


Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Taranto

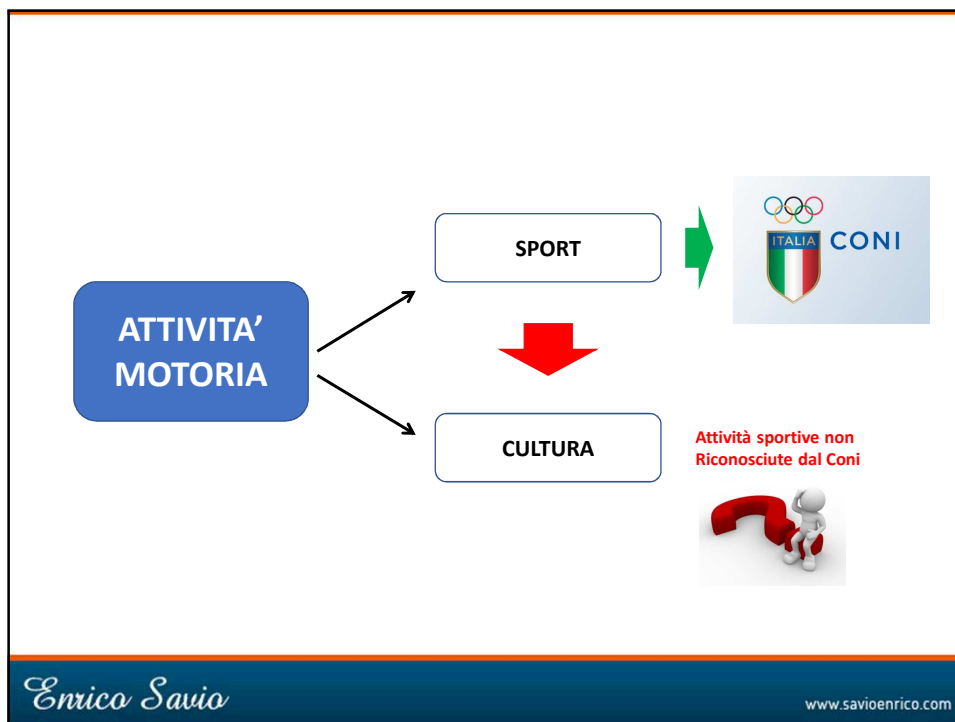
STUDIO SAVIO
Professionisti del No Profit

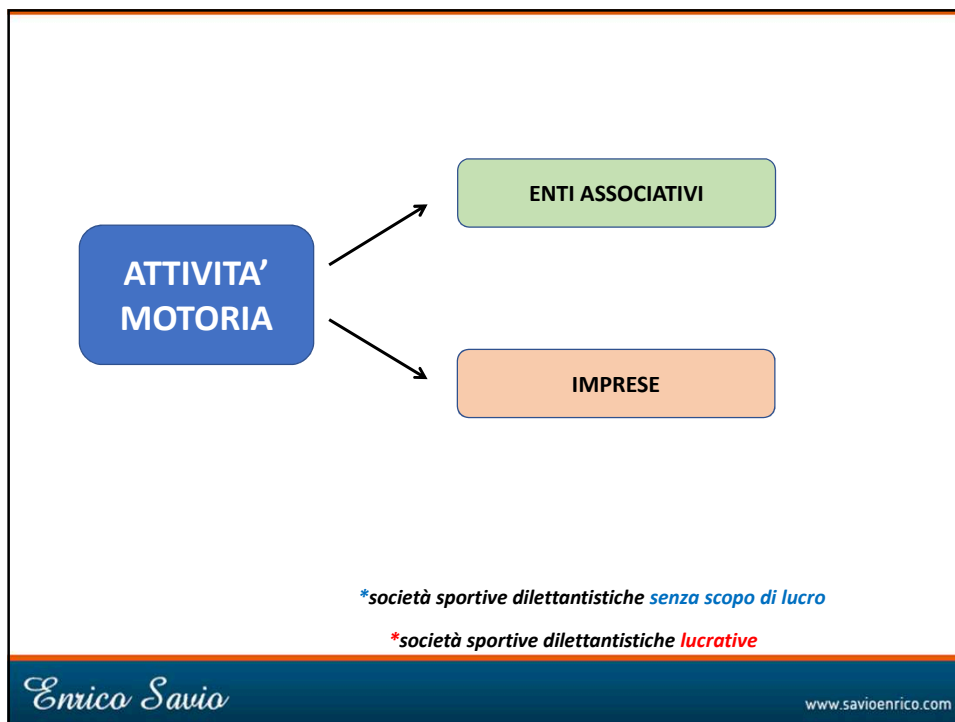
**LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE E LE PRINCIPALI
NOVITÀ IN MATERIA DI SPORT DILETTANTISTICO**

- **Tipologia di enti e principali adempimenti** -
a cura del Dott. Enrico Savio

Taranto – Cittadella delle Imprese
«Sala Manfredi»
Martedì 27 marzo 2018

Enrico Savio www.savioenrico.com





DEFINIZIONE

NON PROFIT



Termine di origine americana, utilizzato come abbreviazione di "*Non Profit Organizations*", ed identifica tutti quegli

ENTI che operano SENZA avere per fine primario il conseguimento del PROFITTO

- ENTI
- FINALITA' (primaria) EXTRA-ECONOMICA → (c.d. *Not for Profit*).

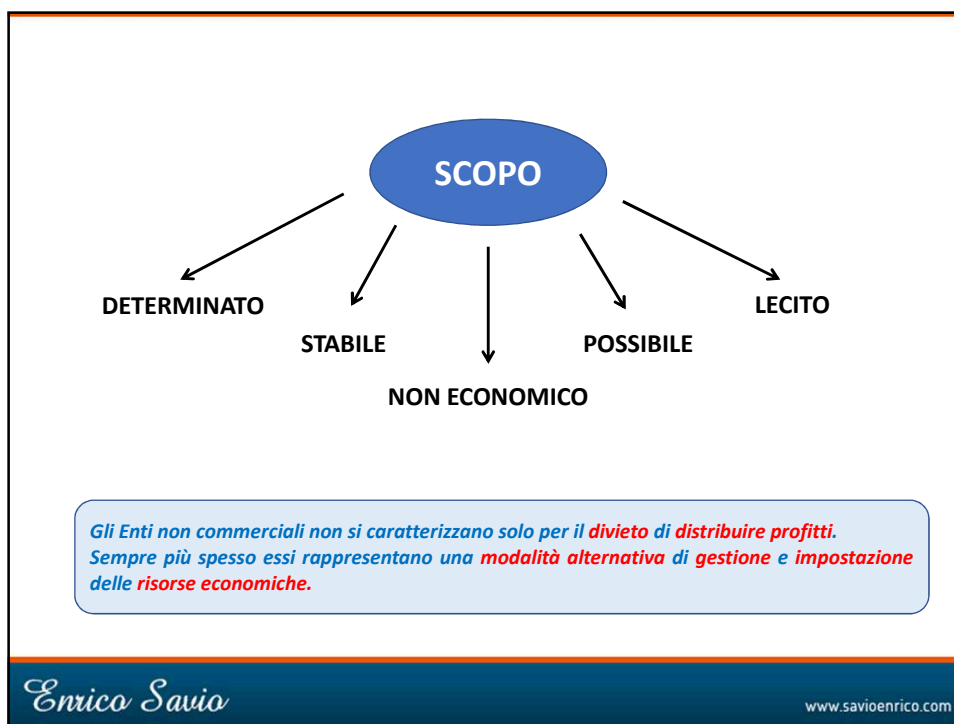
Enrico Savio www.savioenrico.com

NON PROFIT

Perché "TERZO SETTORE"?

Il settore "NON PROFIT" o "NO PROFIT" è chiamato anche **TERZO SETTORE** per distinguerlo dal **PRIMO SETTORE** rappresentato dallo Stato e in contrapposizione al **SECONDO SETTORE** rappresentato dalle società commerciali, quelle for profit

Enrico Savio www.savioenrico.com



ATTIVITA' SVOLTA

ISTITUZIONALE (primaria)

- prevista dallo STATUTO
 - a favore degli ASSOCIATI o TESSERATI
- (salvo casi particolari ONLUS, APS, FONDAZIONI)*



COMMERCIALE (strumentale)

al solo scopo del
FINANZIAMENTO
DELL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE

Enrico Savio

www.savioenrico.com

TIPOLOGIA

ENTI NON COMMERCIALI ?

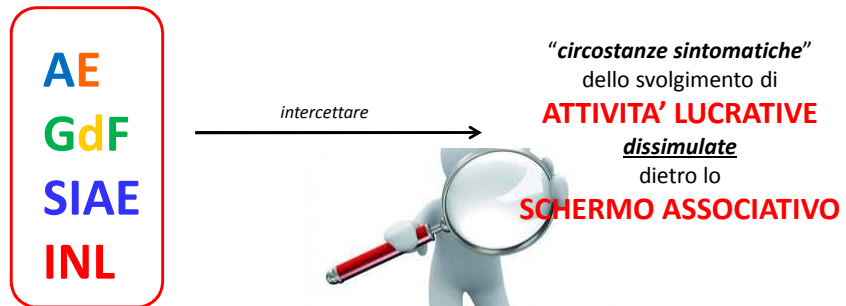
- **Associazioni** → Culturali
Sportive Dilettantistiche
di Promozione Sociale
Pro-loco
Cori, bande, filodrammatiche [...]
- **Società sportive dilettantistiche**
- **Fondazioni**
- **Comitati**
- **Cooperative sociali**
- **Organizzazioni di Volontariato**
- **Organizzazioni non governative (ONG)**
- **Enti ecclesiastici**
- **Imprese sociali**

ONLUS
ETS ??

Enrico Savio

www.savioenrico.com

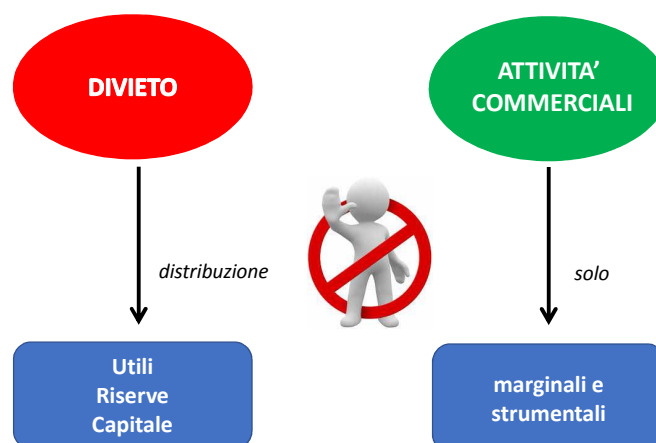
CONTROLLI



Enrico Savio

www.savioenrico.com

LIMITI



Enrico Savio

www.savioenrico.com

NORMATIVA A CONFRONTO

Divieto alla **indiretta distribuzione di utili**



Art. 90, comma 18, L. 289/2002

Art. 148, comma 8, TUIR

(ASD e SSD)

(Enti di tipo associativo)

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;

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;

Enrico Savio

www.savioenrico.com

ASSOCIAZIONE

Caratteristiche

- **Organizzazione stabile** di individui
- **Scopo non economico** di comune interesse
- **Finalità ideale** escludendo qualsiasi profitto anche indiretto
- **Autonomamente organizzata**
- **Non distribuisce**, direttamente e indirettamente, **utili** o altre utilità
- **Carattere** tendenzialmente **aperto**

Enrico Savio

www.savioenrico.com

TIPOLOGIA

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI

Avviamento

Pratica

Formazione & didattica

Manifestazioni & gare

1. Associazioni **RICONOSCIUTE**
2. Associazioni **NON** riconosciute
3. **SOCIETÀ DI CAPITALI**
4. Società **COOPERATIVE**

Enrico Savio

www.savioenrico.com

TIPOLOGIA

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI

L'art. 90, comma 17, L. 289/02

- ↓
- a) ASSOCIAZIONE SPORTIVA SENZA PERSONALITÀ GIURIDICA (artt. 36-38 Codice Civile);
 - b) ASSOCIAZIONE SPORTIVA CON PERSONALITÀ GIURIDICA di diritto privato ai sensi del DPR 10 febbraio 2000, n. 361 (artt. 14-35 Codice Civile);
 - c) SOCIETÀ SPORTIVA DI CAPITALI O COOPERATIVA, costituita secondo la disciplina civilistica ordinaria prevista per le normali società di capitali o cooperative, fatta eccezione per le disposizioni che prevedono la finalità di lucrativa.

Enrico Savio

www.savioenrico.com

SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE DI CAPITALI E COOPERATIVE

L'essenza giuridica delle società sportive dilettantistiche è contenuta nei **co. 17 e 18 dell'art. 90** della **L. 289/2002**, in particolare:

la lettera **c)** del **comma 17** prevede espressamente che le società aventi ad oggetto l'esercizio dell'attività sportiva dilettantistica possono assumere la forma di «**società sportiva di capitali o cooperativa** costituita secondo le disposizioni vigenti, **ad eccezione di quelle che prevedono le finalità di lucro**».

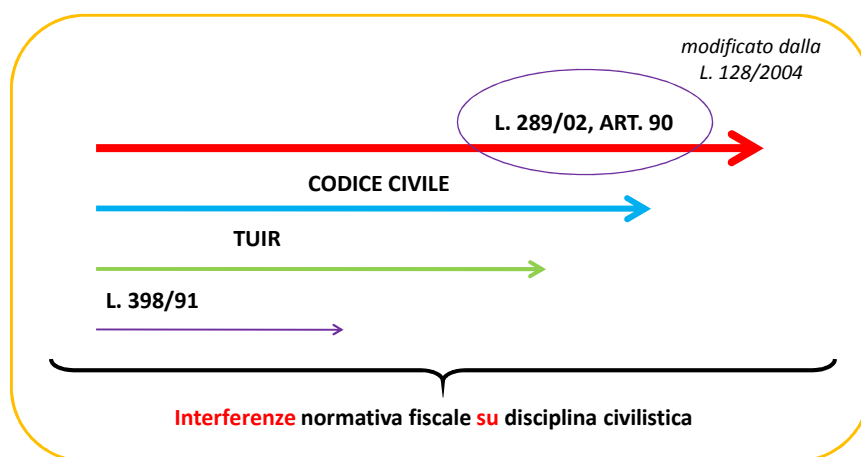
la lettera **d)** del **comma 18** **impone fra le clausole statutarie l'assenza di fini di lucro** e la previsione che i **proventi** delle attività **non possono**, in nessun caso, essere **divisi fra gli associati, anche in forme indirette**.

Enrico Savio

www.savioenrico.com

FONTI

[SSD](#)

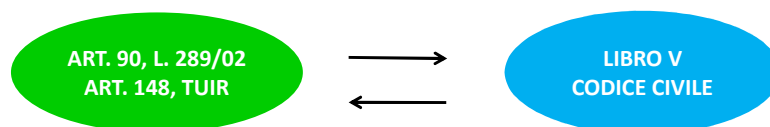


Enrico Savio

www.savioenrico.com

COORDINAMENTO NORMATIVO

SSD

*problematiche*

- disciplina **distribuzione utili**
- disciplina **operazioni sul capitale** (aumento/riduzione)
- disciplina **recesso/esclusione socio**
- disciplina **cessione quote**
- disciplina **diritto di voto** (approvazione bilancio, modifica statuto, nomina organi direttivi, ecc.)

Enrico Savio

www.savioenrico.com

TIPOLOGIA

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE
SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE SENZA SCOPO DI LUCRO*



- **Requisiti statutari** (art. 90, comma 18, L. 27 dicembre 2002, n. 289)
- **Riconoscimento sportivo** (iscrizione annuale nel Registro tenuto dal CONI)
- **Affiliazione annuale** (FSN/EPS/DSA)

*dal punto di vista **civilistico** sono considerate **società di capitali** con tutti gli obblighi che ne derivano

Enrico Savio

www.savioenrico.com

ORGANO AMMINISTRATIVO

DIVIETO CUMULO INCARICHI DIRETTIVI



Art. 90, Comma 18-bis, L. 289/02

E' fatto divieto agli AMMINISTRATORI delle SOCIETA' e delle ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE di ricoprire la medesima carica in altre società o associazioni sportive dilettantistiche:

- nell'ambito della medesima FSN/DSA se riconosciute dal CONI,
- nell'ambito della medesima disciplina facente capo ad un EPS

Enrico Savio

www.savioenrico.com

Redazione dell'ATTO COSTITUTIVO e dello STATUTO

- **FORMA SCRITTA** (art. 90, co. 18, L. 289/02)
 - Scrittura privata autenticata o registrata [art. 148, co. 8, Tuir]
 - Atto pubblico [art. 148, co. 8, Tuir + SSD]
- **CONTENUTO:**
 - nella **denominazione** deve risultare «SPORTIVA» e «DILETTANTISTICA»
 - L'**oggetto sociale** deve indicare la pratica sportiva, compresa la didattica
 - L'attribuzione della rappresentanza legale
 - L'assenza di fini di lucro
 - La previsione che i proventi sociali non possono essere divisi fra gli associati/soci
 - Le norme sull'ordinamento interno devono essere improntate a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati/soci
 - Che gli associati maggiorenni possono essere eletti alle cariche sociali
 - Principio del voto singolo
 - L'obbligo di redazione dei rendiconti finanziari ed economici e le modalità di approvazione
 - Le modalità di scioglimento
 - L'obbligo di devoluzione a fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento

Enrico Savio

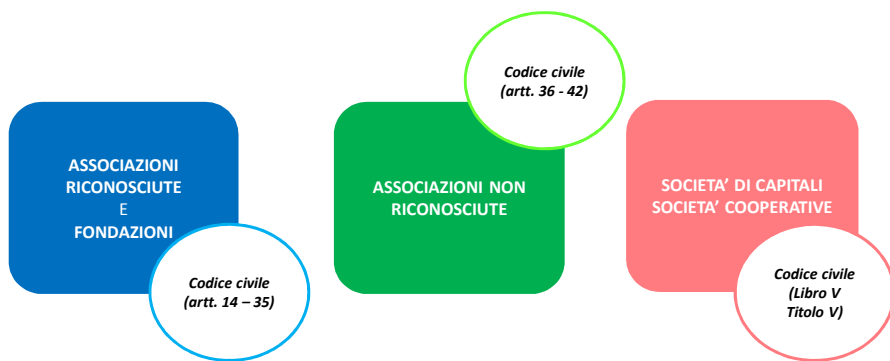
www.savioenrico.com

RICONOSCIMENTO



Registro Unico del Terzo settore

TIPOLOGIA



TIPOLOGIA

ASSOCIAZIONI
RICONOSCIUTE

- Personalità giuridica
- Controllo costitutivo e continuativo pubblico
- Autonomia patrimoniale perfetta

ASSOCIAZIONI NON
RICONOSCIUTE

- Personalità giuridica «**parziale**»
- Limitati controlli costitutivi (registrazione statuto)
- Autonomia patrimoniale **imperfetta**

Enrico Savio

www.savioenrico.com

Associazioni RICONOSCIUTE

FONTI NORMATIVE

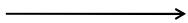


Artt. 14 – 35 Codice Civile

D.P.R. 10/02/2000, n. 361

Leggi regionali

COSTITUZIONE



(Art. 14 CC)

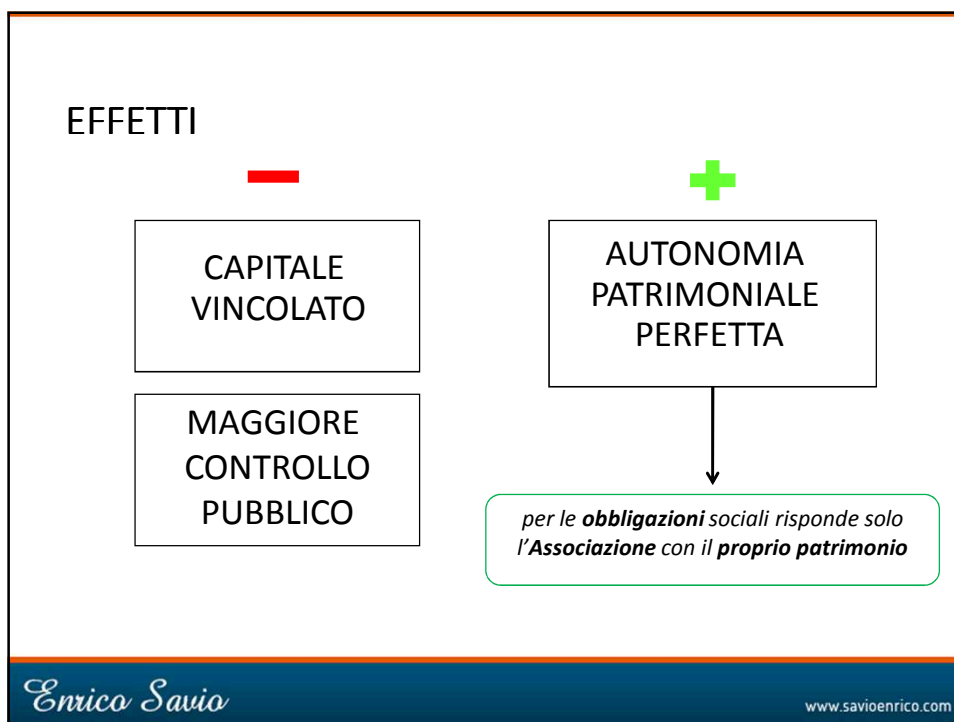
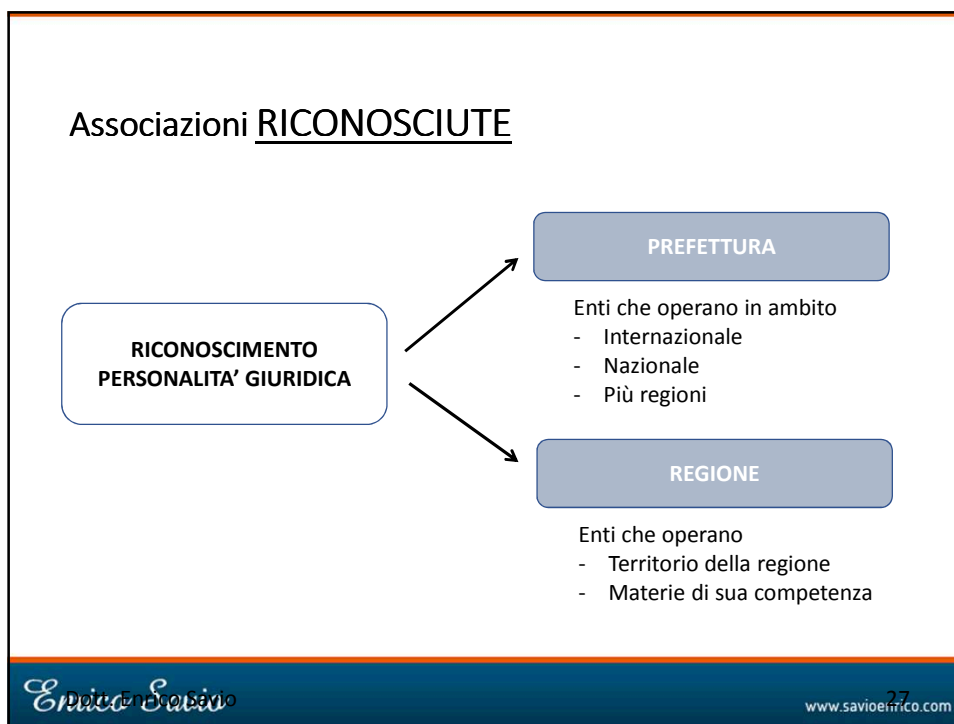
ATTO PUBBLICO

↓
Notaio

- Atto Costitutivo
- Statuto

Enrico Savio

www.savioenrico.com



BILANCIO

Art. 20 CC

L'assemblea delle associazioni deve essere **CONVOCATA** dagli amministratori **UNA** volta l'**ANNO** per l'approvazione del **BILANCIO**.

L'assemblea deve essere inoltre convocata quando se ne ravvisa la necessità o quando ne è fatta richiesta motivata da almeno un decimo degli associati. In quest'ultimo caso, se gli amministratori non vi provvedono, la convocazione può essere ordinata dal presidente del tribunale.

Enrico Savio

www.savioenrico.com

Associazioni NON RICONOSCIUTE

DEFINIZIONE



"ORGANIZZAZIONI DI PERSONE legate fra loro dal perseguimento di un fine di **COMUNE INTERESSE** e configurabili come enti collettivi o centri di interessi dotati di **PERSONALITÀ GIURIDICA LIMITATA**"

(Cass., sez. I civ., 12/10/73, n. 2572)

FONTI NORMATIVE



Artt. 36 – 42
CODICE CIVILE

Enrico Savio

www.savioenrico.com

Associazioni NON RICONOSCIUTE

**AUTONOMIA
PATRIMONIALE
IMPERFETTA**

MENO BUROCRAZIA

**NON ESISTE CAPITALE
VINCOLATO**

Art. 37 - Fondo comune

I **CONTRIBUTI DEGLI ASSOCIATI** e i **BENI ACQUISTATI** con questi contributi costituiscono il **FONDO COMUNE DELL'ASSOCIAZIONE**. Finché questa dura, i singoli associati non possono chiedere la divisione del fondo comune, né pretenderne la quota in caso di recesso.

Art. 38 - Obbligazioni

Per le obbligazioni assunte dalle persone che rappresentano l'**ASSOCIAZIONE**, i terzi possono far valere i loro diritti sul fondo comune. **Delle obbligazioni stesse rispondono anche personalmente e solidalmente le persone che hanno agito in nome e per conto dell'associazione.**

Enrico Savio

www.savioenrico.com

Associazioni NON RICONOSCIUTE

COSTITUZIONE

(Art. 36 CC)

“..l'**ORDINAMENTO INTERNO** e l'**AMMINISTRAZIONE** delle associazioni non riconosciute come persone giuridiche sono regolati dagli accordi degli associati..”

- Atto Costitutivo
- Statuto

Notaio

ATTO PUBBLICO

SCRITTURA
PRIVATA
AUTENTICATA

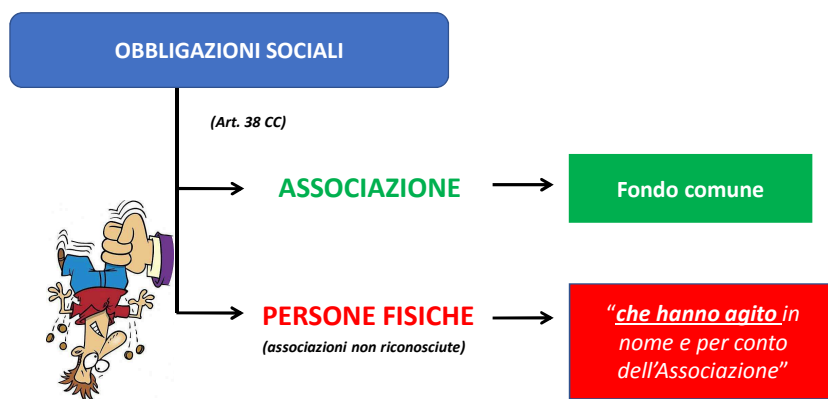
SCRITTURA PRIVATA
REGISTRATA

ORALMENTE

Enrico Savio

www.savioenrico.com

RESPONSABILITA' PATRIMONIALE



Enrico Savio

www.savioenrico.com

RICONOSCIMENTO SPORTIVO

Registro CONI

Solo con l'**iscrizione** al **REGISTRO TELEMATICO DEL CONI** si può godere delle agevolazioni della L. 289/02, art. 90 (*ma non vincola l'applicazione della L. 398/91 da parte delle associazioni essendo ammessa per gli enti associativi non sportivi*).

Il CONI invia annualmente all'Agenzia delle entrate l'elenco delle Associazioni iscritte nel Registro alle quali esso riconosce lo «status» di ente sportivo.

Sito: <http://registrosocietasportive.coni.it>

Enrico Savio

www.savioenrico.com

SCIOGLIMENTO ED ESTINZIONE

L'associazione si estingue per le **cause** previste in **Statuto** e nell'**Atto Costitutivo**:

- scadenza del termine
- delibera assembleare
- raggiungimento dello scopo sociale
- sopravvenuta impossibilità di conseguirlo
- venir meno di tutti gli associati

"stato di liquidazione"

CLOSED

- incasso **crediti**
- pagamento **debiti**

"estinzione ente"

Eventuale **residuo attivo** sarà devoluto secondo quanto stabilito in Statuto o secondo deliberazione assembleare per finalità sportive, altruistiche o, in mancanza, destinato dalla pubblica autorità ad altri enti che perseguono scopo analoghi.

Enrico Savio

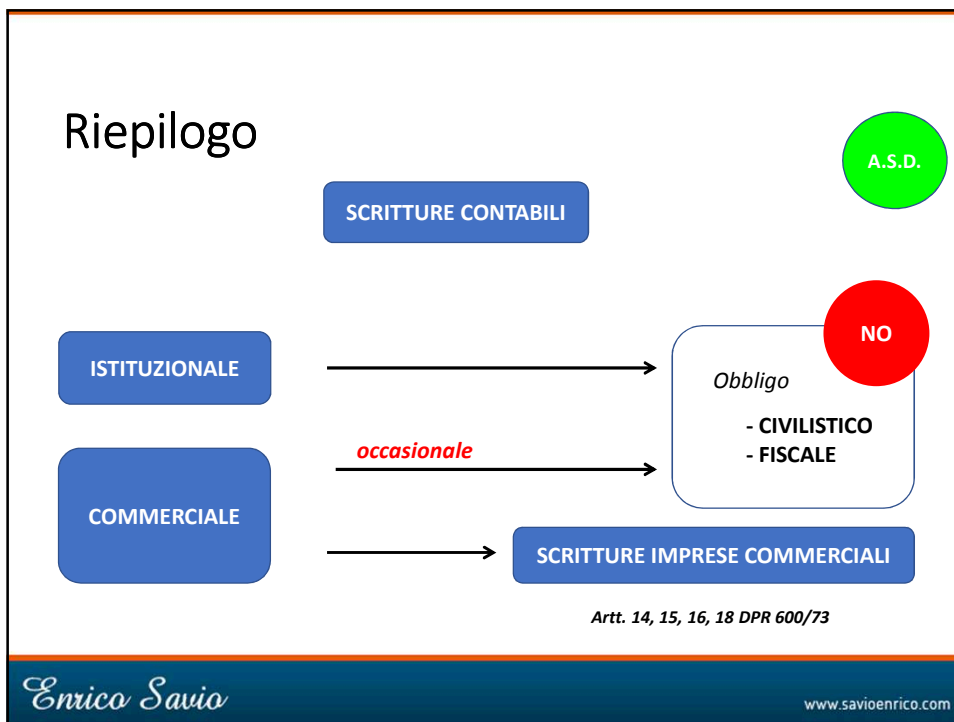
www.savioenrico.com

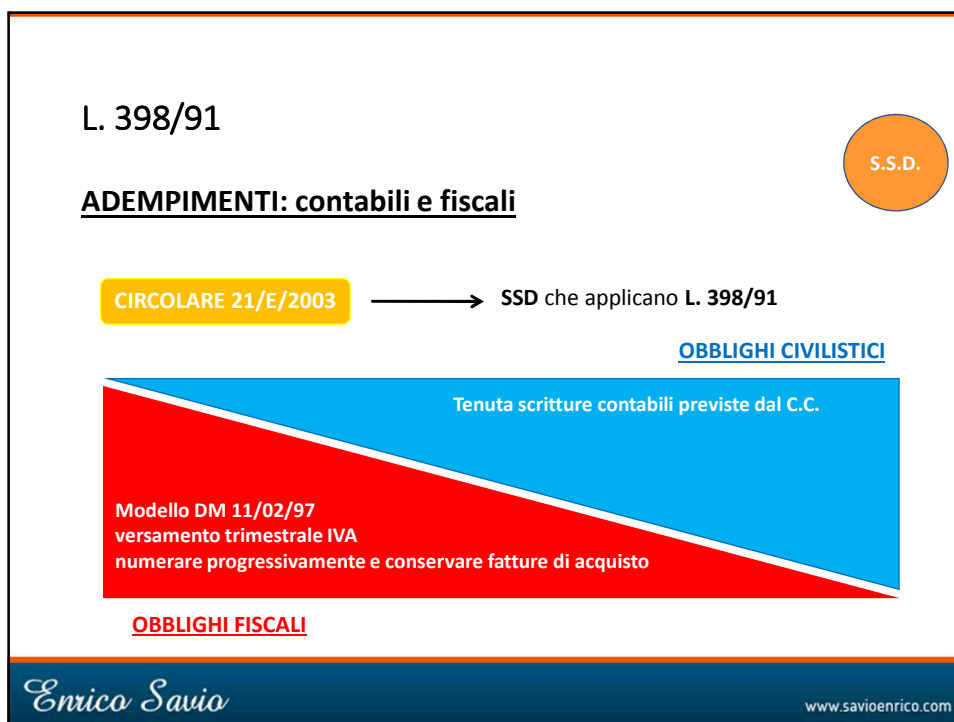
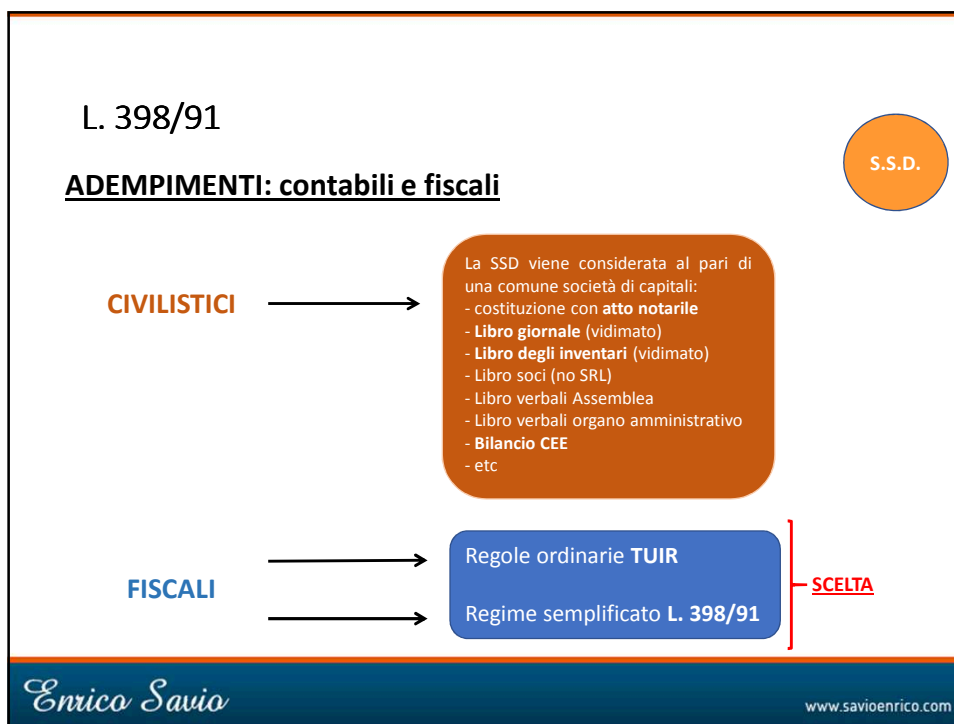


**ASPETTI
FISCALI**

Enrico Savio

www.savioenrico.com







RENDICONTO ANNUALE

Enrico Savio

www.savioenrico.com

«Deve essere redatto il **BILANCIO PREVENTIVO?**»

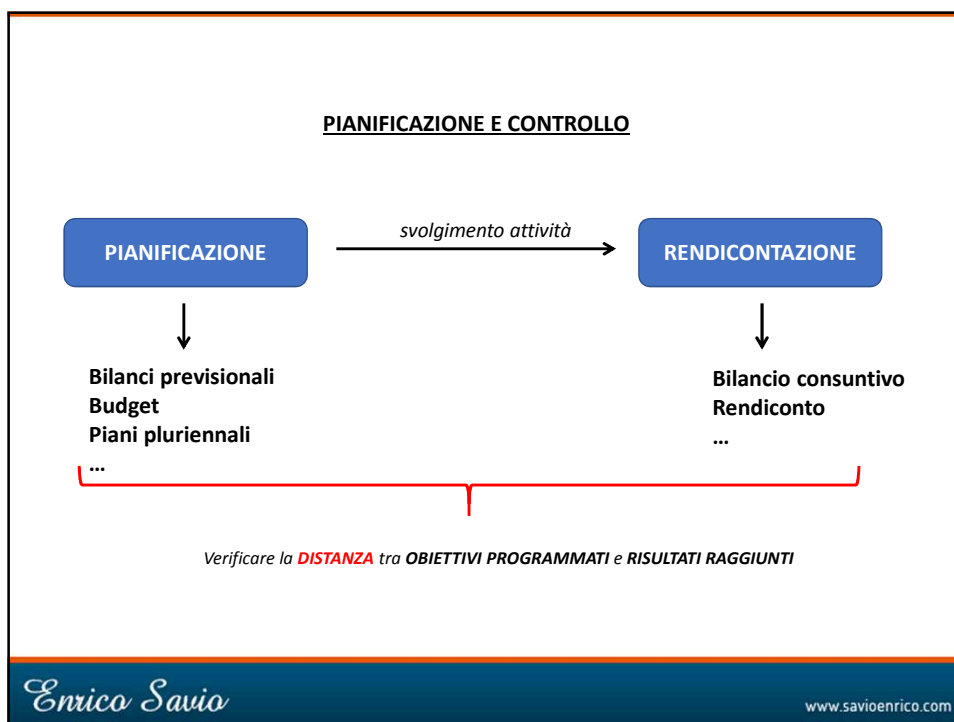
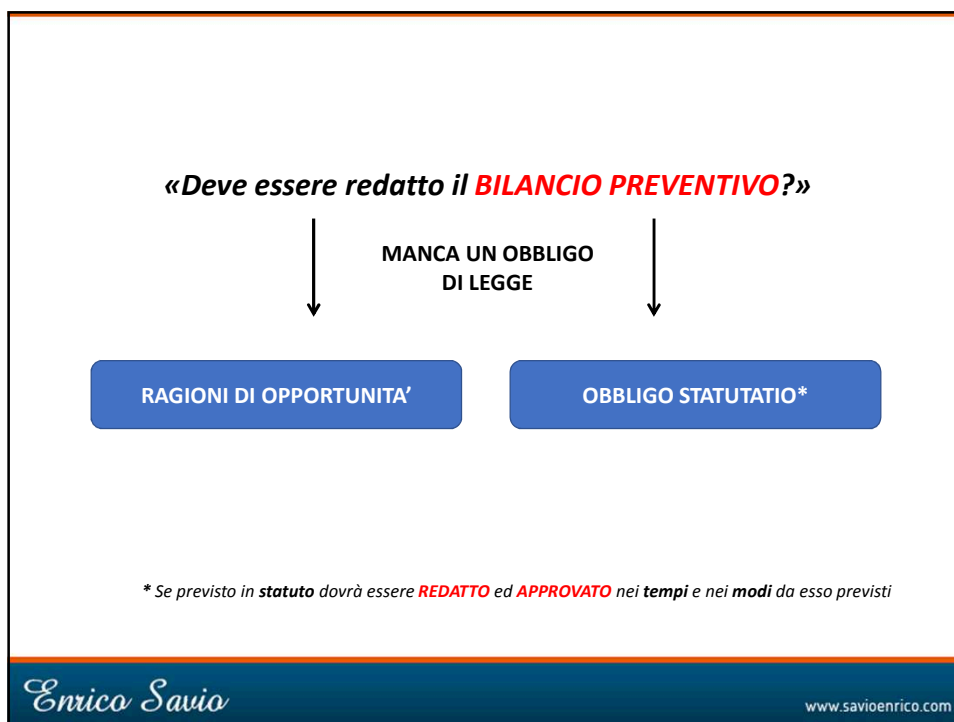
«Quali sono i **destinatari** del **BILANCIO CONSUNTIVO**
o **RENDICONTO ANNUALE?**»

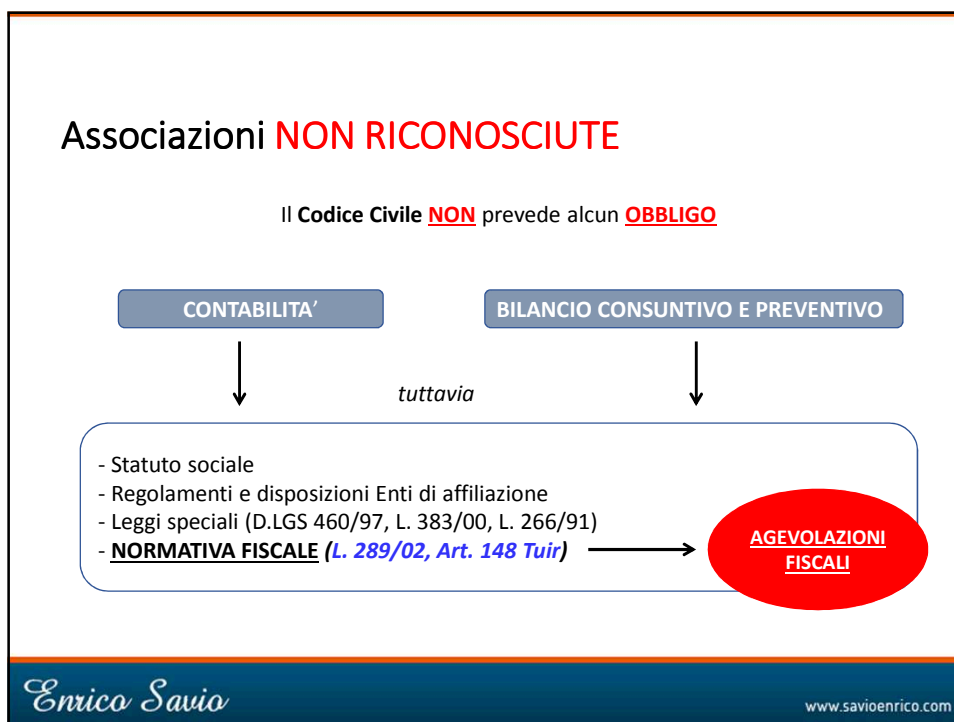
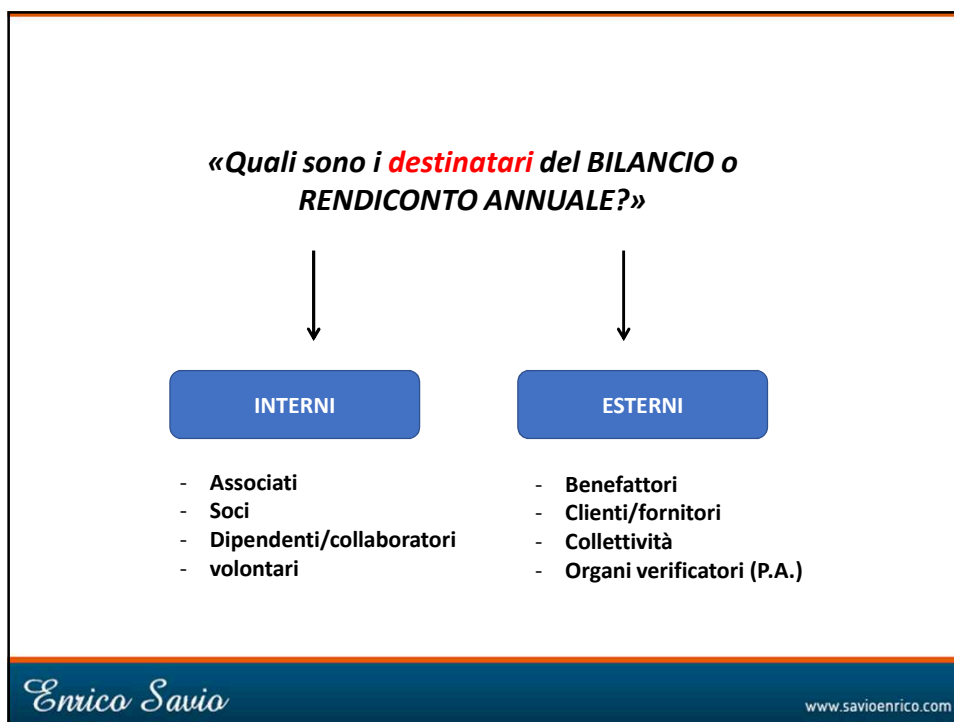
«Quali **informazioni** deve contenere?»

«Sussiste un **obbligo** di legge che ne preveda
redazione ed approvazione?»

Enrico Savio

www.savioenrico.com





BILANCIO

SOCIETA' SPORTIVE
DILETTANTISTICHE

- **DI CAPITALI**
- **COOPERATIVE**

Redigono il bilancio secondo le disposizioni previste da:

- **art. 2423 e segg. cod. civ.**
(applicabile anche art. 2435-bis)
- **obbligo di pubblicazione del bilancio nel Registro delle Imprese**