

# Il commercialista nella "gestione delle società sportive"

*ANTONIO SANGES*

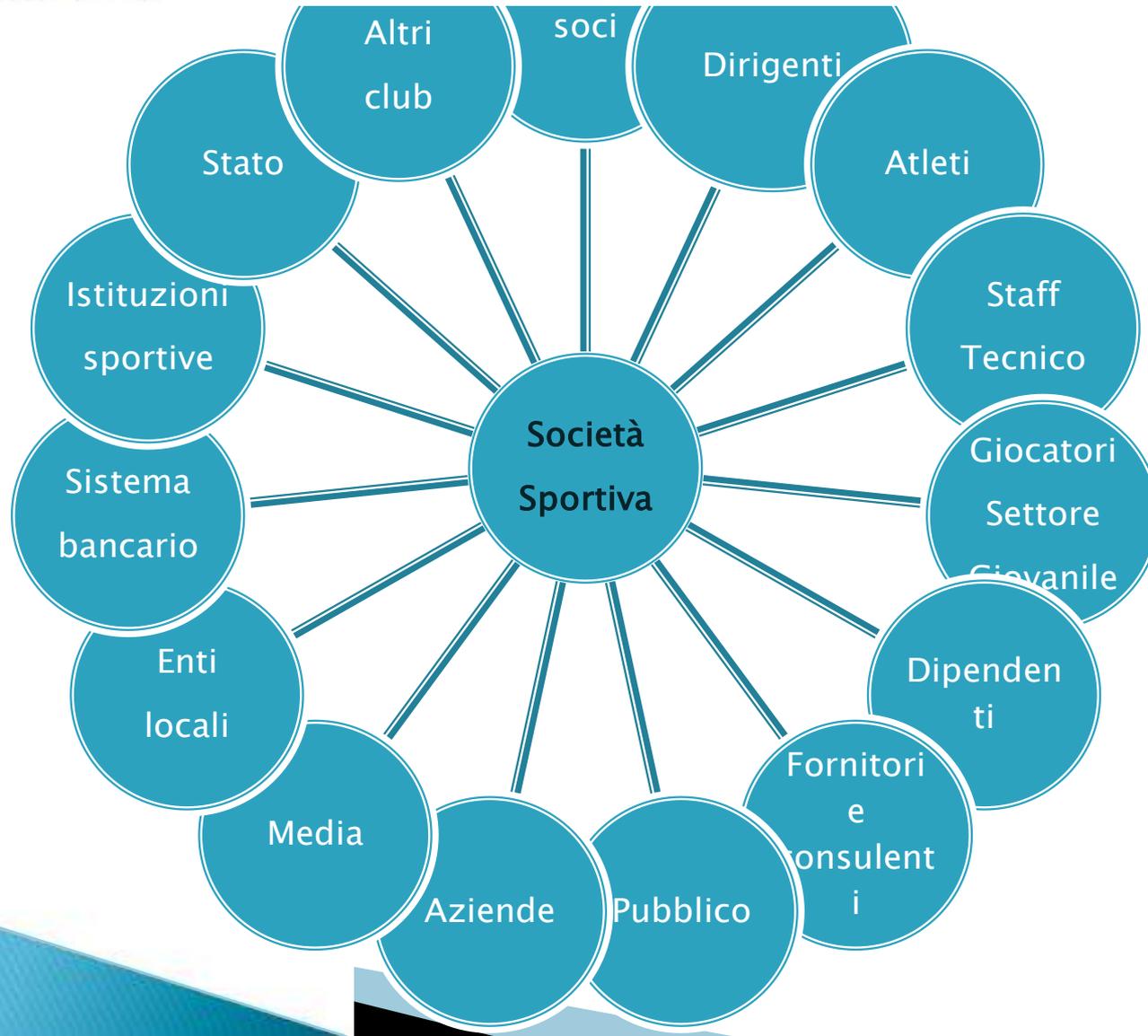


30 MARZO 2022

# IL COMMERCIALISTA NELLA "GESTIONE DELLE SOCIETA' SPORTIVE"

- La Riforma dello Sport CdM 26 febbraio 2021, legge delega n. 86/2019;
- La crisi d'impresa delle società sportive "no profit";
- Le Associazioni sportive dilettantistiche "no profit" di cui alla Legge 460/97 e art. 90 Legge 289/02;
- Le Associazioni sportive dilettantistiche del Codice Terzo Settore di cui al D. Lgs. N. 117/2017;
- Il Rendiconto annuale delle ASD;
- Il Bilancio d'esercizio delle Società Sportive Dilettantistiche;
- Il Regime Forfettario delle ASD Legge 398/91;
- Cessione calciatori: aspetti fiscali;
- I Contratti di Sponsorizzazione Sportiva delle ASD;
- Le dichiarazioni fiscali delle ASD;
- Verifiche fiscali ed accertamenti alle ASD;
- Case study e giurisprudenza di riferimento;

# Gli stakeholders di una "società sportiva"



# Quale "gestione fiscale e societaria" della ASD, SSD e ETS?

---

*Dal 01 gennaio 2018:*

- ASD e SSD "non profit" → *art.90 Legge 289/02 e Legge 398/91;*
- Enti sportivi Terzo Settore → *art.5 D.Legs n. 117/17;*
- Società Sportive Profit → *normativa soppressa dal Decreto Dignità art.13 Legge n° 96/2018.*

# Quale "gestione fiscale e societaria ASD, SSD e ETS?"

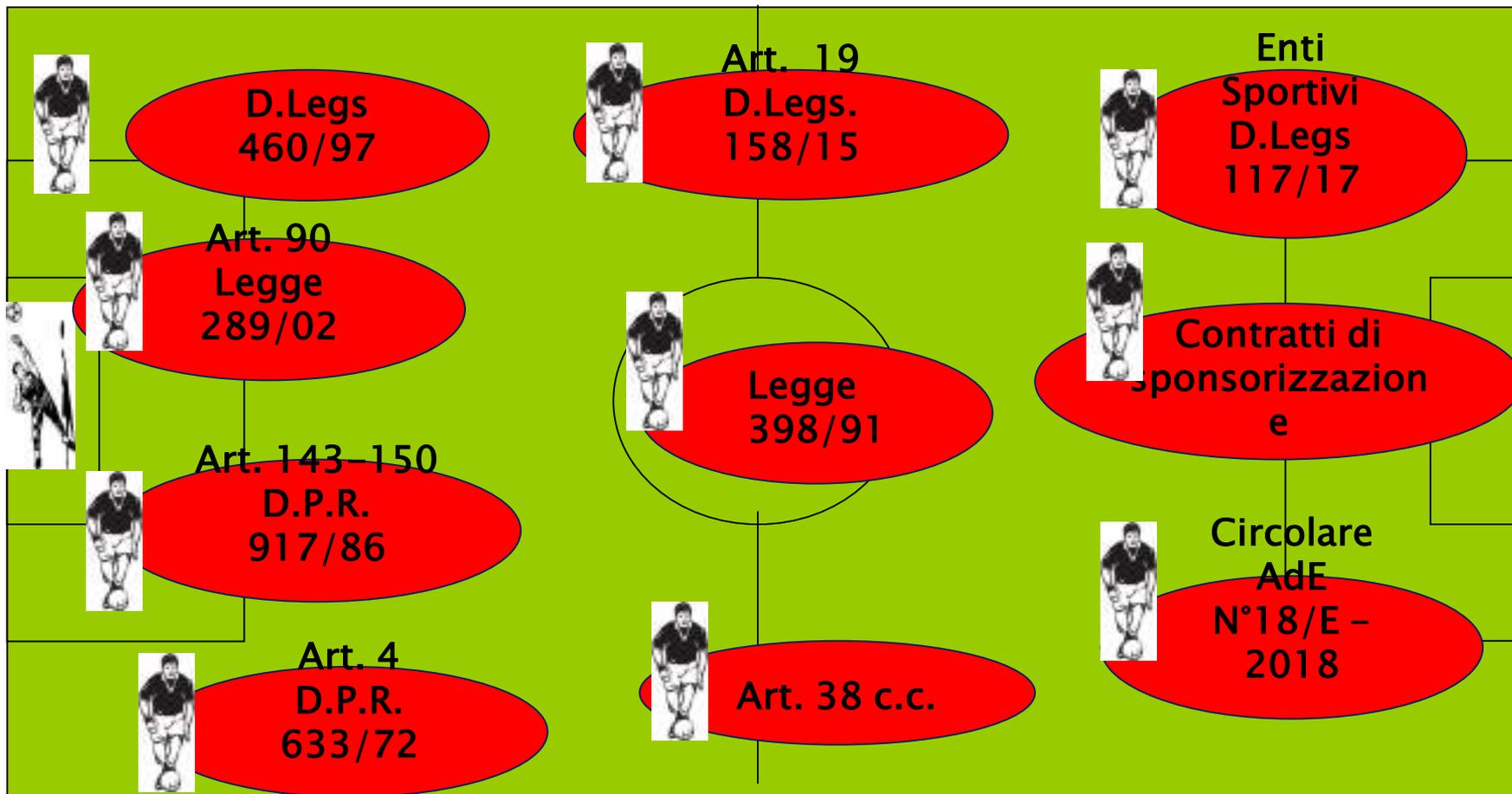
---

***Dal 01 gennaio 2022:***

- "La Crisi d'Impresa delle società sportive No Profit D. Lgs. n° 14/2019";
- Dal 26 febbraio 2021: Consiglio dei Ministri: approvazione «**unisce decreti Delegati**»
- Riforma dello sport – Legge n. 86/2019
- Composizione negoziata crisi d'impresa - D.L. 118/2021 – Legge N. 147/2021

# MODULO 4-3-3

## PER GIOCARE LA PARTITA CON IL "FISCO" !!!



# La Giurisprudenza delle ASD e SSD

- ASD: per i debiti tributari basta la firma della dichiarazione dei redditi per la responsabilità del rappresentante legale;  
➔(Corte di Cassazione Ordinanza N. 8525 del 16 marzo 2022)
- Pubblicità e sponsorizzazioni: presunzione legale e assoluta di congruità ed inerenza con applicazione dei criteri previsti Art. 90 – comma 8 Legge 289/2002;  
➔(Corte di Cassazione Ordinanza N. 21452 del 27 luglio 2021)
- Alt alla sponsorizzazione eccessiva versata da un'impresa in crisi ➔ Indeducibilità delle spese di sponsorizzazione;  
➔(CTR Lazio sentenza N. 238/16/2022)

# La Giurisprudenza delle ASD e SSD

- Emissione di fatture false per ottenere sponsorizzazioni da parte di ASD → dolo eventuale e rischio di evasione fiscale;
- ➔ (Corte di Cassazione sentenza N. 8620 del 15 marzo 2022)
- E' assoggettata a procedura concorsuale, la ASD che assume lo status di imprenditore commerciale anche se ha svolto in concreto senza perseguire scopi di lucro, esclusivamente e/o prevalentemente attività di impresa commerciale;
- ➔ (Corte di Cassazione sentenza 8374/2020 e N. 25478/2019)

## **“NORMATIVA” di riferimento A.S.D.**

- D.P.R. 600/73 art. 32 – 33;
- D.P.R. 633/72 art. 51 – 52 e 74 quater;
- D.Legs. 460/97 (Riordino Tributario e.n.p.);
- Legge 289/02 art. 90 (disposizione attività sportiva dilettantistica).

## **“NORMATIVA” di riferimento A.S.D**

- **Legge 398/91 (regime fiscale agevolato)**
  - **D.P.R. 917/86 art. 143 – 150;**
  - **D.P.R. 633/72 art. 4, comma 4;**
  - **D.P.R. 917/86 art. 108 – 109 (sponsor);**

## **“NORMATIVA” di riferimento A.S.D.**

- **Art.25 Legge 133/99 (tracciabilità bancaria) e modificazioni art.37 Legge 342/00;**
- **Prospetto D.M. 11 febbraio 1997;**
- **Modello EAS – Legge 02/09;**
- **Art. 38 c.c. (Resp. Legale rapp.te A.S.D.).**

**«NORMATIVA»  
di riferimento**

**Enti Sportivi  
Dilettantistici**

**D.Lgs. 117/17**

- **Art.5:** interesse generale gestione attività sportiva dilettantistica;
- **Art.79:** attività commerciale ETS;
- **Art.80:** regime forfettario, reddito d'impresa;
- **Art.83:** detrazione e deduzione erogazioni liberali;
- **Art.81:** credito d'imposta Social Bonus;
- **Art.89:** norme coordinamento;
- **Artt.94/95:** controllo e vigilanza ETS.



**Circolare Agenzia  
delle Entrate n°18/E  
del 01 agosto 2018**

***"Questioni fiscali  
interesse "art.90  
Legge 289/02"***

**Focus sui regimi  
agevolati ASD:**

- 
- Art.148, comma 3 DPR 917/86;
  - Legge 398/91;
  - Modello forfettario DM febbraio 1997;
  - Tracciabilità bancaria art.25 Legge 133/99;
  - Modello EAS;
  - Esonero imposta di bollo.

**CIRCOLARE AGENZIA  
DELLE ENTRATE**

**N°19/E**

**08 AGOSTO 2019**

**Attività di controllo con  
particolare attenzione al  
recupero delle  
agevolazione  
indebitamente fruite da  
parte delle ASD e SSD**

# RIFORMA DELLO SPORT: "LE NOVITÀ"

- Legge 08 agosto 2019 N. 86 Deleghe al Governo in materia di ordinamento sportivo.
- Il Consiglio dei Ministri del 26 febbraio 2021 ha approvato "cinque decreti delegati riforma dello sport Legge N. 86/2019:
- *Art. 5 Legge N. 86/2019 => Lavoro sportivo abolizione vincolo sportivo e attività commerciale ASD/SSD*
- *Art. 6 Legge N. 86/2019 => Agente Sportivo*
- *Art. 7 Legge N. 86/2019 => Impianti sportivi*
- *Art. 8 Legge N. 86/2019 => Istituzione Registro Nazionale Attività Sportive*
- *Art. 9 Legge N. 86/2019 => Sport Invernali*

## D. Lgs. N. 36 del 28 febbraio 2021

- Riordino e riforma delle disposizioni in materia di enti sportivi professionistici e dilettantistici nonché lavoro sportivo

**N.B.!! ASD e SSD => decorrenza 01 gennaio 2022**

**N.B: Materia di lavoro sportivo => decorrenza dal 31 dicembre 2023**

Decreto sostegni – D.Legge N. 41 /2021 – Legge N. 69/2021

## D. Lgs. N. 37 del 28 febbraio 2021

- Misure in materia di rapporti di rappresentanza degli atleti e società sportive ed accesso alla professione di "Agente Sportivo".

**N.B.!! => decorrenza 31 dicembre 2023**

Decreto sostegni – D.Legge N. 41 /2021 – Legge N. 69/2021

## D. Lgs. N. 38 del 28 febbraio 2021

- Misure per riordino e sicurezza costruzione ed esercizio impianti sportivi.

**N.B.!! => decorrenza 31 dicembre 2023**

Decreto sostegni – D.Legge N. 41 /2021 – Legge N. 69/2021

## D. Lgs. N. 39 del 28 febbraio 2021

- Semplificazioni adempimenti relativi agli organismi sportivi.

**N.B.!! => decorrenza 31 dicembre 2023**

Decreto sostegni – D.Legge N. 41 /2021 – Legge N. 69/2021

## D. Lgs. N. 40 del 28 febbraio 2021

- Misure di sicurezza sport invernali.

**N.B.!!** => decorrenza 31 dicembre 2023

Decreto sostegni – D.Legge N. 41 /2021 – Legge N. 69/2021

# La RIFORMA DELLO SPORT

si può "articolare"  
come segue:

- La nuova "disciplina giuridica" delle società sportive dilettantistiche;
- La disciplina "tributaria" delle ASD/SSD
- Il registro nazionale attività sportive dilettantistiche
- I rapporti di "lavoro sportivo" e "amatoriale"
- Abolizione del "vincolo sportivo"
- Riordino "Agenti sportivi"

# Nuova disciplina delle "società sportive dilettantistiche":

- **Forma Giuridica:** le società sportive dilettantistiche possono assumere qualsiasi forma societaria tra quelle previste dal Libro V del c.c..(Art. 6 - 12 D. Lgs. N. 36/2021)
- **ASD e SSD:** possono assumere la "qualifica di Enti Terzo Settore D. Lgs. N. 117/2017"
- **Requisiti statutari:** vengono richiamate le norme del comma 18 dell'art. 90 Legge 289/2002

**Nuova  
disciplina delle  
"società  
sportive  
dilettantistiche":**

**• RIFORMULATO IL  
CONCETTO DI "ASSENZA  
SCOPO DI LUCRO"**

- **SOCIETÀ SPORTIVE DI NATURA SOCIETARIA POSSIBILITÀ:**
- **Parziale distribuzione utili**
- Rimborso quota sociale venduta
- **Destinazione quota di utili** ad aumento gratuito capitale sociale
- **Distribuzione utili ai soci** (in misura non superiore interessi massimi buoni postali aumentati di due punti e mezzo rispetto al capitale effettivamente versato)
- **Incompatibilità degli amministratori** a ricoprire cariche societarie ambito di medesima federazione

# Disciplina Tributaria delle ASD/SSD

- **Rimangono in vigore le norme che seguono:**

- Art. 143 - 144 - 145 DPR 917/86: Reddito complessivo, determinazione reddito e regime forfettario ASD;
- Art. 148 - comma 3 DPR 917/86: "*de-commercializzazione corrispettivi specifici*";
- Legge 398/91;
- Art. 25 Legge 133/99 per i soggetti in regime 398/91 non concorre alla formazione del reddito di due eventi commerciali annui del limite di €8 51.645,69;
- Regime Iva art. 4 DPR 633/72
- Art. 67/69 DPR 917/86 => Amatore sportivo
- Spesa di pubblicità con corrispettivi erogati alle ASD/SSD fino al valore di € 200.000 (Legge 289/2002 - art. 90)

# Le semplificazioni ed il Registro nazionale attività sportive dilettantistiche

- **Modello EAS**: resta in vigore per le ASD/SSD;
- **Personalità giuridica**: in deroga al DPR N. 361/2000

Le **ASD possono acquisire** mediante iscrizione al registro nazionale attività sportive (intervento Notaio in sede costitutiva) **personalità giuridica nella soglia patrimoniale minima.**

- **Registro ex CONI**: viene sostituito dal Registro Nazionale Attività Sportive
- **Nuovo Registro**: dati anagrafici ASD/SSD, legale rappresentante membri Consiglio Direttivo e Organi di Controllo; dati anagrafici di tutti i tesserati; elenco impianti utilizzati; contratti di lavoro sportivo e/o amatoriale con indicazione compensi; Rendiconto economico e/o Bilancio di esercizio approvato da assemblea e relativo verbale; verbali che evidenziano modifiche statutarie.

# I rapporti di "lavoro sportivo"

- **Lavoratori sportivi:** atleti, allenatori, istruttori, direttori tecnici, sportivi, preparatori, direttori di gara "indipendentemente dal settore professionistico e/o dilettantistico" esercitano a titolo oneroso attività sportiva.
- **Attività di lavoro sportivo:** rapporto subordinato, rapporto lavoro autonomo, forma collaborazione coordinata e continuativa art. 409 – 4.3 cpc, prestazione occasionale art. 54 – bis Legge N. 96/2017

**N.B.!!** *la Giurisprudenza, anche di legittimità, aveva acquisito la prestazione sportiva dilettantistica come prestazione di lavoro autonomo e subordinato (cfr. Cassazione Civile Sez. lavoro – Ordinanza N. 24365/2019 – Circolare Inail N. 01/2016)*

# Prestazioni sportive "*amatoriali*"

- **Prestazione amatoriale**: atleti, tecnici, direttore Sportivi che mettono a disposizione il proprio tempo libero e proprie capacità per promuovere lo sport, in modo personale, spontaneo e gratuito senza scopo di lucro;
- **Obbligo di assicurazione**: contro infortuni;
- **Emolumenti** art. 67/69 DPR 917/86;
- **Indennità** di trattamento e **rimborsi spesa forfettari**;
- **Premi e compensi occasionali** in relazione ai risultati ottenuti nelle competizioni sportive
- **Importo emolumento fino a 10.000 euro** per percipiente art. 69 – 2° comma DPR 917/86

# Abolizione "vincolo sportivo"

- **Abolizione vincolo sportivo:** per i giovani atleti anni 14/25;
- Riconoscimento della **libertà contrattuale** per i tesserati vincolati;
- **Premi di formazione** per le ASD e SSD

# Riordino

## "Agenti sportivi"

- **Figura Agente Sportivo:**
- requisiti accesso alla professione, compensi, incompatibilità con indipendenza, imparzialità e trasparenza dell'attività con riguardo alla tutela dei diritti degli atleti minorenni;
- Normazione del contratto di mandato sportivo

**D. Lgs. 460/97**

**RIORDINO DELLA  
DISCIPLINA TRIBUTARIA  
DEGLI  
*ENTI NON COMMERCIALI***

# CLAUSOLE STATUTARIE (D.Lgs. 460/97)

## “divieto di distribuzione utili”

*Divieto di distribuzione, sia in forma diretta che indiretta, degli utili o avanzi di gestione nonché delle riserve, del capitale e dei fondi durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge.*



Tale previsione normativa, esprime una caratteristica da sempre connaturata alla forma giuridica dell'associazione, che nasce appunto per perseguire finalità di natura non economica. Il rispetto di tale divieto permette l'attribuzione all'ente del carattere di «non lucratività» e garantisce l'effettività della sua natura.

**NB:** da sottolineare che l'ulteriore inserimento della precisazione che gli utili non possono essere distribuiti, neanche in modo indiretto, rimarca la necessità di evitare l'utilizzo a scopo elusivo degli enti non commerciali (poiché non vengono individuate le fattispecie che costituiscono casi di distribuzione indiretta di utili per le associazioni non economiche si fa riferimento a quelle individuate per le ONLUS).

# CLAUSOLE STATUTARIE

(D.Lgs. 460/97)

## “obbligo di devoluzione del patrimonio”

**Obbligo della devoluzione del patrimonio dell'ente, nel caso di scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo e salvo diversa destinazione imposta dalla legge.**

➔ Anche questa clausola, nasce con l'intento di evitare il perseguimento di finalità lucrative, attraverso la distribuzione delle sopravvenienze attive in caso di scioglimento.

E' previsto che, sentito il collegio sindacale o dei revisori, beneficiario della devoluzione può essere solo un'altra associazione con finalità analoghe.

Tale previsione è un valido metodo per evidenziare chiaramente la natura effettiva dell'associazione e le sue finalità.

# CLAUSOLE STATUTARIE

(D.Lgs. 460/97)

## “rapporti tra associati e associazioni”

Disciplina uniforme del rapporto associativo volta a garantire l'effettività dello stesso, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori di 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.



Con questa clausola viene rafforzato il principio, già esistente, del riconoscimento del diritto di voto agli associati maggiorenni. Risulta, però, obbligatoria un'ulteriore equiparazione tra i soci, ai quali vengono riconosciuti gli stessi diritti, nell'ambito della vita associativa, senza discriminazioni e privilegi, come ad esempio, la delega di voto solo per alcune categorie

**NB:** l'importanza di questa clausola è di notevole portata poiché, in assenza di questo presupposto, le quote associative versate dai soci all'associazione diventano imponibili ai fini delle imposte sui redditi e I.V.A.

# CLAUSOLE STATUTARIE (D.Lgs. 460/97) “obblighi contabili di rendicontazione”

## Obbligo della redazione ed approvazione annuale di un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie



Il rendiconto economico e finanziario, deve far riferimento, sia all'attività istituzionale sia a quella commerciale eventualmente esercitata, indipendentemente dal regime contabile adottato. Riguardo alla struttura ed ai criteri di redazione non vengono stabilite regole, lasciate alla volontà associativa, fermo restando l'obbligo di inserire tutte le voci di entrata e di spesa, gli impegni assunti e ancora non pagati, i crediti non riscossi e la consistenza del patrimonio.

**NB:** il rendiconto deve, quindi, riassumere le vicende economiche e finanziarie dell'associazione in modo da rispecchiare in maniera veritiera l'intera gestione e di costruire uno strumento di trasparenza e controllo.

# CLAUSOLE STATUTARIE (D.Lgs. 460/97) “democraticità dei rapporti”

Eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all'art. 2532, co. 2 c.c., sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri ed idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o dei rendiconti.

Vengono presi in considerazione vari criteri volti a garantire la “sovranità dell'assemblea”. Si va dal divieto della delega di voto, alla trasparenza dello statuto riguardo all'ammissione ed esclusione dei soci, alle forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, alla redazione ed approvazione del rendiconto ed alla conseguente comunicazione ai soci di detti atti. Tutto in funzione di un'ulteriore consolidamento del potere deliberativo che l'assemblea esercita su tutte le questioni inerenti la vita sociale.

**NB:** da tale previsione ne deriva che le decisioni più significative della vita associativa devono essere di competenza dell'assemblea e che ai soci non partecipanti dovrà essere inviato un estratto delle decisioni prese in sede assembleare.

# CLAUSOLE STATUTARIE (D.Lgs. 460/97) “intrasmissibilità della quota”

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



Il rapporto associativo nasce, giuridicamente, dalla relazione che si instaura tra associazione e socio e non dal conferimento della quota di quest'ultimo.

La riforma vieta la possibilità di trasmettere la qualità di socio o la rivalutazione della quota per evitare, ancora una volta, la possibilità che l'associazione o i soci perseguano finalità lucrative.

**NB:** il mancato adeguamento dello statuto anche ad una sola di clausole sin qui riprodotte, comporta la presunzione, senza possibilità di prova contraria, di ente commerciale con il conseguente venir meno del beneficio tributario.

**Legge 289/02**

**Art. 90**

**DISPOSIZIONI ATTIVITA'  
SPORTIVE  
DILETTANTISTICHE**

# Associazioni Sportive Dilettantistiche: *Atto Costitutivo e Statuto*

Scrittura privata  
autenticata

Atto pubblico

Scrittura privata  
registrata

# Art.90 legge 289/2002: “ragione sociale”

Al comma 17 è previsto l'obbligo, per le società e le associazioni sportive dilettantistiche, di "indicare nella ragione o denominazione dilettantistica dell'attività svolta.

Alla luce di tale disposizione, tutti i sodalizi sportivi, aderenti a una Federazione sportiva nazionale, hanno dovuto modificare la propria ragione sociale.

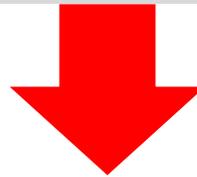
Le associazioni che, all'atto dell'entrata in vigore della legge, avevano già, nella denominazione sociale, il riferimento allo sport in generale o alla disciplina praticata, hanno dovuto solo aggiungere l'indicazione di “associazione o società dilettantistica”, chi, invece, non aveva già una specifica denominazione collegata allo sport, ha dovuto anche aggiungere l'indicazione “sportiva”.

**NB:** bisogna precisare che, il mancato adeguamento non prevede l'applicazione di alcuna sanzione, tuttavia essa costituisce causa di mancato rinnovo dell'affiliazione e del conseguente riconoscimento fiscale e giuridico ai fini sportivi.

# Art.90 legge 289/2002: “assenza di fine di lucro”

Questo carattere è già tassativamente previsto dalle carte federali di ogni ente sportivo a carattere nazionale riconosciuto dal Coni. Ne consegue che, a fronte di detto principio, nessuna previsione specifica deve essere inserita negli statuti già in essere.

Da inserire nello statuto dell'associazione sportiva



**L'Associazione è un'istituzione a carattere autonomo, libero, apolitico ed aconfessionale e non ha fine di lucro; l'Associazione inoltre si uniforma, nello svolgimento della propria attività, a principi di democraticità della struttura, di uguaglianza di diritti per tutti gli associati e di elettività delle cariche associative.**

# Art.90 legge 289/2002: “organizzazione di attività sportive dilettantistiche”

E' compresa l'attività didattica per l'avvio, l'aggiornamento ed il perfezionamento nelle attività sportive. E' l'oggetto di quasi tutti i sodalizi sportivi oggi operanti, ne consegue che le associazioni sportive dilettantistiche devono avere questo quale oggetto principale

Da inserire nello statuto dell'associazione sportiva



L'Associazione si propone quale **scopo principale**:

-La **promozione, la diffusione, la tutela e lo sviluppo** della scherma e delle discipline sportive collegate, favorendo la partecipazione attiva dei cittadini alla vita sportiva e ricreativa;

-L'**organizzazione di attività sportive dilettantistiche**, compresa l'attività dedicata per l'avvio. L'aggiornamento e il perfezionamento nelle attività sportive, allo scopo di divulgare la conoscenza della (indicare l'attività sportiva) e dello sport in generale, creando, altresì, in particolare per i giovani e le loro famiglie, momenti di ritrovo e di aggregazione.

# Art.90 legge 289/2002: “rispetto del principio di democrazia interna”

Tale principio uniforma la disciplina sportiva a quella fiscale che già imponeva, agli enti associativi che intendessero beneficiare delle agevolazioni fiscali, previste per gli enti no-profit, di essere costituiti su base democratica.

Da inserire nello statuto dell'associazione sportiva



Tutti i soci dell'associazione devono essere soci anche della (federazione cui intendono affiliarsi); il tesseramento sportivo, così come le iscrizioni e i rinnovi alla (federazione cui intendono affiliarsi), devono essere richiesti per il tramite dell'Associazione.

Fra gli aderenti all'Associazione **esistono parità di diritti e di doveri.**

La disciplina del rapporto associativo e le modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo sono **uniformi per tutti gli associati.**

**E' esclusa espressamente ogni limitazione in funzione della temporaneità della partecipazione alla vita associativa.** Tutti i soci maggiorenni hanno **diritto di voto** per l'approvazione e le modifiche dello statuto e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione. **Ogni associato ha diritto ad un voto.** Il numero degli iscritti all'Associazione è illimitato. Tutti i soci sono vincolati all'Associazione per la durata di un anno sociale.

## Art.90 legge 289/2002:

### “divieto di altri incarichi per gli amministratori”

In particolare, divieto a carico degli amministratori di ricoprire cariche sociali in altre società e associazioni sportive nell'ambito della medesima disciplina.

Secondo tale disposizione si deve impedire che nell'ambito dilettantistico un soggetto anche se "non amministratore" possa esercitare il controllo di più società operanti nella medesima disciplina.

Da inserire nello statuto dell'associazione sportiva



E' fatto **divieto** ai consiglieri di ricoprire cariche sociali in altre società o associazioni sportive dilettantistiche nell'ambito della medesima federazione sportiva o disciplina associata se riconosciuta dal CONI, ovvero nell'ambito della medesima disciplina facente capo ad un ente di promozione sportiva. **La carica di consigliere è gratuita**, fatto salvo il rimborso delle spese sostenute in conseguenza della carica ricoperta.

**Art.90 legge 289/2002:  
“devoluzione ai fini sportivi del patrimonio residuo”**

*In caso di scioglimento dell'associazione obbligo di devolvere il patrimonio a fini sportivi.*

Da inserire nello statuto dell'associazione sportiva



**In caso di scioglimento** dell'Associazione sarà nominato uno o più liquidatori scelti anche tra i non soci; esperita la fase di liquidazione, il patrimonio residuo sarà devoluto, al fine di perseguire finalità sportive, ad Enti o ad Associazioni che perseguono la promozione e lo sviluppo dell'attività sportiva, salvo diversa destinazione imposta dalla legge, dalla (Federazione cui intende affiliarsi), o dal Coni.

# **Art.90 legge 289/2002: “obbligo di conformarsi alle direttive Coni”**

*Obbligo di conformarsi alle norme ed alle direttive del Coni nonché agli statuti ed ai regolamenti delle federazioni sportive nazionali o dell'ente di promozione sportiva cui la società o l'associazione intende affiliarsi. Quindi nello statuto redatto in ossequio alla normativa di cui all'art. 90, si deve fare riferimento alle direttive del Coni ed agli statuti delle federazioni sportive a cui l'associazione si affida.*

Da inserire nello statuto dell'associazione sportiva



Per quanto non espressamente previsto dal presente statuto si applicano le disposizioni dello statuto e dei regolamenti del Coni e della Federazione sportiva Nazionale a cui l'associazione è affiliata ed in subordine le norme del C.C.  
Per quanto riguarda la regolamentazione delle associazioni sportive relativamente all'aspetto societario e fiscale si rinvia alla normativa di cui al D. Lgs 460/97 e art. 90 Legge 289/02.



**Requisiti per  
essere ASD**  
*Commissione  
Tributaria  
Lombardia*  
*Sent. n°2497  
del 03 aprile  
2018*

- Regolare iscrizione al Registro CONI;
- Esistenza di vita associativa;
- ASD che agisce con la "testa" del CDA e pensa con la "testa" dell'assemblea;
- Attività commerciale a "carattere chiuso" riservata ai soci dell'ASD.

# **CHECK LIST**

**sullo statuto delle  
associazioni sportive  
dilettantistiche**

1	E' STATA INDICATA NELLA DENOMINAZIONE SOCIALE L'INDICAZIONE DILETTANTISTICA E LA FINALITA' SPORTIVA	SI	NO
2	E' STATA INDICATA LA SEDE LEGALE NELL'ATTO COSTITUTIVO O NEL VERBALE DI VARIAZIONE	SI	NO
3	E' STATO PREVISTO NELL'OGGETTO SOCIALE IL FINE SPORTIVO NONCHE' L'INDICAZIONE DI ORGANIZZAZIONE DI ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE COMPRESA L'ATTIVITA' DIDATTICA PER L'AVVIO, L'AGGIORNAMENTO ED IL PERFEZIONAMENTO DELLE ATTIVITA' SPORTIVE	SI	NO
4	E' INDICATO IL RISPETTO DEL PRINCIPIO DI DEMOCRAZIA INTERNA ED IL DIRITTO DI VOTO A TUTTI I SOCI CON LA PREVISIONE DELL'ELETTIVITA' DELLE CARICHE SOCIALI	SI	NO
5	E' INDICATA A CHI APPARTIENE LA RAPPRESENTANZA LEGALE	SI	NO
6	E' INDICATA L'ASSENZA DI FINE DI LUCRO DIRETTA E INDIRETTA	SI	NO
7	E' INDICATA LA MODALITA' DI CONVOCAZIONE E SVOLGIMENTO DELL'ASSEMBLEA PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ECONOMICO FINANZIARIO ED IL SUO OBBLIGO DI REDAZIONE (30 APRILE)	SI	NO
8	E' INDICATA LA MODALITA' DI RINNOVO DELLE CARICHE ISTITUZIONALI E LA LORO SCADENZA	SI	NO
9	E' INDICATO L'OBBLIGO DI CONFORMARSI ED ACCETTARE LE NORME, STATUTI, REGOLAMENTI, DEL CONI, DELLA FEDERAZIONE O ENTE DI PROMOZIONE CUI SI E' AFFILIATI	SI	NO
10	E' INDICATA LA DEVOLUZIONE AI FINI SPORTIVI DEL PATRIMONIO RESIDUO DOPO LA FASE DI LIQUIDAZIONE IN CASO DI SCIOGLIMENTO DELL'ENTE SPORTIVO	SI	NO
11	E' STATA PREVISTA LA DISCIPLINA DELLE INCOMPATIBILITA' PER I DIRIGENTI SPORTIVI ED I TECNICI	SI	NO

# Confronto tra ASD e SSD:

- Art. 90 – Legge N. 289/2002
- Riforma dello sport D. Lgs. N. 36 (Art. 6 – 12 del 28 febbraio 2021)

# ASD non lucrative

Sono enti non commerciali di tipo associativo, con o senza personalità giuridica

Possono assumere la forma di:

- Associazioni sportive prive di personalità giuridica;
- Associazioni sportive con personalità giuridica

Hanno il fine della promozione sportiva dilettantistica senza fini di lucro

I soggetti che agiscono in nome e per conto dell'associazione hanno una responsabilità patrimoniale

È stabilita un'organizzazione e partecipazione democratica dei soci all'amministrazione e alla gestione dell'ente

Devono ottenere il riconoscimento sportivo dal CONI per godere delle agevolazioni fiscali e previdenziali previste dal legislatore

# SSD non lucrative

Sono enti non commerciali di natura associativa e sono dotate di personalità giuridica.

Possono assumere la forma di:

- Società di persone;
- Società di capitali (escluse le cooperative)

Hanno il fine della promozione sportiva dilettantistica senza fini di lucro

I soci hanno una responsabilità limitata al capitale conferito

È sancita un'organizzazione e partecipazione capitalistica dei soci all'amministrazione e alla gestione dell'ente

Devono ottenere il riconoscimento sportivo dal CONI per godere delle agevolazioni fiscali e previdenziali previste dal legislatore

# **Associazioni Sportive Dilettantistiche: libri sociali**

*Nessun obbligo, si consiglia l'attivazione di:*

- libro soci
- libro assemblee
- libro consiglio direttivo
- libro inventario
- libro collegio revisori

# **Associazioni Sportive Dilettantistiche: adempimenti civilistici & fiscali**

**Redazione  
rendiconto**

**Convocazione  
assemblea per  
approvazione  
rendiconto**

**Tenuta ed  
aggiornament  
o del libro  
soci**

**Redazione  
modello unico  
(I.R.E.S.,  
I.V.A., I.R.A.P.)**

# Società Sportive Dilettantistiche: adempimenti civilistici & fiscali



*Enti Sportivi Dilettantistici  
qualificabili Enti Terzo  
Settore?*

**"Analisi di convenienza"**

D.Lgs. 117/17 del 03 luglio 2017 e  
Decreto Correttivo n° 105/18

Enti Sportivi Dilettantistici ETS

*Dal 1° gennaio 2018 l'Attività Sportiva Dilettantistica potrà essere svolta in applicazione della normativa di cui al D.Lgs n°117/17 del 3 luglio 2017??*

## ***Il Codice del Terzo Settore - D.Lgs 117/17:***

- **Art.4** → *Definisce gli Enti del Terzo Settore;*
- **Art.5** → *Individua le attività di "Interesse Generale" ma soggette in via esclusiva e permanente;*
- **Art.6** → *Individua le "Attività Diverse" che abbiano carattere secondario e/o strumentale alle attività di "Interesse Generale".*

**Codice  
Terzo  
Settore  
D. Lgs.  
117/17**

Il **CTS non menziona ASD e SSD** né per esclusione né per includerne automaticamente tra gli Enti del Terzo Settore (ETS);

---

L'Art.5 D.Legs 117/17 comma 1 **lett.T) CTS**, annovera tra le attività di **"interesse generale"**: "organizzazioni e/o gestione di attività sportive dilettantistiche";

---

I contenuti degli **art.5 D. Legs 117/17** dimostrano che lo "Sport dilettantistico rientra a pieno titolo nel focus operativo del CTS".

## Il Codice Terzo Settore

D.Legs n° 117/17

### REQUISITI SOGGETTIVI:

- perseguimento finalità civiche solidaristiche e utilità sociale;
- Forma giuridica di ogni altro ente privato diverse dalle società

### REQUISITI OGGETTIVI:

- attività di interesse generale;
- attività commerciali svolte nell'ambito di attività di interesse generale e/o diverse;
- Imprese sociali finalizzate con fini di utilità sociale

***Convenienza "fiscale" delle ASD e SSD  
di acquisire la qualifica di ETS***

**VERIFICARE LA SUSSISTENZA DEI TRE ELEMENTI :**

**Agevolazioni  
fiscali previste  
per le ASD e SSD**

**Agevolazioni  
fiscali previste  
per gli ETS**

**Agevolazioni  
fiscali "perse" in  
quanto SSD e ASD  
che siano anche  
ETS**

# Enti Sportivi Dilettantistici ETS

## AGEVOLAZIONI FISCALI PREVISTE PER ETS

### **Art. 79:**

*attività  
commerciali  
ETS,  
corrispettivi  
specifici,  
raccolta fondi  
e corrispettivi  
P.A.*

### **Art. 80:**

*regime  
forfettario  
reddito  
d'imposta*

### **Art. 83:**

*detrazione e  
deduzione  
erogazioni  
liberali*

### **Art. 81:**

*credito  
d'imposta  
Social Bonus*

### **Art. 89:**

*norme di  
coordinamento*

## AGEVOLAZIONI FISCALI PREVISTE PER ETS

### Art.80

**"REGIME FORFETTARIO" di determinazione dei redditi d'impresa**

**Opzioni per la determinazione forfettaria reddito d'impresa.**

- Prestazione di servizi:
  - – ricavi da 0 a 130.000 €                      coeff. 7%;
  - – ricavi da 130.000 a 300.000 €      coeff. 10%;
  - – ricavi oltre 300.000 €                      coeff. 17%;
- Altre attività:
  - – ricavi da 0 a 130.000 €                      coeff. 5%;
  - – ricavi da 130.000 a 300.00 €      coeff. 7%;
  - – ricavi oltre 300.000 €                      coeff. 14%;

- ASD e SSD  
che  
diventano  
ETS

***"Perdita agevolazioni  
fiscali"***



## ASD e SSD che diventano ETS: PERDITA AGEVOLAZIONI FISCALI

**N.B.!!** La scelta di acquisire la qualifica di ETS (con iscrizione al RUNTS) "preclude" il regime di fiscalità di vantaggio che segue:

- Art.143 comma 3 DPR 917/86 (lett.a);
- Art.148 DPR 917/86 (lett.a);
- Art.149 DPR 917/86 (lett.a);
- Art.4 DPR 633/72;
- Legge 398/91.



**N.B.!!**

***In caso di ASD e/o SSD quale impresa sociale non si perdono i benefici di cui sopra.***



*ASPETTI  
CIVILISTICI*



*ASPETTI DI  
BILANCIO*

# Enti Sportivi Dilettantistici ETS

## **Art.25:**

- *Assemblea dei soci e competenze*

## **Art.26:**

- *Organo amministrativo*

## **Art.32:**

- *Organo di controllo attività di vigilanza e controllo effettiva attività*

## **Artt.30-31:**

- *Libri sociali obbligatori*

## **Art.87:**

- *Tenuta e conservazione Libri sociali*

Enti Sportivi Dilettantistici ETS

**Rendiconto finanziario**  
*Art. 13 comma 2*



*"Rendiconto per cassa"*  
*con ricavi inferiori a*  
*220 mila euro*  
*contabilità semplificata;*



*"Rendiconto gestionale"*  
*con ricavi superiori a*  
*220 mila euro*  
*contabilità ordinaria.*

# Enti Sportivi Dilettantistici ETS

Bilancio esercizio  
ETS con **RICAVI**  
superiori a 100.000  
euro:

- pubblicazioni
- Su sito internet:  
*evidenza per emolumenti a componenti amministrativi, organo di controllo, dirigenti, associati.*

Bilancio esercizio  
ETS con **RICAVI**  
superiori a  
1.000.000,00 di  
euro:

- depositato presso RUNTS e pubblicazione sito internet;

**N.B.!!**

Gli ETS non iscritti al registro imprese CC.I.AA devono depositare il Bilancio in c/o RUNTS.

# Enti Sportivi Dilettantistici ETS

**Controllo  
vigilanza**

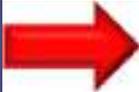
**e  
monitoraggio**

# Enti Sportivi Dilettantistici ETS

**Controlli fiscali ETS**  **Art.94**

**Vigilanza Ministero del Lavoro**  **Art.95**

**VERIFICARE**  i requisiti ETS spettanze agevolazioni fiscali ETS disconoscimento Status rapporti con **RUNTS**

**RUNTS**  **Registro Unico Nazionale Terzo Settore**  
**Art.46-48.**

**LA CRISI D'IMPRESA**  
**delle**  
**SOCIETA' SPORTIVE**  
**NO PROFIT**

# Ci chiediamo...

- La normativa sulla crisi d'impresa di cui al **D. Lgs. n. 14/19** risulta applicabile alle **società sportive no profit**?
- Quali sono **gli indici di bilancio** delle Società Sportive che determinano un «**allert**» in tema di *continuità aziendale*?

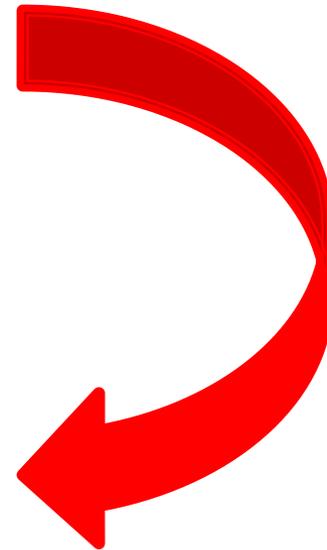
# Crisi d'impresa delle Società Sportive no profit

## **FALLIBILITÀ delle ASD e SSD**



### **D. Lgs. n. 14/19**

- Vantaggi della riforma
- Indici di Bilancio – Valutazione rischio d'impresa
- Continuità aziendale
- Responsabilità amministratori e sindaci
- Indici crisi società commerciali
- Indici crisi società sportive no profit
- Procedura di «allerta» interna ed esterna
- Organi composizione della crisi
- Composizione assistita della crisi
- Misura premiale



**CRISI D'IMPRESA S.S. «NO PROFIT»**

**La FALLIBILITA'  
delle  
ASD e SSD**

# D. Lgs. n. 14/2019

## D. Lgs. n. 14/2019

### ART. 1

Disciplina le situazioni di crisi e fa riferimento a imprenditore persona giuridica, ente collettivo

### Art. 2

- ➡ Concetto di **crisi** ed **insolvenza**
- ➡ Riferimento «**impresa minore**»:

- **ATTIVO PATRIMONIALE** < 300mila € nei 3 esercizi antecedenti inizio crisi;
- **RICAVI** < 200mila € nei 3 esercizi antecedenti inizio crisi
- **DEBITI NON SCADUTI** < 500mila € nei 3 esercizi antecedenti inizio crisi

### Art. 3

Doveri del debitore



**continuità aziendale**

# LEGGE FALLIMENTARE

**ATTIVO  
PATRIMONIALE**

**< 300 mila €**

**RICAVI LORDI**

**< 200 mila €**

**DEBITI NON SCADUTI**

**< 500 mila €**

# Fallibilità delle ASD e SSD



Le **ASD** assumono la qualità di: “imprenditore commerciale” e sono sottoposte alle relative norme solo se esercitano attività commerciale in via esclusiva o principale

Corte di Cassazione

Sentenza n. 8374/2000

Corte di Cassazione

Sentenza n. 6835/2014

Tribunale di Monza

Sentenza 12/03/1955

Tribunale di Savona

Sentenza 18/01/1982

Tribunale di Firenze

Sentenza 10/05/1995

Tribunale di Monza

Sentenza n. 27/2018

Tribunale di Roma

Sentenza n. 304/2019

Corte di Appello Roma

Sentenza n. 23/08/2021

Decreto Dirigenziale  
Direttore Generale Affari  
Interni del 28/09/2021

Composizione negoziata per  
la soluzione della Crisi  
d'Impresa D.L. N. 118/2021  
– Legge N. 147/2021

# DL 118/2021 – Legge 147/2021

- Le norme contenute nel DL 118/2021 – Legge 147/2021 sono state affiancate dal Decreto Dirigenziale del Ministero della Giustizia del 28 settembre 2021 che ha fornito **istruzioni operative per l'effettivo funzionamento della procedura cui gli imprenditori potranno fare ricorso dal 15 novembre 2021.**

# DECRETO DIRIGENZIALE

## Le 5 fasi della composizione negoziata

1) L'esecuzione del test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento

2) Le istruzioni per la redazione del piano di risanamento e per le analisi della sua coerenza, attraverso la checklist

3) La conduzione della composizione negoziata

4) La formazione degli esperti

5) Le istruzioni per l'implementazione e l'utilizzo della piattaforma telematica

## Determinazione dell'entità del debito che deve essere ristrutturato (somma algebrica)

+	Debito scaduto	
	<i>(di cui relativo ad iscrizioni a ruolo)</i>	
+	(più) debito riscadenziato o oggetto moratorie	
+	(più) linee di credito bancarie utilizzate delle quali non ci si attende il rinnovo	
+	(più) rate di mutui e finanziamenti in scadenza nei successivi 2 anni	
+	(più) investimenti relativi alle iniziative industriali che si intendono adottare	
-	(meno) ammontare delle risorse ritraibili dalla dismissione di cespiti (immobili, partecipazioni, impianti e macchinario) o rami di azienda compatibili con il fabbisogno industriale	
-	(meno) nuovi conferimenti e finanziamenti, anche postergati, previsti	
-	(meno) stima dell'eventuale margine operativo netto negativo nel primo anno, comprensivo dei componenti non ricorrenti	

**TOTALE (A)**

## Determinazione dell'entità del debito che deve essere ristrutturato (somma algebrica)

+	Stima del margine Operativo Lordo prospettico normalizzato annuo, prima delle componenti non ricorrenti a regime	
-	(meno) investimenti di mantenimento annui a regime	
+	(meno) imposte sul reddito annue che dovranno essere assolte	
<b>TOTALE (B)</b>		

**Nel caso l'impresa sia prospetticamente in equilibrio, ossia in grado almeno dal secondo anno, di realizzare flussi di cui al totale (B) maggiori di zero e destinati a replicarsi, allora**

**Il grado di difficoltà del risanamento è determinato dal risultato del rapporto tra:**

**Totale (A)**

Il debito che deve essere ristrutturato

**Totale (B)**

L'ammontare annuo dei flussi al servizio del debito



**Indici di Bilancio  
Delle  
Società Sportive**



# Indici BILANCIO

per valutare il rischio d'impresa

**INDICE  
INDEBITAMENTO**

**INDICE DI  
STRUTTURA**

**INDICE LIQUIDITÀ  
CORRENTE**

**INDICE LIQUIDITÀ  
IMMEDIATA**

# Indici BILANCIO

## valori ottimali e valori limite

	SITUAZIONE OTTIMALE	SEGNALI D'ALLARME	RISCHIO DEFAULT
■ INDICE DI INDEBITAMENTO	$1,5 \leq I.I. \leq 2,5$	$2,5 \leq I.I. \leq 3,5$	$> 3,5$
■ INDICE DI STRUTTURA	$1 \leq I.S. \leq 2$	$= 1$	$< 1$
■ INDICE DI LIQUIDITA' CORRENTE	$\geq 2$ $= 2$	$1,5 \leq I.L.C. \leq 2$	$< 1,5$
■ INDICE DI LIQUIDITA' IMMEDIATA	$> 2$ $> 1$	$= 2$ $= 1$	$< 2$ $< 1$

# INDICI CRISI di Società Sportive

## BILANCIO D'ESERCIZIO SOCIETÀ SPORTIVE

**Codice Civile:**

**Artt. 2423 - 2424 - 2425**

**Documenti OIC**

**Disposizioni  
FIGL/FIPAV/FIP**

**Disposizioni CO.VI.SOC  
/FIPAV**

**Principi contabili CNDCEC**

# VOCI DI BILANCIO delle Società Sportive «caratterizzanti»

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- Diritti pluriennali prestazione calciatori
- Fondo amm/to diritti pluriennali calciatori
- Fondo svalutazione diritti pluriennali prestazioni calciatori

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- Capitalizzazione costi vivaio
- Fondo amm/to costi vivaio

**NB** **Costi Vivaio** società CALCIO/BASKET/VOLLEY sono assimilabili a «**Costi Sviluppo E Ricerca**»

**NB** **Costi Vivaio** => VALORE PRODUZIONE  
(Capitalizzazione Costo Vivaio)

# VOCI DI BILANCIO delle Società Sportive «caratterizzanti»

## VALORE DELLA PRODUZIONE

- Ricavi cessione temporanea calciatori
- Ricavi da gare
- Percentuali incassi gare squadre ospitanti gara fuori casa
- Ricavi abbonamenti
- Ricavi d stadio
- Ricavi da cessione temporanea prestazione calciatori

## PROVENTI STRAORDINARI

- Plusvalenze da alienazione calciatori

## ONERI STRAORDINARI

- Minusvalenze da alienazione calciatori

## ONERI DIVERSI DI GESTIONE

- Oneri da squadra ospitante
- Percentuale incassi gara squadra ospitante

# **INDICI DI BILANCIO** «*caratterizzanti*» delle Società Sportive

**INDICE di  
INDEBITAMENTO**

**INDICE DI  
SOLVIBILITÀ  
CORRENTE**

**INDICE di  
SOLVIBILITÀ  
TOTALE**

# INDICI DI BILANCIO «*caratterizzanti*» delle Società Sportive



## L'INDICE DI INDEBITAMENTO:

Il rapporto tra il patrimonio netto e il totale delle passività determina l'indice di indebitamento. Tale valore deve muoversi all'interno di 1.



## L'INDICE DI SOLVIBILITÀ TOTALE:

Il rapporto tra attività totali e debiti totali determina l'indice di solvibilità totale. Un club è solvibile quando il totale dell'attivo è superiore al totale dei suoi debiti.

Quanto maggiore è tale indice, tanto più il club è solvibile.



## L'INDICE DI SOLVIBILITÀ CORRENTE:

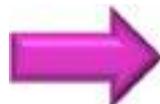
Il rapporto tra attività correnti e passività correnti determina l'indice di solvibilità corrente. Tale indice serve a verificare se l'attivo è in grado di pagare i debiti a breve.

# INDICI DI BILANCIO «*caratterizzanti*» delle Società Sportive



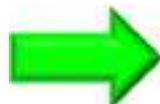
## RAPPORTO TRA RICAVI OPERATIVI E ATTIVITÀ TOTALI:

Il rapporto tra ricavi operativi e attività totali, risponde ad una semplice e fondamentale domanda: QUANTO È INVESTITO E QUANTO SI FATTURA?



## RAPPORTO TRA REDDITO OPERATIVO E ATTIVITÀ TOTALI:

Questo indicatore è la chiave per calibrare il buon funzionamento di un club calcio. Se si ottiene un ritorno economico adeguato, vuol dire che le attività sono gestite in modo efficiente e i ricavi operativi e le spese operative risultano ben dimensionati.



## ROE: RETURN ON EQUITY (Tasso di rendimento dei mezzi propri)

Il rapporto tra risultato netto d'esercizio e la semisomma dei mezzi propri iniziali e finali, al netto del risultato d'esercizio, indica il rendimento dei mezzi propri investiti nell'attività.

# INDICI DI BILANCIO «*caratterizzanti*» delle Società di Calcio

## L'INDICATORE DI LIQUIDITÀ DELLA FIGC

Tale indicatore, che è finalizzato a misurare il **grado di equilibrio finanziario a breve termine**, ossia la **capacità della società di far fronte agli impegni finanziari con scadenza entro i 12 mesi**, coincide, sostanzialmente, con l'indice di solvibilità corrente.

**(INDICATORE LIQUIDITÀ FIGC = INDICE DI SOLVIBILITÀ CORRENTE)**

Detto INDICATORE DI LIQUIDITÀ considera:

- tra le **ATTIVITÀ CORRENTI**:
  - disponibilità liquide e i crediti esigibili entro 12 mesi ed *esclude* i crediti tributari per imposte anticipate;
- tra le **PASSIVITÀ CORRENTI**:
  - i debiti con scadenza entro i 12 mesi ed *esclude* i Debiti verso soci postergati ed infruttiferi.

# INDICI DI BILANCIO «*caratterizzanti*» delle Società di Calcio



## L'INDICATORE DI INDEBITAMENTO DELLA FIGC

Tale indicatore è finalizzato a misurare il **grado complessivo di indebitamento** delle società, in rapporto al Valore della Produzione medio degli ultimi 3 esercizi.

**NB**

**Secondo la FIGC**, detto indicatore rappresenta il raccordo tra la componente finanziaria dei Debiti e quella economica del valore della Produzione e **segnala in modo sintetico la sostenibilità dell'indebitamento**.

# INDICI DI BILANCIO «caratterizzanti» delle Società di Calcio

## L'INDICATORE DI COSTO DEL LAVORO ALLARGATO DELLA FIGC



Tale indicatore è calcolato attraverso il rapporto tra il **Costo del Lavoro Allargato** ed i **Ricavi** ed è finalizzato a misurare il **peso economico del costo del lavoro**:

$$\frac{\text{COSTO DEL LAVORO ALLARGATO}}{\text{RICAVI}}$$

# INDICI DI BILANCIO «caratterizzanti» delle Società di Calcio

## IL COSTO DEL LAVORO ALLARGATO

include:

- i costi per il personale, comprensivi degli ammortamenti dei diritti alle prestazioni dei calciatori;

## I RICAVI

comprendono:

- i Ricavi delle vendite e delle prestazioni, i Proventi da sponsorizzazione, i Proventi pubblicitari, i Proventi commerciali e royalties, i Proventi da cessione diritti televisivi, i Proventi vari e le Plusvalenze da cessione dei diritti alle prestazioni dei calciatori al netto delle relative Minusvalenze.

Per il **costo del Lavoro Allargato** si considera il **valore risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato**, mentre i **Ricavi** sono dati dai loro **valori medi degli ultimi 3 bilanci d'esercizio approvati**.

**NB!**

**II RENDICONTO**  
**delle Associazioni**  
**Sportive Dilettantistiche**  
**- art. 90 Legge 289/02**

# Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: Rendiconto

Entrate	Attività istituzionale	Attività commerciale	Totale
Quote associative	X	0	X
Corrispettivi specifici per scopi istituzionali	X	Y	X + Y
Proventi art. 25, comma 2 L. 133/99	X	Y	X + Y
Proventi da sponsorizzazioni	0	Y	Y
Altri proventi (erog. liberali)	X	Y	X + Y
<b>Totale entrate</b>	<b>A1</b>	<b>A2</b>	<b>A3</b>

Uscite	Attività istituzionale	Attività commerciale	Totale
Personale dipendente	X	Y	X + Y
Collaboratori	X	Y	X + Y
Compensi art. 25, comma 1 L. 133/99	X	Y	X + Y
Spese utilizzo impianti	X	Y	X + Y
Spese viaggi e trasferte	X	Y	X + Y
Acquisto attrezzatura sportiva	X	Y	X + Y
Altri costi di gestione	X	Y	X + Y
<b>Totale uscite</b>	<b>B1</b>	<b>B2</b>	<b>B3</b>

**Saldo - Risultato di gestione**

**A1 - B1**

**A2 - B2**

**A3 - B3**

***Regimi Contabili***  
**delle ASD**

# Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: regime ORDINARIO

**RICAVI ATTIVITÀ SERVIZI > 400.000,00 € E RICAVI ALTRE ATTIVITÀ > 700.000,00 €**

registro fatture emesse (art. 23 D.P.R. 633/72)

registro corrispettivi (art. 24 D.P.R. 633/72)

registro acquisti (art. 25 D.P.R. 633/72)

libro giornale (art. 14 D.P.R. 600/73)

libro inventari (art. 14 D.P.R. 600/73)

libro beni ammortizzabili (art. 14 D.P.R. 600/73)

# Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: regime SEMPLIFICATO

**Ricavi attività servizi**

**< 400.000,00 €**

**e ricavi altre attività < 700.000,00 €**

registro  
fatture emesse

registro  
corrispettivi

registro  
acquisti

# Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: regime FORFETTARIO

Tale regime a differenza di quello previsto dalla legge 398/91, si applica solo ai fini delle imposte sul reddito, mentre l'IVA deve essere determinata nel modo ordinario.

Per la determinazione del reddito si applicano i coefficienti di redditività.

## Per i servizi:

- – fino a € 15.493,71 coefficiente di redditività del 15%
- – oltre e fino a € 400.000,00 coefficiente di redditività del 25%

## Altre attività:

- – fino a € 25.822,84 coefficiente di redditività del 10%
- – oltre e fino a € 700.000,00 coefficiente di redditività del 15%

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:**

**REGIMI FISCALI - IVA**

**(art. 4 DPR 633/72)**

Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:  
IVA

art. 4 comma 1 DPR 633/72 modificato art. 5 comma 2 D.legge  
460/97

**Non costituiscono operazioni  
rilevanti ai fini IVA:**



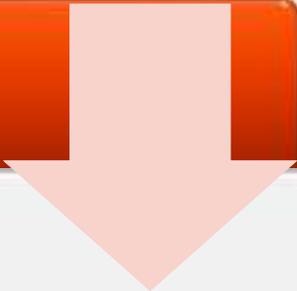
Le cessioni di beni e prestazioni di servizi (corrispettivo specifico)  
effettuate in conformità alle finalità istituzionali nei confronti:

propri associati

partecipanti e di associazioni che  
svolgono la medesima attività.

**Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: IVA  
art. 4 comma 4 e 6 DPR 633/72 modificato D.legge 460/97**

**Non costituiscono operazioni  
rilevanti ai fini iva**



**Statuto A.S.D. redatto in ossequio  
alla normativa di riferimento  
prevede le seguenti clausole:**

- **divieto di distribuzione anche indiretta di utili o avanzi di gestione**
- **obbligo di devoluzione del patrimonio ad altra associazione con analoghe finalità in caso di scioglimento**
- **disciplina uniforme del rapporto associativo**
- **obbligo di redigere e approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario**
- **intrasmissibilità della qualità di socio**

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:**

**REGIMI FISCALI - IRES**  
**(art. 73, 143 e 150 - DPR 917/86)**

# Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: art. 148 comma 1 DPR 917/86

**Non è considerata commerciale** l'attività svolta dalle associazioni sportive dilettantistiche

- – nei confronti degli associati o partecipanti
- – in conformità alle finalità istituzionali

**Non concorrono** a formare il reddito complessivo

- – le somme versate dagli associati o partecipanti a titolo di quote o contributi associativi

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: art. 148 comma 2 DPR 917/86**

Sono considerate **commerciali** salvo quanto stabilito  
dall'art. 143 comma 1:

- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi agli associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici, compresi i contributi e le quote supplementari in funzione delle maggiori o diverse prestazioni cui hanno diritto.
- Questi corrispettivi concorrono alla formazione del reddito complessivo:
  - *come componenti del reddito d'impresa (se le operazioni hanno carattere di abitualità)*
  - *come redditi diversi (se le operazioni sono occasionali)*

Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:  
**art. 148 comma 3 DPR 917/86**

*Non si considerano  
“commerciali”*

determinate attività  
svolte dalle associazioni  
in diretta attivazione  
degli scopi sociali

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:  
art. 148 comma 3 DPR 917/86**

**Per le  
associazioni  
“agevolate”  
non si  
considerano  
commerciali  
le attività  
svolte:**

- verso pagamento di corrispettivi specifici, nei confronti:
  - degli iscritti, associati o partecipanti
  - di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che fanno parte, per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto, di un'unica organizzazione
  - dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati dalle organizzazioni nazionali
- la cessione anche a terzi di proprie pubblicazioni cedute prevalentemente agli associati

Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:  
**art. 148 comma 8 DPR 917/86**

Le disposizioni agevolative di cui ai commi precedenti, si applicano a “condizione” che l’atto costitutivo e lo statuto:

- siano redatti nella forma di:
  - *atto pubblico*
  - *scrittura privata autenticata*
  - *scrittura privata registrata*
- contengano le clausole previste dall’art. 148 comma 8 del Tuir

Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:  
**art. 148 comma 8 DPR 917/86**

**Non si  
considerano  
attività  
commerciali  
se lo statuto  
prevede:**

- Divieto di distribuzione utili e/o avanzi di gestione;
- In caso di scioglimento obbligo di devolvere il patrimonio Ente a associazioni analoghe;
- Disciplina uniforme rapporti associativi;
- Obbligo rendiconto;
- Libera eleggibilità organi amministrativi;
- Intrasmissibilità della quota.

**ASD per godere agevolazioni fiscali non basta mera affiliazione al Registro CONI**



**Corte di Cassazione Ordinanza n°20123 del 30 luglio 2018**



In tema di **agevolazioni tributarie**, l'esenzione d'imposta prevista dall'**art.148 del DPR n.917/1986** in favore delle associazioni non lucrative dipende non dall'elemento formale della veste giuridica assunta (nella specie, associazione sportiva dilettantistica), ma anche dall'**effettivo svolgimento di attività senza fine di lucro**, il cui **onere probatorio incombe sulla contribuente** e non può ritenersi soddisfatto dal dato, del tutto estrinseco e neutrale, dell'affiliazione CONI. Ciò soprattutto ove non risultino rispettati i principi di democraticità ed effettività della partecipazione degli associati.

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:**

**REGIME FORFETARIO**

**(legge 398/91)**

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: regime forfetario (L.398/91)**

<b>REQUISITO SOGGETTIVO</b>	<b>REQUISITO OGGETTIVO</b>
<b>Associazioni Sportive Dilettantistiche</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Limite dei proventi derivanti da attività commerciali non superiori a 250.000,00 € (art. 90 comma 2, Finanziaria 2003)</b></li><li>- <b>Limite aumentato ad euro 400.000,00 dal 01 gennaio 2017(Legge Stabilità 2017)</b></li></ul>
<b>Associazioni senza scopo di lucro e pro loco</b>	<b>Limite dei proventi derivanti da attività commerciali non superiori a 400.000 euro ( a partire dal 01/01/2017 Legge Finanziaria 2017)</b>
<b>Società Sportive Dilettantistiche costituite in società di capitali senza scopo di lucro (art. 90 comma 1, Finanziaria 2003)</b>	

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:** **regime forfetario (L.398/91)**

**Il diritto ad usufruire del regime, legge 398/91 si ottiene mediante opzione:**

*– alla SIAE prima dell'anno solare nel quale si intende usufruire del trattamento di favore*

*– all'Agenzia delle Entrate secondo le disposizioni del D.P.R. 442/97*

L'opzione ha effetto fino a quando non è revocata ed è comunque vincolante per un quinquennio

Dal 2002 l'opzione puo' essere espressa allegando al modello Unico il quadro VO della dichiarazione IVA (D.P.R. 404/01)

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:** **regime forfetario (L.398/91)**

## **Conseguenze:**

esonero dall'obbligo di tenuta dei registri contabili, dalla certificazione dei corrispettivi e dalla presentazione della dichiarazione IVA

obbligo di conservare e numerare progressivamente le fatture di acquisto

obbligo di annotare i corrispettivi ed i proventi commerciali, una volta al mese, entro il 15 del mese successivo a quello di riferimento nel modello di cui al D.M. 11 febbraio 1997

obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi e IRAP

assoggettamento a tutte le altre imposte indirette

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: regime forfetario (L.398/91)**

**Art. 25, comma  
2, legge 13  
maggio 1999 n.  
133**

**NON  
CONCORRONO  
ALLA  
FORMAZIONE  
DEL REDDITO  
IMPONIBILE:**

**Per non più di  
due eventi  
all'anno e per  
un importo non  
superiore a  
51.645,69 €**

**i proventi derivanti  
dallo svolgimento di  
attività commerciali  
connesse agli scopi  
istituzionali**

**i proventi realizzati a  
seguito di raccolte di  
fondi effettuate in  
conformità all'art. 143,  
comma 3, lett. a) del  
Tuir**

**Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:  
regime forfetario (L.398/91)**

Determinazione reddito imponibile Ires



Reddito imponibile ai fini IRES è determinato applicando all'ammontare dei proventi commerciali il coefficiente di redditività del 3% e aggiungendo le plusvalenze patrimoniali

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:** **regime forfetario (L.398/91)**

**Determinazione  
dell'Iva**

```
graph TD; A[Determinazione dell'Iva] --> B["Iva 50%  
→ contratto di sponsorizzazione sportiva e pubblicità"]; A --> C["Iva 33%  
→ cessione diritti ripresa Rai"];
```

**Iva 50%**

→ contratto di sponsorizzazione sportiva e pubblicità

**Iva 33%**

→ cessione diritti ripresa Rai

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:** **regime forfetario (L.398/91)**

**DETERMINAZIONE  
REDDITO  
IMPONIBILE IRAP**

**La base imponibile  
IRAP viene  
determinata in  
base a criteri  
differenziati in  
relazione al tipo di  
attività esercitata**



In particolare occorre  
distinguere tra:

enti che svolgono  
anche attività  
commerciale

enti che svolgono  
unicamente attività  
istituzionale

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:** **regime forfetario (L.398/91)**

**IL VALORE  
DELLA  
PRODUZIONE  
dell'ATTIVITÀ  
ISTITUZIONALE  
è costituito:**

dalle  
retribuzioni  
del personale  
dipendente

dai compensi  
erogati per  
collaborazioni  
coordinate e  
continuative

dai compensi  
erogati per le  
attività di  
lavoro  
autonomo  
non esercitato  
abituamente

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: regime forfetario (L.398/91)**

## **IL VALORE DELLA PRODUZIONE DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE È COSTITUITO:**

- dal reddito tassabile ai fini IRES calcolato nella misura del 3% dei proventi commerciali
- dalle retribuzioni del personale dipendente
- dai compensi erogati per collaborazioni coordinate e continuative
- dagli interessi passivi relativi all'attività commerciale

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:**

**L'AGENZIA DELLE ENTRATE DEVE PROVARE I  
FATTI CONTESTATI ALLE A.S.D**

**Corte di Cassazione**

**Sent.9717 del 26 gennaio 2017**

*Nell'accertamento ai danni dell'ASD è necessario che l'Agenzia fornisca le prove che stanno alla base delle proprie contestazioni. Non è possibile affermare che poichè l'A.S.D decade dalle agevolazioni di cui alla Legge 398/91, la stessa automaticamente diviene attività commerciale*

**Associazione Sportiva**  
**Dilettantistica**

**Modello Unico**  
**Enti non Commerciali**

**quadro RG (in regime forfettario)**  
**quadro RN (calcolo imposte)**

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:  
“TRACCIABILITÀ BANCARIA”**

**art. 37 legge 342/00**

**art. 25 legge 133 - modif. legge 342/00**

**D.M. 473/99**

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:**

## **“CONTRATTI DI SPONSORIZZAZIONE E PUBBLICITÀ”**

**art. 90 legge 289/02**

**art. 108 DPR 917/86**

# “Sponsorizzazione e pubblicità”

art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86

**IL CONTRATTO  
DI  
SPONSORIZZA-  
ZIONE  
È UN  
CONTRATTO:**

atipico a  
prestazioni  
corrispettive

Lo sponsor si  
obbliga ad una  
prestazione  
(somma di  
denaro/beni o  
servizi) nei  
confronti del  
soggetto  
sponsorizzato  
(ASD/SSD);

Il soggetto  
sponsorizzato si  
obbliga a  
divulgare il nome  
e/o marchio  
dell'azienda  
sponsor nella  
propria attività e  
in generale ad  
effettuare  
determinate  
prestazioni  
pubbлицitarie

# “Sponsorizzazione e pubblicità”

**art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86**

In sede di **attività accertativa** da parte dell'Agenzia delle Entrate, vengono richiamati alcuni punti che sono degni di particolare attenzione riguardo la deduzione di dette spese

- **Requisito di inerenza e di effettività della sponsorizzazione alla promozione della propria immagine o prodotto;**
- **Requisito di funzionalità della spesa alla produzione del reddito. È importante poter dimostrare l'utilità della spesa di sponsorizzazione sostenuta all'attività di pubblicità e promozione;**

# “Sponsorizzazione e pubblicità”

**art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86**

**In sede di attività accertativa da parte dell'Agenzia delle Entrate, vengono richiamati alcuni punti che sono degni di particolare attenzione riguardo la deduzione delle spese**

- I corrispettivi erogati devono essere necessariamente destinati alla promozione dell'immagine o dei prodotti del soggetto erogante;
- A fronte della erogazione delle somme deve essere riscontrata una specifica attività del beneficiario della medesima erogazione.

**• N.B.!!**

**In sostanza, la stessa Amministrazione Finanziaria sancisce l'integrale deducibilità della spesa dal reddito se la finalità della stessa è quella di far conseguire maggiori ricavi allo sponsor.**

# **“Sponsorizzazione e pubblicità”**

**art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86**

**Le spese di sponsorizzazione deducibili fino ad euro 200.000**

**Corte di Cassazione Sentenza n° 17973 del 09 luglio 2018**

**Se i costi di sponsorizzazione rispettano la normativa di cui all'art.90 Legge 289/02 sono deducibili alla stregua del consolidato principio giurisprudenziale**

# **“Sponsorizzazione e pubblicità”**

**art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86**

**Le spese di sponsorizzazione deducibili fino ad euro  
200.000**

**Corte di Cassazione Sentenza n° 17973 del 09 luglio  
2018**

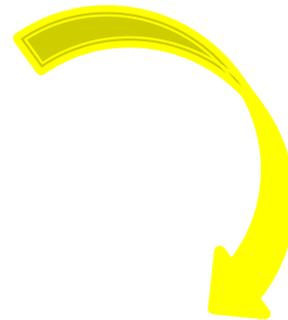
La Corte evidenzia che sono assistite da "presunzione legale assoluta" circa "la natura pubblicitaria" e "non di rappresentanza" a condizione che:

- **Il soggetto sponsorizzato sia una compagine sportiva dilettantistica;**
- **Sia rispettato il limite quantitativo di spesa;**
- **La sponsorizzazione miri a promuovere l'immagine ed i prodotti dello sponsor;**
- **Il soggetto sponsorizzato abbia effettivamente posto in essere una specifica attività promozionale.**

**“Sponsorizzazione e pubblicità”**  
**art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86**

**Contratto di  
sponsorizzazione  
sportiva:**

il Fisco non può sindacare  
sull'utilità delle  
sponsorizzazioni



Commissione Tributaria  
Reggio Emilia

**Sentenza n°310/17**

# **“Sponsorizzazione e pubblicità”**

**art. 90 legge 289/02 - art. 108 DPR 917/86**

**In caso di sponsorizzazione sportiva entro il valore dei **200.00,00 euro** (*400.000 a partire dal 1° gennaio 2018*) di cui all'Art.90 Legge 289/02**

***è irrilevante che la clientela dello sponsor non coincide con il pubblico delle gare:***

- ASD sponsorizzata iscritta CONI;
- Ammontare sponsorizzazione entro i 200.000,00 euro;
- Sponsorizzazione deve promuovere prodotti e immagini sponsor;
- Il soggetto sponsorizzato (ASD) deve attivare una specifica attività promozionale.

**N.B.!! Cassazione Sentenza 7202/17 e 5720/16.**

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:**

**“Collaborazioni sportive  
dilettantistiche”**

**(art. 67 DPR 917/86)**

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: “collaborazioni sportive dilettantistiche” (art. 67 DPR 917/86)**

**I soggetti che possono ricevere compensi, indennità e premi sono generalmente:**

- – l'arbitro
- – l'atleta dilettante
- – l'allenatore
- – il cronometrista
- – il dirigente addetto agli arbitri
- – il giudice di gara
- – addetti di segreteria (circ. Ag. Ent. N. 21 /03)

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: “collaborazioni sportive dilettantistiche” (art. 67 DPR 917/86)**

## **Obblighi dell'ente sportivo dilettantistico fino al 31/12/2017**

<b>Tipologia di erogazione</b>	<b>da</b>	<b>a</b>	<b>Aliquota Irpef</b>	<b>Aliquota regionale</b>
<b>Indennità – premi – compensi - rimborsi</b>	<b>0,1</b>	<b>7.500</b>		
<b>Indennità – premi – compensi – rimborsi</b>	<b>7.500,01</b>	<b>28.158,28</b>	<b>23%</b>	<b>0,9</b>
<b>Indennità – premi – compensi - rimborsi</b>	<b>28.158,29</b>		<b>23%</b>	<b>0,9</b>

**Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche:  
“collaborazioni sportive dilettantistiche”  
(art. 67 DPR 917/86)**

**Obblighi dell'ente sportivo dilettantistico dal 01/01/2018**

<b>Tipologia di erogazione</b>	<b>da</b>	<b>a</b>	<b>Aliquota Irpef</b>	<b>Aliquota regionale</b>
Indennità – premi – compensi - rimborsi	<b>0,1</b>	<b>10.000</b>	<b>No ritenuta</b>	
Indennità – premi – compensi – rimborsi	<b>10.000</b>	<b>30.658,28</b>	<b>23%</b>	<b>0,9</b>
Indennità – premi – compensi - rimborsi	<b>Oltre 30.658,28</b>		<b>23%</b>	<b>0,9</b>

**Legge Finanziaria 2018**

# **Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: “collaborazioni sportive dilettantistiche” (art. 67 DPR 917/86)**

**Obblighi dei “percipienti” fino al 31/12/2017**

<b>Tipologia di erogazione</b>	<b>da</b>	<b>a</b>	<b>OBBLIGHI</b>
<b>Indennità – premi – compensi - rimborsi</b>	<b>0,1</b>	<b>7.500</b>	<b>Nessun obbligo di presentazione dichiarazione dei redditi</b>
<b>Indennità – premi – compensi – rimborsi</b>	<b>7.500,01</b>	<b>28.158,28</b>	<b>Nessun obbligo di presentazione dichiarazione dei redditi</b>
<b>Indennità – premi – compensi - rimborsi</b>	<b>28.158,29</b>		<b>Obbligo di presentazione dichiarazione dei redditi</b>

# Società & Associazioni Sportive Dilettantistiche: “collaborazioni sportive dilettantistiche” (art. 67 DPR 917/86)

## Obblighi dei “percipienti” dal 01/01/2018

Tipologia di erogazione	da	a	OBBLIGHI
Indennità – premi – compensi - rimborsi	0,1	10.000	Nessun obbligo di presentazione dichiarazione dei redditi
Indennità – premi – compensi – rimborsi	10.000	30.658,28	Nessun obbligo di presentazione dichiarazione dei redditi
Indennità – premi – compensi - rimborsi	30.658,29		Obbligo di presentazione dichiarazione dei redditi

**Legge Finanziaria 2018**

# Trattamento fiscale Trasferimento Calciatore

– Trasferimento atleta  
ASD/SSD ad altra  
ASD/SSD

– Trasferimento atleta in  
ambito professionistico

– Trasferimento atleta ASD/SSD "non  
lucrativa" a società  
sportiva "lucrativa"

# Trasferimento del diritto sportivo dell'atleta da ASD/SSD ad altra ASD/SSD affiliata al medesimo organismo nazionale

<p style="text-align: center;"><b>A titolo definitivo</b></p>	<p style="text-align: center;">Ires: applicazione <u>articolo 148, comma 3, Tuir</u></p>	<p style="text-align: center;">Iva: applicazione <u>articolo 4, L. 398/1991</u>, assoggettamento aliquota ordinaria 22%</p>	<p style="text-align: center;">Plusvalenza: non tassabile</p>
<p style="text-align: center;"><b>A titolo temporaneo</b></p>	<p style="text-align: center;">Ires: applicazione <u>articolo 148, comma 3, Tuir</u></p>	<p style="text-align: center;">Iva : applicazione <u>articolo 4, L. 398/1991</u>, assoggettamento aliquota ordinaria 22%</p>	<p style="text-align: center;">Plusvalenza: non tassabile</p>
<p style="text-align: center;"><b>Atleta precedentemente acquistato e poi rivenduto senza che sia stato coinvolto nell'attività di formazione e crescita sportiva</b></p>	<p style="text-align: center;">Ires: applicazione <u>articolo 148, comma 3, Tuir</u></p>	<p style="text-align: center;">Iva: applicazione <u>articolo 4, L. 398/91</u>, assoggettamento aliquota ordinaria 22%</p>	<p style="text-align: center;">Plusvalenza tassabile, articolo 86, Tuir articolo 2 comma 5, L. 398/1991</p>

# Trasferimento del diritto di prestazione dell'atleta in ambito professionistico

Indennità di preparazione e promozione dell'atleta di cui all'articolo 6, L. 91/1981

Ires: non concorre alla formazione del reddito articolo 3, L. 398/1991

Iva: esente da Iva ai sensi dell'articolo 10, DPR 633/1972 equiparata dall'articolo 15 L. 91/1981

# Trasferimento del diritto alla prestazione dell'atleta da parte di ASD/SSD senza scopo di lucro a società lucrativa

Ires: assoggettamento a tassazione ordinaria

Iva: assoggettamento aliquota ordinaria 22%

Plusvalenza

**“Attività di controllo e  
verifica  
degli enti no profit”**

**Agenzia Entrate Circ. 20/E  
del 16 aprile 2010**

**- GG.FF. circ. n. 1 del 29 dicembre 2008**

# Società sportive dilettantistiche "no profit"

## ***Attività controllo e verifica***

### ***ASD e SSD:***

- *Agenzia delle Entrate Circolare 20/E del 16 aprile 2010;*
- *GG.FF. Circolare n°1 del 20 dicembre 2008;*
- *GG.FF. Circolare n°1 del 04 dicembre 2017;*
- *GG.FF. Circolare n° 1 del 01 gennaio 2018;*
- *Agenzia Entrate Circolare N. 18/E del 01 agosto 2018;*
- *Agenzia Entrate Circolare N. 19/E del 08 agosto 2019;*

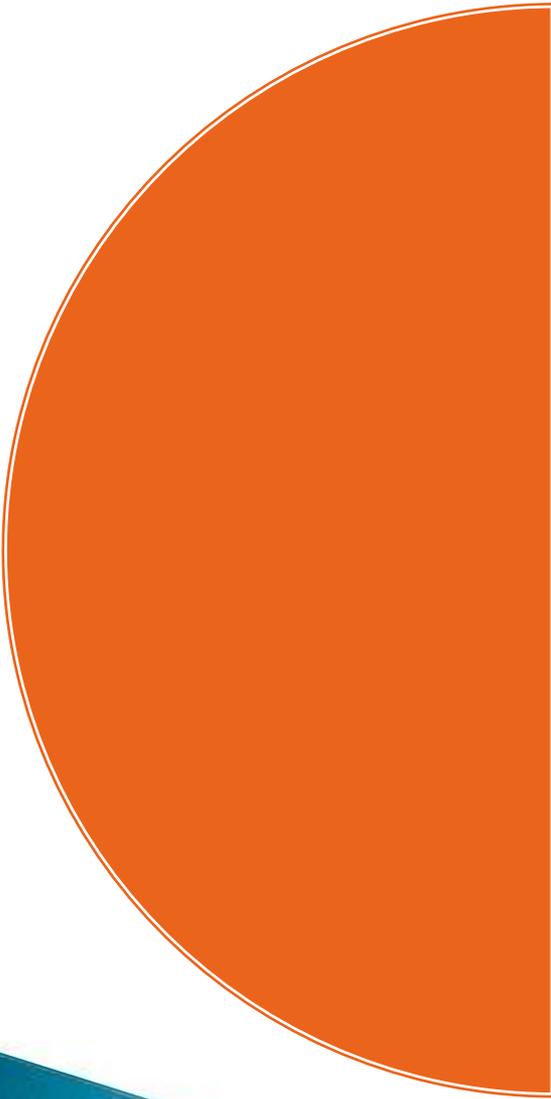
# VERIFICA FISCALE ASD:

## ART. 148 DPR 917/86 – LEGGE 398/91

- Per godere delle agevolazioni tributarie art. 148 DPR 917/86 le ASD devono conformarsi alle clausole inserite nell'Atto Costitutivo e Statuto, con affiliazione CONI ([Corte di Cassazione Ordinanza N. 2152 del 30 gennaio 2020](#))
- Per usufruire dei benefici Legge 398/91 garantiti alle ASD iscritte al CONI, le stesse devono dimostrare la "democraticità" della vita associativa, con approvazione del rendiconto da parte dell'assemblea. ([Corte di Cassazione Ordinanza N. 10980 del 09 giugno 2020](#))
- Non decadono "i benefici Legge 398/91" sulla base di una ricostruzione arbitraria degli elementi di fatto constatati in sede di verifica fiscale ([Comm. Trib. Prov.le Brescia N. 43/2021](#))
- Le ASD "Ente non commerciale" fruisce dei benefici fiscali" anche sulle attività svolte ([Corte Cassazione Ordinanza N. 8182/2020 e N. 29401/2019](#))

# VERIFICA FISCALE ASD: RESPONSABILITÀ DEI RAPPRESENTANTI ART. 38 C.C.

- Non si configura "estensione automatica" della responsabilità ai legali rappresentanti ([Corte di Cassazione sent. 12714/2019](#))
- Per il legale rappresentante di ASD si configura responsabilità in solido per le imposte e sanzioni accertate alla società sportiva ([Corte di Cassazione sent. N. 19982/2019](#))
- Il legale rappresentante ASD che ha sottoscritto la dichiarazione fiscale è responsabile personalmente in solido ([Corte di Cassazione Ordinanza N. 5684 del 26 febbraio 2019](#))
- Per attivare la responsabilità del legale rappresentante ASD è necessario dimostrare la gestione associativa ([Corte di Cassazione Ordinanza N. 3093 del 09 febbraio 2021](#))



## **Verifica fiscale «Contratti di sponsorizzazione»**

**art. 90**

**Legge n.  
289/2002**

- **Spese di sponsorizzazione:** fino all'importo di 200 mila euro non occorrono inerenza e congruità dei costi (**Corte di Cassazione sent. N. 8540 del 06 maggio 2020, sent. N. 13508 del 30 aprile 2018, N. 1420 del 19 gennaio 2018**)
- **Spese di sponsorizzazione "deducibili"** anche se manca un ritorno commerciale all'azienda sponsor (**Corte di Cassazione Ordinanza N. 6368 del 08 marzo 2021**)

# IL FISCO CONTESTA LO SPORT

- 
- **RENDICONTO:** omissione e/o irregolare tenuta libri sociali, bilanci e conti societari;
  - **ASSEMBLEE:** mancato rispetto principi di democraticità, mancata convocazione assemblea;
  - **FATTURE:** sfioramento limite 250.000 Euro oggi 400.000 Euro
  - **CONTANTI:** pagamenti in contanti superiori ad Euro 1.000,00
  - **SPONSOR:** detrazioni contratti di sponsorizzazione al 50% assimilati a quelli relativi alla pubblicità

**“Finalità”  
accertamenti  
A.S.D./S.S.D.**

- Disconoscimento qualifica ente *no profit*;
- Revoca benefici fiscali;
- Responsabilità illimitata dei membri degli organi direttivi.

# “Finalità” accertamenti A.S.D.

“Disconoscimento” della  
natura associativa e  
sportiva dell’ente e  
riqualificazione della stessa  
quale società commerciale.

**“Finalità”**  
accertamenti S.S.D.

**“Disconoscimento”** delle  
spettanze delle agevolazioni  
fiscali sportive dilettantistiche  
e accertamento della natura  
commerciale dell’attività.

# “Organi” accertatori

```
graph TD; A["“Organi” accertatori"] --- B["Agenzia delle Entrate"]; A --- C["Guardia di Finanza"]; A --- D["S.I.A.E."];
```

**Agenzia  
delle Entrate**

**Guardia di  
Finanza**

**S.I.A.E.**

# Metodologia Controllo

- **A) CONTROLLI FORMALI:**
- Iscrizione Registro Coni;
- Controllo statuto e corretta applicazione;
- Tenuta documenti contabili e societari;
- Redazione e approvazione rendiconto;
- Regolare comunicazione Agenzia Entrate;
- Regolare comunicazione S.I.A.E.

# Metodologia Controllo

## • **B) CONTROLLI SOSTANZIALI:**

- Attività realmente svolta da A.S.D.;
- Modalità incassi e/o pagamenti;
- Compensi erogati agli organi di gestione;
- Attività svolta da A.S.D. e S.S.D. in aggiunta ad attività principale.

# Principali “rilievi” effettuati in sede di verifica fiscale (1)

- Tipologia attività praticata;
- Versamento di quote ulteriori per svolgere attività sportiva;
- Esistenza di prestazioni sinallagmatiche;
- Versamento quote anche attraverso finanziamenti con società di credito al consumo

# Principali “rilievi” effettuati in sede di verifica fiscale (2)

- **Democraticità;**
- **Rendiconto;**
- **Orario apertura;**
- **Pagamenti superiori al limite euro 516,46  
(oggi euro 1.000,00);**
- **Ripartizione utili in modo indiretto.**

# Attività di controllo degli enti no profit

**Per la verifica fiscale nei confronti dell'ASD è importante esibire agli organi verificatori la seguente documentazione:**

- atto costitutivo;
  - statuto aggiornato;
  - codice fiscale;
  - affiliazione a federazione o ente di promozione e relativo codice;
    - Iscrizione nel registro delle SSD e ASD del Coni e relativo codice;
- (segue)*

# **Attività di controllo degli enti no profit**

**libro dei verbali delle riunioni delle Assemblee e del Consiglio direttivo aggiornato**

**elenco degli associati e tesserati iscritti (tutte le figure, dirigenti, atleti, tecnici, tutti i collaboratori)**

**rendiconto economico annuale**

**giustificativi delle uscite (ricevute, quietanze altro)**

**documentazione di iscrizione e partecipazione ad attività federali – promozionali – giovanili - agonistiche**

# Attività di controllo degli enti no profit

## **A) Contestazione di violazioni civilistiche**

**irregolarità/omessa registrazione statuto adeguato alla normativa D.Legs. 460/97 e art. 90 Legge 289/02;**

**omessa/tardiva iscrizione registro Coni;**

**omessa/irregolarità convocazione assemblea e pubblicità dei verbali assembleari;**

**omessa/irregolarità procedura adesione soci;**

**omessa/irregolarità verbalizzazione riunioni Consiglio Direttivo e relativa pubblicità delle stesse.**

# Attività di controllo degli enti no profit

## B) Contestazione di violazioni fiscali

**omesso/tardivo invio Modello EAS;**

**mancato rapporto tra concetto di pubblicità e concetto di sponsorizzazione;**

**superamento plafond euro 250.000 (oggi 400 mila) per le associazioni sportive dilettantistiche in regime di 398/91 ed omesso modello Unico, IVA;**

**pagamento in contanti di importi uguali e superiori ad euro 516,46 (oggi euro 1.000) ;**

**omessa numerazione fiscale d'acquisto;**

# Attività di controllo degli enti no profit

## B) Contestazione di violazioni fiscali

**omessa/irregolare tenuta della contabilità;**

**omessa redazione del rendiconto;**

**superamento delle soglie di esenzione di euro 7.500 (oggi 10.000)  
per indennità sportive e mancato assoggettamento a ritenuta;**

**omesso/irregolare invio modello 770, compensi erogati agli sportivi  
dilettanti;**

**anomalia dati dichiarati ed obblighi dichiarativi**

# Attività di controllo degli enti no profit

## **C) Le sanzioni per utilizzo illecito delle agevolazioni fiscali**

**Per l'utilizzo illecito da parte delle associazioni sportive dilettantistiche delle agevolazioni fiscali vengono applicate le seguenti SANZIONI:**

**omessa tenuta scritture contabili;**

**omessa/insufficiente versamento Iva e Ires;**

**omessa emissione scontrini/ricevuta fiscale**

**omessa/irregolare presentazione dichiarazioni fiscali annuali;**

**rapporto di lavoro irregolare**

