

Maurizio Mottola
Presidente Commissione di Studio
Enti No Profit e Cooperative
Fondazione ODCEC Taranto

**RIFORMA
DEL TERZO
SETTORE E
DELLO SPORT**

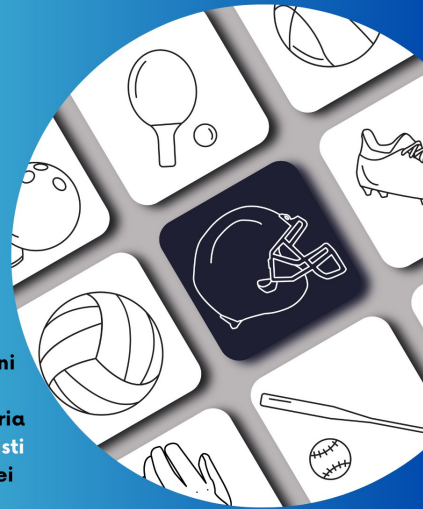
**RUNTS, BILANCI,
LAVORO SPORTIVO,
ADEGUAMENTI
STATUTARI E ALTRE
NOVITA' DI PROSSIMA
INTRODUZIONE**

27 giugno 2023

14:00 - 19:00

**Aula Magna Giovanni
Paolo II Piazza Santa
Rita - Taranto**

**Evento accreditato ai fini
della formazione
professionale obbligatoria
dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili e dei
Consulenti del Lavoro**



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Taranto**



**Fondazione dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Taranto**



Attività sportiva, didattica e formativa

In base al **DI 136/2004, art. 7, co. 1**, convertito nella **L. 186/2004**, il CONI è stato designato come unico organismo certificatore dell'effettiva attività sportiva svolta da associazioni e società sportive dilettantistiche

L. 186/2014



ATTRIBUZIONE ESCLUSIVA AL CONI

Attività sportiva, didattica e formativa

Con successiva delibera del Consiglio Nazionale CONI
(**delibera CN 1288/2004**) è stato istituito il **Registro
Nazionale delle Associazioni e delle Società Sportive
Dilettantistiche** (in vigore dal 02/11/2005)

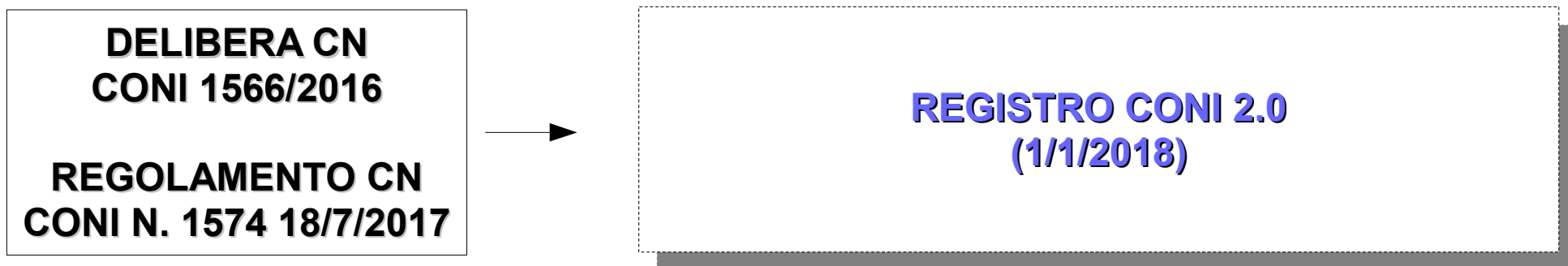
**DELIBERA CN
CONI 1288/2004**



**REGISTRO NAZIONALE DELLE
ASSOCIAZIONI E DELLE SOCIETA'
SPORTIVE DILETTANTISTICHE
(2/11/2005)**

Attività sportiva, didattica e formativa

Il funzionamento di tale registro è stato, da ultimo, modificato attraverso la **delibera CN 1566/2016**, che ha rinominato il registro in **Registro CONI 2.0** (in vigore dal 01/01/2018), il cui funzionamento è disciplinato dal **regolamento CN CONI del 18/07/2017 n. 1574**



Attività sportiva, didattica e formativa

Tale regolamento (**art. 3, co. 1, lett. e**) prevede che, per il mantenimento dell'iscrizione al **Registro CONI 2.0** (da cui discende il diritto a godere dei benefici fiscali di settore), sia necessario l'**esercizio di attività sportiva e di attività didattico/formativa** da parte di associazioni e società sportive dilettantistiche.

REGOLAMENTO CN
CONI N. 1574 18/7/2017
(art. 3, co. 1, lett. e)

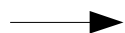


attività sportiva
e
attività didattico/formativa

Attività sportiva, didattica e formativa

Si tratta sostanzialmente della possibilità di godere della "decommercializzazione" speciale, ex **art. 148, co. 3, TUIR** ed ex **art. 4, co. 4, Dpr 633/1972**, del regime agevolato di tassazione IRPEF dei compensi erogati a sportivi e collaboratori di segreteria, ex **art. 67, co. 1, lett.m), TUIR**, e del regime forfettario ex **L. 398/1991**.

**REGOLAMENTO CN
CONI N. 1574 18/7/2017
(art. 3, co. 1, lett. e)**



**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

Benefici fiscali:

- Art. 148, co. 3, TUIR
- Art. 4, co. 4, Dpr 633/1972
- Art. 67, co. 1, lett. m), TUIR
- L. 398/1991

Attività sportiva, didattica e formativa

ATTIVITA' SPORTIVA



**Partecipazione a
manifestazioni agonistiche,
come campionati, tornei, esibizioni, saggi
e simili**

ATTIVITA' DIDATTICA



**Organizzazione di corsi
di avviamento a specifiche
discipline sportive dilettantistiche**

ATTIVITA' FORMATIVA



**Formazione
per dirigenti tesserati e simili**

Attività sportiva, didattica e formativa

attività sportiva
e
attività didattico/formativa

Non potrebbero ottenere il riconoscimento sportivo dilettantistico da parte del CONI!

squadre di calcio che militano nel campionato di LND ma che non offrono attività tipiche delle scuole calcio giovanili

palestre di quartiere che offrono corsi di avviamento a diverse pratiche sportive ma che non partecipano ad alcuna manifestazione agonistica

Attività sportiva, didattica e formativa

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

**Il Collegio di Garanzia del CONI, attraverso la decisione 29/2021,
depositata il 29/03/2021,
ha espressamente ribadito che non esistono fondate ragioni
per interpretare la congiunzione "e" in altro modo,
ovvero che non è sufficiente lo svolgimento di una sola
delle attività, sportiva e didattico/formativa**

Attività sportiva, didattica e formativa

attività sportiva
e
attività didattico/formativa

Di parere opposto invece la
Suprema Corte di Cassazione,
attraverso la sentenza 30008/2021
del successivo 26/10/2021, per cui il
regolamento avrebbe dovuto adottare la
coniunzione "o" al posto della congiunzione "e"

Attività sportiva, didattica e formativa

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

Il Consiglio Nazionale CONI si è adeguato alla sentenza della Cassazione, attraverso la propria delibera del 16/12/2021, fornendo una virata a favore dell'esercizio alternativo di attività sportiva e didattico/formativa ai fini dell'iscrizione al Registro CONI 2.0

Attività sportiva, didattica e formativa

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

FONTE GIUDIRICA

**La L. 289/2002 (Finanziaria 2003),
all'art. 90, co. 18, lett. a), nr. 3**

individua

l'oggetto sociale di associazioni e
società sportive dilettantistiche nella

organizzazione di attività sportive dilettantistiche,
compresa (nel senso di "o") l'attività didattica per avvio,
aggiornamento e perfezionamento delle
attività sportive

Attività sportiva, didattica e formativa

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

FONTE GIURIDICA

Ai sensi dell'art. 67, co. 1), lett. m), TUIR,
nell'esercizio diretto di attività sportiva
dilettantistica è ricompresa la formazione, la didattica,
la preparazione e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica,
come nell'interpretazione autentica fornita
dall'art. 35, co. 5, DI. 207/2008.

Attività sportiva, didattica e formativa

attività sportiva
e
attività didattico/formativa

La Riforma dello Sport ha risolto la questione?

No, anzi la questione è diventata ancora più complessa, a causa dell'ondivago utilizzo di espressioni divergenti da parte del legislatore!

Attività sportiva, didattica e formativa

Dlgs 39/2021

Introdotta il
Registro Nazionale delle Attività Sportive Dilettantistiche
(RASD),
on line a far data dal **31/08/2022**
tenuto dal Dipartimento per lo Sport
Presidenza del Consiglio dei Ministri

Attività sportiva, didattica e formativa

Dlgs 39/2021

Il CONI perde
l'attribuzione esclusiva di unico ente certificatore
dell'effettiva attività sportiva dilettantistica,
concessa dall'art. 7, DI 136/2014, oggi abrogato

Il Registro CONI 2.0 resta ancora in essere
solo per questioni di carattere federale

Attività sportiva, didattica e formativa

Dlgs 39/2021
art. 2, co.1, lett. a)

viene espressamente previsto che
le associazioni e società sportive dilettantistiche,
affiliate a una Federazione sportiva nazionale (FSN),
a una Disciplina sportiva associata (DSA)
o a un Ente di promozione sportiva (EPS),
debbono svolgere, senza scopo di lucro,
attività sportiva nonché (ovvero, "e anche")
la formazione, la didattica
e la preparazione
e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica

Attività sportiva, didattica e formativa

**Regolamento RASD
art. 5, co.1, lett. e)**

è il registro al quale vengono iscritte le associazioni
e società sportive dilettantistiche che
svolgono attività sportiva,
compresa (ovvero, "o")
l'attività didattica e formativa

Attività sportiva, didattica e formativa

Dlgs 39/2021 - Regolamento RASD

IL DECRETO CHE ISTITUISCE IL RASD
PREVEDE L'ESERCIZIO CONGIUNTO

DI ATTIVITA' SPORTIVA, DIDATTICA E FORMATIVA

MENTRE

IL REGOLAMENTO RASD
PREVEDE L'ESERCIZIO ALTERNATIVO

DI ATTIVITA' SPORTIVA, DIDATTICA E FORMATIVA

Attività sportiva, didattica e formativa

**espressione "nonché",
con significato di "e anche"**

ULTERIORI DIVERGENZE

art. 2, co. 1, lett. a), Dlgs 36/2021

art. 4, co.1, regolamento RASD

Attività sportiva, didattica e formativa

art. 2, co. 1, lett. a), Dlgs 36/2021

Ai fini del presente decreto, si intende:

a) associazione o società sportiva dilettantistica:

il soggetto giuridico affiliato ad una Federazione Sportiva Nazionale, ad una Disciplina Sportiva Associata o ad un Ente di Promozione Sportiva

che svolge, senza scopo di lucro, attività sportiva, nonché la formazione, la didattica, la preparazione e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica

Attività sportiva, didattica e formativa

art. 4, co.1, Regolamento RASD

Devono essere iscritti nel Registro
gli enti sportivi dilettantistici
che svolgono attività sportiva
nonché la formazione, la didattica, la preparazione
e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica

Attività sportiva, didattica e formativa

**espressione opposta
"compresa" o "ivi compresa"**

ULTERIORI DIVERGENZE

art. 2, co. 1, lett. gg), Dlgs 36/2021

art. 7, co.1, lett b), Dlgs 36/2021

Attività sportiva, didattica e formativa

art. 2, co. 1, lett. gg), Dlgs 36/2021

Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche:
il registro istituito presso il Dipartimento per lo sport
al quale devono essere iscritte,
per accedere a benefici e contributi pubblici di qualsiasi natura,
tutte le società
e associazioni sportive dilettantistiche
che svolgono attività sportiva,
compresa l'attività didattica e formativa

Attività sportiva, didattica e formativa

art. 7, co.1, lett b), Dlgs 36/2021

Nello statuto devono essere espressamente previsti:
b) l'oggetto sociale con specifico riferimento all'esercizio in via stabile e principale dell'organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche, ivi comprese la formazione, la didattica, la preparazione e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica

Attività sportiva, didattica e formativa

**REGOLAMENTO CN
CONI N. 1574 18/7/2017
(art. 3, co. 1, lett. e)**

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

**COLLEGIO GARANZIA
CONI
DECISIONE 29/2021
DEPOSITATA IL
29/03/2021**

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

**CASSAZIONE
N. 30008/2021
DEL 26/10/2021**

**attività sportiva
o
attività didattico/formativa**

**DELIBERA CN CONI
16/12/2021**

**attività sportiva
o
attività didattico/formativa**

Attività sportiva, didattica e formativa

**L. 289/2002,
art. 90, co. 18,
lett. a), nr. 3)**

attività sportiva
o
attività didattico/formativa

**art. 67, co. 1),
lett. m), TUIR**

attività sportiva
o
attività didattico/formativa

**art. 35, co. 5,
Dl. 207/2008**

attività sportiva
o
attività didattico/formativa

Attività sportiva, didattica e formativa

**Dlgs 39/2021
art. 2, co.1, lett. a)**

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

**Regolamento RASD
art. 5, co.1, lett. e)**

**attività sportiva
o
attività didattico/formativa**

**art. 2, co. 1, lett. a),
Dlgs 36/2021**

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

**art. 4, co.1,
regolamento RASD**

**attività sportiva
e
attività didattico/formativa**

Attività sportiva, didattica e formativa

art. 2, co. 1, lett. gg),
Dlgs 36/2021

attività sportiva
o
attività didattico/formativa

art. 7, co.1, lett b),
Dlgs 36/2021

attività sportiva
o
attività didattico/formativa

L'ORIENTAMENTO PREVALENTE
E' QUELLO DI UNA DEFINIZIONE INCLUSIVA DELLE ATTIVITA'
DI CARATTERE DIDATTICO/FORMATIVE ("e"), in coerenza con la
definizione di "sport" di cui all'art. 2, co. 1, lett. nn), Dlgs 36/2021,

"qualsiasi forma di attività fisica fondata sul rispetto di regole che, attraverso una partecipazione organizzata o non organizzata, ha per obiettivo l'espressione o il miglioramento della condizione fisica e psichica, lo sviluppo delle relazioni sociali o l'ottenimento di risultati in competizioni di tutti i livelli."

Attività sportiva, didattica e formativa

Lo scorso **27/03/2023** il Dipartimento Sport ha emanato il **nuovo regolamento di funzionamento del RASD**

Prima iscrizione

È previsto l'avvio di **almeno una** delle suddette attività

Mantenimento dell'iscrizione

Da un lato, viene riformulata l'espressione di **attività sportiva, compresa l'attività didattica e formativa**

Mantenimento dell'iscrizione:

Dall'altro, si dispone che devono essere iscritti nel Registro gli enti sportivi dilettantistici che svolgono **attività sportiva nonché la formazione, la didattica, la preparazione e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica**

La questione appare tutt'altro che risolta!

Attività sportiva, didattica e formativa

La soluzione, ovvero la definizione puntuale di "sport", è già presente, da 30 anni!

1992 (Carta Europea dello Sport)

Si intende per “sport” qualsiasi forma di attività fisica che, attraverso una partecipazione organizzata o non, abbia per obiettivo l’espressione o il miglioramento della condizione fisica e psichica, lo sviluppo delle relazioni sociali o l’ottenimento di risultati in competizioni di tutti i livelli