

RIFORMA DELLO SPORT DILETTANTISTICO

2026/2027

Collana Ratio in tasca
I manuali operativi del Sistema Ratio

9

RIFORMA DELLO SPORT DILETTANTISTICO

Guida Completa Operativa

*Aspetti pratici, adempimenti, soluzioni statutarie
e scelte ottimali per gli Enti Sportivi*

A cura di

Umberto Ceriani, Cristiano Corghi e Massimo Piscetta

Sistema**RATIO**
Centro Studi Castelli

Introduzione - Caratteri della Riforma dello Sport

Norme in vigore e abrogazioni disposte dal D.Lgs. 36/2021 (Riforma dello Sport)	p. 18
Enti non commerciali: le posizioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	p. 19
Riforma dello Sport e Decreto correttivo bis	p. 24
Inquadramento generale degli Enti sportivi	p. 31
Sport e riforma	p. 41
Obbligo adeguamento statutario	p. 44
Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	p. 47
Registro Nazionale delle attività sportive in sintesi	p. 49

Parte I - Enti sportivi e forme giuridiche

Associazione sportiva dilettantistica senza personalità giuridica	p. 53
Associazione sportiva dilettantistica con riconoscimento giuridico ex D.P.R. 361/2000	p. 54
Società sportiva dilettantistica di capitali	p. 57
Società di cui al libro V, Titolo V Codice Civile	p. 61
Enti del Terzo Settore (ETS)	p. 62
Società sportive professionistiche	p. 65
Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	p. 67

Parte II - Adeguamento statutario e personalità giuridica

Costituire un Ente sportivo dilettantistico	p. 68
✍ Costituire un'associazione sportiva dilettantistica	p. 70
✍ Costituire un ETS con "ramo sportivo"	p. 86
✍ Costituire una società sportiva dilettantistica	p. 97
Atti costitutivi e adeguamenti statutari: la registrazione degli atti	p. 114
Assenza di fine di lucro	p. 116
Riconoscimento giuridico delle ASD	p. 121
Personalità giuridica per gli Enti sportivi	p. 122

Parte III - Socio, tesserato e l'esercizio dei diritti sociali

✍ Soci e tesserati	p. 130
Figura dell'associato e/o tesserato	p. 137
✍ Rinnovo del tesseramento sportivo	p. 139
Esercizio dei diritti sociali	p. 142
Abrogazione del vincolo sportivo	p. 144
Violazione dei diritti degli associati e principio di democraticità	p. 147
Convocazione delle assemblee dei soci	p. 148

Esclusione degli associati	<i>p. 149</i>
Incompatibilità dei membri del direttivo	<i>p. 150</i>

Parte IV - Il regime fiscale ex Legge 398/1991, adempimenti e semplificazioni

 Fiscalità degli Enti sportivi: il regime forfetario ex art. 145 TUIR e il regime ex Legge 398/1991	<i>p. 152</i>
Determinazione dell'Irap nel regime agevolato (L. 398/1991)	<i>p. 170</i>
Determinazione Ires per gli Enti sportivi in regime agevolato (L. 398/1991)	<i>p. 171</i>
Trattamento Iva dei proventi in regime agevolato (L. 398/1991)	<i>p. 173</i>
Detrazione forfetaria Iva per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	<i>p. 177</i>

Parte V - Disciplina fiscale degli Enti sportivi dilettantistici

Attività commerciale connessa e non connessa agli scopi istituzionali	<i>p. 180</i>
Tracciabilità delle somme	<i>p. 185</i>
Orientamenti dell'Agenzia delle Entrate	<i>p. 186</i>
Regimi contabili per le associazioni sportive dilettantistiche	<i>p. 187</i>
Iva per le attività degli Enti associativi	<i>p. 189</i>
Normativa generale perdita qualifica Ente non commerciale ai sensi dell'art. 149 TUIR	<i>p. 194</i>
Posizione della giurisprudenza	<i>p. 196</i>
Attività commerciale nella Riforma dello Sport	<i>p. 197</i>
Riqualficazione come commerciale dell'attività svolta in favore degli associati	<i>p. 199</i>
Nuova disciplina Iva per gli Enti non profit (prorogata al 2036)	<i>p. 200</i>
Fatture e corrispettivi: nuova era Iva per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	<i>p. 211</i>

Parte VI - Le prestazioni pubblicitarie e promozionali

Inerenza e antieconomicità	<i>p. 216</i>
 Differenza tra sponsorizzazioni e pubblicità	<i>p. 218</i>
Prestazioni pubblicitarie e promozionali	<i>p. 223</i>
Prevalenza dell'attività commerciale e rischio di perdita della qualifica	<i>p. 224</i>

Parte VII - Ulteriori agevolazioni fiscali

Esenzione dall'imposta di bollo e di registro	<i>p. 225</i>
Imposta di registro	<i>p. 227</i>
 Detrazione Irpef per la frequenza di corsi sportivi	<i>p. 228</i>
 Erogazioni liberali agli Enti sportivi dilettantistici	<i>p. 230</i>
Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	<i>p. 235</i>
Enti sportivi e IMU	<i>p. 236</i>
Raccolta fondi per gli Enti sportivi dilettantistici	<i>p. 239</i>
Canone Rai per gli Enti sportivi dilettantistici	<i>p. 241</i>

Parte VIII - Il modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali

Comunicazione di variazione dei dati nel Modello EAS	<i>p. 243</i>
✍ Modalità e termini per la comunicazione	<i>p. 245</i>
Casi di esonero dalla trasmissione del Modello EAS	<i>p. 248</i>
Modalità semplificate di presentazione del Modello EAS	<i>p. 249</i>
Regolarizzazione omesso o tardivo invio del Modello EAS	<i>p. 251</i>
Tardiva presentazione del Modello EAS e “remissione in bonis”	<i>p. 255</i>
Conseguenze della tardiva presentazione oltre il termine della “remissione in bonis”	<i>p. 256</i>
Conseguenze in caso di omessa presentazione Modello EAS	<i>p. 257</i>

Parte IX - Riforma del 5 per mille

✍ Accreditamento e rendicontazione del contributo	<i>p. 259</i>
✍ Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	<i>p. 263</i>

Parte X - Il Registro CONI e lo svolgimento di attività didattica, sportiva e formativa

Registro CONI 2.0	<i>p. 269</i>
Obbligo di svolgimento di attività sportiva, didattica e formativa	<i>p. 271</i>
✍ Registro Nazionale delle attività sportive dilettantistiche	<i>p. 274</i>
Regolamento di funzione del Registro Nazionale	<i>p. 282</i>
Guida pratica all'utilizzo delle funzioni del Registro Nazionale	<i>p. 297</i>
Sezione ASD/SSD del Registro Nazionale delle Attività Sportive dilettantistiche	<i>p. 302</i>
Gestione dei collaboratori sportivi attraverso il Registro Nazionale delle Attività Sportive dilettantistiche	<i>p. 310</i>
Sezione volontari del Registro Nazionale delle Attività Sportive dilettantistiche	<i>p. 321</i>
Adempimenti relativi alle collaborazioni sportive di arbitri, giudici di gara e figure assimilate	<i>p. 324</i>

Parte XI - Bilancio e rendiconto annuale

Bilancio e rendiconto annuale	<i>p. 327</i>
Schemi di bilancio e tipologie di Enti	<i>p. 338</i>
Deposito del bilancio di società sportive dilettantistiche	<i>p. 341</i>
Controllo e revisione negli Enti Sportivi dilettantistici	<i>p. 346</i>

Parte XII - Il lavoro sportivo nella riforma

Rapporti di lavoro sportivo in sintesi	<i>p. 351</i>
Rapporti di lavoro nello sport professionistico	<i>p. 360</i>
Nuova disciplina fiscale per i lavoratori sportivi c.d. impatriati	<i>p. 364</i>
Collaborazioni sportive dilettantistiche	<i>p. 368</i>
Collaborazioni amministrativo-gestionali	<i>p. 399</i>
✍ Lavoro sportivo: dipendenti pubblici, volontari, direttori di gara e formazione degli atleti	<i>p. 408</i>

✍ Lavoro sportivo e volontariato dei dipendenti pubblici e del personale militare	<i>p. 418</i>
Lavoro sportivo dei minorenni	<i>p. 426</i>
✍ Disciplina del volontariato nello sport dilettantistico	<i>p. 431</i>
Sicurezza sui luoghi di lavoro e tutela dei minori	<i>p. 438</i>
Assenza fini di lucro e retribuzioni	<i>p. 445</i>
Prestazioni di disoccupazione Naspi e dis-coll a favore dei lavoratori dello sport	<i>p. 453</i>
✍ Rimborsi spese a volontari e collaboratori	<i>p. 458</i>
Gestione dei rapporti di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo	<i>p. 463</i>
Professionisti con posizione Iva individuale	<i>p. 476</i>
Amministrativi gestionali	<i>p. 484</i>
Posizioni contributive ed assicurative: i chiarimenti delle circolari	<i>p. 491</i>
Tutele assicurative per gli sportivi professionisti e dilettanti	<i>p. 512</i>

Parte XIII - Aspetti particolari della Riforma

Disciplina fiscale delle società degli agenti sportivi	<i>p. 516</i>
Gli Enti del Terzo Settore con "ramo sportivo"	<i>p. 523</i>
Inquadramento generale per le discipline sportive che prevedono l'uso di animali	<i>p. 540</i>
Disposizioni a sostegno delle donne nello sport	<i>p. 543</i>
Disposizioni in materia di laureati in scienze motorie	<i>p. 546</i>
Disposizioni in materia di pari opportunità nell'accesso ai gruppi sportivi militari e dei corpi civili dello Stato	<i>p. 548</i>

Appendice normativa

Riforma dello sport nel testo normativo	<i>p. 552</i>
---	---------------

Indice per parola chiave

Parole chiave	Titolo	Pagina
Adeguamento statutatio	Obbligo adeguamento statutario	44
Adeguamento statutatio	Costituire una società sportiva dilettantistica	97
Affiliazione	Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	47
Affiliazione	Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	67
Agente sportivo	Personalità giuridica per gli Enti sportivi	122
Animale	Gli Enti del Terzo Settore con “ramo sportivo”	523
Animale	Inquadramento generale per le discipline sportive che prevedono l’uso di animali	540
Antieconomico	Inerenza e antieconomicità	216
ASD	Riconoscimento giuridico delle ASD	121
ASD	Fatture e corrispettivi: nuova era iva per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Assemblea dei soci	Convocazione delle assemblee dei soci	148
Associato	Figura dell’associato e/o tesserato	137
Associato	Esclusione degli associati	149
Associato	Riqualficazione come commerciale dell’attività svolta in favore degli associati	199
Associazione sportiva	Associazione sportiva dilettantistica senza personalità giuridica	53
Associazione sportiva	Associazione sportiva dilettantistica con riconoscimento giuridico ex d.P.R. 361/2000	54
Associazione sportiva	Costituire un’associazione sportiva dilettantistica	70
Associazione sportiva	Detrazione forfetaria iva per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	177
Associazione sportiva dilettantistica	Associazione sportiva dilettantistica senza personalità giuridica	53
Associazione sportiva dilettantistica	Associazione sportiva dilettantistica con riconoscimento giuridico ex d.P.R. 361/2000	54
Associazione sportiva dilettantistica	Costituire un’associazione sportiva dilettantistica	70
Associazione sportiva dilettantistica	Detrazione forfetaria IVA per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	177
Associazione sportiva dilettantistica	Regimi contabili per le associazioni sportive dilettantistiche	187
Atleta	Lavoro sportivo: dipendenti pubblici, volontari, direttori di gara e formazione degli atleti	408
Attività commerciale	Attività commerciale connessa e non connessa agli scopi istituzionali	180
Attività commerciale	Attività commerciale nella riforma dello sport	197
Attività commerciale	Prevalenza dell’attività commerciale e rischio di perdita della qualifica	224
Attività sportiva	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235
Attività sportiva dilettantistica	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235
Attività sportiva dilettantistica	Obbligo di svolgimento di attività sportiva, didattica e formativa	271
Attività sportiva dilettantistica	Il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	274
Attività sportiva dilettantistica	Regolamento di funzionamento del registro nazionale	282
Attività sportiva dilettantistica	Guida pratica all’utilizzo delle funzioni del registro nazionale	297
Attività sportiva dilettantistica	Sezione ASD/SSD del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	302
Attività sportiva dilettantistica	Gestione dei collaboratori sportivi attraverso il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	310
Attività sportiva dilettantistica	Sezione volontari del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	321
Attività sportiva dilettantistica	Adempimenti relativi alle collaborazioni sportive di arbitri, giudici di gara e figure assimilate	324
Bilancio	Bilancio e rendiconto annuale	327
Canone Rai	Canone rai per gli Enti sportivi dilettantistici	241
Cinque per mille	Registro nazionale delle attività sportive in sintesi	49

Cinque per mille	Accreditamento e rendicontazione del contributo	259
Cinque per mille	Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	263
Collaboratore	Rimborsi spese a volontari e collaboratori	458
Comunicazione	Comunicazione di variazione dei dati nel Modello EAS	243
Comunicazione	Modalità e termini per la comunicazione	245
Coni	Registro coni 2.0	269
Coni	Regolamento di funzionamento del registro nazionale	282
Coni	Guida pratica all'utilizzo delle funzioni del registro nazionale	297
Coni	Sezione ASD/SSD del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	302
Coni	Gestione dei collaboratori sportivi attraverso il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	310
Coni	Sezione volontari del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	321
Coni	Adempimenti relativi alle collaborazioni sportive di arbitri, giudici di gara e figure assimilate	324
Consiglio direttivo	Incompatibilità dei membri del direttivo	150
Contributo	Registro nazionale delle attività sportive in sintesi	49
Contributo	Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	263
Contributo annuale	Accreditamento e rendicontazione del contributo	259
Controllo	Controllo e revisione negli Enti sportivi dilettantistici	346
Convocazione assemblea	Convocazione delle assemblee dei soci	148
Corpo civile	Disposizioni in materia di pari opportunità nell'accesso ai gruppi sportivi militari e dei corpi civili dello stato	548
Corrispettivo	Fatture e corrispettivi: nuova era IVA per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Corso sportivo	Detrazione Irpef per la frequenza di corsi sportivi	228
Decreto correttivo bis	Riforma dello sport e decreto correttivo bis	24
Democraticità	Violazione dei diritti degli associati e principio di democraticità	147
Deposito bilancio	Deposito del bilancio di società sportive dilettantistiche	341
Deroga	Normativa generale perdita qualifica Ente non commerciale ai sensi dell'art. 149 Tuir	194
Determinazione	Determinazione dell'Irap nel regime agevolato (L. 398/1991)	170
Detrazione forfetaria	Detrazione forfetaria IVA per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	177
Detrazione Irpef	Detrazione Irpef per la frequenza di corsi sportivi	228
Dipendente pubblico	Lavoro sportivo: dipendenti pubblici, volontari, direttori di gara e formazione degli atleti	408
Dipendente pubblico	Lavoro sportivo e volontariato dei dipendenti pubblici e del personale militare	418
Direttore di gara	Lavoro sportivo: dipendenti pubblici, volontari, direttori di gara e formazione degli atleti	408
Diritto associato	Violazione dei diritti degli associati e principio di democraticità	147
Diritto sociale	Esercizio dei diritti sociali	142
Dis-Coll	Prestazioni di disoccupazione Naspi e Dis-coll a favore dei lavoratori dello sport	453
Disciplina sportiva	Gli Enti del Terzo Settore con "ramo sportivo"	523
Disciplina sportiva	Inquadramento generale per le discipline sportive che prevedono l'uso di animali	540
Disoccupazione	Prestazioni di disoccupazione Naspi e Dis-coll a favore dei lavoratori dello sport	453
Donna	Disposizioni a sostegno delle donne nello sport	543
Ente	Schemi di bilancio e tipologie di Enti	338
Ente non profit	Nuova disciplina iva per gli Enti non profit (prorogata al 2036)	200
Ente sportivo	Norme in vigore e abrogazioni disposte dal D.Lgs. 36/2021 (Riforma dello sport)	18
Ente sportivo	Inquadramento generale degli Enti sportivi	31
Ente sportivo	Sport e riforma	41
Ente sportivo	Registro nazionale delle attività sportive in sintesi	49
Ente sportivo	Costituire un Ente sportivo dilettantistico	68

Ente sportivo	Fiscalità degli Enti sportivi: il regime forfetario ex art. 145 Tuir e il regime ex legge 398/1991	152
Ente sportivo	Determinazione ires per gli Enti sportivi in regime agevolato (L. 398/1991)	171
Ente sportivo	Orientamenti dell'agenzia delle entrate	186
Ente sportivo	Fatture e corrispettivi: nuova era iva per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Ente sportivo	Esenzione dall'imposta di bollo e di registro	225
Ente sportivo	Imposta di registro	227
Ente sportivo	Detrazione irpef per la frequenza di corsi sportivi	228
Ente sportivo	Erogazioni liberali agli Enti sportivi dilettantistici	230
Ente sportivo	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235
Ente sportivo	Enti sportivi e imu	236
Ente sportivo	Raccolta fondi per gli Enti sportivi dilettantistici	239
Ente sportivo	Canone rai per gli Enti sportivi dilettantistici	241
Ente sportivo	Comunicazione di variazione dei dati nel Modello EAS	243
Ente sportivo	Modalità e termini per la comunicazione	245
Ente sportivo	Casi di esonero dalla trasmissione del Modello EAS	248
Ente sportivo	Modalità semplificate di presentazione del Modello EAS	249
Ente sportivo	Regolarizzazione omesso o tardivo invio del Modello EAS	251
Ente sportivo	Tardiva presentazione del Modello EAS e "remissione in bonis"	255
Ente sportivo	Conseguenze della tardiva presentazione oltre il termine della "remissione in bonis"	256
Ente sportivo	Conseguenze in caso di omessa presentazione Modello EAS	257
Ente sportivo	Accreditamento e rendicontazione del contributo	259
Ente sportivo	Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	263
Ente sportivo	Registro coni 2.0	269
Ente sportivo	Obbligo di svolgimento di attività sportiva, didattica e formativa	271
Ente sportivo	Bilancio e rendiconto annuale	327
Ente sportivo	Deposito del bilancio di società sportive dilettantistiche	341
Ente sportivo	Gli Enti del Terzo Settore con "ramo sportivo"	523
Ente sportivo	Inquadramento generale per le discipline sportive che prevedono l'uso di animali	540
Ente sportivo	Disposizioni a sostegno delle donne nello sport	543
Ente sportivo	Disposizioni in materia di laureati in scienze motorie	545
Ente sportivo	Disposizioni in materia di pari opportunità nell'accesso ai gruppi sportivi militari e dei corpi civili dello stato	548
Ente sportivo dilettantistico	Costituire un Ente sportivo dilettantistico	68
Erogazione liberale	Erogazioni liberali agli Enti sportivi dilettantistici	230
Esclusione	Esclusione degli associati	149
Esenzione	Esenzione dall'imposta di bollo e di registro	225
Esenzione IVA	Fatture e corrispettivi: nuova era iva per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Esonero	Casi di esonero dalla trasmissione del Modello EAS	248
ETS	Enti non commerciali: le posizioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	19
ETS	Enti del Terzo Settore (ETS)	62
ETS	Costituire un ETS con "ramo sportivo"	86
ETS	Atti costitutivi e adeguamenti statutari: la registrazione degli atti	114
ETS	Schemi di bilancio e tipologie di Enti	338
ETS	Controllo e revisione negli Enti sportivi dilettantistici	346
ETS	Rapporti di lavoro sportivo in sintesi	351
ETS	Collaborazioni sportive dilettantistiche	368

ETS	Collaborazioni amministrativo-gestionali	399
ETS	Rimborsi spese a volontari e collaboratori	458
ETS ramo sportivo	Costituire un ETS con “ramo sportivo”	86
Fattura	Fatture e corrispettivi: nuova era iva per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Gas	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235
Impianto di riscaldamento	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235
Imposta di bollo	Esenzione dall’imposta di bollo e di registro	225
Imposta di registro	Imposta di registro	227
Imu	Enti sportivi e imu	236
Incompatibilità	Incompatibilità dei membri del direttivo	150
Inerenza	Inerenza e antieconomicità	216
Irap	Determinazione dell’irap nel regime agevolato (L. 398/1991)	170
Ires	Determinazione ires per gli Enti sportivi in regime agevolato (L. 398/1991)	171
Iscrizione	Registro coni 2.0	269
IVA	Iva per le attività degli Enti associativi	189
IVA	Nuova disciplina iva per gli Enti non profit (prorogata al 2036)	200
IVA	Professionisti con posizione iva individuale	476
IVA	Amministrativi gestionali	484
Lavoratore impatriato	Nuova disciplina fiscale per i lavoratori sportivi c.d. Impatriati	364
Lavoratore sportivo	Nuova disciplina fiscale per i lavoratori sportivi c.d. Impatriati	364
Lavoro sportivo	Lavoro sportivo e volontariato dei dipendenti pubblici e del personale militare	418
Lucro	Assenza di fine di lucro	116
Lucro	Assenza fini di lucro e retribuzioni	445
Metano	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235
Militare	Lavoro sportivo e volontariato dei dipendenti pubblici e del personale militare	418
Militare	Disposizioni in materia di pari opportunità nell’accesso ai gruppi sportivi militari e dei corpi civili dello stato	548
Minore	Sicurezza sui luoghi di lavoro e tutela dei minori	438
Minorenne	Lavoro sportivo dei minorenni	426
Modello EAS	Comunicazione di variazione dei dati nel Modello EAS	243
Modello EAS	Casi di esonero dalla trasmissione del Modello EAS	248
Modello EAS	Modalità semplificate di presentazione del Modello EAS	249
Modello EAS	Regolarizzazione omesso o tardivo invio del Modello EAS	251
Modello EAS	Tardiva presentazione del Modello EAS e “remissione in bonis”	255
Pari opportunità	Disposizioni in materia di pari opportunità nell’accesso ai gruppi sportivi militari e dei corpi civili dello stato	548
Personalità giuridica	Associazione sportiva dilettantistica senza personalità giuridica	53
Personalità giuridica	Associazione sportiva dilettantistica con riconoscimento giuridico ex D.P.R. 361/2000	54
Personalità giuridica	Personalità giuridica per gli Enti sportivi	122
Piattaforma digitale	Registro nazionale delle attività sportive in sintesi	49
Piattaforma digitale	Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	263
Posizione assicurativa	Posizioni contributive ed assicurative: i chiarimenti delle circolari	491
Posizione assicurativa	Disciplina fiscale delle società degli agenti sportivi	516
Posizione contributiva	Posizioni contributive ed assicurative: i chiarimenti delle circolari	491
Posizione contributiva	Disciplina fiscale delle società degli agenti sportivi	516

Professionista	Professionisti con posizione iva individuale	476
Professionista	Amministrativi gestionali	484
Promozione	Prestazioni pubblicitarie e promozionali	223
Pubblicità	Differenza tra sponsorizzazioni e pubblicità	218
Pubblicità	Prestazioni pubblicitarie e promozionali	223
Qualifica	Prevalenza dell'attività commerciale e rischio di perdita della qualifica	224
Raccolta fondi	Raccolta fondi per gli Enti sportivi dilettantistici	239
Rapporto di lavoro	Rapporti di lavoro nello sport professionistico	360
Regime 398	Fatture e corrispettivi: nuova era iva per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Regime agevolato	Determinazione dell'irap nel regime agevolato (L. 398/1991)	170
Regime agevolato	Determinazione ires per gli Enti sportivi in regime agevolato (L. 398/1991)	171
Regime agevolato	Trattamento iva dei proventi in regime agevolato (L. 398/1991)	173
Regime agevolato	Detrazione forfetaria iva per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	177
Regime contabile	Regimi contabili per le associazioni sportive dilettantistiche	187
Regime forfetario	Fiscalità degli Enti sportivi: il regime forfetario ex art. 145 Tuir e il regime ex legge 398/1991	152
Registro nazionale	Il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	274
Registro nazionale	Regolamento di funzionamento del registro nazionale	282
Registro nazionale	Guida pratica all'utilizzo delle funzioni del registro nazionale	297
Registro nazionale	Sezione ASD/SSD del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	302
Registro nazionale	Gestione dei collaboratori sportivi attraverso il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	310
Registro nazionale	Sezione volontari del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	321
Registro nazionale	Adempimenti relativi alle collaborazioni sportive di arbitri, giudici di gara e figure assimilate	324
Regolarizzazione	Regolarizzazione omesso o tardivo invio del Modello EAS	251
Remissione in bonis	Tardiva presentazione del Modello EAS e "remissione in bonis"	255
Remissione in bonis	Conseguenze della tardiva presentazione oltre il termine della "remissione in bonis"	256
Remissione in bonis	Conseguenze in caso di omessa presentazione Modello EAS	257
Rendicontazione	Registro nazionale delle attività sportive in sintesi	49
Rendicontazione	Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	263
Rendiconto annuale	Bilancio e rendiconto annuale	327
Requisito	Registro con 2.0	269
Retribuzione	Assenza fini di lucro e retribuzioni	445
Revisione	Controllo e revisione negli Enti sportivi dilettantistici	346
Riconoscimento sportivo	Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	47
Riforma	Enti non commerciali: le posizioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	19
Riforma	Schemi di bilancio e tipologie di Enti	338
Riforma	Controllo e revisione negli Enti sportivi dilettantistici	346
Riforma	Rapporti di lavoro sportivo in sintesi	351
Riforma	Collaborazioni sportive dilettantistiche	368
Riforma	Collaborazioni amministrativo-gestionali	399
Riforma dello sport	Norme in vigore e abrogazioni disposte dal D.Lgs. 36/2021 (Riforma dello sport)	18
Riforma dello sport	Riforma dello sport e decreto correttivo bis	24
Riforma dello sport	Inquadramento generale degli Enti sportivi	31
Riforma dello sport	Sport e riforma	41
Riforma dello sport	Obbligo adeguamento statutario	44
Riforma dello sport	Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	47

Riforma dello sport	Registro nazionale delle attività sportive in sintesi	49
Riforma dello sport	Associazione sportiva dilettantistica senza personalità giuridica	53
Riforma dello sport	Associazione sportiva dilettantistica con riconoscimento giuridico ex D.P.R. 361/2000	54
Riforma dello sport	Società sportiva dilettantistica di capitali	57
Riforma dello sport	Società di cui al libro V, titolo V Codice Civile	61
Riforma dello sport	Enti del Terzo Settore (ETS)	62
Riforma dello sport	Società sportive professionistiche	65
Riforma dello sport	Affiliazione e riconoscimento ai fini sportivi	67
Riforma dello sport	Costituire un Ente sportivo dilettantistico	68
Riforma dello sport	Costituire un'associazione sportiva dilettantistica	70
Riforma dello sport	Costituire un ETS con "ramo sportivo"	86
Riforma dello sport	Costituire una società sportiva dilettantistica	97
Riforma dello sport	Atti costitutivi e adeguamenti statutari: la registrazione degli atti	114
Riforma dello sport	Assenza di fine di lucro	116
Riforma dello sport	Riconoscimento giuridico delle ASD	121
Riforma dello sport	Personalità giuridica per gli Enti sportivi	122
Riforma dello sport	Soci e tesserati	130
Riforma dello sport	Figura dell'associato e/o tesserato	137
Riforma dello sport	Rinnovo del tesseramento sportivo	139
Riforma dello sport	Esercizio dei diritti sociali	142
Riforma dello sport	Abrogazione del vincolo sportivo	144
Riforma dello sport	Violazione dei diritti degli associati e principio di democraticità	147
Riforma dello sport	Convocazione delle assemblee dei soci	148
Riforma dello sport	Esclusione degli associati	149
Riforma dello sport	Incompatibilità dei membri del direttivo	150
Riforma dello sport	Fiscalità degli Enti sportivi: il regime forfetario ex art. 145 Tuir e il regime ex legge 398/1991	152
Riforma dello sport	Determinazione dell'Irap nel regime agevolato (L. 398/1991)	170
Riforma dello sport	Determinazione ires per gli Enti sportivi in regime agevolato (L. 398/1991)	171
Riforma dello sport	Attività commerciale connessa e non connessa agli scopi istituzionali	180
Riforma dello sport	Tracciabilità delle somme	185
Riforma dello sport	Regimi contabili per le associazioni sportive dilettantistiche	187
Riforma dello sport	Iva per le attività degli Enti associativi	189
Riforma dello sport	Normativa generale perdita qualifica Ente non commerciale ai sensi dell'art. 149 Tuir	194
Riforma dello sport	Attività commerciale nella riforma dello sport	197
Riforma dello sport	Riqualificazione come commerciale dell'attività svolta in favore degli associati	199
Riforma dello sport	Fatture e corrispettivi: nuova era IVA per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Riforma dello sport	Inerenza e antieconomicità	216
Riforma dello sport	Differenza tra sponsorizzazioni e pubblicità	218
Riforma dello sport	Prestazioni pubblicitarie e promozionali	223
Riforma dello sport	Prevalenza dell'attività commerciale e rischio di perdita della qualifica	224
Riforma dello sport	Esenzione dall'imposta di bollo e di registro	225
Riforma dello sport	Imposta di registro	227
Riforma dello sport	Detrazione Irpef per la frequenza di corsi sportivi	228
Riforma dello sport	Erogazioni liberali agli Enti sportivi dilettantistici	230
Riforma dello sport	Accise sul gas metano per riscaldamento negli impianti sportivi adibiti ad attività sportive dilettantistiche	235

Riforma dello sport	Enti sportivi e imu	236
Riforma dello sport	Raccolta fondi per gli Enti sportivi dilettantistici	239
Riforma dello sport	Canone RAI per gli Enti sportivi dilettantistici	241
Riforma dello sport	Comunicazione di variazione dei dati nel Modello EAS	243
Riforma dello sport	Modalità e termini per la comunicazione	245
Riforma dello sport	Casi di esonero dalla trasmissione del Modello EAS	248
Riforma dello sport	Modalità semplificate di presentazione del Modello EAS	249
Riforma dello sport	Regolarizzazione omesso o tardivo invio del Modello EAS	251
Riforma dello sport	Conseguenze della tardiva presentazione oltre il termine della “remissione in bonis”	256
Riforma dello sport	Conseguenze in caso di omessa presentazione Modello EAS	257
Riforma dello sport	Accreditamento e rendicontazione del contributo	259
Riforma dello sport	Piattaforma digitale rendicontazione del contributo del 5 per mille	263
Riforma dello sport	Registro coni 2.0	269
Riforma dello sport	Obbligo di svolgimento di attività sportiva, didattica e formativa	271
Riforma dello sport	Il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	274
Riforma dello sport	Regolamento di funzionamento del registro nazionale	282
Riforma dello sport	Guida pratica all'utilizzo delle funzioni del registro nazionale	297
Riforma dello sport	Sezione ASD/SSD del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	302
Riforma dello sport	Gestione dei collaboratori sportivi attraverso il registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	310
Riforma dello sport	Bilancio e rendiconto annuale	327
Riforma dello sport	Sezione volontari del registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	321
Riforma dello sport	Adempimenti relativi alle collaborazioni sportive di arbitri, giudici di gara e figure assimilate	324
Riforma dello sport	Deposito del bilancio di società sportive dilettantistiche	341
Riforma dello sport	Rapporti di lavoro nello sport professionistico	360
Riforma dello sport	Nuova disciplina fiscale per i lavoratori sportivi c.d. Impatriati	364
Riforma dello sport	Lavoro sportivo: dipendenti pubblici, volontari, direttori di gara e formazione degli atleti	408
Riforma dello sport	Lavoro sportivo e volontariato dei dipendenti pubblici e del personale militare	418
Riforma dello sport	Lavoro sportivo dei minorenni	426
Riforma dello sport	Disciplina del volontariato nello sport dilettantistico	431
Riforma dello sport	Sicurezza sui luoghi di lavoro e tutela dei minori	438
Riforma dello sport	Assenza fini di lucro e retribuzioni	445
Riforma dello sport	Prestazioni di disoccupazione Naspi e Dis-coll a favore dei lavoratori dello sport	453
Riforma dello sport	Rimborsi spese a volontari e collaboratori	458
Riforma dello sport	Professionisti con posizione IVA individuale	476
Riforma dello sport	Amministrativi gestionali	484
Riforma dello sport	Posizioni contributive ed assicurative: i chiarimenti delle circolari	491
Riforma dello sport	Tutele assicurative per gli sportivi professionisti e dilettanti	512
Riforma dello sport	Disciplina fiscale delle società degli agenti sportivi	516
Riforma dello sport	Gli Enti del Terzo Settore con “ramo sportivo”	523
Riforma dello sport	Inquadramento generale per le discipline sportive che prevedono l'uso di animali	540
Riforma dello sport	Disposizioni a sostegno delle donne nello sport	543
Riforma dello sport	Disposizioni in materia di laureati in scienze motorie	545
Riforma dello sport	Disposizioni in materia di pari opportunità nell'accesso ai gruppi sportivi militari e dei corpi civili dello stato	548
Riforma dello sport	Riforma dello sport nel testo normativo	552
Riforma Terzo Settore	Enti non commerciali: le posizioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	19

Riforma Terzo Settore	Enti del Terzo Settore (ETS)	62
Riforma Terzo Settore	Atti costitutivi e adeguamenti statutari: la registrazione degli atti	114
Riforma Terzo Settore	Schemi di bilancio e tipologie di Enti	338
Riforma Terzo Settore	Controllo e revisione negli Enti sportivi dilettantistici	346
Riforma Terzo Settore	Rapporti di lavoro sportivo in sintesi	351
Riforma Terzo Settore	Collaborazioni sportive dilettantistiche	368
Riforma Terzo Settore	Collaborazioni amministrativo-gestionali	399
Rinnovo	Rinnovo del tesseramento sportivo	139
Riqualificazione	Riqualificazione come commerciale dell'attività svolta in favore degli associati	199
Schema di bilancio	Schemi di bilancio e tipologie di Enti	338
Scienze motorie	Disposizioni in materia di laureati in scienze motorie	545
Sicurezza sul lavoro	Sicurezza sui luoghi di lavoro e tutela dei minori	438
Società sportiva	Società di cui al libro V, titolo V Codice Civile	61
Società sportiva	Costituire una società sportiva dilettantistica	97
Società sportiva	Detrazione forfetaria IVA per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	177
Società sportiva dilettantistica	Società sportiva dilettantistica di capitali	57
Società sportiva dilettantistica	Società sportive professionistiche	65
Società sportiva dilettantistica	Costituire una società sportiva dilettantistica	97
Società sportiva dilettantistica	Detrazione forfetaria IVA per associazioni/società sportive dilettantistiche in regime agevolato (L. 398/1991)	177
Società sportiva dilettantistica	Erogazioni liberali agli Enti sportivi dilettantistici	230
Società sportiva dilettantistica	Deposito del bilancio di società sportive dilettantistiche	341
Socio	Soci e tesserati	130
Socio tesserato	Soci e tesserati	130
Socio tesserato	Esercizio dei diritti sociali	142
Sponsorizzazione	Differenza tra sponsorizzazioni e pubblicità	218
Sport	Disposizioni a sostegno delle donne nello sport	543
Sport dilettantistico	Raccolta fondi per gli Enti sportivi dilettantistici	239
Sport dilettantistico	Canone rai per gli Enti sportivi dilettantistici	241
Sport dilettantistico	Rapporti di lavoro nello sport professionistico	360
Sport dilettantistico	Lavoro sportivo dei minorenni	426
Sport dilettantistico	Disciplina del volontariato nello sport dilettantistico	431
Sportivo dilettante	Tutele assicurative per gli sportivi professionisti e dilettanti	512
Sportivo professionista	Tutele assicurative per gli sportivi professionisti e dilettanti	512
SSD	Orientamenti dell'agenzia delle entrate	186
SSD	Fatture e corrispettivi: nuova era IVA per gli Enti sportivi dal 1.01.2026	211
Terzo settore	Enti non commerciali: le posizioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	19
Terzo settore	Schemi di bilancio e tipologie di Enti	338
Terzo settore	Controllo e revisione negli Enti sportivi dilettantistici	346
Terzo settore	Rapporti di lavoro sportivo in sintesi	351
Terzo settore	Collaborazioni sportive dilettantistiche	368
Terzo settore	Collaborazioni amministrativo-gestionali	399
Tesseramento	Esercizio dei diritti sociali	142
Tesserato	Soci e tesserati	130
Tesserato	Figura dell'associato e/o tesserato	137
Tesserato	Rinnovo del tesseramento sportivo	139

Tracciabilità	Tracciabilità delle somme	185
Tracciabilità	Orientamenti dell'agenzia delle entrate	186
Trattamento IVA	Trattamento IVA dei proventi in regime agevolato (L. 398/1991)	173
Tutela assicurativa	Tutele assicurative per gli sportivi professionisti e dilettanti	512
Variazione	Comunicazione di variazione dei dati nel Modello EAS	243
Versamento	Orientamenti dell'agenzia delle entrate	186
Vincolo sportivo	Abrogazione del vincolo sportivo	144
Volontariato	Lavoro sportivo e volontariato dei dipendenti pubblici e del personale militare	418
Volontariato	Lavoro sportivo dei minorenni	426
Volontariato	Disciplina del volontariato nello sport dilettantistico	431
Volontario	Lavoro sportivo: dipendenti pubblici, volontari, direttori di gara e formazione degli atleti	408
Volontario	Rimborsi spese a volontari e collaboratori	458

Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Umberto Ceriani, Cristiano Corghi, Massimo Piscetta

Coordinamento di redazione
Stefano Zanon

Consiglio di redazione
G. Beschi, L. Binda, P. Bisi,
E. Fracassi, A. Pratesi, C. Quiri, L. Reina

Comitato di esperti

G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, S. Baruzzi,
F. Boni, A. Bonghi, A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,
M. Brisciani, P. Clementi, G.M. Colombo, C. Corghi,
L. Dall'Oca, C. De Stefanis, S. Dimitri, A. Di Vita,
B. Garbelli, A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,
P. Meneghetti, M. Nicola, M. Nocivelli, A. Pescari,
M. Piscetta, C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Saini, S. Setti,
L. Simonelli, L. Sorgato, M. Taurino, E. Valcarenghi,
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero

Umberto Ceriani, Cristiano Corghi,
Massimo Piscetta, Remo Redeghieri

Stampa

Grafiche Artigianelli
Via Piamarta, n. 6 - 25121 Brescia

Editore

Centro Studi Castelli S.r.l.
Via F. Bonfiglio, n. 33
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130
Sito web: www.ratio.it
servizioclienti@gruppocastelli.com

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge. La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione. Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni. Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

Riproduzione vietata

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - privacy@gruppocastelli.com. I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy-policy.

Circ. Ag. Entrate 1.08.2018, n. 18/E
 D.Lgs. 3.07.2017, n. 117
 D.Lgs. 3.08.2018, n. 105
 Art. 90 L. 27.12.2002, n. 289
 L. 16.12.1991, n. 398
 Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 39
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 36
 D.Lgs. 2.11.2022, n. 163
 D.Lgs. 4.09.2023, n. 120
 Art. 16 l. 191/2023

NORME IN VIGORE E ABROGAZIONI DISPOSTE DAL D.LGS. 36/2021 (RIFORMA DELLO SPORT)

La normativa di settore, ed in particolare numerosi commi dell'art. 90 della L. 289/2002 sono stati abrogati dall'intervento dell'art. 52 del D.Lgs. 36/2021. L'entrata in vigore delle nuove norme è disposta a decorrere dal 1.07.2023, salvo le ulteriori proroghe disposte dal D.Lgs. 120/2023 e dall'art. 16

L. 191/2023. Le disposizioni richiamate dal presente articolo seguono dunque tale riferimento normativo.

Per il dettaglio delle abrogazioni e dell'entrata in vigore delle nuove norme si rimanda al prospetto di raccordo delle norme abrogate dal D.Lgs. n. 36/2021.

PROSPETTO DI RACCORDO DELLE NORME ABROGATE DAL D.LGS. N. 36/2021

N.		Norma abrogata	Contenuto	Riproposizione nei testi della Riforma
1	Come disposto dall'art. 52 c. 1 del D.Lgs. n. 36/2021 a decorrere dal 1° luglio 2023	L. 14.06.1973, n. 366	Estensione ai calciatori ed agli allenatori della previdenza ed assistenza gestite dall'Ente	
2		L. 23.03.1981, n. 91	Norme in materia di rapporti tra società e sportivi professionisti	Art. 38 D.Lgs. n. 36/2021
3		Art. 6 D.Lgs. 23.02.2000, n. 38	Assicurazione degli sportivi professionisti	Art. 34 D.Lgs. n. 36/2021
4		Art. 3 L. 16.12.1991, n. 398	Premio di addestramento e formazione tecnica	Art. 31 D.Lgs. n. 36/2021
5	Come disposto dall'art. 52 c. 2 del D.Lgs. n. 36/2021 a decorrere dall'entrata in vigore del medesimo (dal 1.07.2023 ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 36/2021)	Art. 90, cc. 4, 5, 8, 17, 18, 18 bis, 19 e 23, L. 27.12.2002, n. 289	4. ritenuta su contributi	Art. 12 D.Lgs. n. 36/2021
			5. imposta di registro inerente atti costitutivi e di trasformazione di asd e ssd	Art. 12 D.Lgs. n. 36/2021
			8. fiscalità delle sponsorizzazioni	Art. 12 D.Lgs. n. 36/2021
			17. denominazione e forma giuridica	Art. 6 D.Lgs. n. 36/2021
			18. contenuto degli statuti	Art. 7 D.Lgs. n. 36/2021
			18 bis. divieti per gli amministratori	Art. 11 D.Lgs. n. 36/2021
			19. disposizioni riferite a taluni gruppi sportivi firmatari di convenzioni con il CONI	Artt. da 43 a 49 D.Lgs. n. 36/2021
			23. attività dei dipendenti pubblici	
6		L. 20.01.2016, n. 12	Tesseramento di minori non cittadini italiani	Art. 16 D.Lgs. n. 36/2021
7		Art. 1 c. 369, ultimo periodo, L. 27.12.2017, n. 205	Fondo unico a sostegno del potenziamento del movimento sportivo italiano	Art. 39 D.Lgs. n. 36/2021
8		Art. 12 bis, D.L. 14.08 n. 104 (conv. con mod. L. n. 126/2020)	Interventi per il passaggio al professionismo e l'estensione delle tutele sul lavoro negli sport femminili	Artt. 39 e 40 D.Lgs. n. 36/2021
9		Art. 67, c. 1 lett. m), D.P.R. 22.12.1986, n. 917	Fiscalità delle indennità di trasferta, rimborsi spese, premi e compensi	Artt. 28, 29, 35, 36, 37 D.Lgs. n. 36/2021

Circ. Ag. Entrate 1.08.2018, n. 18/E
 D.Lgs. 3.07.2017, n. 117
 D.Lgs. 3.08.2018, n. 105
 Art. 90 L. 27.12.2002, n. 289
 Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 39
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 36
 D.Lgs. 2.11.2022, n. 163
 D.Lgs. 4.09.2023, n. 120
 Art. 16 l. 191/2023

ENTI NON COMMERCIALI: LE POSIZIONI DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

Per quanto riguarda soprattutto le variazioni di carattere statutario e la regolamentazione della vita degli Enti non commerciali, il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, competente in base alla riforma, si è espresso attraverso una serie di note, circolari e

documenti di natura attuativa. Le disposizioni, in quanto compatibili, sono applicate anche nell'ambito della riforma dello sport, ferme restando le competenze e le previsioni specifiche. La seguente tabella offre un prospetto riassuntivo di raccordo.

Tavola n. 1

Circolari e Note Direttoriali

N.	Tipo	Numero	Data	Sintesi contenuto
1	Nota direttoriale	34/12962	23.09.2025	Iscrivibilità al RUNTS di fondazione di diritto tedesco con qualifica di ONLUS - devoluzione patrimoniale
2	Circolare	5	26.03.2025	Articolo 22 del Codice del Terzo Settore - applicabilità ai comitati
3	Nota direttoriale	809	20.01.2025	Vidimazione dei registri dei volontari relativi alle sedi secondarie di un ETS
4	Nota direttoriale	15849	19.11.2024	Requisito del patrimonio minimo degli ETS - patrimonio formato da "intangible assets"
5	Circolare	6	9.08.2024	Effetti applicativi delle norme contenute nella L. 104/2024 con riferimento alle clausole statutarie.
6	Nota direttoriale	11508	8.08.2024	Obbligo di devoluzione dell'incremento patrimoniale.
7	Nota direttoriale	14432	22.12.2023	Artt. 30 e 31 Codice del Terzo Settore. Attivazione obblighi di nomina dell'organo di controllo e del revisore legale. Ulteriori chiarimenti.
8	Nota direttoriale	4581	6.04.2023	Artt. 21, 26 e 35 del Codice del Terzo Settore. Coerenza e ragionevolezza nei riferimenti all'ispirazione confessionale degli Enti del Terzo Settore.
9	Nota direttoriale	18655	2.12.2022	Trasmigrazione di ente già dotato di personalità giuridica. Iscrizione al RUNTS per silenzio assenso.
10	Nota direttoriale	17146	15.11.2022	Quesiti in materia di redazione e deposito bilanci da parte degli Enti del Terzo Settore.
11	Nota direttoriale	11379	4.08.2022	Art. 5 del Decreto legislativo 3.07.2017, n. 117 (Codice del Terzo Settore). Nozione di "interesse sociale" e di "particolare interesse sociale".
12	Nota direttoriale	9663	30.06.2022	Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) ed Enti di Protezione Civile. Verifica della sussistenza delle condizioni per l'iscrizione al RUNTS.
13	Circolare	9	21.04.2022	Art. 54 del Codice del Terzo Settore. Trasmigrazione dei dati delle ODV e delle APS iscritte ai Registri delle Regioni e delle Province autonome. Procedimento di verifica dei requisiti per l'iscrizione al RUNTS.

Tavola n. 1

Circolari e Note Direttoriali (segue)

N.	Tipo	Numero	Data	Sintesi contenuto
14	Nota direttoriale	5941	5.04.2022	Ordinamento contabile degli Enti del Terzo Settore. Art. 13 D.Lgs. 117/2017. Chiarimenti.
15	Nota direttoriale	19740	29.12.2021	Art. 13 del Codice del Terzo Settore. Modelli di bilancio. Applicazione del D.M. n. 39 del 5.03.2020 alle ONLUS.
16	Nota direttoriale	18244	30.11.2021	Quesiti sulla disciplina degli Enti del Terzo Settore.
17	Circolare	6	25.06.2021	L. 4.08.2017, n. 124 - art. 1, cc. 125-129. Adempimento degli obblighi di trasparenza e di pubblicità (aggiornamento circolare n. 2 dell'11.01.2019).
18	Circolare	2	5.03.2021	Reti associative. Portata applicativa delle norme in materia, tra cui l'applicabilità delle deroghe alle disposizioni aventi portata generale da parte dei livelli territoriali.
19	Nota direttoriale	4314	18.05.2020	Artt. 82, c. 3, e 101, c. 8 del Codice del Terzo Settore. Chiarimenti.
20	Nota direttoriale	2243	4.03.2020	Codice del Terzo Settore. Art. 4, c. 2. Direzione, coordinamento e controllo degli enti del Terzo Settore. Prime indicazioni.
21	Circolare	13	31.05.2019	Adeguamenti statutari degli Enti del Terzo Settore. Ulteriori chiarimenti.
22	Nota direttoriale	4995	28.05.2019	Costituzione di associazioni ai sensi dell'art. 36 c.c. e qualificazione come APS/ODV. Profili evolutivi.
23	Circolare	2	11.01.2019	L. 4 agosto, n. 124 - art. 1, cc. 125-129, adempimento degli obblighi di trasparenza e di pubblicità.
24	Circolare	20	27.12.2018	Codice del Terzo Settore. Adeguamenti statutari.
25	Nota direttoriale	34/0012604	29.12.2017	Codice del Terzo Settore. Questioni di diritto transitorio. Prime indicazioni.

Tavola n. 2

Risposte a quesiti

N.	Tipo	Numero	Data	Sintesi contenuto
1	Nota	15849	19.11.2024	Requisiti del patrimonio minimo degli ETS ai fini del conseguimento della personalità giuridica. Patrimonio formato da "intangible assets".
2	Nota	8301	04.06.2024	Utilizzo degli statuti standard da parte di enti non aderenti alle reti associative proponenti.
3	Nota	6710	30.04.2024	Ammissibilità devoluzione a favore di Onlus.
4	Nota	6447	23.04.2024	Social bonus. Legittimazione a fruire del credito d'imposta.
5	Nota	10376	20.09.2023	Enti religiosi civilmente riconosciuti. Ramo ETS. Denominazione.
6	Nota	8017	3.07.2023	Enti filantropici - obbligo di redazione e deposito del bilancio sociale presso il RUNTS.
7	Nota	2904	3.03.2023	Art. 56 del Codice del Terzo settore. Convenzioni con APS e ODV.
8	Nota	17314	17.11.2022	Richiesta di chiarimenti sull'applicabilità dell'art. 71, c. 1 D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore - CTS).
9	Nota	12675	14.09.2022	Quesito relativo alla legittimazione dei segretari comunali all'esercizio dell'attività di vidimazione del registro dei volontari.
10	Nota	10358	14.07.2022	D.M. 39/2020 - Modello D - Rendiconto per cassa. Saldo iniziale disponibilità liquide.
11	Nota	9184	16.06.2022	Circ. 21.04.2022, n. 9 - Validità temporale della documentazione contabile ai fini dell'attestazione notarile circa la consistenza del patrimonio ai fini dell'iscrizione al RUNTS degli enti in traslazione già dotati di personalità giuridica.
12	Nota	4011	10.03.2022	Codice del Terzo Settore. Art. 17, c. 5. Regime di incompatibilità tra volontario e rapporto di lavoro.
13	Nota	11029	3.08.2021	Approvazione del bilancio sociale 2020 da parte di Fondazioni/Onlus non ancora trasformate in ETS.

Tavola n. 2

Risposte a quesiti (segue)

N.	Tipo	Numero	Data	Sintesi contenuto
14	Nota	7551	7.06.2021	Chiarimenti in merito all'organo legittimato a nominare il Presidente all'interno degli Enti del Terzo Settore ex art. 25, lett. a), Codice del Terzo settore. Richiesta parere.
15	Nota	7180	28.05.2021	Vidimazione registro dei Volontari.
16	Nota	7073	26.05.2021	Proroga per l'approvazione del bilancio sociale 2020 da parte degli enti gestori dei Centri di servizio per il volontariato (CSV). Estensione alla generalità degli enti.
17	Nota	3877	19.03.2021	Art. 101, c. 2 D.Lgs. 117/2017. Differenziazione dei quorum assembleari e verifiche da parte degli Uffici del RUNTS.
18	Nota	293	12.01.2021	Art. 14, c. 2 D.Lgs. 3.07.2017, n. 117.
19	Nota	12411	16.11.2020	SOMS, artt. 42 e 43 D.Lgs. 117/2017.
20	Nota	11560	2.11.2020	Art. 30, c. 2 e art. 31, c. 1 D.Lgs. 117/2017. Nomina dell'organo di controllo e del revisore legale dei conti. Decorrenza obbligo.
21	Nota	10980	22.10.2020	Statuti degli Enti del Terzo Settore. Adeguamenti statutari al D.Lgs. 117/17 "C.T.S." di Associazioni non riconosciute costituite con Atto Pubblico.
22	Nota	9313	16.09.2020	Ammissibilità di un organo di amministrazione monocratico all'interno degli enti del Terzo settore ex art. 26, Codice del Terzo settore.
23	Nota	6214	9.07.2020	Quesiti in materia di Codice del Terzo settore. In particolare: figura del volontario; nomina dei membri dell'organo di amministrazione nelle ODV e negli altri ETS; individuazione negli statuti dei quorum assembleari per l'approvazione delle modifiche statutarie.
24	Nota	4477	22.05.2020	Statuti degli Enti del Terzo Settore. Individuazione delle attività di interesse generale art. 5, c. 1 D.Lgs. 117/2017. Associazioni affiliate a rete nazionale.
25	Nota	4313	18.05.2020	D.Lgs. 117/2017. Codice del Terzo Settore. Trasformazione da ODV in APS e viceversa in regime transitorio, in assenza del RUNTS.

Tavola n. 2

Risposte a quesiti (segue)

N.	Tipo	Numero	Data	Sintesi contenuto
26	Nota	2088	27.02.2020	Relativa agli artt. 8, c. 3, lett. b), 16 e 17 del Codice del Terzo Settore.
27	Nota	1082	5.02.2020	In merito alla composizione della base associativa degli Enti del Terzo Settore.
28	Nota	5093	30.05.2019	Art. 24 D.Lgs. 117/2017: numero massimo di deleghe conferibili ad ogni associato.
29	Nota	4787	22.05.2019	In materia di ONG, relativamente all'applicazione dell'art. 32, c. 7 L. 125/2014, come integrato dall'art. 89, c. 9 D.Lgs. 117/2017.
30	Nota	3734	15.04.2019	D.Lgs. 117/2017. Attività di culto.
31	Nota	3650	12.04.2019	Statuti degli Enti del Terzo Settore. Individuazione delle attività di interesse generale e delle finalità. Artt. 4 c. 1, 5 cc. 1 e 21 D.Lgs. 117/2017.
32	Nota	1309	6.02.2019	Art. 35, c. 2 D.Lgs. 117/2017: discriminazioni di qualsiasi natura in relazione all'ammissione degli associati.
33	Nota	14899	13.12.2018	Art. 99 D.Lgs. 117/2017 e ss.mm.ii. Iscrizione Associazione della Croce Rossa Italiana e dei Comitati CRI nel RUNTS e nei registri operanti "medio tempore".
34	Nota	13982	30.11.2018	Codice del Terzo Settore: artt. 32 e 35 - correttivo D.Lgs. 105/2018.
35	Nota	8756	7.08.2018	Quesiti in merito all'applicazione delle normative regionali in materia urbanistica e di associazionismo.
36	Nota	5686	15.05.2018	Accreditamento dei CSV. Patrimonio.

D.Lgs. 29.08.2023, n. 120
 D.Lgs. 5.10.2022, n. 163
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 36
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 37
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 38
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 39
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 40
 Art. 16 L. 191/2023

RIFORMA DELLO SPORT E DECRETO CORRETTIVO BIS

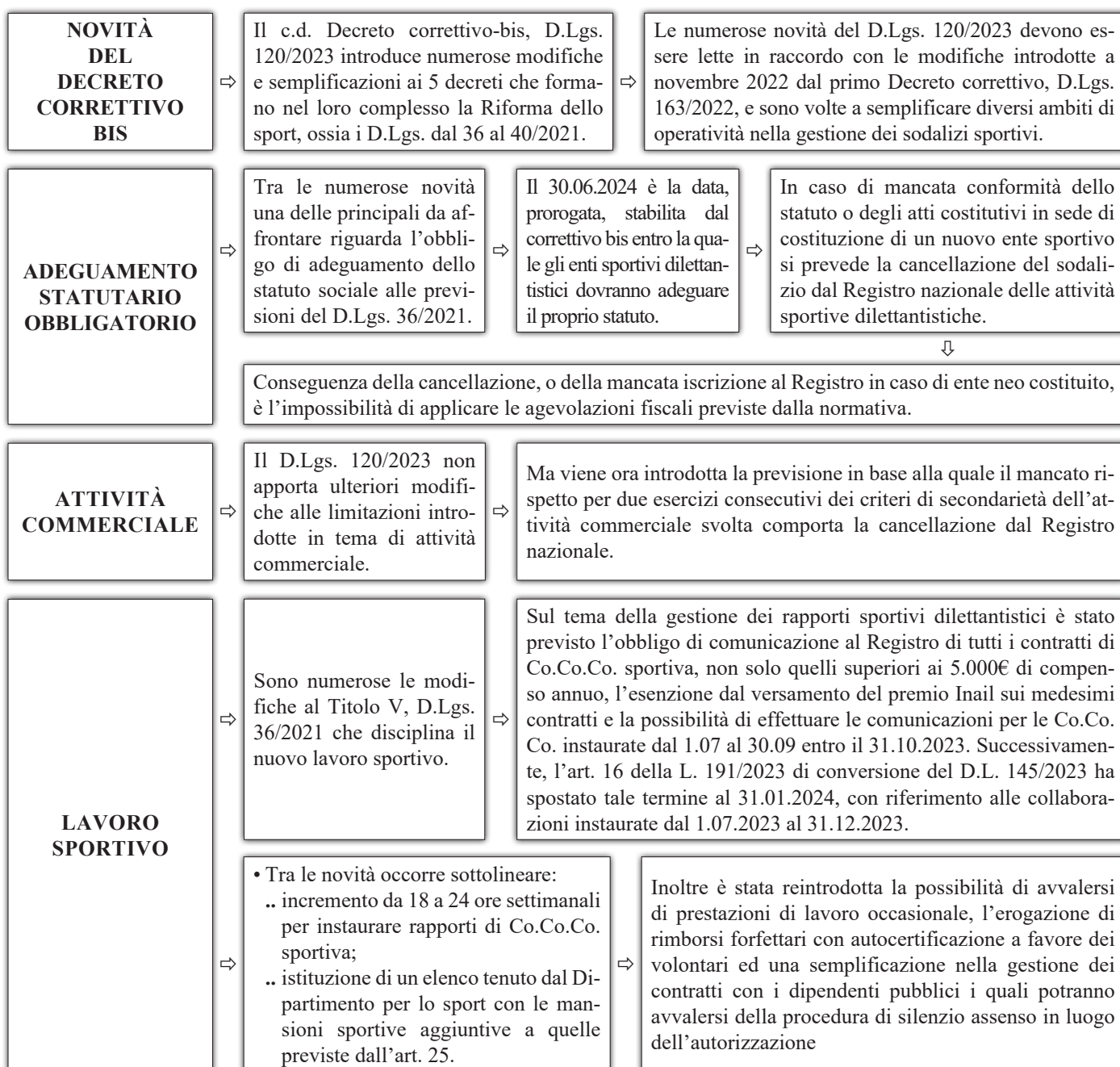
Il nuovo decreto correttivo della Riforma dello sport, che segue al precedente correttivo di cui al D.Lgs. 163/2022, apporta nuove modifiche e semplificazioni al quadro normativo di interesse per gli enti sportivi.

Le novità introdotte dal nuovo decreto accolgono in larga parte le richieste avanzate in questi mesi dagli operatori del

settore e rendono più semplice l'operatività pratica delle disposizioni in vigore dal 1.07.2023.

Gran parte delle novità, soprattutto quelle di interesse pratico per i sodalizi sportivi ed i loro consulenti, attengono al D.Lgs. 36/2021, ma non tralasciamo alcune disposizioni riguardanti l'acquisizione della personalità giuridica ed il Modello EAS.

SCHEMA DI SINTESI



MODIFICHE AL D.LGS. 36/2021

ADEGUAMENTO
STATUTARIO
OBBLIGATORIO

- Gli enti sportivi dilettantistici sono tenuti a rispettare, nei propri statuti ed atti costitutivi, le disposizioni indicate dall'art. 7 D.Lgs. 36/2021.
- Oltre alle previsioni normative di cui a questo articolo è necessario che il sodalizio rispetti ulteriori requisiti nei propri atti tra cui:
 - .. art. 8 - Assenza di fine di lucro;
 - .. art. 9 - Svolgimento di attività commerciali quali attività secondarie e strumentali;
 - .. art. 11 - Incompatibilità di funzione dei componenti gli organi direttivi.

Diritto di voto dei minorenni

Non è una previsione obbligatoriamente stabilita dalla nuova normativa, tuttavia tenuto conto dell'Ordinanza n. 23228/2017 pronunciata dalla Sez. 6, Civile Ord. Corte di Cassazione e delle Note ministeriali n. 1309 del 6.02.2019 e 18244 del 30.11.2021 le quali hanno stabilito che non è giuridicamente corretto escludere i minori dal diritto di elettorato attivo, considerato che possono essere rappresentati dai genitori o esercenti patria potestà, si consiglia in sede di adeguamento statutario di inserire nel nuovo testo il rispetto del principio in commento.

- L'art. 7 D.Lgs. 36/2021 è stato modificato prevedendo che la mancata conformità dello statuto ai criteri di cui al c. 1 del medesimo articolo:
 - .. rende inammissibile la richiesta di iscrizione al Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche;
 - .. prevede la cancellazione d'ufficio dallo stesso per i sodalizi già iscritti.

- Il termine per l'adeguamento degli atti è fissato al 30.06.2024 per tutti gli enti iscritti al Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche.
- Contrariamente alle semplificazioni introdotte in tema di adeguamenti statuari nel Terzo Settore ad opera del D.Lgs. 117/20217 non è stata prevista alcuna modalità assembleare semplificata per queste modifiche.
- Sarà quindi necessario indire un'assemblea straordinaria dei soci con le maggioranze previste dallo statuto attualmente in vigore in ogni sodalizio sportivo.

In analogia a quanto già previsto per il Terzo Settore, il D.Lgs. 120/2023 ha previsto che le modifiche statutarie adottate entro il termine di Legge siano esenti da imposta di registro se hanno lo scopo di adeguare gli atti a modifiche o integrazioni necessarie a conformare gli statuti alle previsioni del D.Lgs. 36/2021.

- Contrariamente alle semplificazioni introdotte in tema di adeguamenti statuari nel Terzo Settore ad opera del D.Lgs. 117/20217 non è stata prevista alcuna modalità assembleare semplificata per queste modifiche.
- Sarà quindi necessario indire un'assemblea straordinaria dei soci con le maggioranze previste dallo statuto attualmente in vigore in ogni sodalizio sportivo.

Quella che può essere considerata la vera svolta della Riforma dello sport è il nuovo inquadramento dei lavoratori sportivi, andando a superare dopo molti anni le incertezze ed i frequenti abusi nell'utilizzo dei noti compensi sportivi esenti fino a 10.000€ annui da imposte, contributi ed oneri assicurativi previsti dagli artt. 67, c. 1, lett. M e 69 Tuir.

**MODIFICHE
AL TITOLO V**

Disposizioni
in materia
di lavoro sportivo

Vengono infatti apportate numerose modifiche al Titolo V per semplificare la gestione dei lavoratori sportivi.

- Sono lavoratori sportivi i tesserati che svolgono, verso un corrispettivo, le mansioni rientranti, sulla base dei regolamenti tecnici della singola disciplina sportiva, tra quelle necessarie per lo svolgimento di attività sportiva.
- Le mansioni necessarie, oltre a quelle indicate al comma 1 art. 25, sono approvate con decreto dal Dipartimento per lo Sport e pubblicate in un apposito elenco tenuto dal Dipartimento medesimo ed aggiornato annualmente entro il 31.12 in base alle mansioni svolte dalle figure che, in base ai regolamenti tecnici degli enti affilianti, sono necessarie per lo svolgimento delle singole discipline.

MODIFICHE AL TITOLO V (SEGUE)

Disposizioni
in materia
di lavoro sportivo

- ⇒ • Con questa soluzione si supera l'arbitrio con il quale gli enti affilianti nel corso degli anni avevano stabilito in forma soggettiva le numerose funzioni che potevano essere svolte dai lavoratori sportivi che percepivano compensi ex art. 67, c. 1, lett. m) Tuir.
- Viene inoltre incrementata, da 18 a 24 ore settimanali, la durata delle prestazioni oggetto di contratto di collaborazione coordinata e continuativa nell'area del lavoro sportivo dilettantistico.

⇒ Non sono lavoratori sportivi coloro che forniscono prestazioni nell'ambito di una professione la cui abilitazione professionale sia rilasciata al di fuori dell'ordinamento sportivo e per il cui esercizio devono essere iscritti in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali.

⇒ Medesima disposizione è stata introdotta anche per coloro che forniscono attività di carattere amministrativo - gestionale con contratti di collaborazione.

GESTIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO

All'art. 28, c. 3,
è stato soppresso
l'ultimo periodo

- ⇒ • Conseguentemente ogni rapporto di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo nella forma della Co.Co. Co. deve essere oggetto di comunicazione anche se i compensi erogati non raggiungono le soglie imponibili ai fini fiscali e previdenziali.
- Le comunicazioni potranno essere effettuate tramite le funzioni gratuite rese disponibili dal Registro nazionale delle attività sportive (RAS).

⇒ Le comunicazioni in oggetto potranno essere effettuate entro il 30° giorno del mese successivo all'inizio del rapporto di lavoro.

⇒ Comunicazione rapporti di lavoro

⇒ In merito all'iscrizione del Libro unico del lavoro essa può avvenire in un'unica soluzione, anche dovuta alla scadenza del rapporto di lavoro, entro 30 giorni dalla fine di ciascun anno di riferimento.

⇒ Libro Unico del Lavoro

⇒ In sede di prima applicazione della nuova normativa sia gli adempimenti comunicativi che i versamenti dei contributi previdenziali dovuti per le collaborazioni coordinate e continuative a carattere sportivo possono essere effettuati entro il 31.01.2024.

⇒ L'agevolazione in oggetto riguarda solo i rapporti sportivi instaurati tra il 1.07 e il 31.12.2023.

⇒ **Oneri assicurativi INAIL**
Novità del correttivo bis, relativamente soltanto ai titolari di contratti di collaborazione coordinata e continuativa di natura sportiva, è l'applicazione esclusiva della tutela assicurativa obbligatoria prevista dall'art. 51, L. 289/2002 in luogo della tutela Inail.

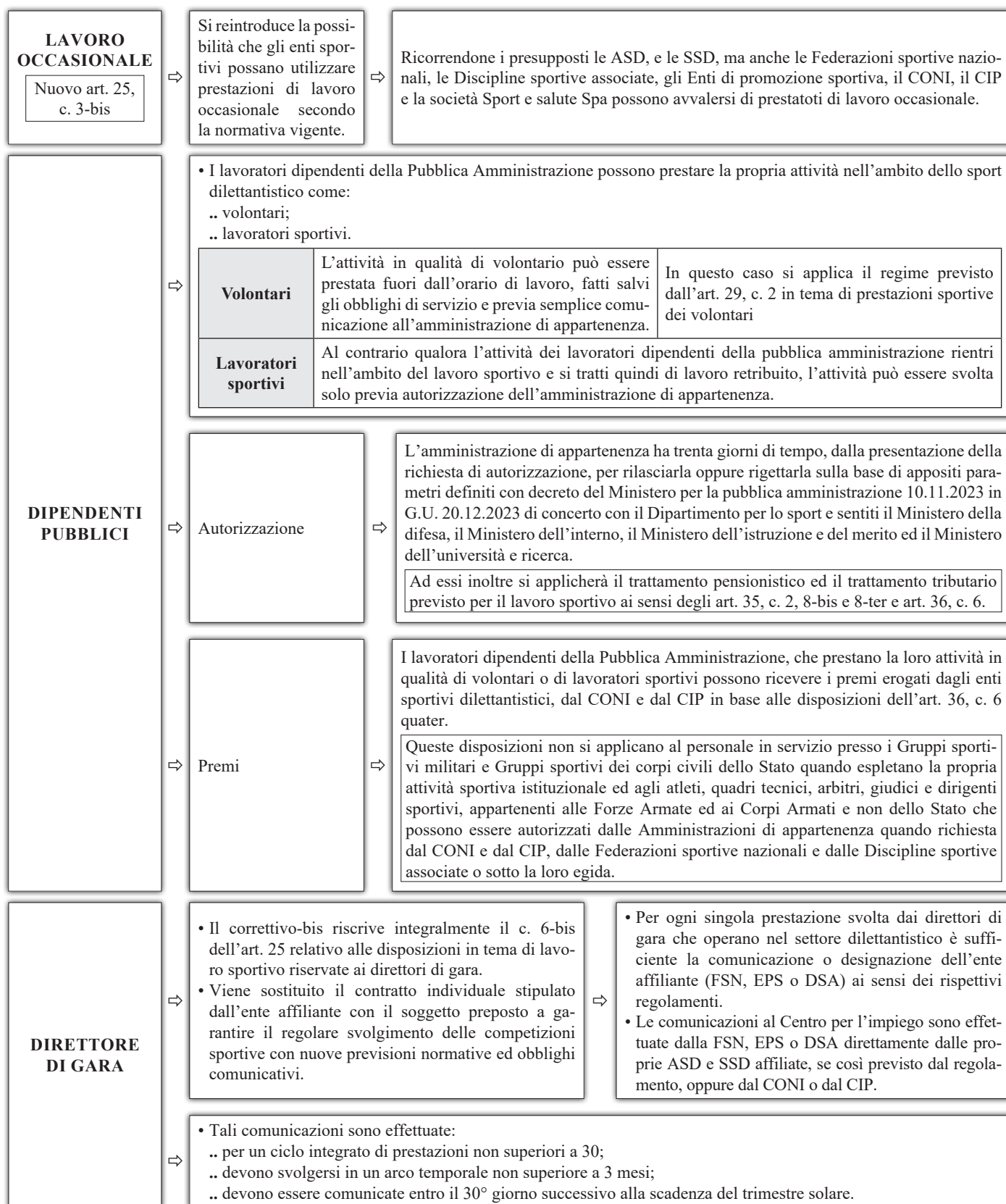
Questa disposizione è applicabile unicamente ai contratti di co.co.co. sportiva, al contrario ai contratti Co.Co.Co. amministrativo - gestionale si applicheranno le ordinarie tutele assicurative previste dall'Inail.

VOLONTARI

⇒ Nuovo rimborso spese forfettario

- ⇒ • Alternativamente al rimborso spese analitico e documentato viene introdotta la possibilità di riconoscere ai volontari un rimborso delle spese sostenute in occasione di trasferta a fronte di un'autocertificazione ed a condizione che non superino l'importo di 150€ mensili.
- Ulteriore requisito è che l'organo sociale competente (Consiglio direttivo o assemblea soci a seconda delle disposizioni statutarie) deliberi per quali tipologie di spesa ed attività di volontariato sia ammessa la modalità di rimborso in commento.
- Anche il rimborso spese forfettario, avendo natura di ristoro spese anticipate e non di compenso, non concorre a formare il reddito del soggetto percipiente.

⇒ Si ricorda che, trattandosi di un'autocertificazione resa ai sensi dell'art. 46 D.P.R. 445/2000 il soggetto, in caso di verifica, dovrà dimostrare di aver effettivamente sostenuto le spese che oggetto di rimborso con modalità forfettaria.



**DIRETTORE
DI GARA
(SEGUE)**

Entro 10 giorni dalle singole manifestazioni sportive l'FSN, EPS, DSA, CONI, CIP o Sport e Salute Spa provvedono, direttamente dalle proprie ASD e SSD affiliate se previsto dal regolamento, alla comunicazione all'interno del Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche.



- Tramite la comunicazione vengono trasmessi anche i dati relativi ai soggetti convocati ed i relativi compensi riconosciuti.
- La medesima comunicazione è resa disponibile in tempo reale, per i rispettivi ambiti di competenza, anche all'Ispettorato nazionale del lavoro, all'Inps ed all'Inail.



Ai direttori di gara possono inoltre essere riconosciuti rimborsi forfettari per spese sostenute per le attività svolte anche nel proprio Comune di residenza, applicando la normativa prevista per i volontari ex art. 29 D.Lgs. 36/2021.

**SICUREZZA
DEI
LAVORATORI
SPORTIVI
E DEI MINORI**

D.Lgs. 81/2008
e semplificazioni



• Il D.Lgs. 36/2021 interviene anche sulla tutela della sicurezza dei lavoratori, ma il successivo decreto correttivo bis apporta una semplificazione relativamente agli adempimenti previsti dal D.Lgs. 81/2008 stabilendo che, nel caso di contratti sportivi nella forma della Co.Co.Co. che non superano i 5.000€ di compensi annui si applicano solo le disposizioni introdotte dall'art. 21, c. 2, del medesimo Decreto ossia:



- .. utilizzare attrezzature di lavoro in conformità alle disposizioni di cui al titolo III;
- .. munirsi di dispositivi di protezione individuale ed utilizzarli conformemente alle disposizioni di cui al titolo III;
- .. munirsi di apposita tessera di riconoscimento, qualora effettuino la loro prestazione in un luogo di lavoro nel quale si svolgano attività in regime di appalto o subappalto.



- In aggiunta i medesimi soggetti, relativamente ai rischi propri delle attività svolte e con oneri a proprio carico hanno facoltà di:
 - .. beneficiare della sorveglianza sanitaria, fermi restando gli obblighi previsti da norme speciali;
 - .. partecipare a corsi di formazione specifici in materia di salute e sicurezza sul lavoro, incentrati sui rischi propri delle attività svolte.



La semplificazione in commento si applica solo a condizione che il sodalizio sportivo si avvalga di personale retribuito, con la forma della Co.Co.Co. sportiva e che non superi il limite di retribuzione di 5.000€ annui.



Nel caso in cui venga impiegato personale che superi la soglia di esenzione contributiva, oppure l'ASD o SSD abbia stipulato dei contratti di collaborazione a carattere amministrativo - gestionale, si dovranno applicare le ordinarie disposizioni del D.Lgs. 81/2008.

**Tutela
dei
minori**

La Riforma introduce, tramite i D.Lgs. 36 e 39/2021, disposizioni specifiche a tutela della salute e della sicurezza dei minori che svolgono attività sportiva, inclusi appositi adempimenti ed obblighi da parte di associazioni e società sportive dilettantistiche.

- Tra i vari obblighi viene prevista:

- .. la designazione di un responsabile della protezione dei minori, allo scopo della lotta ad ogni tipo di abuso e di violenza su di essi e della protezione dell'integrità fisica e morale dei giovani sportivi;
- .. la predisposizione di linee guida e modelli organizzativi e di controllo per l'attività sportiva, nonché codici di condotta a tutela dei minori per la prevenzione di molestie, violenze di genere ed ogni altra discriminazione.

Per quanto concerne il responsabile minori è stato introdotto l'obbligo nel decreto correttivo-bis di comunicare la nomina del responsabile all'ente affiliante in sede di prima affiliazione oppure di successiva riaffiliazione.

**LOCALI
UTILIZZATI**

- Una semplificazione a lungo attesa dal mondo sportivo era quella relativa alla possibilità di utilizzare per lo svolgimento delle finalità istituzionali immobili che non avessero necessariamente una destinazione d'uso conforme all'impiantistica sportiva, anche per via della scarsità di strutture con una classificazione catastale idonea.
- Già dal 2017 il Codice del Terzo Settore ha previsto, all'art. 71 D.Lgs. 117/2017, la possibilità che gli ETS utilizzino locali compatibili con ogni destinazione d'uso ai fini urbanistici.



- Il decreto correttivo bis ha esteso anche agli enti sportivi dilettantistici la medesima possibilità.
- Il nuovo art. 7-bis stabilisce che le sedi delle associazioni e società sportive dilettantistiche in cui si svolgono le relative attività istituzionali, purché non di tipo produttivo, sono compatibili con tutte le destinazioni d'uso omogenee previste dal Decreto del Ministero per i lavori pubblici n. 1444 del 2.04.1968, indipendentemente dalla destinazione d'uso urbanistica.

**ATTIVITÀ
COMMERCIALE**

- La riforma introduce disposizioni anche in merito alla possibilità di svolgimento di attività commerciali, definite dall'art. 9 D.Lgs. 36/2021 come "Attività diverse e secondarie" mutuando dal Codice del Terzo Settore gran parte della definizione normativa e relativi limiti.
- Questo nuovo quadro normativo si distingue però dall'analoga previsione di cui all'art. 6 D.Lgs. 117/2017 per due modifiche introdotte dai decreti correttivi.

Il D.Lgs. 163/2022, c.d. primo decreto correttivo, introduce il c. 1-bis il quale dispone che i proventi derivanti da rapporti di sponsorizzazione, promo pubblicitari, cessione di diritti e indennità legate alla formazione degli atleti nonché dalla gestione di impianti e strutture sportive sono esclusi dal computo dei criteri e dei limiti che verranno definiti con apposito decreto.

Inoltre il nuovo decreto correttivo "bis" aggiunge il nuovo c. 1-ter al medesimo articolo con il quale si precisa che il mancato rispetto per 2 esercizi consecutivi dei criteri di secondarietà comporta la cancellazione dal Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche.

**CONTRIBUTO
A FONDO
PERDUTO**

- Al fine di mitigare i costi sostenuti dagli enti sportivi dilettantistici viene introdotto dal D.Lgs. 120/2023 un contributo, commisurato ai contributi previdenziali gravanti sui sodalizi sportivi, versati sui compensi erogati ai lavoratori sportivi ex art. 35, c. 2, titolari di contratti di collaborazione coordinata e continuativa.
- L'agevolazione in commento è riconosciuta agli enti che nel periodo d'imposta in corso al 31.12 dell'anno precedente a quello di erogazione del beneficio, hanno conseguito ricavi di qualsiasi natura, non superiore a € 100.000.
- Inoltre il contributo è riconosciuto solo sui compensi soggetti a contribuzione previdenziale erogati nei mesi di luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre 2023.



- Tramite un apposito decreto del Dipartimento per lo Sport, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, verranno stabilite modalità e termini di concessione del contributo, nonché le modalità di controllo per la verifica della spettanza del beneficio richiesto.
- Gli enti sportivi dilettantistici beneficiari del contributo pubblicheranno l'importo ricevuto all'interno di apposita sezione nel Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche.

La cancellazione dell'ente sportivo dilettantistico dal Registro comporta la decadenza del contributo ricevuto ed il recupero dello stesso limitatamente alla quota di contributo fruita nel medesimo anno successivamente alla data di cancellazione.

IRAP

Tutti i compensi erogati a collaboratori coordinati e continuativi nell'ambito dello sport dilettantistico, inferiori all'importo annuo di 85.000€, non concorrono alla determinazione della base imponibile Irap (art. 10 e 11, D.Lgs. 446/1997).

MODIFICHE AL D.LGS. 39/2021**ULTERIORI
PRINCIPALI
NOVITÀ DEL
CORRETTIVO-BIS**

Il D.Lgs. 120/2023, c.d. Correttivo bis della Riforma dello sport, non interviene solo sul D.Lgs. 36/2021, ma apporta variazioni anche negli ulteriori Decreti legislativi che vanno a completare la normativa della Riforma.



- Le novità di maggior rilevanza riguardano due elementi:
 - .. abrogazione del Modello dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (Modello EAS);
 - .. le disposizioni in tema di acquisizione della personalità giuridica delle Associazioni sportive dilettantistiche e la previsione di un capitale minimo originariamente non previsto dal D.Lgs. 39/2021.

MODELLO EAS	⇒ Il Modello dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (Modello EAS) è stato introdotto nel nostro ordinamento ad opera dell’art. 30 D.L. 29.11.2008, n. 185 in tema di controllo sui circoli privati.	⇒ Il nuovo c. 6-bis, introdotto dal D.Lgs. 120/2023, all’art. 6 D.Lgs. 39/2021 dispone che alle Associazioni e Società sportive dilettantistiche iscritte al Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche non si applica più l’obbligo di trasmissione del Modello EAS.				
RICONOSCIMENTO GIURIDICO	⇒ Sul tema dell’acquisizione della personalità giuridica a favore delle Associazioni sportive dilettantistiche rileviamo numerose modifiche ad opera del D.Lgs. 120/2023, c.d. correttivo bis della Riforma dello sport.	⇒ Innanzitutto, come già introdotto dal D.Lgs. 117/2017 Codice del Terzo Settore, viene ora prevista la necessità di un patrimonio minimo per il conseguimento della personalità giuridica pari ad una somma liquida non inferiore a € 10.000. Se tale patrimonio è costituito da beni diversi dal denaro il loro valore deve risultare da una relazione giurata di stima, redatta da un revisore legale o da una società di revisione legale, che sarà allegata all’atto costitutivo o allo statuto				
	⇒ <table><tr><td rowspan="2">Deposito atto</td><td> • Il notaio che redige: .. l’atto costitutivo e lo statuto di un’ASD; <i>oppure</i> .. il verbale di assemblea straordinaria di un’ASD già costituita in forma di associazione non riconosciuta deve depositarlo entro 20 giorni presso il Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, dopo aver comunicato il ricevimento dell’atto all’ente affiliante (FSN, EPS o DSA) indicato nell’atto medesimo ai fini dell’ottenimento del riconoscimento ai fini sportivi. </td><td>Prima di effettuare il deposito dell’atto entro 20 giorni il notaio deve verificare la sussistenza delle condizioni previste dalla legge per la costituzione dell’ente e, in particolare, dalle disposizioni previste dal D.Lgs. 39/2021 con riferimento alla natura sportiva dilettantistica dell’ente nonché la consistenza del patrimonio minimo previsto.</td></tr><tr><td> Nel caso di richiesta di riconoscimento giuridico da parte di un’associazione sportiva già costituita e già iscritta al Registro il notaio richiede direttamente l’inserimento dell’ASD tra quelle dotate di personalità giuridica. </td><td> • Se il notaio non ritiene sussistenti i requisiti per la costituzione dell’ASD o il patrimonio minimo ne dà comunicazione motivata entro 30 giorni agli amministratori dell’ente. • Questi nei 30 giorni successivi possono domandare al Registro l’iscrizione. Se nei 60 giorni successivi alla presentazione della domanda l’ufficio non comunica ai richiedenti il motivo del diniego oppure non chiede di integrare la documentazione o non provvede all’iscrizione, questa si intende negata. </td></tr></table>	Deposito atto	• Il notaio che redige: .. l’atto costitutivo e lo statuto di un’ASD; <i>oppure</i> .. il verbale di assemblea straordinaria di un’ASD già costituita in forma di associazione non riconosciuta deve depositarlo entro 20 giorni presso il Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, dopo aver comunicato il ricevimento dell’atto all’ente affiliante (FSN, EPS o DSA) indicato nell’atto medesimo ai fini dell’ottenimento del riconoscimento ai fini sportivi.	Prima di effettuare il deposito dell’atto entro 20 giorni il notaio deve verificare la sussistenza delle condizioni previste dalla legge per la costituzione dell’ente e, in particolare, dalle disposizioni previste dal D.Lgs. 39/2021 con riferimento alla natura sportiva dilettantistica dell’ente nonché la consistenza del patrimonio minimo previsto.	Nel caso di richiesta di riconoscimento giuridico da parte di un’associazione sportiva già costituita e già iscritta al Registro il notaio richiede direttamente l’inserimento dell’ASD tra quelle dotate di personalità giuridica.	• Se il notaio non ritiene sussistenti i requisiti per la costituzione dell’ASD o il patrimonio minimo ne dà comunicazione motivata entro 30 giorni agli amministratori dell’ente. • Questi nei 30 giorni successivi possono domandare al Registro l’iscrizione. Se nei 60 giorni successivi alla presentazione della domanda l’ufficio non comunica ai richiedenti il motivo del diniego oppure non chiede di integrare la documentazione o non provvede all’iscrizione, questa si intende negata.
	Deposito atto		• Il notaio che redige: .. l’atto costitutivo e lo statuto di un’ASD; <i>oppure</i> .. il verbale di assemblea straordinaria di un’ASD già costituita in forma di associazione non riconosciuta deve depositarlo entro 20 giorni presso il Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, dopo aver comunicato il ricevimento dell’atto all’ente affiliante (FSN, EPS o DSA) indicato nell’atto medesimo ai fini dell’ottenimento del riconoscimento ai fini sportivi.	Prima di effettuare il deposito dell’atto entro 20 giorni il notaio deve verificare la sussistenza delle condizioni previste dalla legge per la costituzione dell’ente e, in particolare, dalle disposizioni previste dal D.Lgs. 39/2021 con riferimento alla natura sportiva dilettantistica dell’ente nonché la consistenza del patrimonio minimo previsto.		
Nel caso di richiesta di riconoscimento giuridico da parte di un’associazione sportiva già costituita e già iscritta al Registro il notaio richiede direttamente l’inserimento dell’ASD tra quelle dotate di personalità giuridica.		• Se il notaio non ritiene sussistenti i requisiti per la costituzione dell’ASD o il patrimonio minimo ne dà comunicazione motivata entro 30 giorni agli amministratori dell’ente. • Questi nei 30 giorni successivi possono domandare al Registro l’iscrizione. Se nei 60 giorni successivi alla presentazione della domanda l’ufficio non comunica ai richiedenti il motivo del diniego oppure non chiede di integrare la documentazione o non provvede all’iscrizione, questa si intende negata.				

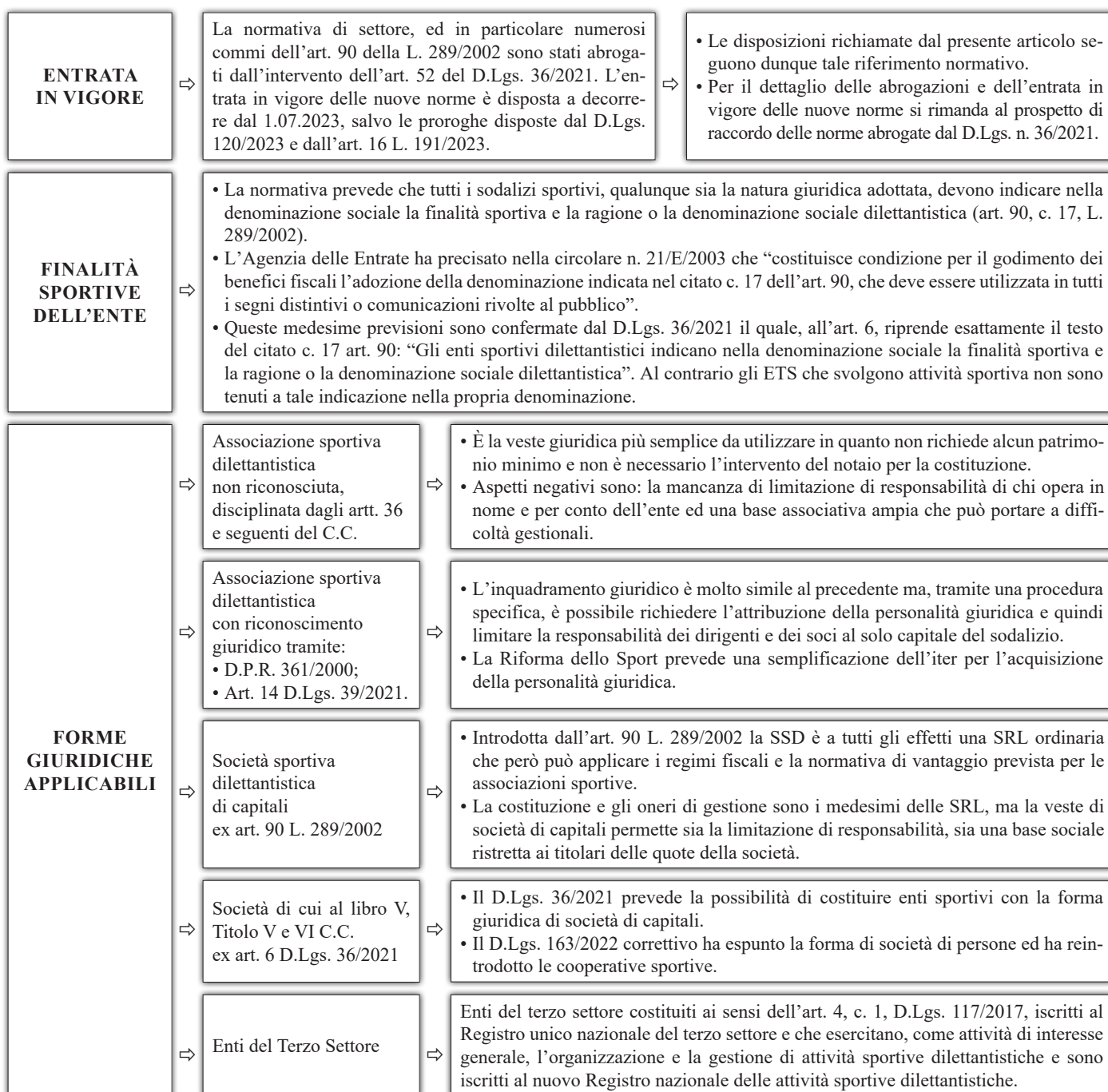
Circ. Ag. Entrate 1.08.2018, n. 18/E
 D.Lgs. 3.07.2017, n. 117
 D.Lgs. 3.08.2018, n. 105
 Art. 90 L. 27.12.2002, n. 289
 L. 16.12.1991, n. 398
 Art. 148 D.P.R. 22.12.1986, n. 917
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 39
 D.Lgs. 28.02.2021, n. 36
 D.Lgs. 2.11.2022, n. 163
 D.Lgs. 4.09.2023, n. 120

INQUADRAMENTO GENERALE DEGLI ENTI SPORTIVI

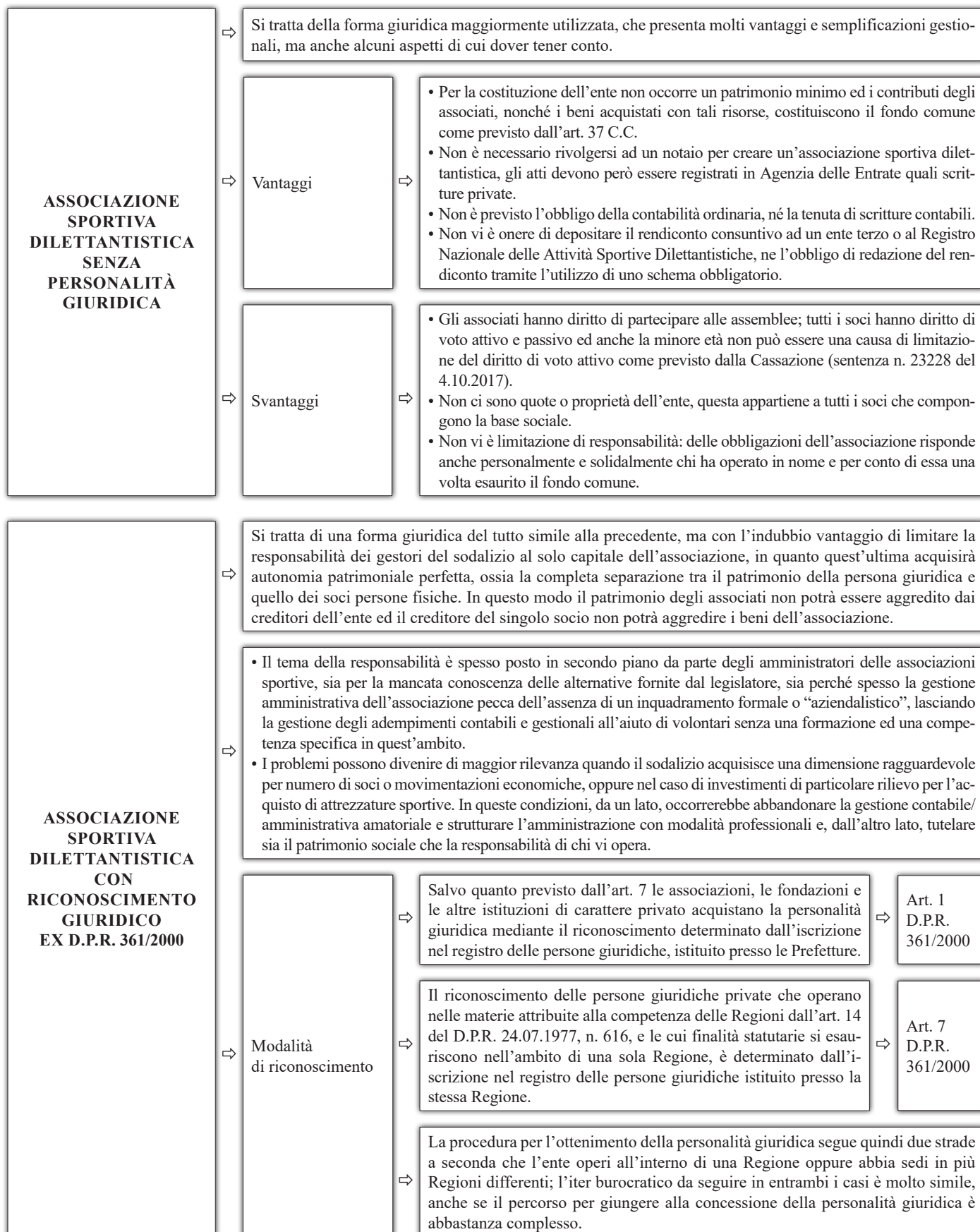
Il legislatore permette la costituzione di enti sportivi applicando una serie di possibili scelte, le quali sono state implementate ad opera dell'art. 6 del D.Lgs. 36/2021, che costituisce uno dei punti fondamentali della Riforma dello sport, successivamente modificata dal D.Lgs. 163/2022 e dal D.Lgs. 120/2023.

Inoltre viene ora riconosciuta la possibilità che anche gli Enti del Terzo Settore che perseguono, quale finalità di interesse generale, lo svolgimento di sport dilettantistico, possano accedere alle agevolazioni previste dalla Riforma dello Sport ed essere iscritte al Registro Nazionale delle Attività Sportive Dilettantistiche.

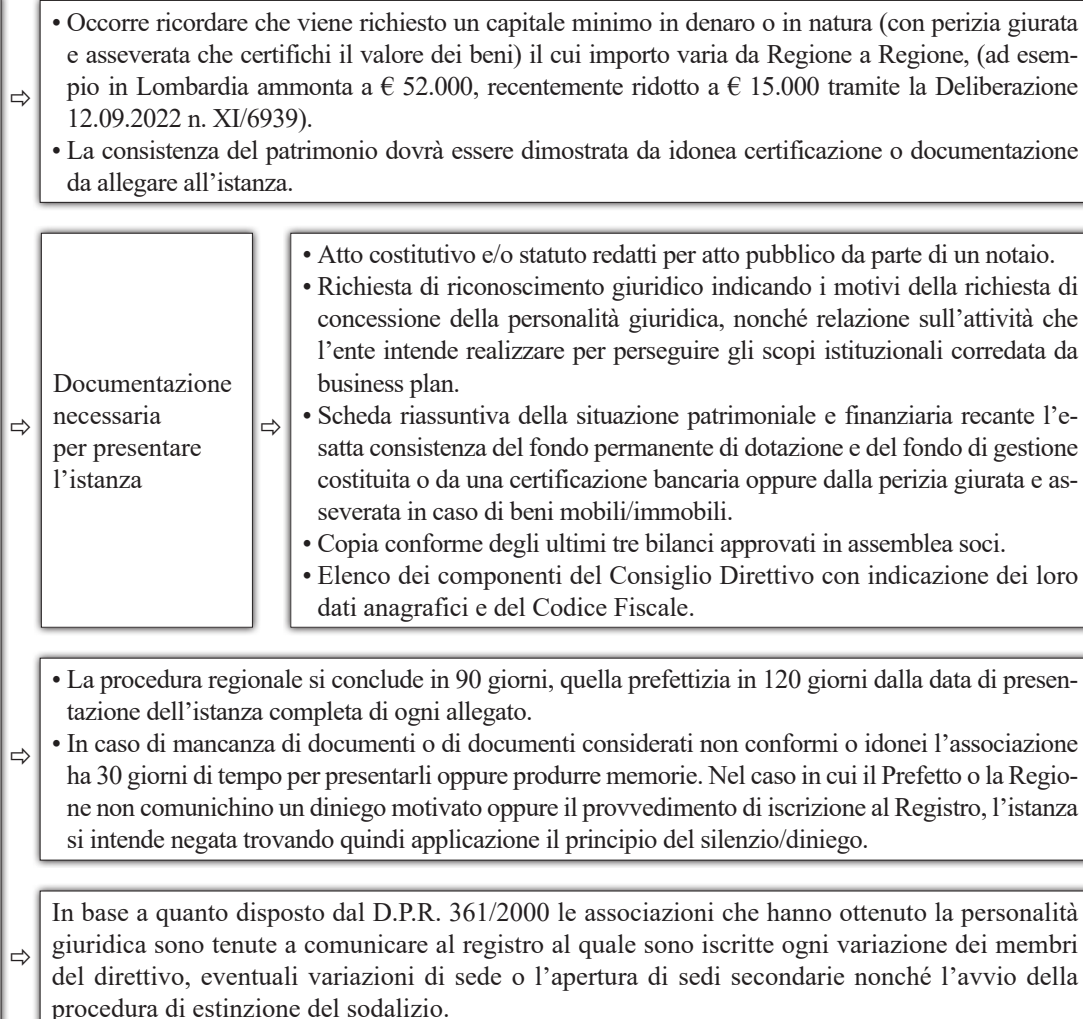
SCHEMA DI SINTESI



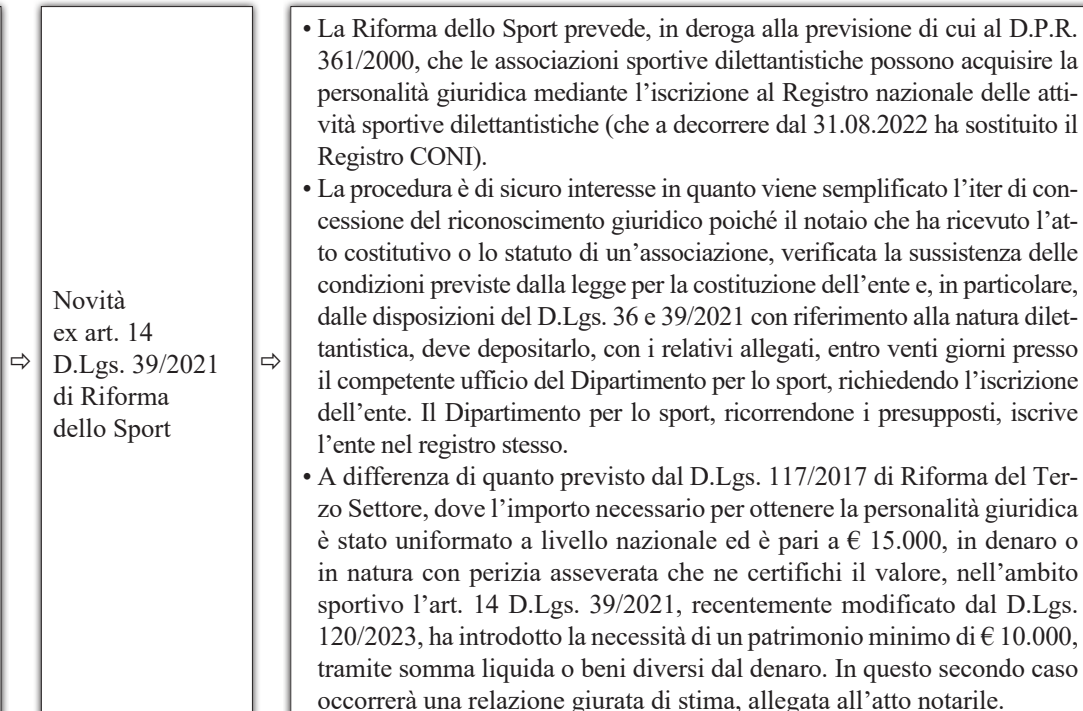
APPROFONDIMENTI



**ASSOCIAZIONE
SPORTIVA
DILETTANTISTICA
CON
RICONOSCIMENTO
GIURIDICO
EX D.P.R. 361/2000
(SEGUE)**



**RICONOSCIMENTO
GIURIDICO
IN BASE
ALLA RIFORMA**



SOCIETÀ SPORTIVA DILETTANTISTICA DI CAPITALI



L'ulteriore forma giuridica applicabile con riconoscimento giuridico è la Società Sportiva Dilettantistica (SSD), introdotta nel nostro ordinamento dalla Legge Finanziaria 2003 (L. 289/2002) ad opera dell'art. 90, c. 17 lett. c), la quale acquisisce la personalità giuridica con l'iscrizione nel Registro delle Imprese tenuto dalla Camera di Commercio in base alle disposizioni dell'art. 2331 C.C.



L'assenza di fine di lucro contraddistingue sia le ASD che le SSD, così come previsto anche dall'art. 8 D.Lgs. 36/2021, nel quale viene ribadito che tutti gli enti sportivi devono destinare gli eventuali utili ed avanzi di gestione allo svolgimento dell'attività statutaria o all'incremento del proprio patrimonio. Assenza di fine di lucro non significa che l'ente deve chiudere il rendiconto o il bilancio a pareggio senza alcun avanzo di gestione, ma solamente che gli eventuali utili o avanzi rimangono accantonati per attività future e non devono essere oggetto di distribuzione, neppure indiretta, tra gli associati dell'ente.



Il punto
dell'Agenzia
delle Entrate



Nonostante le SSD non perseguano fine di lucro l'Agenzia delle Entrate ha chiarito, nella circolare n. 21/E/2003, che queste mantengono, dal punto di vista fiscale, la loro natura di ente commerciale e sono quindi riconducibili all'ambito di applicazione dell'art. 73, c. 1, lett. a) D.P.R. 917/1986. Conseguentemente l'assenza di fine di lucro nelle società sportive non ha alcuna incidenza sulla loro qualificazione tributaria in quanto società di capitali ed il relativo reddito è determinato in base alle disposizioni previste dalla normativa per le società commerciali.



La già citata Circolare n. 21/E/2003 ha precisato che, in base alle disposizioni dell'art. 90 L. 289/2002, "Le disposizioni delle Legge n. 398/1991 e le altre disposizioni tributarie riguardanti le associazioni sportive dilettantistiche si applicano alle società sportive dilettantistiche costituite in forma di società di capitali senza fini di lucro" prevedendo quindi l'estensione alle SSD delle agevolazioni in ambito fiscale originariamente previste per le ASD tenendo conto di alcune necessarie differenze quali, ad esempio, le norme sull'elettività delle cariche sociali, per le quali nelle società sportive si applicano le disposizioni del Codice Civile.



Tra le agevolazioni di maggior interesse per le SSD troviamo l'art. 148, c. 3, D.P.R. 917/1986 il quale prevede che "Per le associazioni (...) sportive dilettantistiche (...) 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."



La possibilità di applicare la norma in commento è di preminente interesse per chi decide di avviare una attività sportiva in forma di SSD, dato che tutti i proventi relativi alle attività svolte nel rispetto dell'attività istituzionale saranno decommercializzati e, di conseguenza, non rilevanti ai fini delle imposte dirette quando svolte nei confronti dei tesserati (nelle società sportive dilettantistiche non rilevano i soci come fruitori dei servizi in quanto sono solo i titolari delle quote).



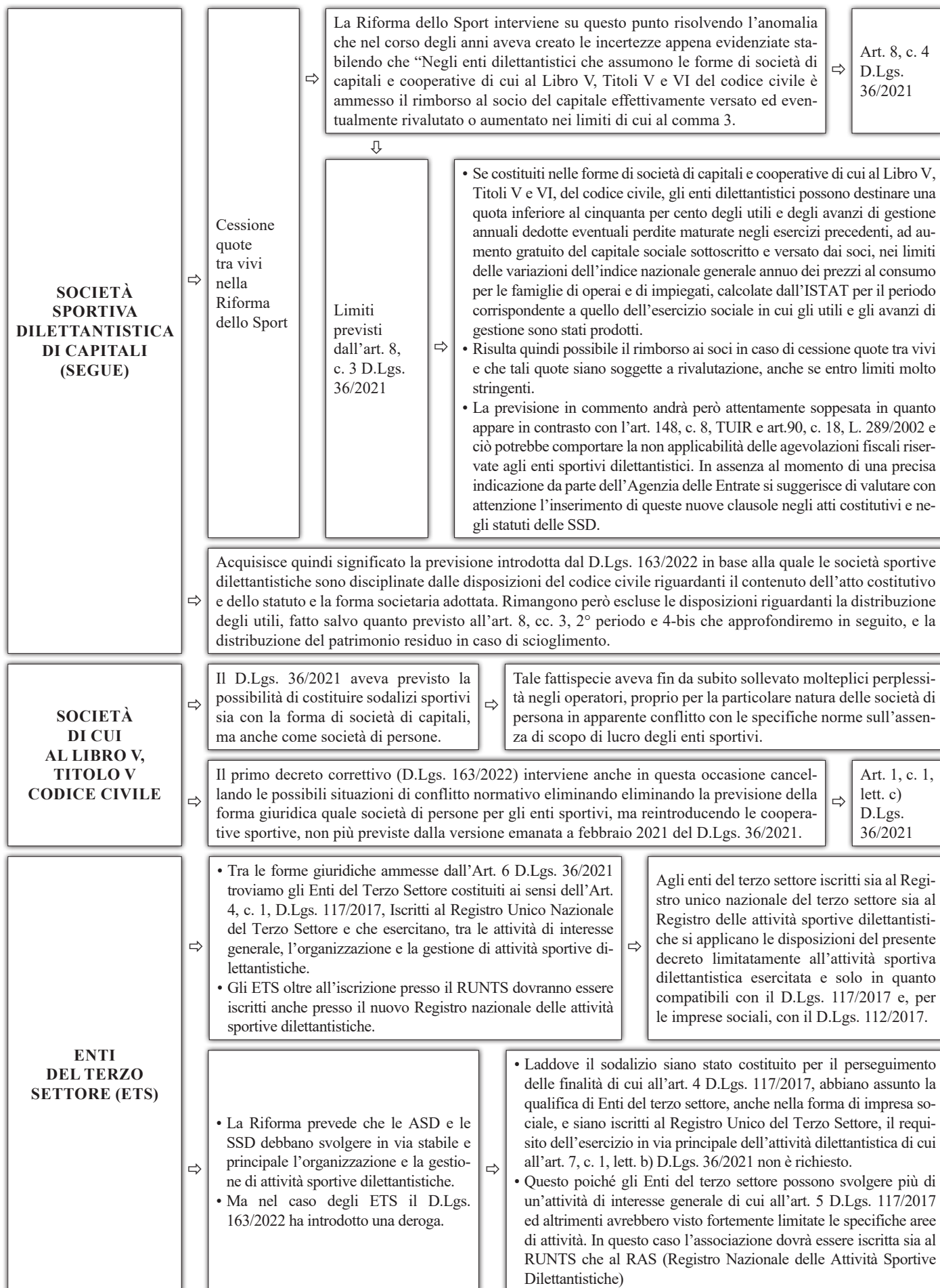
Cessione
quote tra vivi

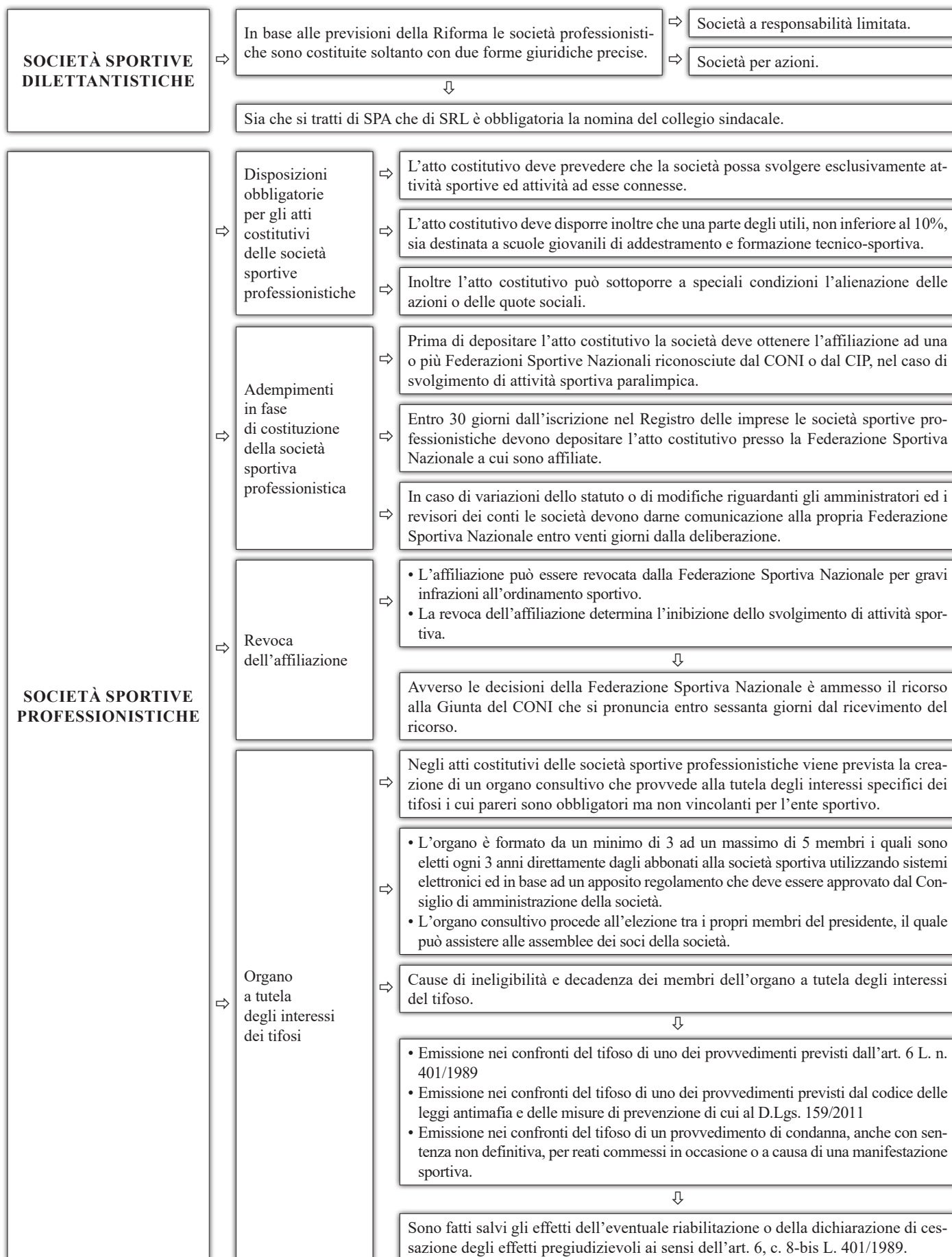


L'estensione alle società sportive dilettantistiche delle norme originariamente previste per gli enti associativi contrasta in alcuni punti con il diritto societario; è questo il caso, ad esempio, della possibilità di cessione di quote per atto tra vivi.

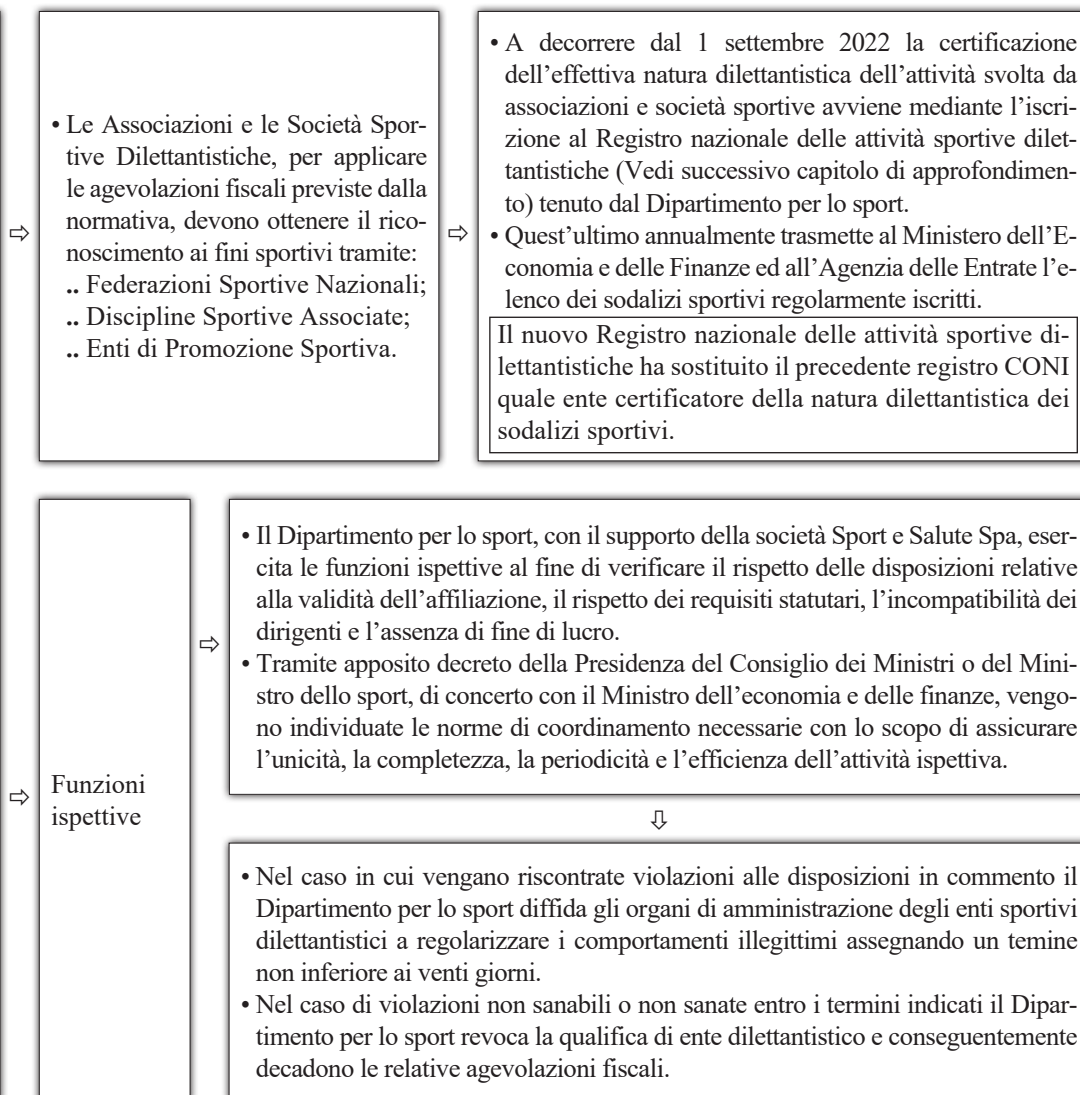


- Gli statuti delle ASD e SSD devono conformarsi al dettato dell'art. 148, c. 8 D.P.R. 917/1986 e la lettera f) del comma in oggetto prevede l'intrasmissibilità della quota o contributo associativo, ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte, e la non rivalutabilità della stessa.
- Ne conseguirebbe che i soci della società sportiva non potrebbero mai cedere la propria partecipazione sociale, ma tale posizione confliggerebbe con quanto disposto dall'art. 2469 C.C. in tema di trasferimento delle partecipazioni nelle Srl, dove è previsto che le partecipazioni sono liberamente cedibili, salvo contraria disposizione dell'atto costitutivo che non può però superare il limite di 2 anni dalla costituzione della società o dalla sottoscrizione della partecipazione.
- Al momento non vi è ancora una soluzione unanime su questo punto, anche se si esclude con certezza la possibilità di rivalutare le quote prima del loro trasferimento.





RICONOSCIMENTO AI FINI SPORTIVI



EFFETTI DELLA RIFORMA DEL TERZO SETTORE SUI REGIMI FISCALI AGEVOLATI DI ASD/SSD

PREMESSA



- Sia il Codice del terzo settore (D.Lgs. 117/2017), sia il D.Lgs. 112/2017 di riordino della normativa sull'impresa sociale hanno espressamente previsto l'organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche tra i settori delle attività di interesse generale in cui operano gli enti del Terzo settore per il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale e per le quali sono riconosciuti specifici benefici fiscali sia dal Codice del Terzo settore che dal decreto sull'impresa sociale.
- Per associazioni/società sportive dilettantistiche senza scopo di lucro di cui all'art. 90 L. 289/2002 sono comunque conservate le agevolazioni fiscali per esse esistenti. In sostanza, le associazioni e le società sportive dilettantistiche senza fini di lucro potranno scegliere se conservare le agevolazioni fiscali ad esse specificamente riservate dalla vigente disciplina oppure, in alternativa, qualora intendano entrare a far parte degli enti del Terzo settore, fruire dei benefici fiscali previsti per tali enti del Terzo settore, in luogo del regime fiscale specifico riservato alle associazioni e società sportive dilettantistiche non lucrative.

EFFETTI
SUL REGIME
398/1991

- Il Codice del Terzo settore prevede l'**abrogazione** del regime opzionale previsto alla L. 398/1991: .. per gli enti del terzo settore (ETS) che **si iscriveranno** nel Registro unico nazionale del terzo settore;



.. per le associazioni senza fini di lucro, pro loco, associazioni bandistiche e cori amatoriali, filodrammatiche, di musica e danza popolare legalmente costituite senza fini di lucro⁽¹⁾.



A prescindere dall'iscrizione o meno nel Registro unico nazionale del terzo settore.



Il regime **resterà applicabile per associazioni e società sportive dilettantistiche che non assumeranno la qualifica di ETS.**

EFFETTI
SULL'ART.
148 TUIR

È prevista la disapplicazione per gli ETS delle agevolazioni fiscali previste dall'art. 148 Tuir per gli enti associativi.



Il Codice del terzo settore prevede disposizioni agevolative in parte sovrapponibili a quelle dell'art. 148 Tuir.



- L'art. 148, c. 3 del Tuir resterà applicabile solo alle seguenti tipologie di associazione:
 - .. politiche;
 - .. sindacali e di categoria;
 - .. religiose;
 - .. sportive dilettantistiche.



- Saranno, quindi, escluse le associazioni:
 - .. assistenziali;
 - .. culturali;
 - .. di promozione sociale;
 - .. di formazione extrascolastica della persona.



ASD/Società sportive dilettantistiche



L'art. 148, c. 3 del Tuir **continuerà a trovare applicazione** solo per le associazioni/società sportive dilettantistiche che **non** assumeranno la qualifica di ETS.

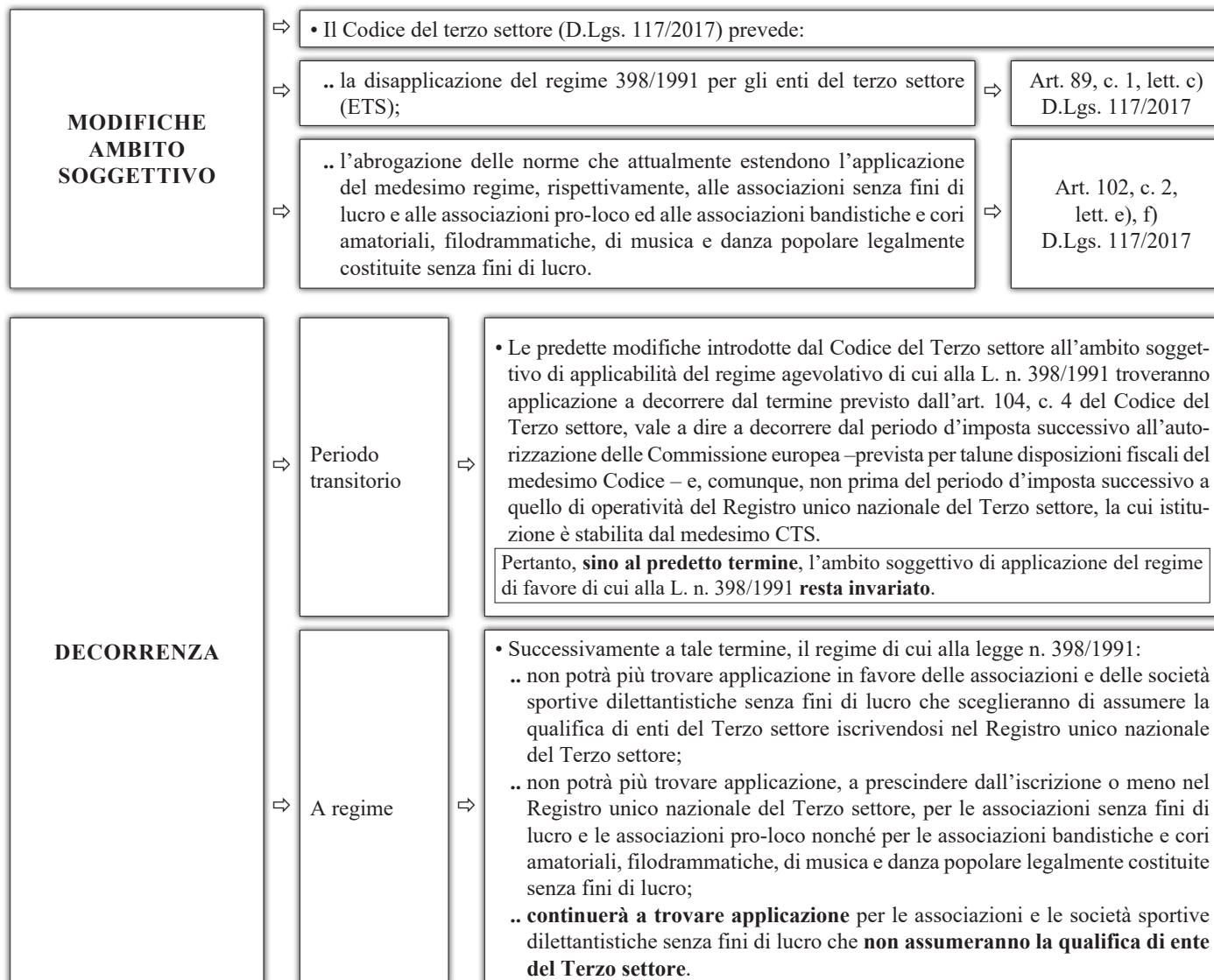
ENTRATA
IN VIGORE
DELLE
MODIFICHE
AI REGIMI
AGEVOLATIVI

- Le modifiche normative previste per il regime 398/1991 e per l'art. 148 del Tuir avranno effetto:
 - .. a decorrere dal periodo d'imposta successivo all'autorizzazione della Commissione europea prevista per talune disposizioni fiscali del Codice;
 - .. in ogni caso non prima del periodo d'imposta successivo a quello di operatività del Registro unico nazionale del terzo settore.

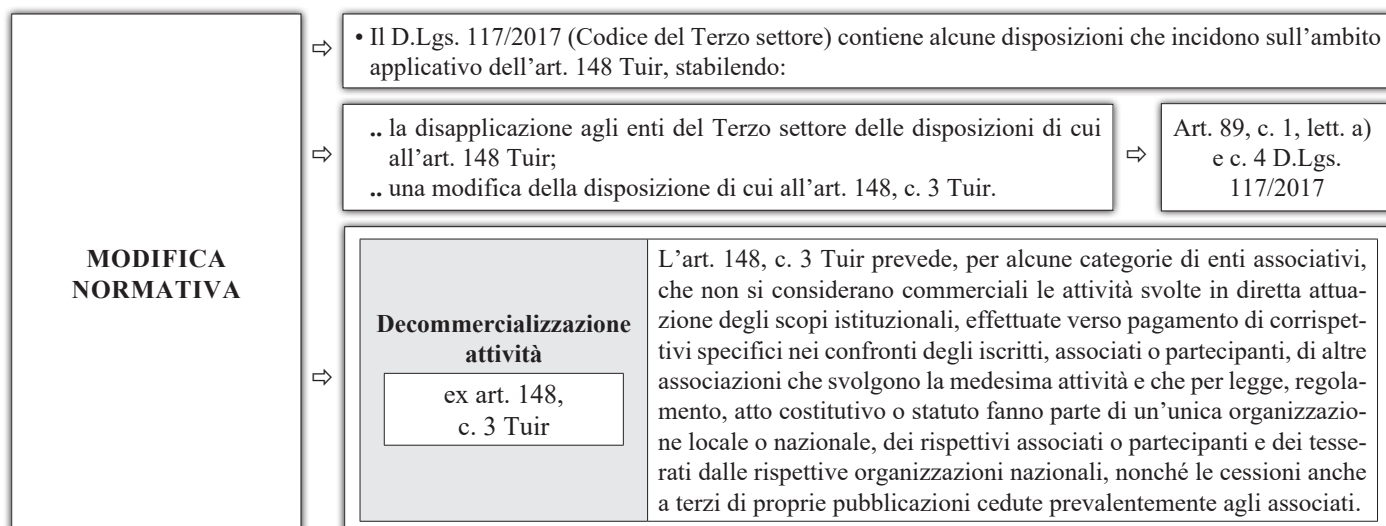
Nota⁽¹⁾

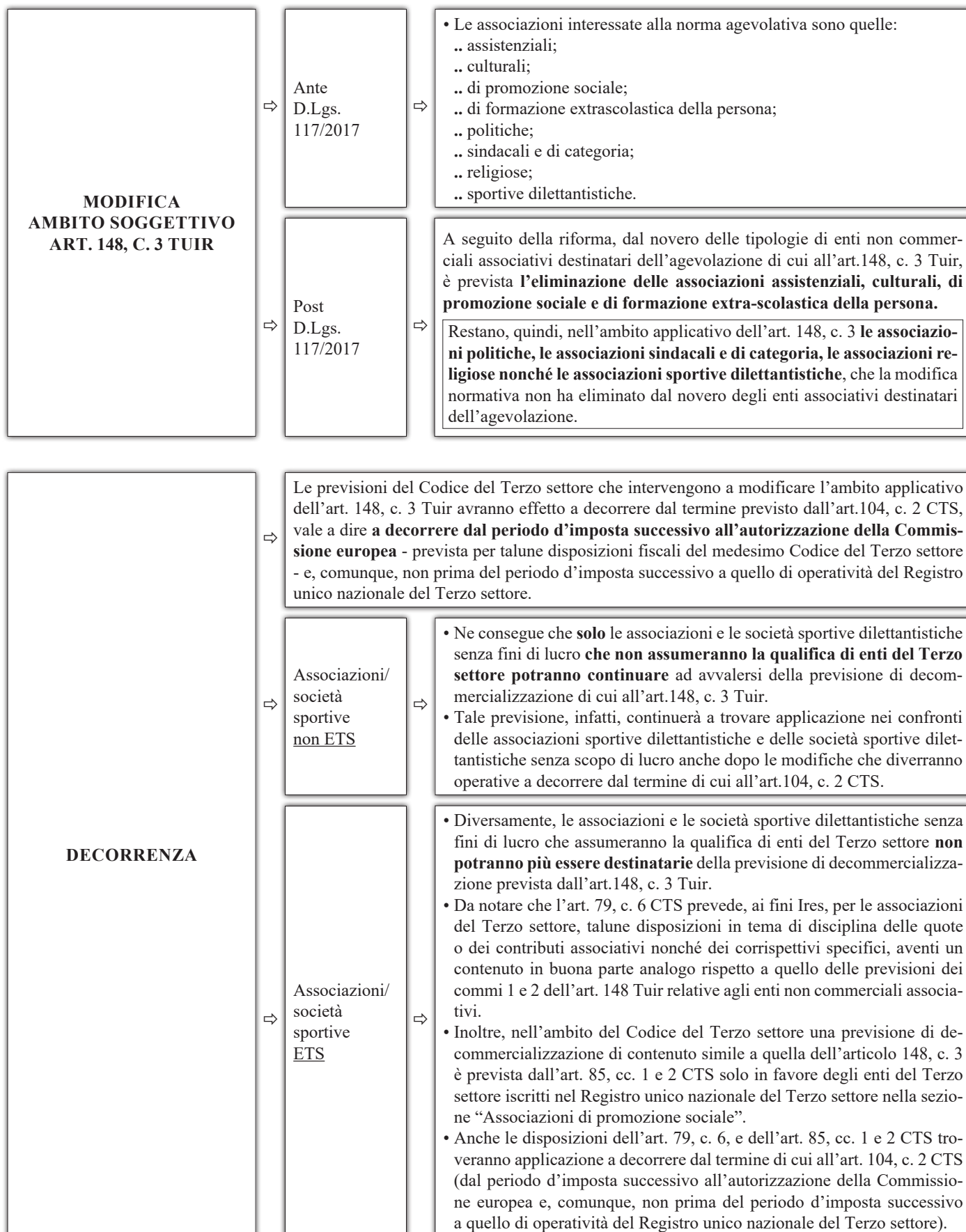
Il D.Lgs. 117/20017 interviene abolendo [(cfr. art. 102, c. 2, lett. e) D.Lgs. 117/2017)] l'art. 9-bis D.L. 417/1991, che aveva esteso l'applicazione della L. 398/1991 alla generalità delle associazioni.

EFFETTI DELLA RIFORMA SUL REGIME FISCALE DI CUI ALLA L. 398/1991



EFFETTI DELLA RIFORMA SULL'APPLICABILITÀ DELL'AGEVOLAZIONE PREVISTA DALL'ART. 148 TUIR







I MANUALI E GLI EBOOK DEL SISTEMA RATIO

Guide operative monografiche
curate da esperti del settore.

Catalogo con oltre 100 titoli già disponibili,
costanti nuove uscite e aggiornamenti.

**Ebook digitali, ricchi di schemi,
esempi, modelli e casi pratici.**

SCOPRI IL CATALOGO COMPLETO

