



fipav  
lombardia ✖  
[www.lombardia.federvolley.it](http://www.lombardia.federvolley.it)

# STATI GENERALI

DELLA PALLAVOLO LOMBARDA



**WhatsApp**

**3358012996**



# LA DECOMMERCIALIZZAZIONE DELLE QUOTE DI PARTECIPAZIONE ALL'ATTIVITÀ

## I REQUISITI PER BENEFICIARE DELLE AGEVOLAZIONI

*MARCO PERCIBALLI*

# AGENDA

- LA GESTIONE DELLE ENTRATE DA PARTE DI UNA ASD
- L'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE
- I REQUISITI PER GODERE DELLE AGEVOLAZIONI FISCALI
- LA COLLEGIALITÀ
- I LIBRI SOCIALI

## PREMESSA

LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE RIENTRANO, SOTTO IL PROFILO FISCALE, TRA GLI **ENTI NON COMMERCIALI** DI TIPO ASSOCIATIVO (ART.148 TUIR), OSSIA GLI ENTI DIVERSI DALLA SOCIETÀ CHE NON HANNO PER OGGETTO ESCLUSIVO O PRINCIPALE L'ESERCIZIO DI ATTIVITÀ COMMERCIALI.

*AI SENSI DELL' ART. 73 TUIR «PER OGGETTO PRINCIPALE SI INTENDE L'ATTIVITÀ' ESSENZIALE PER REALIZZARE DIRETTAMENTE GLI SCOPI PRIMARI INDICATI DALLA LEGGE, DALL'ATTO COSTITUTIVO O DALLO STATUTO. IN MANCANZA DELL'ATTO COSTITUTIVO O DELLO STATUTO NELLE PREDETTE FORME, L'OGGETTO PRINCIPALE DELL'ENTE RESIDENTE È DETERMINATO IN BASE ALL'ATTIVITÀ EFFETTIVAMENTE ESERCITATA NEL TERRITORIO DELLO STATO».*

## PREMESSA

CARATTERISTICA DEGLI “ENTI NON COMMERCIALI” È CHE NON TUTTE LE LORO ENTRATE FINANZIARIE SONO RILEVANTI FISCALMENTE E QUINDI COME TALI SOGGETTE AD IMPOSTA.

LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE, POSSONO ESSERE, INOLTRE, CONSIDERATE SOTTO IL PROFILO FISCALE **ASSOCIAZIONI PRIVILEGIATE** POICHÉ OLTRE A GODERE DELLE AGEVOLAZIONI PROPRIE DEGLI ENTI NON COMMERCIALI DI TIPO ASSOCIATIVO, POSSONO USUFRUIRE, DELLE ULTERIORI NORME DI FAVORE A CONDIZIONE CHE I LORO STATUTI RISPETTINO I REQUISITI RICHIESTI DALLA NORMATIVA VIGENTE.

## L'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE E QUELLA COMMERCIALE

SONO ASSOGGETTATI AD IMPOSIZIONE AI FINI DELL'IVA E DELLE IMPOSTE SUI REDDITI IRES ED IRAP SOLO I PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITÀ COMMERCIALI.

INOLTRE, ULTERIORE AGEVOLAZIONE È RAPPRESENTATA DAL FATTO CHE, ALCUNI PROVENTI PUR ESSENDO OGGETTIVAMENTE COMMERCIALI PERDONO, IN BASE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI LEGISLATIVE, TALE NATURA E NON CONCORRONO QUINDI ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO.

OCCORRE PERTANTO SAPER DISTINGUERE LE ENTRATE TRA:

- PROVENTI NON COMMERCIALI O ISTITUZIONALI
- PROVENTI COMMERCIALI
- PROVENTI ESCLUSI DALLA FORMAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE

# TIPOLOGIE DI ATTIVITÀ

## ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

- SONO NEUTRE FISCALMENTE
- NON RILEVANO AI FINI DELLE IMPOSTE

PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALE SI INTENDE IN VIA GENERALE QUELLA RESA IN CONFORMITÀ E PER IL CONSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ SOCIALI E PREVISTA DALLO STATUTO E DALL'ATTO COSTITUTIVO.

## ATTIVITÀ COMMERCIALI

- SONO RILEVANTI AI FINI DELLE IMPOSTE
- SEMPRE SOGGETTE AD OBBLIGHI CONTABILI
- DA CONTABILIZZARE SEPARATAMENTE DALLE ATTIVITÀ

## ATTIVITÀ DECOMMERCIALIZZATE

ATTIVITÀ CHE, PUR PRESENTANDO I REQUISITI PER ESSERE CONSIDERATE COMMERCIALI, SONO CONSIDERATE NON COMMERCIALI PER ESPRESSA PREVISIONE LEGISLATIVA.

# ENTRATE ISTITUZIONALI

## ❑ ISTITUZIONALI – NON RILEVANTI AI FINI IRES ED IVA

AD ESEMPIO:

- QUOTE ASSOCIATIVE
- ELARGIZIONI A TITOLO DI LIBERALITÀ DA PRIVATI E/O ENTI PUBBLICI
- CORRISPETTIVI PERCEPITI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI CEDUTE PREVALENTEMENTE AGLI ASSOCIATI (GIORNALINO SOCIALE)

# ENTRATE COMMERCIALI

## □ COMMERCIALI – SOGGETTE AD IRES ED IVA

AD ESEMPIO:

- PRESTAZIONE DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI A NON SOCI/ASSOCIATI
- PUBBLICITÀ, SPONSORIZZAZIONE, CESSIONE DIRITTI RADIO-TELEVISIVI
- VENDITA DI MATERIALE SPORTIVO E ALTRI BENI
- ORGANIZZAZIONE DI ATTIVITÀ ED EVENTI APERTI AL PUBBLICO CON INGRESSO A PAGAMENTO
- SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE (BAR E RISTORANTE)
- ORGANIZZAZIONE DI FESTE E STAND GASTRONOMICI NONCHÉ DI VIAGGI E SOGGIORNI TURISTICI

# ENTRATE DECOMMERCIALIZZATE

## □ DECOMMERCIALIZZATE- NON SOGGETTE AD IRES ED IVA

AD ESEMPIO:

- QUOTE DI FREQUENZA (CORRISPETTIVI SPECIFICI DE - COMMERCIALIZZATI) DA SOCI E TESSERATI
- CORRISPETTIVI PER PRESTAZIONI DI NATURA ISTITUZIONALE EFFETTUATE IN FAVORE DI ALTRE ASSOCIAZIONI FACENTI PARTE DELLA MEDESIMA ORGANIZZAZIONE LOCALE O NAZIONALE

## ARTICOLO 148 TUIR

### ENTI DI TIPO ASSOCIATIVO. (EX ART. 111)

IN VIGORE DAL 30/06/2019

MODIFICATO DA: DECRETO LEGISLATIVO DEL 30/07/2017 N. 117 ARTICOLO 89

3. PER LE ASSOCIAZIONI POLITICHE, SINDACALI E DI CATEGORIA, RELIGIOSE, ASSISTENZIALI, **SPORTIVE DILETTANTISTICHE**, NONCHÉ PER LE STRUTTURE PERIFERICHE DI NATURA PRIVATISTICA NECESSARIE AGLI ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI PER ATTUARE LA FUNZIONE DI PREPOSTO A SERVIZI DI PUBBLICO INTERESSE, **NON SI CONSIDERANO COMMERCIALI** LE ATTIVITÀ **SVOLTE IN DIRETTA ATTUAZIONE DEGLI SCOPI ISTITUZIONALI**, EFFETTUATE **VERSO PAGAMENTO DI CORRISPETTIVI SPECIFICI NEI CONFRONTI DEGLI ISCRITTI, ASSOCIATI O PARTECIPANTI, DI ALTRE ASSOCIAZIONI CHE SVOLGONO LA MEDESIMA ATTIVITÀ E CHE PER LEGGE, REGOLAMENTO, ATTO COSTITUTIVO O STATUTO FANNO PARTE DI UN'UNICA ORGANIZZAZIONE LOCALE O NAZIONALE**, DEI RISPETTIVI ASSOCIATI O PARTECIPANTI E DEI TESSERATI DALLE RISPETTIVE ORGANIZZAZIONI NAZIONALI, NONCHÉ LE CESSIONI ANCHE A TERZI DI PROPRIE PUBBLICAZIONI CEDUTE PREVALENTEMENTE AGLI ASSOCIATI.

## REQUISITI QUALIFICANTI

- **ESSERE UNA "ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA"**
- **CONFORMITÀ DELLO STATUTO ALLE NORME TRIBUTARIE**
- **ATTIVITÀ SVOLTA NEI CONFRONTI DI DETERMINATI SOGGETTI**
- **ATTIVITÀ INERENTE AI FINI ISTITUZIONALI**

## ESSERE UN'ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA

- COSTITUITI AI SENSI DI QUANTO PREVISTO DAI COMMI 17 E 18 DELL'ART.90 DELLA L. N.289/02
- REGOLARMENTE AFFILIATI AD UNA FEDERAZIONE SPORTIVA NAZIONALE, DISCIPLINA SPORTIVA ASSOCIATA O ENTE DI PROMOZIONE SPORTIVA REGOLARMENTE DALLE STESSE RICONOSCIUTA
- ISCRITTI AL REGISTRO DELLE ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE TENUTO DAL DIPARTIMENTO DELLO SPORT

# CONFORMITÀ DELLO STATUTO ALLE NORME TRIBUTARIE

- *DEVE ESSERE REDATTO PER ATTO PUBBLICO O SCRITTURA PRIVATA AUTENTICATA E/O REGISTRATA PRESSO L'AGENZIA DELLE ENTRATE*
- *DEVE CONTENERE I REQUISITI PREVISTI DALL'ART. 148 TUIR C. 8 E DALL'ART. 90, C. 18 E 18-BIS, L. 289/2002*
- *DEVE RECEPIRE EVENTUALI CLAUSOLE PARTICOLARI RICHIESTE DALLE FEDERAZIONI SPORTIVE E/O ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA DI APPARTENENZA*

## ATTIVITÀ SVOLTA NEI CONFRONTI DI DETERMINATI SOGGETTI

GLI ACQUIRENTI DEI SERVIZI EROGATI DALLE ASSOCIAZIONI POSSONO ESSERE RAGGRUPPATI IN TRE CATEGORIE:

- GLI ASSOCIATI DELL'ASSOCIAZIONE EROGATRICE DEL SERVIZIO
- LE ALTRE ASSOCIAZIONI CHE SVOLGONO LA MEDESIMA ATTIVITÀ FACENTI CAPO AD UN'UNICA ORGANIZZAZIONE LOCALE O NAZIONALE E I RISPETTIVI ASSOCIATI
- I TESSERATI DELLE RISPETTIVE ORGANIZZAZIONI NAZIONALI

## ATTIVITÀ SVOLTA NEI CONFRONTI DI DETERMINATI SOGGETTI

AFFINCHÉ SCATTI L'AGEVOLAZIONE AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI OCCORRE CHE GLI ACQUIRENTI DEI SERVIZI MESSI A DISPOSIZIONE DALLA ASSOCIAZIONE SPORTIVA NON SIANO TERZI RISPETTO ALLA MEDESIMA MA NE FACCIANO PARTE:

- IN SENSO RISTRETTO COME ASSOCIATI DELLA STESSA,
- O, IN SENSO ALLARGATO, COME TESSERATI DELLA FAMIGLIA SPORTIVA, LEGGASI FSN O EPS DI APPARTENENZA.

**TALE APPARTENENZA DEVE PREESISTERE, TEMPORALMENTE, AL MOMENTO DELLA ISCRIZIONE.**

LA RATIO DELLA NORMA CONSISTE NELLA PREVISIONE CHE L'ASSOCIAZIONE CHE INTENDE UTILIZZARE L'AGEVOLAZIONE FISCALE NON OFFRA UN SERVIZIO AL PUBBLICO (REGIME DI CONCORRENZA) MA AD UN MERCATO RISTRETTO E DETERMINATO DI SOGGETTI

## ATTIVITÀ INERENTE AI FINI ISTITUZIONALI

NON TUTTE LE PRESTAZIONI DI SERVIZI A FRONTE DELLE QUALI L'ASSOCIATO O IL TESSERATO VERSA UN CORRISPETTIVO SPECIFICO POSSONO ESSERE RITENUTE DEFISCALIZZATE MA SOLO QUELLE SVOLTE IN DIRETTA ATTUAZIONE DEGLI SCOPI ISTITUZIONALI.

L'AGENZIA DELLE ENTRATE R.M. N.38/10 CHIARISCE CHE DEVE TRATTARSI:

*«ATTIVITÀ DIRETTAMENTE COLLEGATE AGLI SCOPI ISTITUZIONALI DOVENDOSI ESCLUDERE LA POSSIBILITÀ CHE VENGANO SOTTRATTI ALL'IMPOSIZIONE I COMPENSI PAGATI A FRONTE DI PRESTAZIONI ACCESSORIE O COLLEGATE SOLO IN VIA INDIRETTA O EVENTUALE AGLI SCOPI ISTITUZIONALI»*

## ATTIVITÀ INERENTE AI FINI ISTITUZIONALI

ORIENTAMENTO GIÀ ESPRESSO C.M. N.124/98

*«ATTIVITÀ SVOLTA IN DIRETTA ATTUAZIONE DEGLI SCOPI ISTITUZIONALI È QUELLA CHE COSTITUISCE IL NATURALE COMPLETAMENTO DEGLI SCOPI SPECIFICI E PARTICOLARI CHE CARATTERIZZANO CIASCUN ENTE ASSOCIATIVO.»*

ES. PRESTAZIONI RELATIVE AL BAGNO TURCO E ALL'IDROMASSAGGIO NON SI PONGONO DIRETTAMENTE COME NATURALE COMPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ SPORTIVA, POTENDO LE STESSE ESSERE RESE ANCHE SEPARATAMENTE E INDIPENDENTEMENTE DALL'ESERCIZIO DI DETTA ATTIVITÀ.

# IL POSSESSO DEI «REQUISITI QUALIFICANTI» DEVE ESSERE SOSTANZIALE E NON SOLAMENTE FORMALE

IL POSSESSO DEI REQUISITI FORMALI ED IL SOSTANZIALE RISPETTO DEGLI STESSI PONE AL RIPARO LA A.S.D. DAL RISCHIO DI CONTESTAZIONE DELLA PERDITA DEL CARATTERE DI ENTE NON COMMERCIALE

## REGOLARITÀ FORMALE



- REGOLARITÀ STATUTO
- ISCRIZIONE REGISTRO DIPARTIMENTO DELLO SPORT
- MODELLO EAS
- RISPETTO ADEMPIMENTI DICHIARATIVI (MOD. UNICO E 770)
- UTILIZZO STRUMENTI BANCARI MOVIMENTI PARI O SUPERIORI A € 1,000

## REGOLARITÀ SOSTANZIALE



- EFFETTIVO RISPETTO CLAUSOLE STATUTARIE
- EFFETTIVITÀ DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO/TESSERAMENTO
- CORRETTA PROCEDURA ISCRIZIONE/CANCELLAZIONE SOCI
- EFFETTIVA CONVOCAZIONE ASSEMBLEE/C.D.
- CORRETTA VERBALIZZAZIONE RIUNIONI ASSEMBLEE/C.D.
- REGOLARE TENUTA CONSERVAZIONE LIBRI SOCIALI
- REGOLARITÀ DOCUMENTI CONTABILI E RICEVUTE
- CONTABILITÀ E BILANCIO
- DOCUMENTI CONTABILI E CONTRATTI.

## RAPPORTO ASSOCIATIVO

L'EFFETTIVITÀ DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO COSTITUISCE PRESUPPOSTO ESSENZIALE PER IL RICONOSCIMENTO DEI BENEFICI FISCALI PREVISTI DALLA VIGENTE NORMATIVA.

TRA LE CONTESTAZIONI PIÙ FREQUENTI IN SEDE DI VERIFICA DA PARTE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE TROVIAMO QUELLE RELATIVE ALL'ASSENZA DEL VINCOLO ASSOCIATIVO ED ALLA MANCANZA DI DEMOCRAZIA INTERNA SULLA BASE DI ELEMENTI QUALI LA NON CORRETTA TENUTA DEI LIBRI SOCIALI.

# RAPPORTO ASSOCIATIVO

## RISPETTO:

- DEL REQUISITO DELLA DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO,
- DELL'EFFETTIVITÀ DEL RAPPORTO MEDESIMO,
- DEL PRINCIPIO DI DEMOCRATICITÀ

*«IN OGNI CASO, È INDISPENSABILE CHE ALLA QUALIFICA DI SOCIO CORRISPONDANO PARI DIRITTI, PER CUI TUTTI I SOCI DEVONO AVERE LA STESSA RAPPRESENTATIVITÀ SOCIALE ED I MEDESIMI OBBLIGHI VERSO L'ORGANIZZAZIONE A PRESCINDERE DALLA QUALIFICA RIVESTITA.»*



## ASSEMBLEA DEI SOCI



## CONSIGLIO DIRETTIVO



## COLLEGIO DEI REVISORI

- ORGANO DI CONTROLLO (SE PREVISTO)



## ASPETTI FORMALI

- LO STATUTO È STATO REGISTRATO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE?
- LO STATUTO È REDATTO NEL RISPETTO DEI REQUISITI DI CUI ALL'ART.90 DELLA LEGGE 289/2002?
- LO STATUTO È REDATTO NEL RISPETTO DEI REQUISITI DI CUI ALL'ART.148, COMMA 8, DEL TUIR? L'ASSOCIAZIONE È ISCRITTA NEL REGISTRO DELLE ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE?
- L'ASSOCIAZIONE HA INVIATO IL MODELLO EAS?

## VERIFICA SOSTANZIALE

- L'ASSOCIAZIONE PROMUOVE EFFETTIVAMENTE ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE?
- L'ORGANIZZAZIONE È EFFETTIVAMENTE QUALIFICABILE COME «ASSOCIAZIONE» O SI TRATTA DI DITTA INDIVIDUALE/AZIENDA FAMILIARE/SOCIETÀ?
- L'ASSOCIAZIONE È EFFETTIVAMENTE SENZA SCOPO DI LUCRO (DIRETTO ED INDIRETTO)?
- L'ASSOCIAZIONE TIENE CORRETTAMENTE LA CONTABILITÀ E CONSEGUENTEMENTE PUÒ DIMOSTRARE L'ASSENZA DI SCOPO DI LUCRO?
- L'ASSOCIAZIONE SVOLGE ATTIVITÀ ESPRESSAMENTE PREVISTE NELL'OGGETTO SOCIALE?

# REGOLARITÀ SOSTANZIALE

## QUESTIONARIO AI SOCI E AGLI UTENTI DELL'IMPIANTO SPORTIVO

- CONSAPEVOLEZZA DELLA QUALIFICA SOCIO
- PARTECIPAZIONE/INVITO AD ASSEMBLEE
- CONOSCENZA STATUTO E ATTIVITÀ ASSOCIATIVE
- CONOSCENZA ORGANI DIRETTIVI
- PARTECIPAZIONE ALLA VITA ASSOCIATIVA
- CONOSCENZA DEI BILANCI

# CRITICITÀ

- CARENZA DEGLI ELEMENTI STATUTARI OBBLIGATORI – MANCATA REGISTRAZIONE DELLO STATUTO
- MANCANZA DEL VINCOLO ASSOCIATIVO ( SOCI/CLIENTI)
- DEMOCRATICITÀ E PARTECIPAZIONE ALLA VITA ASSOCIATIVA
- TEMPORANEITÀ DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO
- INOSSERVANZA DELLO STATUTO ( CONVOCAZIONI, ASSEMBLEE RINNOVO CARICHE SOCIALI)
- ATTIVITÀ SVOLTE NON CONFORMI AI FINI ISTITUZIONALI
- CONTENUTO E TENUTA DEI LIBRI SOCIALI
- DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI
- CORRISPETTIVO PER IL SUBENTRO NELLA GESTIONE
- VINCOLI FAMILIARI TRA GLI AMMINISTRATORI
- ADOZIONE DI STRATEGIE DI PREZZO/OFFERTA TIPICA DI UN ENTE COMMERCIALE
- MARKETING ATTRAVERSO CANALI PUBBLICITARI

# LIBRI SOCIALI

STRETTAMENTE CORRELATI AL RAPPORTO ASSOCIATIVO, SONO I QUELLI INERENTI I  
LIBRI SOCIALI

- LIBRO SOCI
- LIBRO VERBALI ASSEMBLEA
- LIBRO VERBALI CONSIGLIO DIRETTIVO



**WhatsApp**

**3358012996**



fipav  
lombardia ✖  
[www.lombardia.federvolley.it](http://www.lombardia.federvolley.it)

# STATI GENERALI

DELLA PALLAVOLO LOMBARDA