



COMMISSIONE ENTI NON PROFIT

**COSTITUZIONE E GESTIONE ASSOCIAZIONE SPORTIVO DILETTANTISTICA
IN REGIME LEGGE 398/1991**

CHECK LIST

Brescia, giugno 2018

Caro Collega,

la Commissione di studio Enti non Commerciali – 3° Settore del Nostro Ordine ha deciso di dare vita a questa **Check List** al fine di provare a fornire uno strumento di lavoro a coloro che si trovino ad affrontare il settore degli enti non commerciali e in particolare delle Associazioni Sportive Dilettantistiche in Regime Legge 398.

È un settore che costituisce una splendida realtà nel panorama economico e sociale italiano e Bresciano e che merita l'attenzione anche di Noi addetti ai lavori, in considerazione anche della profonda riforma in atto.

Il nostro lavoro mira a fornire una serie di spunti e di controlli da porre in essere nel momento in cui un Cliente intenda costituire una ASD o un Ente già costituito diventi Cliente dello Studio.

Si tratta di uno strumento pratico per gli operatori di questo comparto, soprattutto per i giovani professionisti che si affacciano per la prima volta alla trattazione di questi argomenti.

Ci siamo occupati così dei principali aspetti pratici della costituzione, registrazione dell'atto costitutivo e dello statuto, della richiesta della P.IVA e dei relativi obblighi fiscali e contabili, di quanto necessita quindi per il loro avvio e la loro gestione.

Questo fascicolo che si basa sulla normativa vigente alla data della sua redazione, non ha la presunzione di essere una trattazione esaustiva dell'intera materia ma spera di offrire una traccia per affrontare al meglio questa tematica.

ATTO COSTITUTIVO E STATUTO

- Atto pubblico** (rogito notarile)
- Scrittura privata autenticata o registrata:**
 - Predisporre atto costitutivo e statuto
 - Pag.to imposta di registro mod. F23 (cod. tributo 109T) euro 200,00
 - Marche da bollo come d'uso
 - Compilazione Mod. 69 Agenzia Entrate

- REQUISITI STATUTO – CONTENUTI OBBLIGATORI:**
 - Disciplina sportiva riconosciuta dal CONI
 - Obbligo di affiliazione a una Federazione o a un Ente di Promozione riconosciuti dal CONI;
 - Previsione statutaria di conformarsi alle norme del Coni e sue Federazioni o Enti di Promozione;
 - Obbligo presenza clausole di cui all'art. 148 c.8 D.P.R. 917/1986:
 - Divieto di distribuzione anche indiretta di utili e/o avanzi ecc
 - Obbligo di devoluzione del patrimonio in caso di liquidazione e/ scioglimento
 - Disciplina uniforme del rapporto associativo
 - Obbligo di redazione e approvazione del rendiconto annuale
 - Libera eleggibilità degli organi amministrativi
 - Sovranità dell'assemblea
 - Criteri di ammissione/esclusione dei soci
 - Idonea pubblicità delle convocazioni assembleari
 - Intramissibilità della quota e divieto di rivalutazione

 - Obbligo presenza clausole di cui all'art. 90 c.18 l. 289/2002:
 - Denominazione
 - Oggetto sociale compresa attività didattica
 - Attribuzione rappresentanza legale
 - Assenza fini di lucro
 - Principi di democrazia e uguaglianza tra soci
 - Modalità di scioglimento

- SOCI:**
 - ammissione:
 - verificare le procedure di ammissione contenute nello statuto;
 - verificare che sia rispettato quanto previsto dallo statuto;
 - verificare lo status di socio di coloro che esercitano la patria potestà dei minori e in particolare verificare se il minore risulta essere solo un TESSERATO alla Federazione (o Ente di Promozione) o diversamente verificare cosa prevede lo statuto dell'Associazione per chi ne esercita la patria potestà;
 - verificare che la quota associativa venga corrisposta in data successiva all'ammissione del socio;
 - esclusione:
 - verificare che lo statuto preveda apposite procedure per l'esclusione dei soci;

□ **ASSEMBLEA:**

- convocazione:
 - verificare che lo statuto preveda idonee forme di pubblicità;
 - prevedere nello statuto ampie e libere forme di convocazione;
 - verificare convocazione assemblee;
 - verificare convocazione di tutti i soci iscritti;
- redigere, stampare e far sottoscrivere da presidente e segretario i verbali.

RICHIESTA PARTITA IVA

- Partita IVA: presentazione Mod. AA7

ISCRIZIONE REA

- Presentazione pratica “Comunica”
- Versamento diritti CCIAA con Mod. F24 (euro 18)

ADESIONE AL REGIME DELLA LEGGE 398/1991

- Adesione con racc. con ric. di rit. a ufficio SIAE territorialmente competente entro 30 gg dall’apertura della partita IVA;
- Opzione nel quadro VO da allegare alla presentazione del primo Mod. ENC

NB: il limite massimo di ricavi COMMERCIALI (dall’anno 2017) è pari a euro 400.000,00 ragguagliati a anno; l’opzione è vincolante per 5 anni.

AFFILIAZIONE

- A una Federazione emanazione del CONI
- A un Ente di promozione Sportiva

ISCRIZIONE REGISTRO CONI 2.0

- Verificare avvenuta iscrizione
- Stampare annualmente certificato iscrizione

MODELLO EAS SEMPLIFICATO

- Obbligo di presentazione entro 60 gg dalla costituzione

NB: possibilità di compilazione dei soli righi 3-4-5-6-20-25-26

Possibilità di remissione in bonis con presentazione tardiva mod. EAS e pag.to sanzione di euro 258,00 mod. F24 (cod. tributo 8114, per anno di riferimento indicare quello di effettuazione del pagamento).

NB: obbligo di presentazione entro 31/03 per eventuali variazioni significative intervenute nell'anno precedente (risoluzione Ag. Entrate n.125/E del 2010)

ADEMPIMENTI CONTABILI

LIBRI SOCIALI

NB: nessun obbligo dal punto di vista normativo. Consigliata la tenuta di:

- Libro assemblee:** forma libera, stampati e firmati da Presidente e Segretario
- Consiglio Direttivo:** forma libera, stampati e firmati da Presidente e Segretario
- Libro soci:** per ogni socio inserire dati anagrafici, residenza, data adesione, data recesso, pagamento quota associativa;

INCASSI E PAGAMENTI

NB: il limite di utilizzo dei contanti è fissato in euro 999,99.

- Verificare che le quote associative siano versate dopo il riconoscimento della qualifica di socio;
- Verificare che i corrispettivi specifici decommercializzati siano versati dopo il riconoscimento della qualifica di socio;
- Verificare che i corrispettivi specifici decommercializzati versati dai tesserati siano corrisposti solo dopo l'efficacia del tesseramento;

NB: il venir meno delle condizioni di cui sopra fa sì che i corrispettivi assumano natura commerciale.

RENDICONTO ANNUALE

NB: obbligatorio rendiconto consuntivo, non necessaria la redazione del previsionale;

Verificare previsioni statutarie;

- Bilancio consuntivo:**
 - forma libera;
 - obbligo di indicare separatamente gestione istituzionale e gestione commerciale
 - termine di approvazione: stabilito dallo statuto (generalmente 120 gg dalla chiusura dell'esercizio);
 - criterio di rendicontazione: "criterio di cassa". Facoltativo criterio di competenza;
 - verbale di approvazione: obbligo di redazione e sottoscrizione;
 - foglio presenze: consigliato.

DOCUMENTI CONTABILI

- Attività istituzionale:**
 - Prima nota cassa/banca per le entrate e le uscite da riportare nel Rendiconto;
 - Rilascio ricevute per il versamento della quota associativa;
 - Rilascio delle ricevute per il versamento corrispettivi decommercializzati;
 - Nota spese + pezze giustificative per erogazione rimborsi spese;

- Acquisizione ricevute per erogazione compensi per attività sportiva;
N.B.: per ricevute di importo superiore a euro 77,47 obbligo di apposizione di marca da bollo attualmente da euro 2.
- **attività commerciale:**
 - registro di cui al D.M. 11/02/1997: entro il 15 del mese successivo annotare i corrispettivi e gli altri proventi commerciali;
 - conservazione e numerazione di tutte le fatture di acquisto.

ADEMPIMENTI FISCALI

NB: esonero da: Tenuta scritture contabili – Emissione scontrini/ricevute fiscali – Fatturazione (se non nel caso di attività commerciale e diritti TV) - Studi di Settore - Disciplina Società di Comodo - Split Payment - Reverse Charge - Dichiarazione Annuale IVA – Comunicazione Periodica delle Liquidazioni

Obbligo di: conservazione e numerazione delle fatture emesse e ricevute - Spesometro – Si Fatturazione Elettronica se necessaria – Certificazione per ingressi a manifestazioni sportive (SIAE) – liquidazione trimestrale e forfettaria dell'Iva incassata

MODELLO redditi ENC

- **Compilazione quadro RG**
 - Rigo RG2 colonna 2: totale dei ricavi attività comm. (spunta per applicazione regime forfettario);
 - Rigo RG6: totale delle plusvalenze patrimoniali;
 - Rigo RG12: totale componenti positivi;
 - Rigo RG22: per i ricavi di cui al rigo RG2 campo 1: percentuale del 97%, campo 2 importo calcolo percentuale;
 - Rigo RG24: totale componenti negativi;
 - Rigo RG25: differenza tra componenti negativi e positivi;
 - Rigo RG33: reddito da tassare
 - Percentuale di tassazione sul reddito 24%

MODELLO IRAP

- **Attività istituzionale**
 - Metodo retributivo, compilazione della sezione I del quadro IE, compilare i rigi IE1 – IE2 – IE3;
 - No deduzioni.
- **Attività commerciale**
 - Reddito forfettario (3% dei ricavi commerciali) + costo del personale + interessi passivi, compilazione della sezione III del quadro IE, compilare i rigi IE34 – IE35 – IE36;

MODELLO 770

- Obbligo di presentazione solo per comunicare dati non presenti nelle “certificazioni uniche”;
- No compilazione per soli compensi sportivi.

CERTIFICAZIONE UNICA

- Obbligo di rilascio anche per compensi esenti.

IMU E TASI

- Esenzione per gli immobili utilizzati esclusivamente per l’attività istituzionale.

FUORIUSCITA DAL REGIME 398

- Decorsi i 5 anni e non rinnovata l’opzione (vale comunque il comportamento concludente).
- Superamento del limite dei 400.000,00€ di ricavi commerciali (le agevolazioni cessano dal mese successivo al quello in cui il limite risulta superato).

Nb: vale sempre il criterio di cassa

PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI

- Art. 67, c.1, lett. m) T.U.I.R.
- Art. 148, c. 3, T.U.I.R. e art. 4, c. 4, d.p.r. 633/1972; de-commercializzazione corrispettivi specifici (ingresso corsi sportivi)
- Art. 149 T.U.I.R.;
- L. 398/1991;
- Altre agevolazioni ex art. 90, L. 289/2002

Commissione Enti non profit

Coordinatore: Elisabetta Migliorati. Delegato del Consiglio: Patrizia Apostoli. Componenti: Giuliano Donin, Walter Faccincani, Pierpaolo Franciosi, Luigi Gaggia, Marco Manenti, Mariagrazia Minelli, Simona Orlandi, Guglielmo Quarantini, Alberto Scotti, Andrea Simbeni, Giuseppa Tommasi, Paolo Vollono.

Elaborato a cura di Marco Manenti, Elisabetta Migliorati, Paolo Vollono.