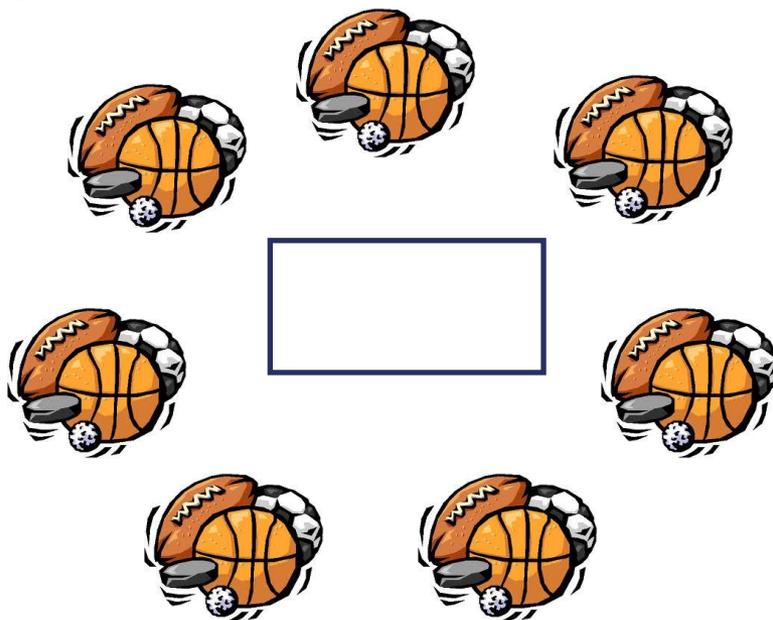




**Delegazione Area
Metropolitana Sicilia
Occidentale**

**Palermo
04 novembre 2015**



**2° SEMINARIO AGGIORNAMENTO
ADEMPIMENTI FISCALI E AMMINISTRATIVI ASSOCIAZIONI
E SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE**

I COMPENSI EROGATI DALLE A.S.D.

I compensi erogati dalle A.S.D.

SONO CONSIDERATI REDDITI DIVERSI

REQUISITO
SOGGETTIVO

REQUISITO
OGGETTIVO

I COMPENSI
CORRISPOSTI A
DILETTANTI

RELATIVA A
MANIFESTAZIONI
SPORTIVE A CARATTERE
DILETTANTISTICO

I compensi erogati dalle A.S.D.

I SOGGETTI EROGANTI

- **Società (Srl, Cooperative) e A.S.D.**

in regola con i requisiti di cui all'art. 90 L. 289/2002 che abbiano ottenuto l'affiliazione ad una delle federazioni sportive nazionali o ad un ente di promozione sportiva riconosciuto dal CONI e che siano iscritte nel registro telematico;

- **CONI;**

- **Federazioni sportive nazionali;**

- **Enti di promozione riconosciuti dal CONI;**

- **Unione Nazionale per l'Incremento delle Razze Equine – UNIRE.**

I compensi erogati dalle A.S.D.

I SOGGETTI PERCIPIENTI

l'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche

Art. 67, comma 1, lett. m), del T.U.I.R.

- atleti dilettanti
- allenatori
- giudici di gara/arbitri/cronometristi
- commissari speciali
- dirigenti/accompagnatori
- istruttori/insegnanti
- massaggiatori
- ogni altro soggetto *"le cui prestazioni sono funzionali alla manifestazione sportiva dilettantistica, determinandone, in sostanza, la concreta realizzazione, ivi compresi coloro che nell'ambito e per effetto delle funzioni di rappresentanza dell'associazione di norma presenziano all'evento sportivo"*.

I compensi erogati dalle A.S.D.

LA QUALIFICA DI SPORTIVO DILETTANTE

Ai fini dell'agevolazione, non sono redditi diversi, i redditi di capitale ed i compensi percepiti:

nell'esercizio di arti,
professioni

nell'ambito di un rapporto di
lavoro dipendente

Ritenuta d'acconto del 20%
al momento del pagamento
indipendentemente
dall'importo corrisposto

Tassazione secondo i criteri
ordinari

I compensi erogati dalle A.S.D.

LO SPORTIVO DILETTANTE: PRECISAZIONI

Non beneficiano dell'agevolazione i compensi percepiti:

dall'arbitro (dilettante) nel caso in cui diriga una gara professionistica

dall'atleta professionista anche se impegnato in una manifestazione sportiva dilettantistica

Possono invece essere considerati redditi diversi e pertanto beneficiare dell'agevolazione nei limiti previsti le somme corrisposte:

- per i rapporti di collaborazione a carattere amministrativo gestionale di natura non professionale;
- al dirigente accompagnatore e all'addetto all'arbitro quando si verifica una stretta connessione con l'evento agonistico tale che le mansioni sono più propriamente di tipo sportivo e non amministrativo

I compensi erogati dalle A.S.D.

MODALITA' DI TASSAZIONE

Art. 69, comma 2, del T.U.I.R. - Art. 25, comma 1, L. n. 133/1999

FINO A 10.000 EURO



NESSUNA RITENUTA
NESSUNA TASSAZIONE

DA 10.000,01
A 30.58,28 EURO



RITENUTA A TITOLO DI
IMPOSTA DEL 23%

OLTRE 28.158,28 EURO



RITENUTA A TITOLO DI
ACCONTO DEL 23%

L'IMPOSTA E' MAGGIORATA DALLE ADDIZIONALI ALL'IRPEF

I compensi erogati dalle A.S.D.

ADEMPIMENTI PER LE A.S.D.

Rilascio della certificazione
dei compensi corrisposti
(Telematica dal 2015)



Presentazione del modello
770

I compensi erogati per
l'esercizio diretto
dell'attività sportiva delle
A.S.D. sono
**ESENTI DAI CONTRIBUTI
INPS E INAIL**
(Circ. INPS 42/2003)
(Nota Inail 19 marzo 2003)

70 COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO,
PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI

SEMPLIFICATO 2011 Agenzia Entrate

Progressivo Comunicazione CODICE FISCALE

CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA
(da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)

DATI RELATIVI AL PERCIPIENTE DELLE SOMME

1	Codice fiscale	2	Cognome o Denominazione	3	Nome
4	Sexo (se «M») / Data di nascita (giorno, mese, anno)	6	Comune (o Stato estero) di nascita	7	Primo nascita (sì/No)
8	Comune	9	Provincia (sì/No)	10	Codice regione
11	Via e numero civico	12	Eventi eccezionali	13	Eventi eccezionali

RISERVATO AI PERCIPIENTI ESTERI

14	Codice di identificazione fiscale estero	15	Località di residenza estera
16	Via e numero civico	17	Codice Stato estero

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

18	Causale	19	Anno	20	Anticipazione	21	Ammontare lordo corrisposto	22	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
23	Altre somme non soggette a ritenuta	24	Imponibile	25	Ritenute a titolo d'accanto				

I compensi erogati dalle A.S.D.

ADEMPIMENTI PER IL PERCIPIENTE

Lo sportivo potrebbe aver percepito nello stesso periodo d'imposta diversi premi in denaro da:



Società di appartenenza



Diverse società sportive



CONI



All'atto del pagamento, il percipiente deve autocertificare eventuali compensi della stessa natura eventualmente erogati da altri soggetti per permettere alle A.S.D. di applicare correttamente la ritenuta.

(D.M. 26/11/1999, n. 473)

I rimborsi spese

PRESUPPOSTI PER L'ESCLUSIONE DALLA TASSAZIONE DEL RIMBORSO ANALITICO

Art. 69, comma 2, ultimo periodo, del T.U.I.R.

Deve trattarsi di spese regolarmente documentate



Relative al vitto, al viaggio, al trasporto e all'alloggio



Sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale

I rimborsi spese

IDONEITA' DELLA DOCUMENTAZIONE

Art. 69, comma 2, del T.U.I.R.

Deve trattarsi di:

- fatture
- ricevute fiscali intestate (Circ. n. 25 del 13/6/1980 e Ris. Min. n. 330905 del 17/4/81) o scontrino cd. "parlante"
- indennità chilometriche (nei limiti di importo stabiliti dalle tabelle ACI, tenendo conto del tipo di autovettura utilizzata per la trasferta e del numero di chilometri percorsi)
- biglietti aerei, ferroviari, ricevute dei taxi e ricevute relative ai pedaggi autostradali (circ. n. 8 del 30 gennaio 1982)

In mancanza dei requisiti, i rimborsi si considerano forfetari e pertanto assimilabili ai compensi. Beneficiano della detassazione integrale nei limiti del plafond di euro 7.500 annui

**OBBLIGHI DI LEGGE
IN MATERIA DI
TUTELA, SICUREZZA
E SANITÀ.**

**NORME DI SICUREZZA E TUTELA DELLA SALUTE P.R. N°
311 DEL 28 MAGGIO 2001 ART. 4D.
LGS 81/2008**

**CHIARIMENTO DEL
MINISTERO DEL
LAVORO
CIRCA LA
NORMATIVA
APPLICABILE IN
MATERIA DI TUTELA
DELLA SALUTE E
SICUREZZA DEI
LAVORATORI**



L'ASD INDIPENDENTEMENTE
DALLA SUA SPECIFICITÀ
(es.danza, calcio etc.)



È SOGGETTA ALL'APPLICAZIONE
DEL D.LGS. 81/08 S.M.I



individuare e valutare i rischi
sicurezza nei luoghi di lavoro



Predisporre tutti gli atti
necessari a tutelare la salute

COMPETENZA DEL PROPRIETARIO E/O GESTORE IMPIANTO O DELL'ASSOCIAZIONE SPORTIVA

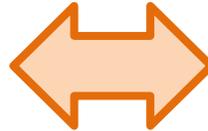
OBBLIGHI IN ORDINE CRONOLOGICO

Questi sono gli obblighi che devono essere assolti dalle associazioni sportive nell'ambito del d.lgs. 81/08 s.m.i.

Individuazione del “datore di lavoro” nella figura del Presidente

O DELEGATO NOMINATO DAL CONSIGLIO DIRETTIVO

O SOCIO NOMINATO DALL'ASSEMBLEA DEI SOCI



Designazione del responsabile del servizio di prevenzione e protezione” (RSPP)

Responsabile del servizio di prevenzione e protezione

Redazione del documento di **VALUTAZIONE DEI RISCHI (DVR)**.

PROFILO SOGGETTIVO

PROFILO OGGETTIVO

OBBLIGHI IN ORDINE CRONOLOGICO segue.....

Individuazione dei preposti



Per lavoratori delle attività sportive” delle asd indipend.dalla tipologia contrattuale

svolge un'attività lavorativa nell'ambito dell'organizzazione

DI UN DATORE DI LAVORO PUBBLICO O PRIVATO, CON O SENZA RETRIBUZIONE

Elezione interna



RAPPRESENTANTE DEI LAVORATORI PER LA SICUREZZA” (RLS)

**INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI
"PRIMO SOCCORSO"-
"GESTIONE EMERGENZE"
"ADDETTI ANTINCENDIO"**

ADDETTO PRIMO SOCCORSO DM 388 – D.LGS 81/08 - CPRSO BLSD

USO DEFIBRILLATORE



ASSOCIAZIONE CENTRI SPORTIVI ITALIANI

*Delegazione Area
Metropolitana Sicilia
Occidentale*

*Palermo
4 novembre 2015*

Verifiche fiscali e previdenziali nel settore sportivo dilettantistico *COME DIFENDERSI*

Palermo - 04/11/2015

CHI PUO' EFFETTUARE LE VERIFICHE

- Guardia di Finanza;
- Agenzia delle Entrate;
- SIAE;
- Ispettorato del Lavoro;
- ENPALS;

ATTIVITA' DI CONTROLLO

- G.d.F/Ag. Entrate: programma “Ercole” su palestre – soprattutto se ex commerciali o Srl sportive dilettantistiche;
- SIAE: verifica su adempimenti ex L. 398/1991 – versamenti IVA - corretta qualificazione operazioni di pubblicità e sponsorizzazione – supero plafond € 250.000,00;
- Ag. Entrate: Controlli su ASD non iscritte al Registro CONI – Controllo su ASD che hanno richiesto contributo 5 per mille;
- ENPALS/ Ispettorato Lavoro: controllo su inquadramento collaboratori e compensi erogati a istruttori sportivi;

POTERE DI ACCESSO

Accesso  potere di entrare in un determinato luogo e di permanervi anche contro la volontà di chi ne ha la disponibilità, al fine di effettuare:



VERIFICHE



ISPEZIONI



CONTROLLI

Finalizzati ad accertare il corretto adempimento degli obblighi tributari e a reprimere l'evasione

Autorizzazioni all'accesso

LOCALI DESTINATI AD ATTIVITA' COMMERCIALI

**Impiegati degli Uffici
Finanziari**



**Direttore
Agenzia
Entrate**

Guardia di Finanza



**Foglio di
servizio del
comandante
di reparto**

s Autorizzazioni all'accesso

LOCALI DESTINATI AD ATTIVITA' COMMERCIALI

**Impiegati degli Uffici
Finanziari**



**Direttore
Agenzia
Entrate**

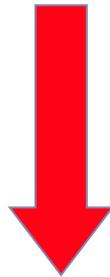
Guardia di Finanza



**Foglio di
servizio del
comandante
di reparto**

Autorizzazioni all'accesso

LOCALI NON DESTINATI AD ATTIVITA' COMMERCIALI
(ingresso riservato ai soli soci)



**Autorizzazione del Procuratore della
Repubblica**

N.B!! Soltanto in caso di gravi indizi (sospetto con grado rilevante di probabilità di fondatezza) di violazione delle norme tributarie

Strumenti di di verifica

**Perquisizioni personali
Apertura coattiva borse**



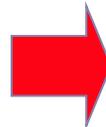
**Autorizzazione del Procuratore
della Repubblica**

ACCESSI C/O BANCHE



- in caso di mancata consegna nel termine richiesto di copia dei conti
- se vi è fondato sospetto in ordine alla veridicità/completezza dei dati trasmessi/consegnati

Autorizzazione



Direzione Regionale Ag.
Entrate

Comandante Regionale
Gdf

Diritti del contribuente

- essere informato su ragioni ed oggetto della verifica;
- farsi assistere da un professionista abilitato alla difesa;
- limitazione degli accessi durante l'orario di lavoro ed in modo da arrecare il minor disturbo possibile all'attività;
- diritto di far svolgere l'esame dei documenti c/o l'Ufficio o c/o il professionista;
- durata max 30 gg lavorativi prorogabile al max altri 30;
- termine di 60 gg. dalla notifica del verbale di chiusura per presentare osservazioni (non perentorio)

Verbalizzazione

- **Processo verbale di accesso** in cui vengono riportate le osservazioni poste in essere nella fase iniziale della verifica;
- **Processo verbale di verifica** - giornaliero, se l'attività di controllo si protrae per più giorni;
- **Processo verbale di constatazione** - atto conclusivo a mezzo del quale viene formalizzato l'esito del controllo

di ogni verbale va rilasciata copia al contribuente

Documentazione soggetta a controllo

- **Tutti i documenti - libri - registri – contratti - note etc. rinvenuti nei locali;**
- **Documenti informatici su computers, memorie USB, CD etc.**

Documentazione non esibita e/o non rinvenuta



- **Non può essere utilizzata in fase contenziosa**
- **Giustifica l'accertamento di tipo induttivo**

SODALIZI SPORTIVI OGGETTO DI CONTROLLO

- **Associazioni Sportive Dilettantistiche**

- **Società Sportive di Capitali e Cooperative**



**CHE SVOLGONO SOLO ATTIVITA'
SPORTIVA DILETTANTISTICA**



**CHE GESTISCONO ANCHE E/O
ESCLUSIVAMENTE IMPIANTI
SPORTIVI**

METODOLOGIE DI CONTROLLO

**VERIFICHE C/O ASSOCIAZIONI E SOCIETA'
SPORTIVE DILETTANTISTICHE
CHE NON GESTISCONO IMPIANTI SPORTIVI**

OGGETTO DELLA VERIFICA

```
graph TD; A[OGGETTO DELLA VERIFICA] --> B[Attività Istituzionale]; A --> C[Attività Commerciale];
```

**Attività
Istituzionale**

**Attività
Commerciale**

METODOLOGIE DI CONTROLLO

VERIFICHE C/O ASSOCIAZIONI e SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE CHE GESTISCONO IMPIANTI SPORTIVI

Verifica preliminare

```
graph TD; A[Verifica preliminare] --> B[Corretto utilizzo strumento associativo]; A --> C[Obiettivo: Accertamento di attività commerciale dissimulata];
```

**Corretto utilizzo
strumento associativo**

**Obiettivo:
Accertamento di
attività commerciale
dissimulata**

Attività Istituzionale

- Quote associative;
- 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;
- Elargizioni a titolo di liberalità da privati e/o enti pubblici;

Attività Istituzionale - segue

- **Corrispettivi percepiti dalla vendita di pubblicazioni cedute prevalentemente agli associati (giornalino sociale);**
- **Pagamento compensi/rimborsi spese a sportivi dilettanti;**
- **Altri incassi e pagamenti inerenti l'attività istituzionale;**

Attività Commerciale

- **Prestazione di servizi a non soci/associati;**
- **Pubblicità e sponsorizzazione;**
- **Vendita di materiale sportivo e altri beni;**
- **Organizzazione di attività ed eventi aperti al pubblico con ingresso a pagamento;**
- **Cessione diritti sulle prestazioni sportive;**

Attività Commerciale - segue

- **Somministrazioni di alimenti e bevande (Bar e ristorante);**
- **Organizzazione di feste e stand gastronomici;**
- **Organizzazione di viaggi e soggiorni turistici;**
- **Cessione diritti di ripresa radio-telesivi;**

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Obiettivo finale degli accertamenti

ASSOCIAZIONI SPORTIVE: disconoscimento della natura associativa e sportiva dilettantistica dell'ente e riqualificazione dello stesso quale **società commerciale di fatto**

SOCIETA' SPORTIVE DI CAPITALI: disconoscimento della spettanza delle agevolazioni fiscali sportivo dilettantistiche e accertamento della **natura commerciale dell'attività**

TIPOLOGIE DI CONTESTAZIONI

- 1) omessa/tardiva iscrizione al Registro CONI
- 2) irregolarità/omessa registrazione statuto;
- 3) **omesso/tardivo invio del Mod. EAS;**
- 4) corretta qualificazione rapporto di pubblicità
- sponsorizzazione;
- 5) supero plafond € 250.000,00 per enti in 398;
- 6) pagamenti in contanti > **€ 1.000,00;**
- 7) omessa numerazione fatture acquisto;

TIPOLOGIE DI CONTESTAZIONI

- 8) omessa/irregolare convocazione assemblea soci e pubblicità delle decisioni;
- 9) omesso/irregolare procedura adesione soci;
- 10) omessa/irregolare verbalizzazione riunioni C.D. e pubblicità delle stesse;
- 11) omessa/irregolare tenuta della contabilità e/o della procedura di redazione del bilancio
- 12) svolgimento attività commerciale –
disconoscimento natura associativa;

TIPOLOGIE DI CONTESTAZIONI

- 13) disconoscimento della natura sportivo – dilettantistica delle collaborazioni;
- 14) omessa/tardiva/irregolare comunicazione ai centri per l'impiego e tenuta dei libri del lavoro;
- 15) superamento della soglia esente di € 7.500;
- 16) omesso/irregolare invio del Mod. 770 per compensi erogati agli sportivi dilettanti;

Iscrizione al registro CONI

- è condizione necessaria per ottenere il riconoscimento ai fini sportivi;
- solo le società/associazioni sportive iscritte possono godere di alcune agevolazioni fiscali previste per l'attività sportiva dilettantistica;
- condizione preliminare è l'affiliazione ad una Federazione Sportiva Nazionale o ad un Ente di Promozione Sportiva.

Regime Forfettario L. 398/1991



Controllo preliminare requisiti (Check List)



**Controllo Volume Affari (max €250.000,00
ragguagliato ad anno)**



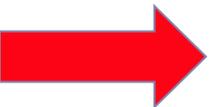
Numerazione fatture emesse e ricevute



Registro ex D.M. 11/02/1997



Versamenti IVA: % detrazione e termini



Dichiarazione Redditi e IRAP + versamenti

Regime Forfettario L. 398/1991



Annotazione distinta proventi operazioni ex art. 25 L. 133/99 (raccolta fondi in occasione di max 2 eventi/anno MAX €51.645,69)



Rendiconto, entro 4 mesi dalla chiusura dell'es. sociale, delle operazioni di cui sopra



Registrazione titoli accesso (biglietti SIAE) sugli appositi prospetti

N.B!! I CONTROLLI POSSONO ESSERE EFFETTUATI DALLA SIAE

Art. 25, c. 1, L. 133/1999: eventi “esenti”

Per le società sportive dilettantistiche comprese quelle non riconosciute dal CONI o dalle Federazioni sportive nazionali purché riconosciute da enti di promozione sportiva che si avvalgono dell'opzione di cui all'articolo 1 della legge 16 dicembre 1991, n. 398, e successive modificazioni, non concorrono a formare il reddito imponibile, se percepiti in via occasionale e saltuaria, e comunque per un numero complessivo non superiore a due eventi per anno e per un importo non superiore a (€ 25.822,85) :

- a) i proventi realizzati dalle società nello svolgimento di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali;
- b) i proventi realizzati per il tramite di raccolte di fondi effettuate con qualsiasi modalità.

Regime Forfettario L. 398/1991 – CRITICITA'

i pagamenti a favore e i versamenti effettuati dalle ASD, di importo superiore o uguale a 1.000,00 euro

- devono essere eseguiti tramite conti correnti bancari o postali, ovvero,
- secondo idonee modalità per consentire i controlli da parte
- dell'Amministrazione finanziaria
- **SANZIONE: DECADENZA DAI BENEFICI EX L. 398/1991**
- *(art.37 della legge 342/2000 collegata alla finanziaria del 2000)*

Regime Forfettario L. 398/1991 – CRITICITA'

**obbligo di numerazione progressiva – per anno solare
– delle fatture di acquisto ricevute**

- **l'adempimento è esplicitamente previsto dall'art. 2, 4° c., della legge;**
- **NON E' ESPLICITAMENTE PREVISTA LA SANZIONE DELLA DECADENZA DAI BENEFICI EX L. 398/1991;**
- **tale sanzione è tuttavia irrogata in numerosi verbali dell'A.D.E. in quanto l'adempimento è considerato di natura sostanziale;**
- **possibile eccezione difensiva se le omissioni sono saltuarie e poco significative.**

CONCLUSIONI

- **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
- la circolare 12/E/2009 si pone, in tale ambito, *ultra legem*

REQUISITI SOSTANZIALI

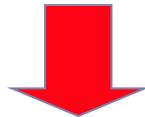
- **effettività del rapporto associativo/tesseramento;**
- corretta procedura iscrizione/cancellazione soci
- effettiva convocazione assemblee/consigli direttivi (possibili “interviste” agli associati)
- corretta verbalizzazione riunioni e conservazione libri sociali;
- organo di controllo - Collegio Sindacale;
- contabilità e Bilancio;
- regolarità documenti contabili e ricevute;
- utilizzo strumenti bancari per movimenti > € 1.000,00

REQUISITI SOSTANZIALI

Soci

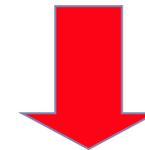
Procedure affiliazione/cancellazione

Richiesta di ammissione



- Modulo con informativa privacy e presa atto statuto;
- Ratifica C.D;
- Nessuna scadenza della qualifica di socio;

Libro soci

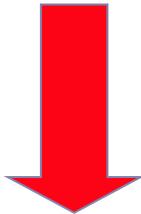


- Anche a fogli mobili - schede o file;
- Dati anagrafici e residenza;
- Telefono – e-mail - fax
- Data iscrizione

REQUISITI SOSTANZIALI

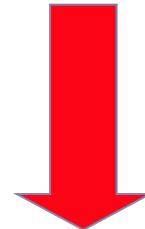
Assemblee e Consigli Direttivi

Convocazione



- **Avviso in bacheca;**
- **Foglio presa visione;**
- **Avviso postale semplice/raccomandato**
- **fax; e-mail con avviso spedizione/ricevimento;**

Svolgimento



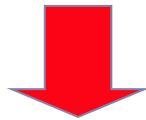
- **Verbale sottoscritto da Presidente/Segretario/scrutatori;**
- **Foglio presenze;**

REQUISITI SOSTANZIALI

COLLEGIO SINDACALE

Non obbligatorio per ASD - Se è previsto dallo Statuto deve essere istituito e deve effettivamente svolgere le proprie funzioni

Controllo contabile



- **Regolarità procedure contabili;**
- **Regolarità bilancio**

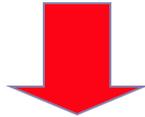
Controllo legittimità e adeguatezza assetto organizzativo



- **Rispetto della legge e dello statuto;**
- **Adeguatezza dell'organizzazione amministrativa**

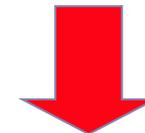
Documentazione Contabile

Documenti ricevuti



- intestazione completa
- sottoscrizione ricevute sportivi dilettanti
- nota spese per documenti non intestati
- quietanza + pagamento bancario se > €1.000,00

Documenti emessi



- intestazione completa (Associazione Sportiva Dilettantistica)
- numerazione (libera)
- data
- strumenti bancari se > €1.000,00

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

**Possesso requisiti
associazione sportiva
dilettantistica**

```
graph TD; A["Possesso requisiti  
associazione sportiva  
dilettantistica"] --> B["Aspetti formali:  
Registro CONI  
Statuto  
etc"]; A --> C["Aspetti sostanziali  
• Effettiva natura di soci  
dei fruitori dell'impianto  
• Quantificazione attività  
svolta"];
```

**Aspetti formali:
Registro CONI
Statuto
etc**

Aspetti sostanziali

- **Effettiva natura di soci dei fruitori dell'impianto**
- **Quantificazione attività svolta**

Verifica Formale

- **Statuto;**
- **Registro CONI;**
- **Elenco Soci;**
- **Verbali;**
- **Bilancio;**
- **Dichiarazioni e adempimenti fiscali;**
- **Qualifica Istruttori e personale;**
- **Verifica spettanza compensi a titolo sportivo dilettante;**
- **Movimentazione bancaria somme > €1.000,00**

VERIFICA SOSTANZIALE

La verifica viene effettuata nelle ore di maggiore utilizzo dell'impianto e preferibilmente nei periodi di Settembre/Ottobre (circ. 295/1998)

- Modalità di accesso e di utilizzo dell'impianto da parte dei soci e degli altri utenti;
- Numero dei soci, associati e partecipanti e iscrizione a libro soci;
- Numero dei tesserati e controllo della documentazione federale;
- Numero dei frequentatori non soci desumibile da schedari, tessere di frequenza, files memorizzati sul sistema informativo;
- Potenzialità degli impianti;

VERIFICA SOSTANZIALE - SEGUE

- Numero e tipologia dei corsi organizzati – orari – listino prezzi;
- Tariffe applicate con distinzione quota iscrizione, assicurazione e altro;
- Modalità di accesso e di utilizzo dell'impianto;
- **Pubblicità: insegne, pagine gialle, cartellonistica, radio etc.;**
- Eventuali visite mediche effettuate;
- Esistenza attività collaterali (bar, servizi wellness, estetista, vendita abbigliamento etc.)

VERIFICA 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;

VERIFICA SOSTANZIALE

Ulteriori indagini

- **Verifica verbali: veridicità convocazioni**
partecipazione, firme, verifica deliberazioni
con comportamenti concludenti;
- **Turn over amministratori;**
- Rilevazione numero ed attività svolte dagli addetti
all'impianto;
- Esistenza di beni acquistati dagli amministratori ed
utilizzati dall'associazione;
- Indagini bancarie anche su conti amministratori;
- Verifica eventuali altre fonti di reddito amministratori;
**Partecipazione attività Fed/EPS cui l'associazione e
affiliata;**

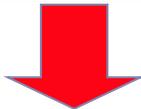
VERIFICA SOSTANZIALE

Analisi inquadramento collaboratori

- Analisi rapporti contrattuali;
- Verifica rispondenza contratto/attività svolta;
- Verifica effettività attività sportivo dilettantistica;
- Verifica assenza caratteri professionalità/subordinazione del rapporto lavorativo.

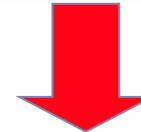
Compensi agli sportivi dilettanti

Aspetto formale



- Contratto;
- Ricevuta completa di dati anagrafici + C.F.
- Sottoscrizione Percipiente
- Bollo se > € 77,47
- Pagamento bancario se > **€ 1.000,00**
- Certificazione + MOD.770

Aspetto sostanziale



- Corretto inquadramento contrattuale
- **Autorizzazione C.D. (ok verbale a inizio anno);**
- Valutazione soggettiva percipienti;
- Valutazione oggettiva prestazione svolta;

Risultato Verifica



Attività associativa è schermo per nascondere reale attività commerciale



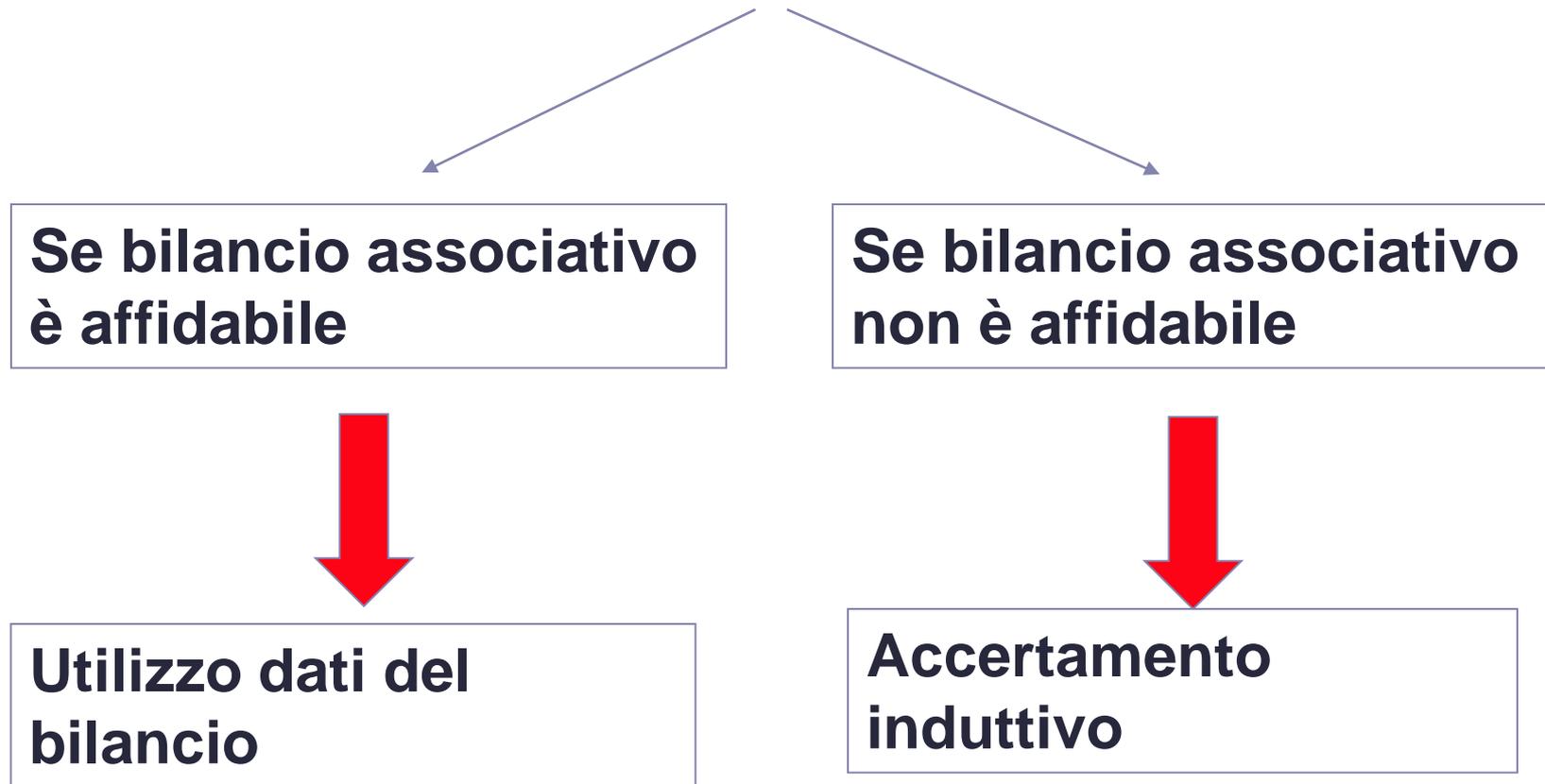
Illecito utilizzo agevolazioni fiscali e contributive

Sanzioni per:

- **omessa tenuta scritture contabili;**
- **omessi/insufficienti versamenti IVA e IRES;**
- **omessa emissione scontrini/ricevute fiscali;**
- **omessa/irregolare presentazione dichiarazioni**
- **rapporti lavoro irregolari**
- **omesso/insufficiente versamento ritenute fiscali e contributi ENPALS**



QUANTIFICAZIONE MAGGIORI IMPONIBILI



Accertamento Induttivo



Ricostruzione numero frequentatori attraverso elenco soci/tessere



Verifica consumi energetici e materiale consumo



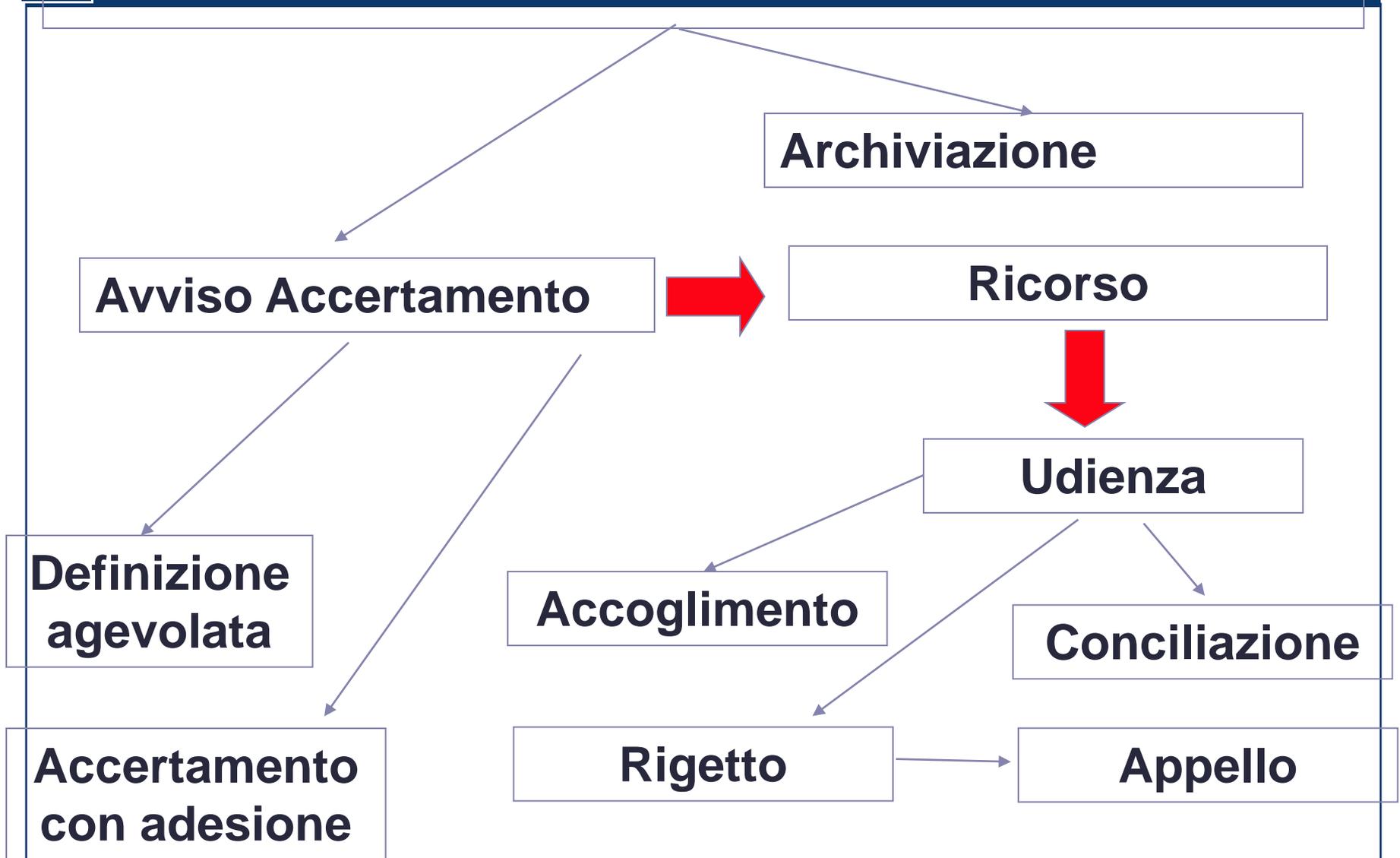
Ricostruzione turni di lavoro e compensi



Verifica movimenti bancari

Risultato: ricostruzione volume d'affari presunto

FASI SUCCESSIVE



PER STARE TRANQUILLI

ADEMPIMENTI PRELIMINARI

- 1) Verificare che lo Statuto contenga tutte le clausole previste, congiuntamente, dall'art. 148 T.U.I.R e dall'art. . 90, c. 18, L. 289/2002, e procedere a registrazione c/o l'Ag. Entrate, previa richiesta del Codice Fiscale;**
- 2) Procedere alla richiesta di affiliazione ad una FSN e/o EPS, alla registrazione al Registro CONI entro 90 gg. dalla stessa, e rinnovare annualmente entrambi gli adempimenti;**
- 3) Presentare il Mod. EAS entro 60 gg. dalla costituzione dell'A.S.D., ed annualmente, entro il 31/03, in caso di variazioni sostanziali avvenute nell'anno precedente;**
- 4) Inviare – verificandosene i presupposti - all'Ufficio SIAE la comunicazione di opzione per il regime fiscale agevolato ex L. 398/1991**

PER STARE TRANQUILLI

Adempimenti ordinari

- a) in caso di ammissione di un nuovo socio, renderlo edotto della natura associativa del sodalizio e invitarlo a prendere visione copia dello statuto;
- b) prevedere nel modulo di ammissione a socio la firma per conoscenza dello statuto e accettazione delle clausole contenute all'interno dello stesso;
- c) fare sottoscrivere al socio l'informativa prevista dalla normativa sulla privacy (legge 30 giugno 2003 n. 196);
- d) se si procede a tesseramento c/o una Federazione/Ente di Promozione Sportiva (consigliabile) consegnare copia del tesseramento e conservare la documentazione federale;
- e) **L'iscrizione a libro soci e/o il tesseramento devono essere preventivi rispetto all'incasso delle quote di frequenza ai corsi;**

PER STARE TRANQUILLI ... - segue

- f) esporre una copia dello statuto in bacheca a disposizione dei soci;
- g) convocare le assemblee del direttivo e dei soci come da norme statutarie, con esposizione in bacheca e/o, meglio, con comunicazione e-mail e/o **raccolte di firma per presa visione**;
- h) tenere sempre nella sede i libri sociali aggiornati;
- i) riportare sui rispettivi libri i verbali delle assemblee (almeno una volta l'anno per l'approvazione del bilancio) e del Consiglio Direttivo (almeno con la frequenza prevista dallo statuto) e sottoscrivere i verbali stessi da **Presidente, Vice Presidente e Segretario della riunione**;
- j) riportare sul libro dei verbali dell'assemblea il bilancio approvato e conservare la contabilità e la documentazione di supporto;
- i) rilasciare ricevute non fiscali per le **quote di iscrizione** (senza marca da bollo indipendentemente dall'importo);

PER STARE TRANQUILLI ... - segue

- l) rilasciare al momento del pagamento della quota mensile una ricevuta per “frequenza corsi” (oltre 77,46 euro marca da bollo da 1,81 euro);**
- m) conservare ordinatamente i contratti sottoscritti con gli istruttori e gli altri collaboratori sportivi e non;**
- n) Pagare i collaboratori sportivi solo previo rilascio dell'autocertificazione di mancato supero limite compensi esenti;**
- o) Conservare ricevute pagamento compensi e autocertificazioni;**
- p) Conservare ordinatamente i contratti di sponsorizzazione e pubblicità;**
- q) Numerare progressivamente e conservare ordinatamente le fatture emesse, le fatture ricevute e gli altri documenti di spesa;**



*Delegazione Area
Metropolitana Sicilia
Occidentale*

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Palermo 04/11/2015