



## **La corretta gestione Contabile e fiscale di una A.S.D. Principi generali ed aggiornamenti**

**Dott. Giuliano SINIBALDI – Commercialista in Pesaro**  
**[www.cmsm.it](http://www.cmsm.it) – [sinibaldi@sinibaldimarinelli.it](mailto:sinibaldi@sinibaldimarinelli.it)**



*Professionisti esperti  
in materie fiscali sportive  
[www.fiscosport.it](http://www.fiscosport.it)*

**Marotta (PU) - Macerata, 12 - 26/01/2018**

## Attività commerciale ed istituzionale

Ente Non Commerciale che svolge attività sportiva dilettantistica (A.S.D.) - art. 90, c. 18, L. 289/2002

**Oggetto sociale:** l'organizzazione, la pratica e la diffusione dello sport del ..... (vedi del. CONI 1569), compresa l'attività didattica, anche attraverso la partecipazione a campionati tornei etc. (attività principale ed essenziale)

Per la realizzazione dell'oggetto sociale **potrà svolgere attività commerciale** accessoria a quella (essenziale) istituzionale:

organizzare eventi, ottenere sponsorizzazioni, gestire un impianto sportivo, gestire un bar, gestire attività sportiva con modalità commerciali (verso clienti) etc.

## Attività commerciale ed istituzionale

attività essenziale per realizzare gli scopi primari dell'ente

=

promozione attività sportiva dilettantistica, anche didattica (+ agonistica)

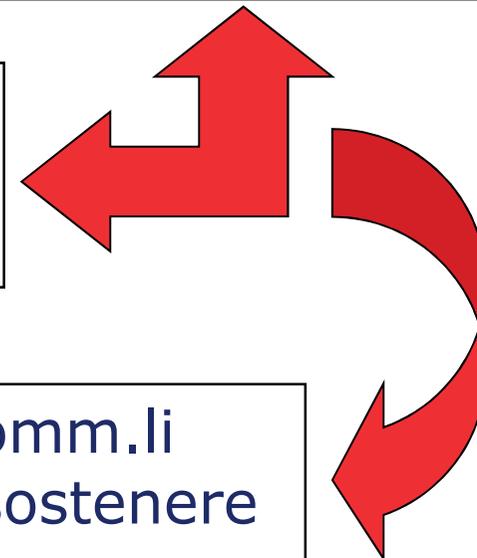
attività strumentale per realizzare gli scopi primari

=

sponsorizzazioni – bar gestione impianti, etc.

consentono di reperire i mezzi necessari per svolgere l'attività sportiva

I proventi risultanti dalle att. Comm.li devono essere impiegati per sostenere gli oneri dell'attività sportiva



## Attività commerciale ed istituzionale

### ATTIVITA' COMMERCIALE

- E' **prevista** dal legislatore;
- E' **permessa** dal legislatore;
- E' **voluta** dal legislatore – per consentire alle A.S.D. di svolgere la funzione di sussidiarietà rispetto allo stato nell'ambito dell'educazione allo sport e dello svolgimento di attività sportive
- E' **agevolata** dal legislatore;
- E' **sottoposta** dal legislatore **a vincoli** al fine di evitare situazioni di abuso.

**Fruizioni agevolazioni fiscali - condizioni**  
**Corte di Cassazione, ordinanza 23228 del**  
**04/10/2017 (ud. 20 luglio 2017)**

Le agevolazioni tributarie previste in favore degli enti di tipo associativo non commerciale – come le A.S.D. – dall'art. 148 Tuir si applicano solo a condizione che le associazioni interessate si conformino alle clausole riguardanti la vita associativa, da inserire nell'atto costitutivo o nello statuto

La Corte ribadisce che **colui che vuole fare valere una forma di esenzione o di agevolazione qualsiasi deve provare, quando sul punto vi è contestazione, i presupposti che legittimano la richiesta di esenzione.**

## Attività commerciale ed istituzionale

concetto di attività principale :  
**Per A.S.D. è di tipo qualitativo**



è irrilevante l'elemento quantitativo, cioè l'entità dei proventi provenienti dalle diverse attività (istituzionale e commerciale esercitate)



**art. 149, c. 4, Tuir**- esimente per A.S.D. dalle disposizioni che prevedono la perdita della qualifica di ENC in caso di svolgimento anche prevalente di attività commerciale

## Agevolazioni Enti Sportivi dilettantistici

- ❑ L. 398/1991;
- ❑ Esenzione fiscale e contributiva compensi sportivi dilettantistici < € 10.000,00 annui – art. 67, c. 1, lett. m) e 69, Tuir;
- ❑ Tassazione agevolata ed esenzione contributiva compensi sportivi dilettantistici > 10.000,00 – art. 67, c. 1, lett. m) e 69, Tuir;
- ❑ Esenzione Imposta di bollo (art. 1, c. 646, L. 30/12/2018, n. 145



Marotta (PU) - Macerata 12-26 Gennaio 2019



## Agevolazioni Enti Sportivi Dilettantistici art. 90, L. 289/2002

- ❑ **S.S.D e COOP Sportive:** Estensione L. 398/1981 e «altre agevolazioni fiscali» previste per asd (co 1)
- ❑ **Sponsorizzazione:** Equiparata *ex lege* alle spese di pubblicità fino a € 200.000 (art. 90, co. 8)
- ❑ Esenzione **Tassa CC. GG.** (art. 90, co. 7)
- ❑ Imposta **Registro** in misura fissa (art. 90, co. 5)
- ❑ Detrazioni spese sportive **under 18** (€ 210)
- ❑ Detrazioni **erogazioni liberali** (€ 1.500) - co. 9
- ❑ Equiparazione **co.co.co a/g** ai compensi sportivi – co. 10
- ❑ Non soggetti a **IRAP** compensi sportivi- co. 10
- ❑ Inapplicabilità **Art. 149, 4°** (NO SSD) (art.90, co. 11)

## Agevolazioni Enti Associativi

Art. 148, cc 1, 3 e. 8, TUIR e art. 4, c. 4, DPR 633/1972

- Non commercialità quote associative;
- De-commercializzazione dei corrispettivi specifici** incassati da **soci**, associati, partecipanti e **tesserati** per lo svolgimento di attività sportive dilettantistiche organizzate dall'ente;
- Necessario il rispetto dei **requisiti statutari** – da inserire nell'atto costitutivo o nello statuto, da redigersi nella forma di **atto notarile o scrittura privata registrata**;
- Necessario l'invio del **Modello EAS** entro 60 gg. dall'inizio dell'attività (salvo ravvedimento e/o invio tardivo);

# Agevolazioni Enti Non Commerciali

## Art. 143, TUIR - esclusione dal reddito imponibile

- ❑ Fondi provenienti da raccolte pubbliche effettuate occasionalmente ... in concomitanza di celebrazioni e ricorrenze (per A.S.D. in 398 n. 2 eventi annui e introiti max € 51.645,69 – art. 25, L. 133/1999);
- ❑ Contributi corrisposti da Amministrazioni Pubbliche per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento ..... di attività aventi finalità sociale esercitate in conformità ai fini istituzionali.

## Società Sportive Dilettantistiche a r.l. e Coop.

**Art. 90, c. 1, L. 289/2002 (+ circ.re 21 E/2003):** tutte le agevolazioni tributarie previste in favore delle A.S.D. si applicano anche alle S.S.D. a r.l.

- L. 398/1991;
- Compensi sportivi ex art. 67, c.1, lett. m) TUIR);
- Presunzione assoluta natura pubblicitaria erogazioni ex art. 90, c. 8, L. 289/2002;
- Altre agevolazioni «minori» ex art. 90, L. 289/2002

## Società Sportive Dilettantistiche a r.l. e Coop.

- L'attività svolta è **sempre di natura commerciale** (art. 73, c. 1, T.U.I.R: + circ.re 21/E/2003);
- Sono soggette, ai sensi delle disposizioni del c.c., alla tenuta della contabilità ordinaria, alla redazione del bilancio nelle forme previste dagli artt. 2343 e segg.ti c.c. e al deposito dello stesso c/o il Registro delle Imprese.
- Qualora adottino i requisiti statutari ex art. 148 Tuir possono de-commercializzare i corrispettivi derivanti dallo svolgimento di attività sportive dilettantistiche (art. 90, c. 1, L. 289/2002 + ris.ne 38/E/2010);
- I beneficiari dell'agevolazione possono essere – oltre ai soci (solitamente in numero limitato) - **i tesserati** presso le rispettive organizzazioni nazionali (Federazioni Sportive Nazionali e/o Enti di Promozione Sportiva) - Art. 148 c. 3 TUIR + Ris.ne 38 E 2010:

## **insufficienza della qualifica di ente sportivo dilettantistico**

### **Corte Costituzionale, sentenza n. 467 del 19/11/1992**

“gli enti associativi non godono di uno status di extrafiscalità, che li esenta, per definizione, da ogni prelievo fiscale, potendo anche le associazioni senza fine di lucro svolgere, di fatto, attività a carattere commerciale. Né vale la mera «auto qualificazione» dell’ente».

## Fruizioni agevolazioni fiscali - condizioni

### Corte di Cassazione, ordinanza 23228 del 04/10/2017 (ud 20 luglio 2017)

Le agevolazioni tributarie previste in favore degli enti di tipo associativo non commerciale – come le A.S.D. – dall'art. 148 Tuir si applicano solo a condizione che le associazioni interessate si conformino alle clausole riguardanti la vita associativa, da inserire nell'atto costitutivo o nello statuto

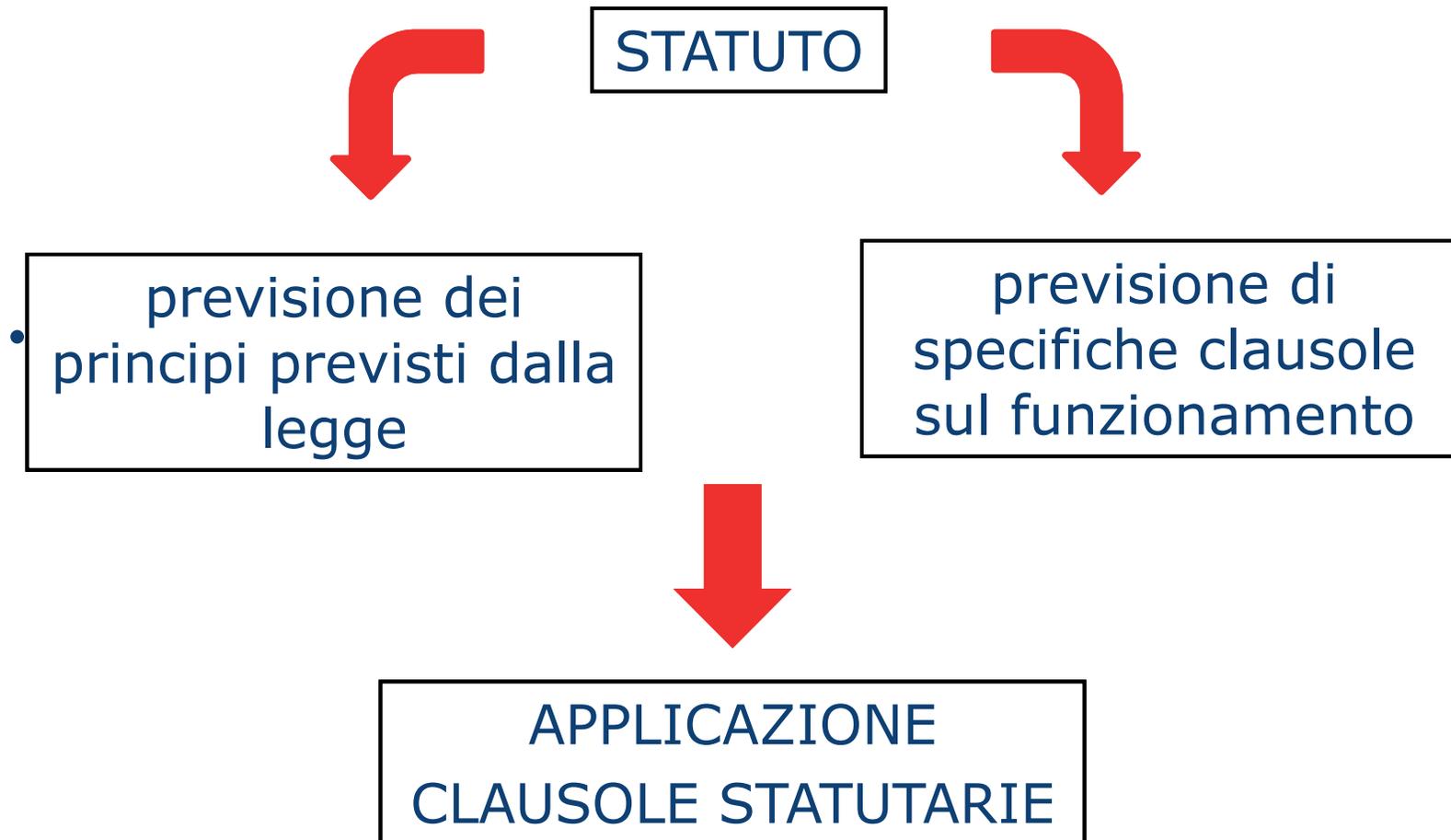
La Corte ribadisce inoltre che **colui che vuole fare valere una forma di esenzione o di agevolazione qualsiasi deve provare, quando sul punto vi è contestazione, i presupposti che legittimano la richiesta di esenzione.**

## **insufficienza della qualifica di ente sportivo dilettantistico**

### **Corte di Cassazione, sentenza n. 4147 del 20 Febbraio 2013 (ud. 29 novembre 2012)**

“gli enti associativi non godono di uno status di extrafiscalità, che li esenta, per definizione, da ogni prelievo fiscale, occorrendo sempre tenere conto della natura delle attività svolte in concreto (cfr. Cass.15321/2002 e Cass. 16032 - 2005)..... Ne deriva che l’onere di provare la sussistenza dei presupposti di fatto che giustificano l’agevolazione sull’IRPEG, nonché quella sull’IVA (art.4 Decreto IVA), è a carico del soggetto collettivo che la invoca, secondo gli ordinari criteri stabiliti dall’art. 2697 c.c.”

## Requisiti qualificanti



## Requisiti qualificanti

### STATUTO

- clausole **obbligatorie** ex art. 90, c. 18, L. 289/2002 – necessarie per riconoscimento sportivo dilettantistico
- clausole **opzionali** ex art. 148, c. 8, Tuir – necessarie per **de-commercializzazione** corrispettivi specifici
- clausole **obbligatorie** imposte dai **regolamenti FIB** ai fini dell'affiliazione

Le restanti clausole statutarie sono **libere**

### Art. 36 c.c.

L'ordinamento interno e l'amministrazione delle associazioni non riconosciute come persone giuridiche sono regolati dagli accordi degli associati

## Normativa sportiva, civilistica, fiscale

· RICONOSCIMENTO  
SPORTIVO  
· DILETTANTISTICO  
ART. 90 L. 289/2002



Le clausole statutarie ex art. 90 c. 18 sono necessarie per il **riconoscimento sportivo dilettantistico**:  
affiliazione, iscrizione registro coni, agevolazioni fiscali e giuslavoristiche «sportive»

DECOMMERCIAZIONE  
CORRISPETTIVI  
SPECIFICI  
ART. 148 T.U.I.R.



Le clausole statutarie ex art. 148, co. 8, sono necessarie per la **decommercializzazione dei corrispettivi specifici**: quote corsi, ecc.

## Normativa sportiva, civilistica, fiscale

### Art. 90, L. 289/2002

- ❑ disciplina i requisiti e le **caratteristiche** dei **sodalizi sportivi dilettantistici**
- ❑ introduce **clausole statutarie obbligatorie** per l'ottenimento della **qualifica sportiva dilettantistica**
- ❑ individua una serie di **agevolazioni tributarie** spettanti ai sodalizi sportivi dilettantistici

## Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

### Contenuto degli statuti

- a) la **denominazione** “sportivo dilettantistica”;
- b) l’**oggetto sociale** con riferimento all’**organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l’attività didattica**;
- c) l’attribuzione della rappresentanza legale dell’associazione;
- d) l’**assenza di fini di lucro** e la previsione che **i proventi delle attività non possono, in nessun caso, essere divisi fra gli associati, anche in forme indirette**;

## Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

### Contenuto degli statuti - segue

e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di **democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati**, con la previsione dell'**elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche** che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del **codice civile**;

## Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

### Contenuto degli statuti – segue

- f) l'obbligo di **redazione di rendiconti economico-finanziari**, nonché le **modalità di approvazione** degli stessi da parte degli organi statutari;
- g) le **modalità di scioglimento** dell'associazione;
- h) l'obbligo di **devoluzione ai fini sportivi del patrimonio** in caso di scioglimento delle società e delle associazioni

## Amministratori

E' fatto **divieto agli amministratori** delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche **di ricoprire la medesima carica in altre società o associazioni sportive dilettantistiche nell'ambito della medesima federazione** sportiva o disciplina associata se riconosciute dal CONI ovvero nell'ambito della **medesima disciplina facente capo a un ente di promozione sportiva**

## **Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità**

### **1) Registrazione dello statuto**

- non è richiesta (contrariamente all'art. 148 TUIR) la registrazione obbligatoria dello statuto
- una ASD con statuto NON Registrato può comunque ottenere il riconoscimento sportivo
- e può beneficiare di TUTTE le agevolazioni ex art. 90 L. 289/2002 come richiamato dall'art. 7 D.L. 136/2004, ivi compresa la L. 398/1991

L'AdE - in assenza di registrazione dello statuto - contesta spesso la fruizione di tali agevolazioni

**Per evitare contestazioni il «registro CONI 2.0» richiede – dal 01/01/2019 - l'indicazione della data di registrazione dello statuto**

## Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

### 2) Valenza del riconoscimento ai fini sportivi

-il CONI è l'unico soggetto certificatore dell'attività sportiva dilettantistica .....

-in presenza di statuto "a norma" (dell'art. 90) e di regolare iscrizione al Registro Coni, **l'AdE può contestare la "natura sportiva dell'ente"? NO**

-problema efficacia costitutiva o dichiarativa dell'iscrizione nel Registro CONI

## Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

### 3) Circolare AdE 21/E/2003 - Paragrafo 1.1.

..... si precisa che, **in mancanza del formale recepimento nello statuto** o nell'atto costitutivo, nonché in caso di **inosservanza di fatto delle clausole** stabilite dai regolamenti emanati ai sensi del comma 18 dell'art. 90, le associazioni e società sportive dilettantistiche **non possono beneficiare del particolare regime agevolativo** ad esse riservato

## Normativa fiscale

### Art. 148, c. 8, TUIR e art. 4, c. 4, DPR 633/1972

- ❑ disciplinano i **requisiti statutari** richiesti agli enti associativi per la **fruizione della de-commercializzazione** dei corrispettivi specifici incassati da soci, associati, partecipanti e tesserati per lo svolgimento di attività sportive dilettantistiche organizzate dall'ente;
- ❑ prevedono la necessaria registrazione – o atto notarile – dello statuto

## Art. 148, co. 8, TUIR

### Contenuto degli statuti

a) **divieto di distribuire anche in modo indiretto utili** o avanzi di gestione nonché fondi riserve o capitale durante la vita dell'associazione;

b) **obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente**, in caso di suo scioglimento, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità **sentito l'organismo di controllo di cui al c. 190 della L. 662/1996**, e salva diversa destinazione imposta dalla legge

## Art. 148, co. 8, TUIR

### Contenuto degli statuti

c) **disciplina uniforme del rapporto associativo** e delle **modalità associative** volte a garantire **l'effettività del rapporto** medesimo, **escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa** e prevedendo **per gli associati maggiori di età il diritto di voto** per le modifiche statutarie e regolamentari e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione

d) obbligo di **redigere ed approvare annualmente un rendiconto** economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;

## Art. 148, co. 8, TUIR

### Contenuto degli statuti

e) **eleggibilità libera degli organi** amministrativi, **principio del voto singolo**, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i **criteri di loro ammissione ed esclusione**, criteri ed idonee forme di **pubblicità delle convocazioni assembleari**, delle relative **deliberazioni**, dei bilanci o **rendiconti** .....

f) **intrasmissibilità della quota o contributo associativo** ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa.

## Art. 148 TUIR - Particolarità

Statuto registrato e clausole ex c. 8

richiesto solo per agevolazione ex art. 148 c. 3 (de-commercializzazione)

non per altre agevolazioni, quali:

- Compensi ex art. 67, c.1, lett. m) TUIR;
- esimente da perdita di qualifica di ente non commerciale (art. 149, c.4, TUIR)

Per tali agevolazioni 2) e 3) è sufficiente:

- la qualifica «sportiva dilettantistica» ai sensi dell'art. 90 L. 289/2002
- l'iscrizione al registro CONI

## Art. 148 TUIR - Particolarità

Rapporto clausole ex art. 148 – art. 90 L. 289/2002 e L. 398/1991

1. L. 398/1991 – fino all'entrata in vigore della riforma del T.S.  
- si applica a tutti gli enti non comm.li associativi senza scopo di lucro;
2. Per S.S.D. e Cooperative S.D. è necessaria la previsione delle clausole ex art. 90 L. 289/2002 (non necessariamente anche di quelle ex art. 148) e il riconoscimento Sportivo Dilettantistico - iscrizione al **registro CONI**
3. **Circolare 9E 24/04/2013** – Superamento formalismo e prevalenza della sostanza sulla forma
4. **Circolare 4° 03/04/2016** – Favor rei

## Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>DENOMINAZIONE</b>		a) la denominazione “sportiva dilettantistica”;
<b>OGGETTO SOCIALE</b>		b) l'oggetto sociale con riferimento all'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica
<b>RAPPRESENTANZA LEGALE</b>		c) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione;
<b>DIVIETO DISTRIBUZIONE – ANCHE INDIRETTA DI UTILI</b>	a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;	d) l'assenza di fini di lucro e la previsione che i proventi delle attività non possono, in nessun caso, essere divisi fra gli associati, anche in forme indirette;
<b>MODALITA' DI SCIoglimento</b>		g) le modalità di scioglimento dell'associazione;

## Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>OBBLIGO DI REDAZIONE DEI RENDICONTI</b>	d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;	f) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;
<b>DEVOLUZIONE DEL PATRIMONIO</b>	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, sentito l'organismo di controllo di cui all' articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;	h) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni
<b>INTRASMISSIBILITA' E NON RIVALUTABILITA' DELLA QUOTA</b>	f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa	

## Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>OBBLIGO DI REDAZIONE DEI RENDICONTI</b>	d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;	f) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;
<b>DEVOLUZIONE DEL PATRIMONIO</b>	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, sentito l'organismo di controllo di cui all' articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;	h) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni
<b>INTRASMISSIBILITA' E NON RIVALUTABILITA' DELLA QUOTA</b>	f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa	

## Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>-DEMOCRATICITA' DELLA STRUTTURA -DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO</b>	c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;	e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;

## Quadro sinottico art. 90/ art. 148

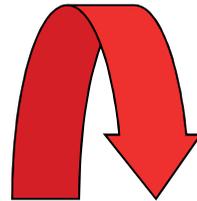
	<b>ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972</b>	<b>ART. 90 L. 269/2002</b>
<b>-DEMOCRATICITA' DELLA STRUTTURA -DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO</b>	<b>e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all' articolo 2532, comma 2, del codice civile, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti; è ammesso il voto per corrispondenza per le associazioni il cui atto costitutivo, anteriore al 1° gennaio 1997, preveda tale modalità di voto ai sensi dell' articolo 2532, ultimo comma, del codice civile e sempreché le stesse abbiano rilevanza a livello nazionale e siano prive di organizzazione a livello locale;</b>	<b>e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;</b>

## LO STATUTO ... QUESTO SCONOSCIUTO ...



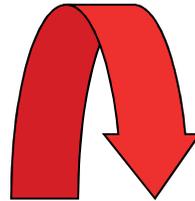
- non è solo il lasciapassare per CONI. e agevolazioni
  - evitare il “copia/incolla” dai siti
  - ok statuti tipo (CSI), ma personalizzarli
  - attenzione alle clausole sul funzionamento
  - attenzione alle clausole sul rapporto associativo
  - occorre “cucirselo addosso”
  - dopo la registrazione e l’affiliazione non scordarlo
- EVITARE LA MUMMIFICAZIONE !!!**

1° REGOLA



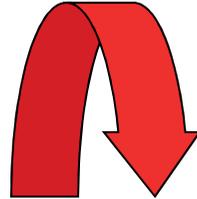
**CONSAPEVOLEZZA NELLA REDAZIONE  
DELLO STATUTO !!!**

## 2° REGOLA



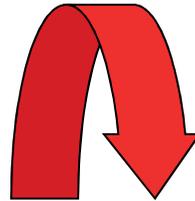
**CONOSCERE LO STATUTO !!!**

3° REGOLA



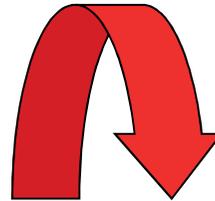
**APPLICARE LO STATUTO !!!**

## 4° REGOLA



**RISPETTARE LO STATUTO !!!**  
**(sostanzialmente e non solo formalmente)**

QUINDI ...



- attenzione alle clausole in **fase costitutiva**
- consegnare copia dello statuto ai nuovi associati
- fare firmare per **presa visione**
- affiggere copia dello statuto in **bacheca/sito Internet**
- studiare le clausole relative a associati e organi
- **attuare** lo statuto

## ADEMPIMENTI PRELIMINARI

- 1) Verificare che lo **Statuto** contenga tutte le clausole previste, congiuntamente, **dall'art. 148 TUIR** e **dall'art. 90 L. 289/2002** e procedere a **registrazione** c/o l'Ag. Entrate
- 2) Procedere alla **richiesta di affiliazione ad una FSN/EPS/DSA**, alla **registrazione al Registro CONI** entro 90 gg. dalla stessa, e rinnovare annualmente entrambi gli adempimenti
- 3) Presentare il **Mod. EAS** entro **60 gg. dalla costituzione** dell'ASD/SSD, ed annualmente, entro il 31/03, in caso di variazioni sostanziali avvenute nell'anno precedente

## CONDIZIONI PER LA FRUIBILITA' DELLE AGEVOLAZIONI

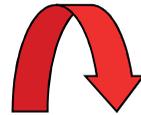
### 1) effettivo svolgimento di attività sportiva dilettantistica



- **affiliazione** F.S.N. – E.P.S. – D.S.A.
- **iscrizione** al Registro Coni “*unico organismo certificatore dell’attività sportiva dilettantistica*” (art. 7 D.L. 136/2004)
- attività **didattica** (corsi di avviamento allo sport)
- attività **agonistica** (non richiesta da alcuna norma)
- **elementi probatori**: iscrizione campionati/gare/tornei; stampa; circolarizzazione attività sportiva ai soci (mailing list)

## CONDIZIONI PER LA FRUIBILITA' DELLE AGEVOLAZIONI

### 2) assenza di scopo di lucro, anche indiretto



- massima **trasparenza** dei movimenti finanziari - bilancio
- attenzione ai pagamenti nei confronti di **soci e componenti il consiglio direttivo** (rif.to D.Lgs. 460/1996 in materia di onlus)
- necessità di un «titolo» per effettuare i pagamenti (contratto locazione, contratto collaborazione, etc.)

## CONDIZIONI PER LA FRUIBILITA' DELLE AGEVOLAZIONI

### 3) effettività del rapporto associativo



- democraticità della struttura
- rispetto sostanziale delle clausole statutarie
- attenzione alle modalità di ammissione/esclusione dei soci
- attenzione alla convocazione delle assemblee
- attenzione al funzionamento del consiglio direttivo
- attenzione alla redazione e tenuta dei verbali

## CONSIGLI OPERATIVI

- archiviazione della documentazione di base
- verifica delle clausole statutarie
- adempimenti amministrativi
- adempimenti contabili e fiscali
- adempimenti relativi alla redazione del rendiconto annuale
- adempimenti relativi alle risorse umane: lavoratori dipendenti, liberi professionisti, co.co.pro, prestazioni occasionali, voucher,

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI

- ammissione/esclusione in base alle **clausole statutarie**
- comunicare al nuovo associato la **natura associativa del sodalizio**
- fare prendere **visione di copia dello statuto**
- fare firmare il modulo di ammissione a socio anche **per conoscenza dello statuto** e accettazione delle clausole
- **privacy** (L. 196/2003)
- inserimento del nuovo associato nel **libro soci**
- **consegnare la tessera** associativa e/o federale - EPS

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI

### ATTENZIONE ALLA DISTINZIONE TRA

#### ASSOCIATO

- titolare del rapporto associativo
- diritti/doveri sanciti dallo statuto
- libro soci
- divieto temporaneità



#### TESSERATO

- rapporto con F.S.N/E.P.S
- elenco tesserati
- durata annuale

**il libro soci è cosa diversa dall'elenco annuale dei tesserati!!!**

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI/TESSERATI

- iscrizione al libro soci e/o il tesseramento preventivi rispetto all'incasso delle quote di frequenza ai corsi, altrimenti: proventi commerciali
- rilasciare ricevute non fiscali per le quote associative (senza marca da bollo indipendentemente dall'importo)
- rilasciare al momento del pagamento della quota di frequenza una ricevuta per "frequenza corsi" (oltre € 77,46 marca da bollo da € 2,00)

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI/TESSERATI

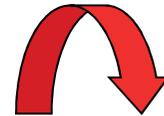
- attenzione alla **differenziazione delle quote di frequenza**
- attenzione alle previsioni statutarie



PRESUNZIONE DI COMMERCIALITA'

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI

### ASSEMBLEA



- convocare in base allo statuto
- **prova avvenuta convocazione** (mail, sito internet, firma per presa visione, ecc.)
- rispettare i quorum costitutivi e deliberativi
- redigere il verbale dando atto dei presenti e degli interventi
- istituire e conservare il “**foglio presenze**”
- **evitare verbali “ciclostile”**
- raccogliere i verbali nel libro verbali e firmare
- convocare per l’approvazione del bilancio
- convocare periodicamente per il rinnovo del Consiglio Direttivo

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI

### ASSEMBLEA



- la legge non impone un nr. minimo di partecipanti
- devo poter dimostrare di avere portato la convocazione a conoscenza di tutti gli associati
- coinvolgere gli associati nelle decisioni + importanti



### DEMOCRATICITÀ

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI

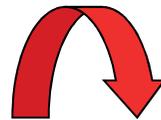
### CONSIGLIO DIRETTIVO



- no cariche permanenti a fondatori o altri
- poteri attribuiti dallo statuto
- convocare in base allo statuto
- prova avvenuta convocazione (mail, firma per presa visione etc.)
- rispettare i quorum costitutivi e deliberativi
- redigere il verbale dando atto dei presenti e degli interventi
- istituire e conservare il “foglio presenze”
- evitare verbali “ciclostile”
- raccogliere i verbali nel libro verbali e firmare

## RAPPORTI CON GLI ASSOCIATI

### CONSIGLIO DIRETTIVO



- NO SOCI/CONSIGLIERI «TIRANNI»
- NO CONSIGLIERI «A VITA»
- NO CARICHE STATUTARIE AI FONDATORI
- NO CLAUSOLE CHE LIMITINO LA DEMOCRATICITA' (es. diritto di veto)

## I RAPPORTI CON I TERZI

- enfatizzare la dizione «**ASD o SSD**»
- esternare che trattasi di **soggetto associativo**
- **non utilizzare insegne** fuori della sede che riconducano al profit
- attenzione all'uso di “**palestra**”, “**scuola di....**” etc.
- attenzione alla dizione “**direttore artistico**”
- **no pubblicità** ai corsi
- si divulgazione della “**campagna associativa**”
- **il frequentatore non associato dovrà avere meno diritti** (orari **accesso locali**, **tipologia corsi**, **maggiori quote corsi**, ...)
- no forme che ledano la **concorrenza**

## I RAPPORTI CON I COLLABORATORI

- **redigere i contratti** con gli istruttori e i collaboratori sportivi
- citare e/o allegare **titoli qualificanti** per la disciplina sportiva
- pretendere il rilascio dell'autocertificazione
- **pagare** preferibilmente **con modalità tracciata**
- **attenzione al prelevamento in contanti per poi effettuare i pagamenti (rischio contestazione soglia € 1.000,00)**
- conservare ricevute pagamento compensi e autocertificazioni
- rilasciare la Certificazione Unica dei compensi erogati ed inviare la stessa in via telematica all'A.d.E.
- dichiarare i compensi, anche se totalmente esenti (€ 7.500) nel **Mod. 770**
- richiedere il rilascio del certificato «antipedofilia»

## I RAPPORTI CON I COLLABORATORI VOLONTARI

- Verbalizzare la presenza di soci volontari e raccogliere la dichiarazione di volontariato gratuito nel corso della manifestazione
- Pagare i rimborsi spese preferibilmente con modalità tracciata
- attenzione al prelevamento in contanti per poi effettuare i pagamenti (rischio contestazione soglia € 1.000,00)
- conservare ricevute pagamento rimborsi spese (NOTE SPESE NO SCONTRINI)

## I RAPPORTI CON GLI SPONSOR

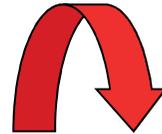
- **contratto in forma scritta**
- contenuto dettagliato con descrizione attività svolte dallo sponsor
- emettere le **fatture in conformità dell'art. 21 DPR IVA**
- **tracciabilità pagamento fatture**
- documentazione fotografica attività svolta, rassegna stampa, report attività svolte in favore dello sponsor;
- **importo congruo** con prestazioni della stessa natura svolte dalla medesima ASD e/o da altre ASD;
- importo congruo con tipologie pubblicitarie alternative



**attenzione all'antieconomicità del costo (sponsor)**

## ADEMPIMENTI L. 398/1991

- opzione Siae + quadro VO dichiarazione redditi (5 anni)
- vale il **comportamento concludente** (sanzione da € 258 a € 2.065)
- tenere il “registro dei minimi” (DM 11/02/1997)
- **numerare e conservare le fatture di acquisto**
- liquidare e pagare trimestralmente l’IVA
- attenzione ai **pagamenti superiori a € 1.000,00**



**valutare tenuta registri IVA** per riconoscimento detrazione iva acquisti  
in caso di disapplicazione del regime forfetario

## ADEMPIMENTI L. 398/1991

- non è obbligatoria l'emissione di fatture, né di ricevute o scontrini fiscali

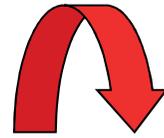


valutare emissione di idonea documentazione a comprova dei ricavi commerciali

- fatture attive
- ricevute fiscali
- registratore di cassa de-fiscalizzato

## ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI

- predisporre (e fare approvare dall'assemblea !!!) il rendiconto economico e finanziario

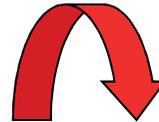


criterio di cassa  
criterio di competenza  
criterio misto

- dare conto delle **movimentazioni finanziarie: cassa/banca**
- **conservare ordinatamente** le fatture emesse, le fatture ricevute e gli altri documenti di spesa
- stampare il rendiconto nel libro verbali assemblee

## ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI

- vendita beni nuovi;
- somministrazione alimenti e bevande;
- noleggio stand in fiere/manifestazioni;
- organizzazione viaggi e soggiorni;
- gestione attività pubbliche in regime di convenzione (es. museo)



sempre attività commerciale

## Per stare tranquilli .....

### Adempimenti preliminari

1. Verificare che lo Statuto contenga tutte le clausole previste, congiuntamente, dall'art. 148 T.U.I.R e dall'art. . 90, c. 18, L. 289/2002, e procedere a registrazione c/o l'Ag. Entrate, previa richiesta del Codice Fiscale;
2. Procedere alla richiesta di affiliazione ad una FSN e/o EPS, alla registrazione al Registro CONI entro 90 gg. dalla stessa, e rinnovare annualmente entrambi gli adempimenti;
3. Presentare il Mod. EAS entro 60 gg. dalla costituzione dell'A.S.D., ed annualmente, entro il 31/03, in caso di variazioni sostanziali avvenute nell'anno precedente;
4. Inviare – verificandosene i presupposti - all'Ufficio SIAE la comunicazione di opzione per il regime fiscale agevolato ex L. 398/1991

## Per stare tranquilli .....

### Adempimenti ordinari

5. in caso di ammissione di un nuovo socio, renderlo edotto della natura associativa del sodalizio e invitarlo a prendere visione copia dello statuto;
6. prevedere nel modulo di ammissione a socio la firma per conoscenza dello statuto e accettazione delle clausole contenute all'interno dello stesso;
7. fare sottoscrivere al socio l'informativa prevista dalla normativa sulla privacy (nuovo GDPR);
8. se si procede a tesseramento c/o una Federazione/Ente di Promozione Sportiva (consigliabile) consegnare copia del tesseramento e conservare la documentazione federale;
9. L'iscrizione a libro soci e/o il tesseramento devono essere preventivi rispetto all'incasso delle quote di frequenza ai corsi;

## Per stare tranquilli .....

10. esporre una copia dello statuto in bacheca a disposizione dei soci – ovvero pubblicare su sito internet
11. convocare le assemblee del direttivo e dei soci come da norme statutarie, con esposizione in bacheca e/o, meglio, con comunicazione e-mail e/o raccolte di firma per presa visione;
12. tenere sempre nella sede i libri sociali aggiornati;
13. riportare sui rispettivi libri i verbali delle assemblee (almeno una volta l'anno per l'approvazione del bilancio) e del Consiglio Direttivo (almeno con la frequenza prevista dallo statuto) e sottoscrivere i verbali stessi da Presidente e Segretario della riunione;
14. riportare sul libro dei verbali dell'assemblea il bilancio approvato e conservare la contabilità e la documentazione di supporto;
15. rilasciare ricevute non fiscali per le quote di iscrizione (senza marca da bollo indipendentemente dall'importo);

## Per stare tranquilli .....

15. rilasciare al momento del pagamento della quota mensile una ricevuta per "frequenza corsi" (**non occorre più applicare la marca da bollo oltre 77,46 € – art. 1, c. 646, L. 30/12/2018 n. 145**);
16. conservare ordinatamente i contratti sottoscritti con gli istruttori e gli altri collaboratori sportivi e non;
17. Pagare i collaboratori sportivi solo previa delibera del C.D. e rilascio dell'autocertificazione di mancato supero limite compensi esenti;
18. Conservare ricevute pagamento compensi e autocertificazioni;
19. Conservare ordinatamente i contratti di sponsorizzazione e pubblicità;
20. Numerare progressivamente e conservare ordinatamente le fatture emesse, le fatture ricevute e gli altri documenti di spesa (**attenzione fatturazione elettronica**);

## Per stare tranquilli .....

21. Pagare e riscuotere con strumenti bancari le somme > € 999,99 e, comunque, limitare il più possibile il ricorso al contante
22. Tenere una prima nota di cassa alla quale corrispondono i documenti giustificativi di entrata ed uscita;
23. Riportare correttamente i movimenti del c/c bancario e della prima nota cassa in contabilità ed in bilancio
24. Se bilancio/R.E.F. è per cassa:  
saldo cassa + banca all'1/1  
+ - risultato di esercizio  
= saldo cassa + banca al 31/12

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### L. 398/1991

- Supero plafond: criterio di cassa o di fatturazione? Circ.re 18/E 2018: fatturazione
- Tracciabilità di incassi e pagamenti – sanzione decadenza abrogata;
- Presenza e affidabilità Bilancio/Rendiconto economico – finanziario;
- Rispetto dei requisiti ex art. 148 Tuir – non coincidono con requisiti L. 398/1991 (cfr. circ.re 24/04/2013 n. 9E);
- Prevalenza sostanza su forma (circ.re 9E/2013);
- Individuazione della natura commerciale o de-commercializzata di alcuni proventi (affitto spazi in favore di altre A.S.D. – cessione diritti sportivi degli atleti);
- Emissione di fatture per operazioni parzialmente o totalmente inesistenti (onere della prova);

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### L. 398/1991 – decadenza dal regime

- Riconoscimento **deducibilità dei costi sostenuti** e adeguatamente documentati anche in assenza di scritture contabili (tassazione reddito effettivamente conseguito): problematiche legate a certezza/inerenza/ competenza dei costi sostenuti;
- **Detraibilità dell'IVA** risultante dalle fatture ricevute (ancorché non registrate) in assenza di dichiarazione IVA (principio di neutralità dell'imposta);
- **Applicazione sanzioni** (min/max);

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### De-commercializzazione corrispettivi specifici

- Attività **sportiva dilettantistica** esercitata da parte di A.S.D. e S.S.D. a.r.l. nei confronti di **soci e tesserati** verso il pagamento di **corrispettivi specifici** ulteriori rispetto alla quota associativa;
- Verifica del rispetto dei requisiti (di legge e statutari) necessari alla de-commercializzazione dei corrispettivi;
- Riqualficazione dell'attività esercitata in attività commerciale;

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### Natura sportiva dell'attività esercitata

- L'attività non rientra tra quelle riconosciute sportive dalle delibere CONI
- L'attività non è sportiva in quanto rivolta al benessere fisico;
- Assenza di partecipazione a manifestazioni sportive;

### Art. 7 DL 28/5/2004, conv. in L. 186/04:

- **il CONI è unico organismo certificatore della effettiva attività sportiva svolta** dalle società e dalle associazioni dilettantistiche ... quale **garante dell'unicità dell'ordinamento sportivo nazionale** ai sensi dell'articolo 5, c. 1, del D. Lgs. 23 luglio 1999, n. 242, e successive modificazioni;
- Efficacia e valenza del «nuovo» Registro delle Società ed Associazioni riconosciute ai fini sportivi;

## **Rilievi operati in sede di accertamenti tributari**

### **Verifica dei requisiti**

#### **Rispetto della formalità del rapporto associativo**

- domande e delibere di ammissione a socio;
- libro soci: esistenza (è obbligatoria?) e modalità di tenuta (è libera);
- Libri verbali: contestazioni relative a tenuta a fogli mobili e assenza di numerazione (norma violata?);
- Modalità di redazione dei verbali (standardizzati);

### **Prevalenza della sostanza sulla forma**

## **Rilievi operati in sede di accertamenti tributari**

### **Verifica dei requisiti Effettività del rapporto associativo**

- Partecipazione alla vita associativa;
- Modalità convocazione assemblee;
- Coinvolgimento dei soci nelle decisioni prese dall'associazione (poteri del Consiglio Direttivo e dell'Assemblea dei soci);
- Redazione bilancio – informativa ai soci;

### **Questionari effettuati sui frequentatori degli impianti sportivi**

- Necessità del «non anonimato» (preclude difesa da parte dell'ente);
- Questionari effettuati vs soggetti non soci/frequentatori nell'anno di riferimento dell'accertamento;
- Valenza delle dichiarazioni di parte a favore dell'ASD;

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### Effettività del rapporto associativo

### Differenza fra socio/associato e tesserato

- Il **tesseramento** è l'atto attraverso il quale lo sportivo (atleta, dirigente, istruttore, allenatore etc.) entra a far parte dell'ordinamento sportivo attraverso l'iscrizione, per il tramite del sodalizio sportivo cui si vincola, ad una FSN o EPS;
- è il rapporto che si instaura fra il soggetto che intende praticare attività sportiva e l'organismo di riferimento (FSN o EPS) tramite l'associazione o società sportiva di riferimento
- **La qualifica di tesserato** non è attribuita dalla A.S.D. ma dall'organismo affiliante (FSN/EPS/DSA);
- **il tesserato può essere socio del sodalizio ma può anche non esserlo**, in tal caso non deve essere iscritto a libro soci, non ha diritto di partecipare alle assemblee e non beneficia del diritto di elettorato attivo e passivo;



## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### Effettività del rapporto associativo

### Differenza fra socio/associato e tesserato

- Il **tesserato** può beneficiare della de-commercializzazione dei corrispettivi erogati al sodalizio per la fruizione dei servizi sportivi utilizzati **anche se non socio**;
  - Art. 148, c. 3, Tuir;
  - Art. 4, c. 4, D.P.R. 633/1972;
  - Ris.ne 38E/2010;
  - Circ.re 18/E 03/08/2018

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### Comportamenti indice di commercialità dell'attività

- Orari apertura impianti
- Proposta servizi differenziati
- Pubblicità operata dall'ente
- Differenziazione prezzi in relazione ai servizi resi
- Possibilità di finanziamento dell'abbonamento annuale
- .....
- In presenza di corrispettivi specifici l'attività è **strutturalmente commerciale** (art. 148, c. 2, Tuir);
- Necessaria valutazione complessiva del rispetto effettivo dei requisiti qualificanti ex art. 148, c. 8, Tuir;
- **Se presenti e rispettati requisiti attività è de-commercializzabile;**

## Rilievi operati in sede di accertamenti tributari

### Trasparenza amministrativa Presenza ed affidabilità bilancio

- Esistenza del bilancio;
- Forma del bilancio (libera);
- Affidabilità del bilancio (riscontri con movimentazioni bancarie – emissione ricevute – tracciabilità incassi e pagamenti; presenza documentazione a supporto delle spese);
- Rispetto del divieto di distribuzione anche indiretto di utili

### Elementi essenziali per la fruizione delle agevolazioni Opportune linee guida condivise

## Disconoscimento della de-commercializzazione dell'attività esercitata/dei corrispettivi conseguiti

- **Applicabilità L. 398/1991** se presenti i requisiti;
- Riconoscimento **deducibilità dei costi sostenuti** e adeguatamente documentati anche in assenza di scritture contabili (tassazione reddito effettivamente conseguito): problematiche legate a certezza/inerenza/ competenza dei costi sostenuti;
- **Detraibilità dell'IVA** risultante dalle fatture ricevute (ancorché non registrate) in assenza di dichiarazione IVA (principio di neutralità dell'imposta);
- **Scorporo dell'IVA** dai corrispettivi conseguiti (di difficile ottenibilità – escluso da circo.re 18/E 2018);
- **Esenzione IVA** per attività sportive esercitate da **enti senza scopo di lucro Vs persone** – Corte UE 21/02/2013 C-18/12
- **Applicazione sanzioni** (min/max);

# GRAZIE PER L'ATTENZIONE

**Dott. Giuliano Sinibaldi**  
Studio Sinibaldi Marinelli  
Galleria dei Fonditori n. 3  
61122 – Pesaro (PU)

## Contatti

**Tel:** 0721.451363  
**email:** [sinibaldi@sinibaldimarinelli.it](mailto:sinibaldi@sinibaldimarinelli.it)  
**web:** [www.cmsmcommercialisti.it](http://www.cmsmcommercialisti.it)