.18 – La fattura elettronica: la data di emissione e di ricezione.....	» 239
4.19 – I consorzi: le operazioni per proprio conto e quelle per conto dei consorziati.....	» 241
4.20 – La fatturazione dei consorzi ad imprese per l'esecuzione di opere pubbliche.....	» 245
4.21 – La società consortile subentrante al raggruppamento temporaneo di imprese.....	» 247
4.22 – Il volume d'affari, le liquidazioni periodiche e la dichiarazione annuale.....	» 248
Allegato A – I consorzi, le società consortili e l'imponibilità ai fini dell'IVA.....	» 251
Allegato B – Termini di liquidazione periodica dell'IVA.....	» 252
4.23 – La liquidazione dell'IVA di gruppo per le società consortili.....	» 253
4.24 – L'esigibilità differita dell'IVA non è consentita tra il consorzio ed i consorziati.....	» 254
4.25 – L'inversione contabile (reverse-charge): generalità.....	» 256

4.26 – L’inversione contabile ed i consorzi .....	» 259
4.27 – L’inversione contabile nelle prestazioni dei consorziati verso i consorzi aggiudicatari di commesse di P.A., tenuti ad emettere fatture in regime di scissione di pagamenti....	» 263
<b>5 – Le imposte sul reddito .....</b>	<b>» 266</b>
5.1 – La normativa dell’IRES relativa ai consorzi.....	» 266
5.2 – La soggettività ai fini dell’IRES dei consorzi e delle società consortili .....	» 266
5.3 – Le differenze tra i consorzi commerciali e non ai fini dell’IRES.....	» 275
5.4 – La base imponibile dei consorzi commerciali e non .....	» 275
5.5 – Le plusvalenze e le minusvalenze dei consorzi commerciali e non.....	» 277
5.6 – Le sopravvenienze attive e passive dei consorzi commerciali e non .....	» 281
5.7 – La ritenuta dell’IRES operata sugli interessi, ecc. dagli istituti di credito, sui contributi di cofinanziamento erogati dagli enti pubblici e sui bonifici disposti dai contribuenti per beneficiare di oneri deducibili.....	» 282
5.8 – Il riporto delle perdite d’esercizio nei consorzi commerciali e non .....	» 285
5.9 – Il riporto delle perdite per i consorzi esenti dall’IRES .....	» 286
5.10 – I principi fiscali che guidano la deduzione di spese e di oneri dei consorzi commerciali e non .....	» 288
5.11 – Gli obblighi ai fini della dichiarazione dei redditi dei consorzi commerciali e non .....	» 290
5.12 – I contributi, le quote e l’IRES .....	» 291
5.13 – I contributi versati ai consorzi e l’imposizione fiscale dei consorziati.....	» 294
5.14 – I contributi pubblici (in conto esercizio) ai consorzi .....	» 295
5.15 – I contributi pubblici (in conto capitale) ai consorzi.....	» 299
5.16 – I contributi erogati ai consorzi e la ritenuta fiscale .....	» 303
5.17 – Il momento di effettuazione delle operazioni ai fini della imposizione diretta .....	» 308
Allegato A – Tabella momenti impositivi ai fini dell’IVA e delle II.DD.....	» 309
5.18 – La contabilità separata dei consorzi non commerciali ai fini delle II.DD. e ai fini dell’IVA.....	» 310
5.19 – La deduzione di costi ed oneri non suscettibili di diretta imputazione all’attività istituzionale o all’attività commerciale .....	» 316
5.20 – La contabilità forfettaria dei consorzi non commerciali .....	» 318
5.21 – Convenienza fiscale di un consorzio a qualificarsi commerciale o non commerciale .....	» 320
Allegato A – Tabella per la collocazione conveniente di un consorzio ai fini IRES .....	» 321
5.22 – Le società consortili e l’IRES .....	» 322
5.23 – Gli utili dei consorzi e delle società consortili non sono tassati se .....	» 322
Allegato A – Tabella di raffronto ai fini IRES tra i consorzi commerciali e non (*).....	» 327
5.24 – La tassazione transitoria all’IRES degli utili percepiti dai consorzi .....	» 328

5.25 – L'imponibilità all'IRES del reddito imputato dai consorzi e dalle società consortili ai consorziati.....	» 329
Allegato A1 – Tassazione utili prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016, corrisposti da società di capitali residente a società di capitali (per partecipazioni qualificate e non).....	» 334
Allegato B1 – Tassazione utili, prodotti dal 1° gennaio 2018, da società di capitali residente a persona fisica, in possesso di partecipazioni qualificate e non .....	» 334
Allegato C1 – Tassazione reddito proveniente da società di capitali in capo ai soci residenti in Italia .....	» 335
Allegato E – Tassazione stratificata per anno degli utili di società di capitali .....	» 336
5.26 – La trasparenza fiscale del reddito delle società consortili aventi come soci altre società...	» 337
5.27 – Il regime di esenzione delle plusvalenze delle società consortili.....	» 342
5.28 – Le società non operative .....	» 344
5.29 – Il credito d'imposta per i redditi esteri.....	» 344
5.30 – Il consolidato nazionale .....	» 346
5.31 – Interessi passivi e calcolo del ROL.....	» 353
5.31.1 – Normativa propedeutica da osservare .....	» 353
5.31.2 – Soggetti obbligati ed esonerati dalla normativa.....	» 354
5.31.3 – Deducibilità degli interessi passivi .....	» 354
5.31.4 – Interessi rilevanti ai fini del ROL.....	» 356
5.31.5 – Interessi passivi inclusi nel costo dei beni .....	» 357
5.31.6 – Gestione caratteristica e ROL .....	» 358
5.31.7 – L'ecedenza degli interessi passivi a riporto e le imposte anticipate .....	» 358
5.31.8 – L'ecedenza del ROL a riporto.....	» 359
Allegato A – Calcolo degli interessi deducibili e del ROL .....	» 362
Allegato B – Evoluzione negli anni dei dati per la deducibilità degli interessi passivi.....	» 363
5.32 – Gli interessi passivi ed il consolidamento nazionale.....	» 363
5.33 – La deducibilità delle spese generali in presenza di redditi esenti delle società consortili..	» 364
5.34 – L'imposta regionale sulle attività produttive.....	» 365
5.35 – I termini di presentazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi dei consorzi e delle società consortili.....	» 368
Allegato A – Termini di deposito della situazione patrimoniale o del bilancio nel registro delle imprese e di presentazione della dichiarazione dei redditi dei consorzi e delle società consortili.....	» 371
<b>6 – Le agevolazioni fiscali .....</b>	<b>» 372</b>
6.1 – La normativa.....	» 372
6.2 – Le agevolazioni ai fini dell'IRES.....	» 374

---

6.3 – Le agevolazioni fiscali dei consorzi e delle società consortili tra le piccole e medie imprese nonché delle società consortili miste.....	» 375
Allegato A – Requisiti dei consorzi e delle società consortili per accedere ai benefici della l. 21 maggio 1981, n. 240.....	» 376
Allegato B – Attività dei consorzi e delle società consortili di cui all’art. 1, della l. 21 maggio 1981, n. 240 (si veda l’art. 6 della stessa legge) .....	» 376