



CONI
COMITATO
REGIONALE
MARCHE



CONI
SCUOLA
DELLO SPORT
MARCHE

Seminario di aggiornamento giuridico-fiscale

Ascoli Piceno, 8 aprile – 6 maggio 2017

Inquadramento civilistico – sportivo e tributario degli Enti Sportivi Dilettantistici

Clausole statutarie - Fonti



Tipologia di enti sportivi dilettantistici

Associazione con personalità giuridica

- articoli 14 e seguenti del codice civile
- regolamento di cui al DPR 10 febbraio 2000, n. 361

Associazione priva di personalità giuridica

- articoli 36 e seguenti del codice civile

srl/coop sportiva dilettantistica

- articolo 90 L. 289/2002
- codice civile

Iter costitutivo ASD / SSD

- ❑ atto costitutivo e **statuto conforme art. 90 L. 289/02** (e art. 148, c. 8, TUIR, per de-commercializzazione corrispettivi specifici) e Dpr 10.02.2000, nr. 361 (se A.S.D. con personalità giuridica)
- ❑ **affiliazione** ad una FSN o EPS o DSA
- ❑ iscrizione **Registro CONI** – entro 90 gg. da affiliazione
- ❑ invio **modello EAS** – entro 60 gg. da costituzione (inizio attività commerciale)

Normativa sportiva, civilistica, fiscale

· RICONOSCIMENTO
SPORTIVO
· DILETTANTISTICO
ART. 90 L. 289/2002



Le clausole statutarie ex art. 90 c. 18 sono necessarie per il **riconoscimento sportivo dilettantistico**: affiliazione, iscrizione registro coni, agevolazioni fiscali e giuslavoristiche «sportive»

DECOMMERCIAZIONE
CORRISPETTIVI
SPECIFICI
ART. 148 T.U.I.R.



Le clausole statutarie ex art. 148, co. 8, sono necessarie per la **decommercializzazione dei corrispettivi specifici**: quote corsi, ecc.

Normativa sportiva, civilistica, fiscale

Art. 90, L. 289/2002

- ❑ disciplina i requisiti e le **caratteristiche** dei **sodalizi sportivi dilettantistici**
- ❑ introduce **clausole statutarie obbligatorie** per l'ottenimento della **qualifica sportiva dilettantistica**
- ❑ individua una serie di **agevolazioni tributarie** spettanti ai sodalizi sportivi dilettantistici

Agevolazioni fiscali - art. 90

- ❑ **S.S.D e COOP Sportive:** Estensione L. 398/1881 e «altre agevolazioni fiscali» previste per asd (co 1)
- ❑ **Sponsorizzazione:** Equiprata *ex lege* alle spese di pubblicità fino a € 200.000 (art. 90, co. 8)
- ❑ Esenzione **Tassa CC. GG.** (art. 90, co. 7)
- ❑ Imposta **Registro** in misura fissa (art. 90, co. 5)
- ❑ Detrazioni spese sportive **under 18** (€ 210)
- ❑ Detrazioni **erogazioni liberali** (€ 1.500) - co. 9
- ❑ Equiparazione **co.co.co a/g** ai compensi sportivi – co. 10
- ❑ compensi sportivi/ a.g. non soggetti a **IRAP**- co. 10
- ❑ Inapplicabilità **Art. 149, 4°** (NO SSD) (art.90, co. 11)

Agevolazioni Enti Associativi

Art. 148, c. 8, TUIR e art. 4, c. 4, DPR 633/1972

- disciplinano i **requisiti statutari** richiesti agli enti associativi per la **fruizione della decommercializzazione dei corrispettivi specifici** incassati da **soci**, associati, partecipanti e **tesserati** per lo svolgimento di attività sportive dilettantistiche organizzate dall'ente;
- prevedono la **necessaria registrazione** – o atto notarile – dello statuto;
- Prevedono l'invio del Modello EAS entro 60 gg. dall'inizio dell'attività;

Normativa di riferimento

DIRITTO
SPORTIVO
(diritto speciale)

Dilettantismo sportivo

“sport dilettantistico”



non viene data una definizione nell'ordinamento di sport dilettantistico

SONO DILETTANTISTICHE TUTTE LE ATTIVITA' SPORTIVE CHE NON SONO DISCIPLINATE DALLE F.S.N. COME PROFESSIONISTICHE

L. 91/1981 - “sport professionistico”



Calcio (serie A-B-LegaPRO), pallacanestro (serie A), pugilato, golf, ciclismo, (motociclismo), (equitazione)

Riconoscimento sportivo Dilett.co

Art. 7 DL 28/5/2004, conv. in L. 186/04:

... **il CONI è unico organismo certificatore della effettiva attività sportiva svolta** dalle società e dalle associazioni dilettantistiche ...

... quale **garante dell'unicità dell'ordinamento sportivo nazionale** ai sensi dell'articolo 5, c. 1, del D. Lgs. 23 luglio 1999, n. 242, e successive modificazioni

... le **agevolazioni fiscali previste dall'art. 90** si applicano alle associazioni e società sportive dilettantistiche che sono in possesso del **riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI**

Il «Registro» CONI

- ❑ **Istituito** dall'art. 5, comma 2, lett. c) del D. Lgs. 242 del 23 luglio **1999**
- ❑ **Regolamentato** dalle Deliberazioni Coni del 11 novembre 2004 e del 16/12/2016 – 14/02/2017
- ❑ **Il CONI trasmette annualmente all'AdE** l'elenco delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute ai fini sportivi

**efficacia
dichiarativa o costitutiva dell'iscrizione?**

Norme dell'ordinamento sportivo

- ❑ **art. 29 statuto CONI**: obbligo di conformare lo statuto alle direttive del CONI
- ❑ deliberazione Consiglio Nazionale CONI n. 1273 del 15 luglio 2004: **regolamento Registro Coni**
- ❑ Deliberazioni Consiglio Nazionale CONI n. 1566 del 16/12/2016 e 1568 del 14/02/2017: **individuazione delle discipline sportive riconosciute**
- ❑ **regolamenti** F.S.N./E.P.S. e D.S.A.



Assoggettamento alle **norme dell'ordinamento sportivo** dei sodalizi sportivi (e l'eventuale **obbligo di inserimento di specifiche clausole statutarie**, es. giustizia sportiva, ecc.)

Art 29 Statuto Coni

ordinamento e riconoscimento delle società e associazioni sportive

- 1° comma: le società e le associazioni sportive riconosciute ai sensi dell'articolo 90 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 sono rette da **statuti e regolamenti** anche **in conformità ai principi fondamentali emanati dal consiglio nazionale**
- ... indipendentemente dalla volontà di avvalersi delle agevolazioni tributarie ex art. 90

Delibera Coni nr. 1273 - 15/7/2004

contenuto degli statuti

- Allo scopo del **riconoscimento ai fini sportivi** delle società ed associazioni sportive **da parte del CONI** gli statuti delle stesse, oltre ai requisiti richiesti dalla normativa statale, devono prevedere l'**obbligo di conformarsi alle norme e alle direttive del CONI nonché agli statuti e ai regolamenti delle F.S.N., E.P.S. e D.S.A** cui la società o associazione intende affiliarsi
- Necessità di preventiva **verifica dei regolamenti federali** – attenzione a clausole particolari richieste – es. clausole arbitrali, diritto voto atleti e tecnici – tesseramento obbligatorio soci etc

Tesseramento

- è l'atto attraverso il quale lo sportivo (atleta, dirigente, allenatore, medico etc.) entra a far parte dell'ordinamento sportivo attraverso l'iscrizione, per il tramite del sodalizio sportivo cui si vincola, ad una F.S.N. o E.P.S. o D.S.A.;
- Il tesserato può essere socio del sodalizio ma può anche non esserlo (**VERIFICARE REGOLAMENTI FEDERALI**), in tal caso non ha diritto di partecipare alle assemblee dei soci;
- il tesseramento prevede il pagamento di una quota alla F.S.N./E.P.S. a fronte della quale, normalmente, è prevista una polizza assicurativa.

Normativa di riferimento

NORMATIVA
CIVILISTICA

Art. 90 L. 289/2002 - comma 17

Forme giuridiche ammesse

- ❑ **Associazione priva di personalità giuridica**, disciplinata dagli art. 36 e seguenti del c.c.
- ❑ **Associazione con personalità giuridica** di diritto privato, ai sensi del d.p.r. 361/2000 e artt. 14 – 35 c.c.
- ❑ **Società sportiva di capitali o cooperativa**, costituita a norma del codice civile, senza finalità di lucro

Le società e associazioni sportive dilettantistiche devono indicare nella denominazione sociale **la finalità sportiva e la ragione o la denominazione sociale dilettantistica**

Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

Modalità di costituzione

Le società e associazioni sportive dilettantistiche si costituiscono **per atto scritto** nel quale deve essere indicata la sede legale.

In realtà:

- Società di capitali: atto pubblico
- Associazioni con personalità giuridica: atto pubblico
- Associazioni senza personalità giuridica: atto scritto (non richiesto dal c.c.). **Non è richiesta la registrazione**

Contenuto degli statuti

- a) la **denominazione** "sportivo dilettantistica";
- b) l'**oggetto sociale** con riferimento all'**organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica**;
- c) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione;
- 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**;

Art. 90 L. 289/2002 - comma 18

Contenuto degli statuti - segue

e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di **democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati**, con la previsione dell'**elettività delle cariche** sociali, **fatte salve le società sportive dilettantistiche** che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del **codice civile**;

Contenuto degli statuti – segue

- f) l'obbligo di **redazione di rendiconti economico-finanziari**, nonché le **modalità di approvazione** degli stessi da parte degli organi statutari;
- g) le **modalità di scioglimento** dell'associazione;
- h) l'obbligo di **devoluzione ai fini sportivi del patrimonio** in caso di scioglimento delle società e delle associazioni

Amministratori

E' fatto **divieto agli amministratori** delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche **di ricoprire la medesima carica in altre società o associazioni sportive dilettantistiche nell'ambito della medesima federazione** sportiva o disciplina associata se riconosciute dal CONI ovvero nell'ambito della **medesima disciplina facente capo a un ente di promozione sportiva**

Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

1) Registrazione dello statuto

- non è richiesta (contrariamente all'art. 148 TUIR) la registrazione obbligatoria dello statuto
- una ASD con statuto NON Registrato può comunque ottenere il riconoscimento sportivo
- e può beneficiare di TUTTE le agevolazioni ex art. 90 L. 289/2002 come richiamato dall'art. 7 D.L. 136/2004, ivi compresa la L. 398/1991

L'AdE spesso contesta tali agevolazioni in assenza di registrazione dello statuto

Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

2) Valenza del riconoscimento ai fini sportivi

-il CONI è l'unico soggetto certificatore dell'attività sportiva dilettantistica

-in presenza di statuto "a norma" (dell'art. 90) e di regolare iscrizione al Registro Coni, **l'AdE può contestare la "natura sportiva dell'ente"? NO**

-problema efficacia costitutiva o dichiarativa dell'iscrizione nel Registro CONI

Art. 90 L. 289/2002 - Particolarità

3) Circolare AdE 21/E/2003 - Paragrafo 1.1.

..... si precisa che, **in mancanza del formale recepimento nello statuto** o nell'atto costitutivo, nonché in caso di **inosservanza di fatto delle clausole** stabilite dai regolamenti emanati ai sensi del comma 18 dell'art. 90, le associazioni e società sportive dilettantistiche **non possono beneficiare del particolare regime agevolativo** ad esse riservato

Normativa di riferimento

**NORMATIVA
FISCALE**

Normativa fiscale

Art. 148, c. 8, TUIR e art. 4, c. 4, DPR 633/1972

- ❑ disciplinano i **requisiti statutarî** richiesti agli enti associativi per la **fruizione della de-commercializzazione** dei corrispettivi specifici incassati da soci, associati, partecipanti e tesserati per lo svolgimento di attività sportive dilettantistiche organizzate dall'ente;
- ❑ prevedono la necessaria registrazione – o atto notarile – dello statuto

Art. 148, co. 8, TUIR

Contenuto degli statuti

- a) **divieto di distribuire anche in modo indiretto utili** o avanzi di gestione nonché fondi riserve o capitale durante la vita dell'associazione;
- b) **obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente**, in caso di suo scioglimento, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità **sentito l'organismo di controllo di cui al c. 190 della L. 662/1996**, e salva diversa destinazione imposta dalla legge

Art. 148, co. 8, TUIR

Contenuto degli statuti

c) **disciplina uniforme del rapporto associativo** e delle **modalità associative** volte a garantire **l'effettività del rapporto** medesimo, **escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa** e prevedendo **per gli associati maggiori di età il diritto di voto** per le modifiche statutarie e regolamentari e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione

d) obbligo di **redigere ed approvare annualmente un rendiconto** economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;

Art. 148, co. 8, TUIR

Contenuto degli statuti

e) **eleggibilità libera degli organi** amministrativi, **principio del voto singolo**, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i **criteri di loro ammissione ed esclusione**, criteri ed idonee forme di **pubblicità delle convocazioni assembleari**, delle relative **deliberazioni**, dei bilanci o **rendiconti**

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

Art. 148 TUIR - Particolarità

Statuto registrato e clausole ex c. 8

richiesto solo per agevolazione ex art. 148 c. 3 (de-commercializzazione)

non per altre agevolazioni, quali:

- Compensi ex art. 67, c.1, lett. m) TUIR;
- esimente da perdita di qualifica di ente non commerciale (art. 149, c.4, TUIR)

Per tali agevolazioni 2) e 3) è sufficiente:

- la qualifica «sportiva dilettantistica» ai sensi dell'art. 90 L. 289/2002
- l'iscrizione al registro CONI

Art. 148 TUIR - Particolarità

Rapporto clausole ex art. 148 – art. 90 L. 289/2002
e L. 398/1991

1. L. 398/1991 si applica a tutti gli enti non comm.li senza scopo di lucro;
2. Per S.S.D. e Cooperative S.D. è necessaria la previsione delle clausole ex art. 90 L. 289/2002 (non necessariamente anche di quelle ex art. 148) e il riconoscimento Sportivo Dilettantistico - iscrizione al **registro CONI**
3. **Circolare 9E 24/04/2013** – Superamento formalismo e prevalenza della sostanza sulla forma
4. **Circolare 4° 03/04/2016** – Favor rei

Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972	ART. 90 L. 269/2002
DENOMINAZIONE		a) la denominazione “sportiva dilettantistica”;
OGGETTO SOCIALE		b) l'oggetto sociale con riferimento all'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, compresa l'attività didattica
RAPPRESENTANZA LEGALE		c) l'attribuzione della rappresentanza legale dell'associazione;
DIVIETO DISTRIBUZIONE – ANCHE INDIRETTA DI UTILI	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;	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;
MODALITA' DI SCIoglimento		g) le modalità di scioglimento dell'associazione;

Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972	ART. 90 L. 269/2002
OBBLIGO DI REDAZIONE DEI RENDICONTI	d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;	f) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;
DEVOLUZIONE DEL PATRIMONIO	b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all' articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;	h) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni
INTRASMISSIBILITA' E NON RIVALUTABILITA' DELLA QUOTA	f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa	

Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972	ART. 90 L. 269/2002
OBBLIGO DI REDAZIONE DEI RENDICONTI	d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;	f) l'obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari;
DEVOLUZIONE DEL PATRIMONIO	b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all' articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;	h) l'obbligo di devoluzione ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni
INTRASMISSIBILITA' E NON RIVALUTABILITA' DELLA QUOTA	f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa	

Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972	ART. 90 L. 269/2002
-DEMOCRATICITA' DELLA STRUTTURA -DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO	c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'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;	e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;

Quadro sinottico art. 90/ art. 148

	ART. 148 TUIR 917/1986 ART. 4 DPR 633/1972	ART. 90 L. 269/2002
-DEMOCRATICITA' DELLA STRUTTURA -DISCIPLINA UNIFORME DEL RAPPORTO ASSOCIATIVO	e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all' articolo 2532, comma 2, del codice civile, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti; è ammesso il voto per corrispondenza per le associazioni il cui atto costitutivo, anteriore al 1° gennaio 1997, preveda tale modalità di voto ai sensi dell' articolo 2532, ultimo comma, del codice civile e sempreché le stesse abbiano rilevanza a livello nazionale e siano prive di organizzazione a livello locale;	e) le norme sull'ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile;

RISOLUZIONE 38/E DEL 17 MAGGIO 2010

- *Non imponibilità ai fini dell'imposta sui redditi delle prestazioni rese anche a favore di non soci dell'asd o ssd purché "iscritti, associati o partecipanti" di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che (...) fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali"*
- Le prestazioni relative al bagno turco e all'idromassaggio non si pongono direttamente come naturale completamento dell'attività sportiva, potendo essere rese anche separatamente e indipendentemente: **attività commerciali**

Decorrenza agevolazione fiscale

- art. 148 TUIR “... **associati ... tesserati ...**”: “de-commercializzazione” corrispettivi specifici (quote corsi, ecc.)
- **quando l’ASD/SSD incassa, il soggetto deve essere già associato o tesserato**
- associato: “filiera” libro associati
- tesserato: in base alle modalità e tempi di ciascuna FSN/EPS/DSA; tesseramento on line; assicurazione

Criticità nel rapporto associativo

- disciplina uniforme del rapporto associativo
- principio di **uguaglianza** tra gli associati
- principio di **democraticità**
- principio del **voto singolo (CRITICITA' SSD)**
- diritto di voto per i maggiorenni (statuto, cariche)
- principio di **elettività delle cariche** sociali
- intrasmissibilità della quota (CRITICITA' SSD)**
- criteri di ammissione ed esclusione
- divieto di temporaneità** del rapporto associativo
- sovranità dell'assemblea
- pubblicità delle convocazioni**, delibere e rendiconti
- divieto distribuzione utili (anche indiretta)**

Criticità nel rapporto associativo

Elenco tesserati FSN/EPS/DSA

elenco
tesserati

libro
associati

ATTENZIONE



**NON SONO LO STESSO
DOCUMENTO**

Differenze Associato/Tesserato

rapporto associativo

- o valenza costituzionale - art. 18 Costituzione
- o artt. 36 e ss. del codice civile
- o contratto plurilaterale a struttura aperta con comunione di scopo
- o manifestazione di volontà
- o opportunità della forma scritta
- o condivisione degli scopi
- o rapporto con l'asd
- o non temporaneo

Differenze Associato/Tesserato

rapporto di tesseramento FSN – EPS CONI



- o **tesseramento: rapporto trilaterale** tra atleta, società sportiva e FSN (salvo quei casi in cui i regolamenti federali consentono all'atleta il tesseramento diretto personale)
- o **vincolo: rapporto bilaterale** tra l'atleta e l'associazione o società sportiva
- o **non deve essere necessariamente di natura associativa** – il tesserato non deve necessariamente essere anche socio/associato (salvo verifica regolamenti federali)
- o **temporaneo**: durata pari all'anno sportivo
- o **Unica opzione per S.S.D.** per utilizzare art. 148 (ris.ne 38° 17/05/2010)

Differenze Associato/Tesserato

	ASS	TESS
domanda di ammissione a socio	SI	NO
delibera di ammissione (vedi statuto)	SI	NO
condivisione statuto	SI	NO
libro associati	SI	NO
convocazione alle assemblee	SI	NO
approvazione bilancio	SI	NO
elezione organi	SI	NO
temporaneità rapporto	NO	SI
domanda tesseramento FSN/EPS	SI	SI

Criticità nel tesseramento

- Decorrenza (effettiva) del tesseramento e termine della validità con anno sportivo (problema per tesseramenti «sotto data»)
- rilascio tessere in bianco
- rilascio di tessere gratuite
- “acquisto” di pacchetti di affiliati e tesserati
- stipula di convenzioni e accordi con soggetti non riconosciuti dal CONI, al fine di acquisirne gli aderenti
- triangolazione: ASD / ??? / EPS (CONI)

Corretta gestione Libro Associati

Libro associati

- La corretta «filiera» di entrata («IN») ...
- domanda di ammissione a socio
- procedura di ammissione (delibera CD, ecc)
- iscrizione al libro soci
- La corretta procedura di uscita/cancellazione («out»)

IL RIFERIMENTO E' SEMPRE LO STATUTO

Corretta gestione Libro Associati

Libro associati

- ... e di uscita («OUT») ...
- domanda di recesso/provvedimento di esclusione/**decadenza automatica** (problema temporaneità)
- delibera CD
- annotazione nel libro soci

IL RIFERIMENTO E' SEMPRE LO STATUTO

Corretta gestione Libro Associati

Libro associati

NR. ORD.	ASSOCIATI	DATA AMMISSIONE	DATA ESCLUSIONE
1	A.Martina	02/01/2005	20/12/2007
2	A.Giulia	02/01/2005	
3	B. Annalisa	02/01/2005	20/12/2007
4	B. Simona	01/01/2005	
5	B. Giulia	02/01/2005	15/11/2005
6	B.Serena	02/01/2005	
7	B. Marta	02/01/2005	30/11/2006
8	B. Silvia	02/01/2005	
9	B. Arianna	02/01/2005	15/12/2009
10	C. Camilla	02/01/2005	15/11/2005
11	C. Clelia	02/01/2005	22/12/2008
12	C. Beatrice	02/01/2005	22/12/2008
13	C. Camilla	02/01/2005	30/11/2006

Corretta gestione Libro Associati

Ma il Libro degli associati è obbligatorio?

Art. 90, L 289/2002????

Art. 148, c. 8, T.U.I.R.????

Codice civile:

- Per S.S.D.: elenco soci c/o Registro Imprese

- Per A.S.D.:

i. art. 16 (riconosciute) – contenuto Statuto – non cita libro soci

ii. art. 36 (non riconosciute) «l'ordinamento interno e l'amministrazione sono regolati dagli accordi tra gli associati»

IL RIFERIMENTO E' SEMPRE LO STATUTO

E' comunque necessario dimostrare «l'effettività della vita associativa» – art. 148, c. 8, lett. c) TUIR

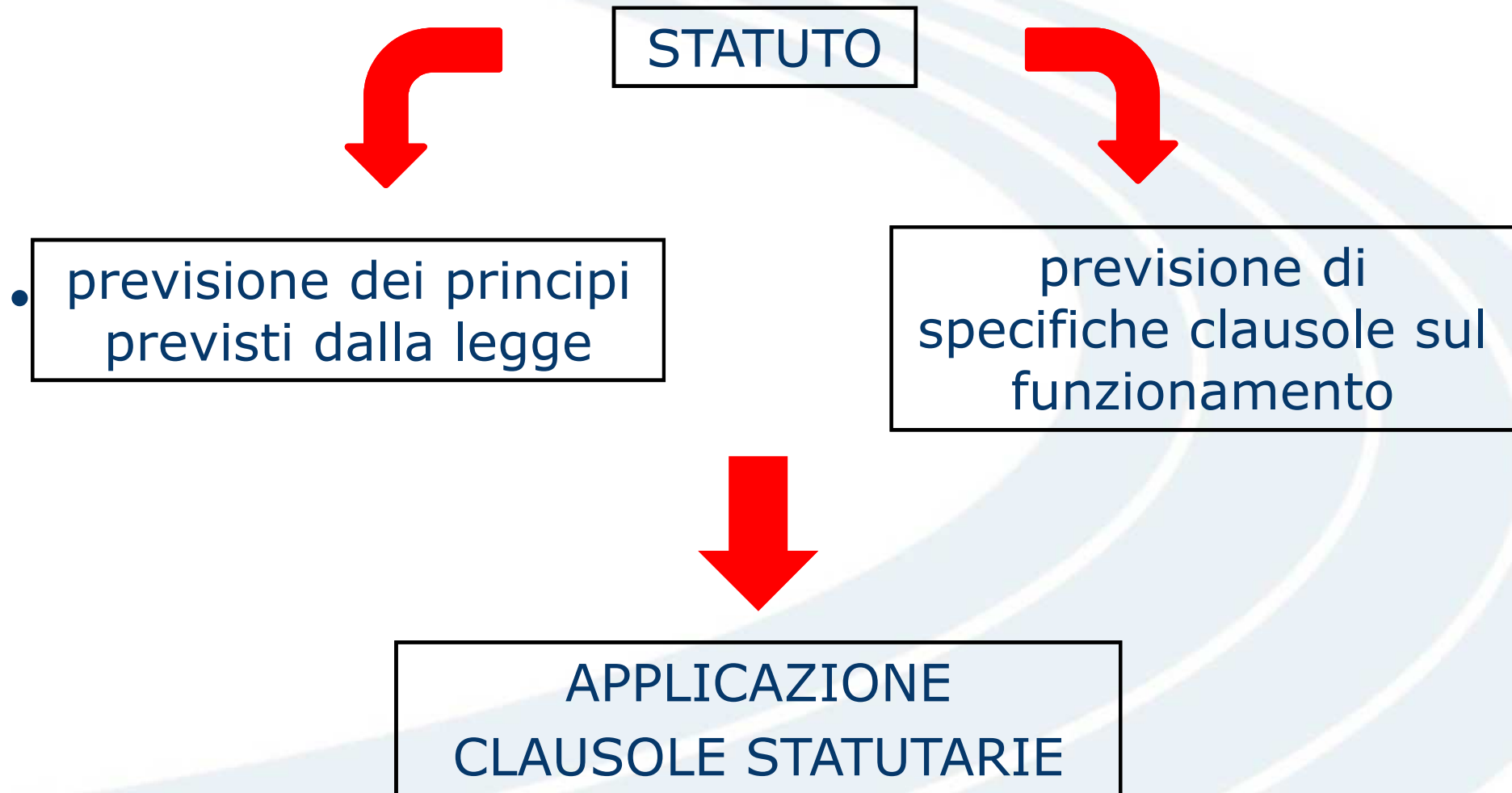
Clausole statutarie



Predisposizione dello statuto

- rispetto di **tutti quattro gli ambiti**
- evitare di utilizzare gli statuti messi a disposizione sul web - anche da F.S.N. o E.P.S. - ma **adattarli alle proprie esigenze** (ove possibile)
- verificare la presenza delle clausole per l'agevolazione di cui all'art. 148 TUIR (se si vogliono applicare-**scelta**)

Criticità nel rapporto associativo



GRAZIE DELL'ATTENZIONE

Giuliano Sinibaldi
Dottore Commercialista e Revisore Legale in Pesaro
Consulente Enti non Profit
g.sinibaldi@contabilia.it

© Riproduzione riservata