



**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**

**Il Tesseramento – caratteristiche e  
responsabilità**

# 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

# 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;

# 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.

## 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

# 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



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

## Differenze Associato/Tesserato

	<b>ASS</b>	<b>TESS</b>
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
<b>temporaneità rapporto</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>
domanda tesseramento FSN/EPS	SI	SI

# Criticità nel rapporto associativo

Elenco tesserati FSN/EPS/DSA

elenco  
tesserati

libro  
associati

**ATTENZIONE**

**NON SONO LO STESSO  
DOCUMENTO**

## 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 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**

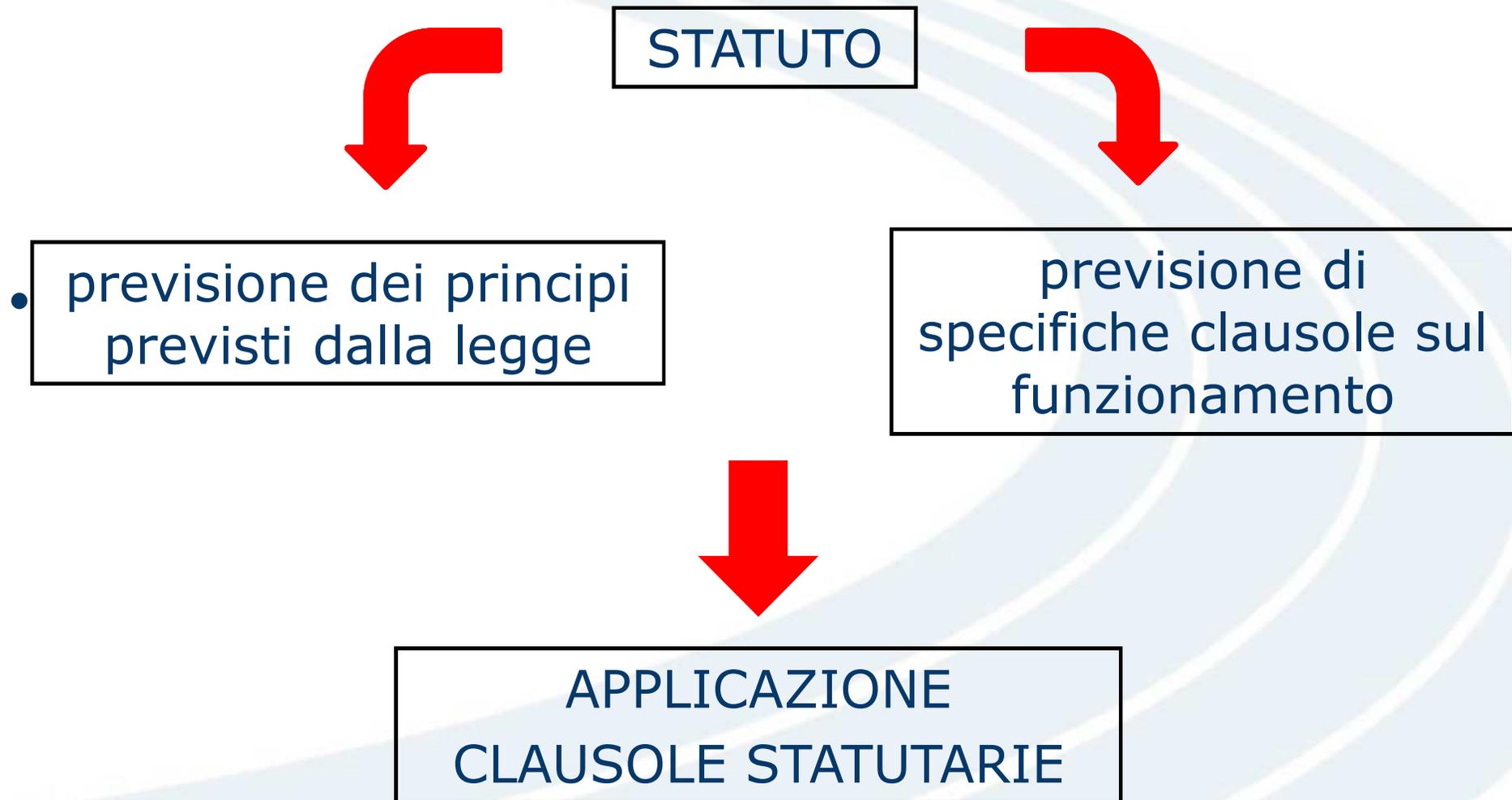
## Clausole statutarie



### **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](mailto:g.sinibaldi@contabilia.it)**

© Riproduzione riservata