

LA RIFORMA DELLO SPORT UN ANNO DOPO LE NOVITÀ FISCALI PER IL 2025

**Gli enti sportivi dilettantistici: aspetti caratteristici e rapporto
con il Terzo settore**

Verona, 27 novembre 2024

A cura di: **Enrico Savio**

*Commercialista, Professore a contratto presso la Scuola di Giurisprudenza dell'Università di Padova,
Ricercatore dell'area "Terzo settore-enti sportivi" della Fondazione Nazionale dei Commercialisti
Collaboratore esterno della Commissione Studio Enti del Terzo Settore Odcec Verona*

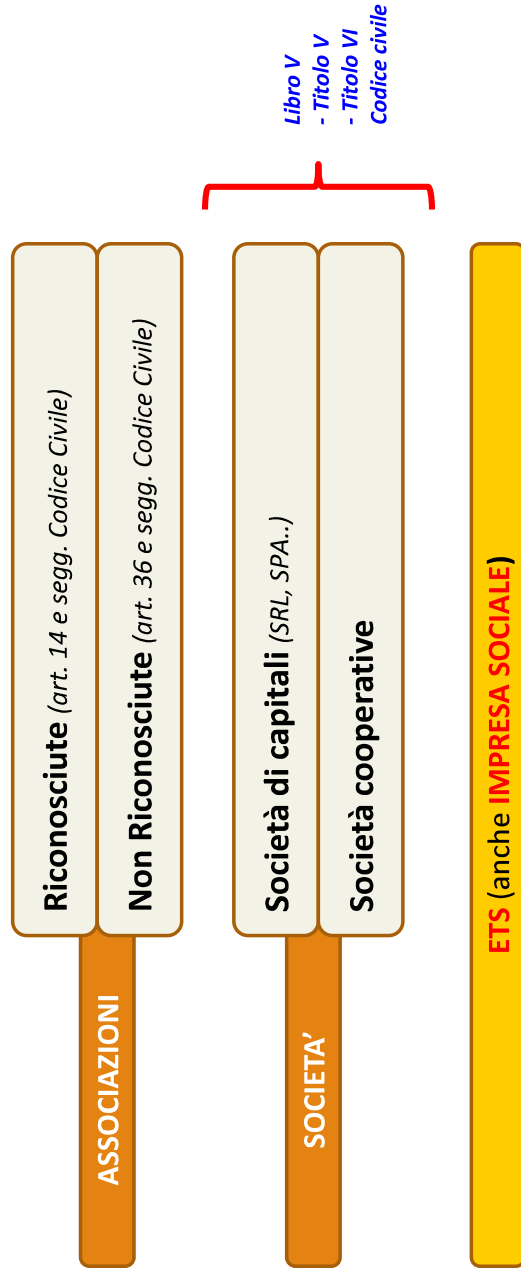
D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Enti SPORTIVI DILETTANTISTICI

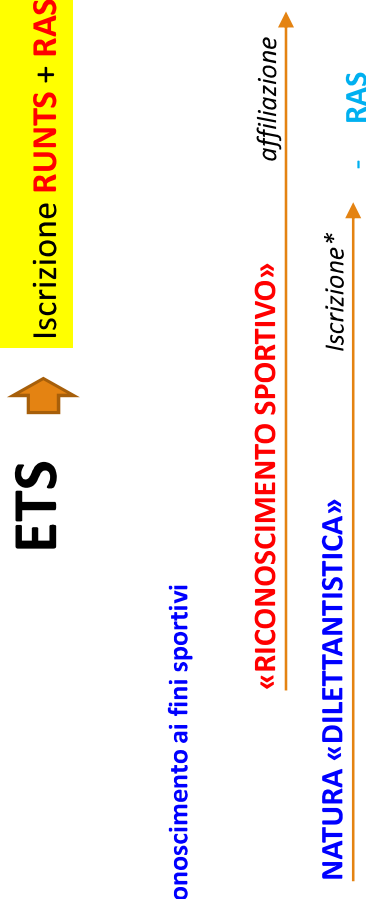
Art. 6 – Forma giuridica (comma 1)



D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS



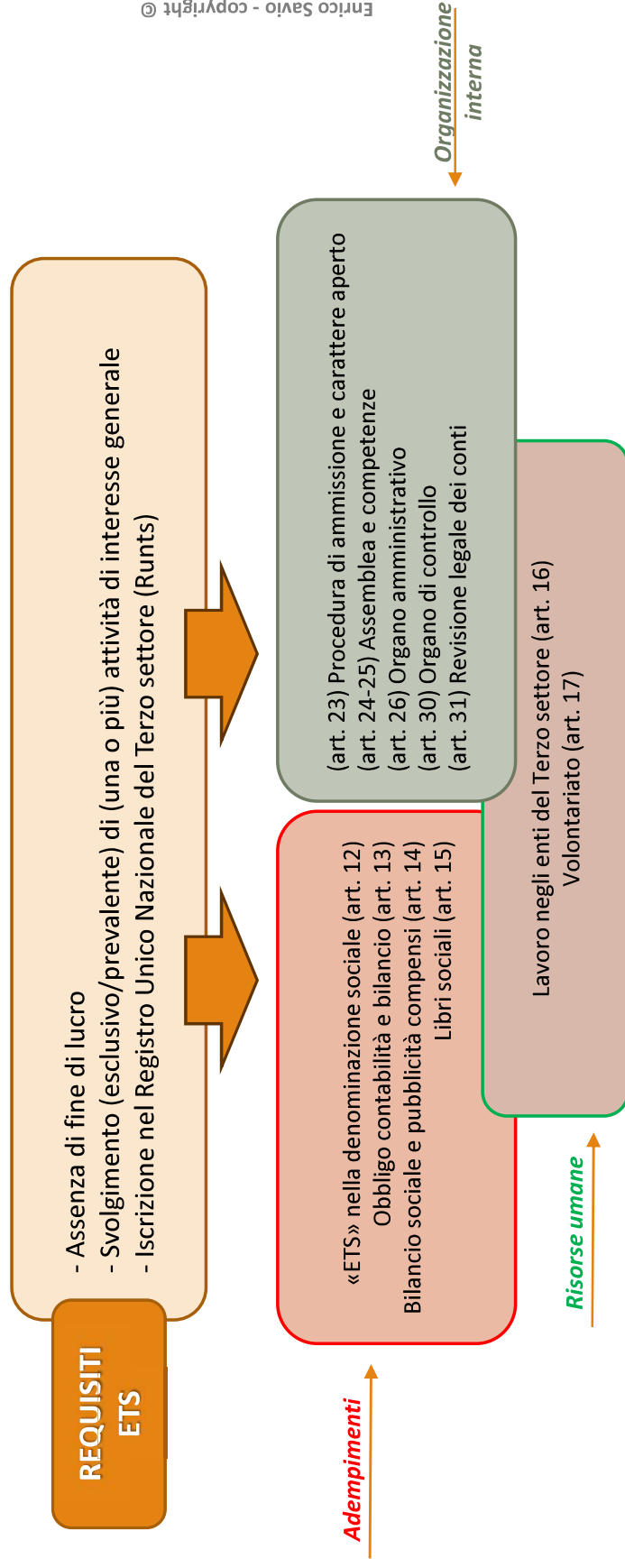
Art. 10 – Riconoscimento ai fini sportivi

Art. 38 - Area del professionismo e del dilettantismo

1-ter. Agli **ENTI DEL TERZO SETTORE** che esercitano, come attività di interesse generale, l'organizzazione e la gestione di attività sportive dilettantistiche e sono iscritti, avendone i requisiti, al Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, **si applicano le disposizioni previste per le associazioni e società dilettantistiche**

- **limitatamente** all'attività sportiva dilettantistica esercitata.

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS



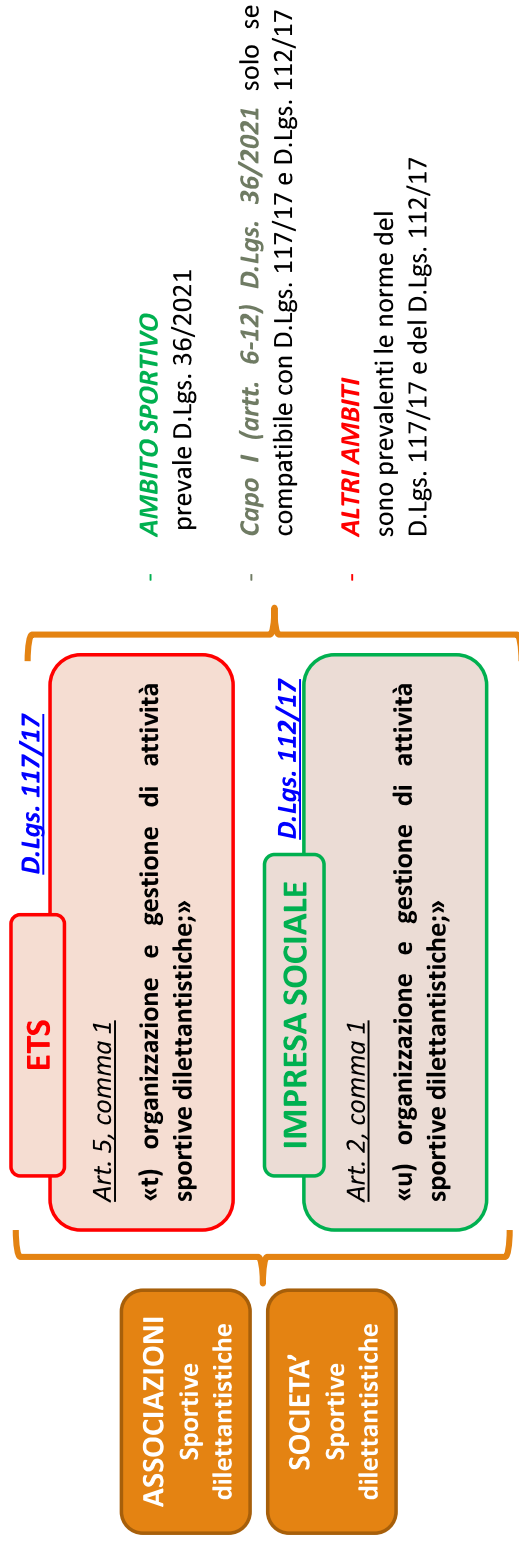
D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Enti SPORTIVI DILETTANTISTICI -> **ETS**

Art. 6 – Forma giuridica (comma 2)



Enrico Savio - copyright ©

D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Art. 7 – Atto costitutivo e statuto

1. Le società e le associazioni sportive dilettantistiche si costituiscono con **ATTO SCRITTO** nel quale deve tra l'altro essere indicata la **SEDE LEGALE**. Nello **STATUTO** devono essere espressamente previsti:

- a) la **DENOMINAZIONE** [art. 6, co. 1];
- b) l'**OGGETTO SOCIALE** con specifico riferimento all'esercizio in via stabile e principale dell'**organizzazione e gestione di ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE**, ivi comprese la **formazione**, la **didattica**, la **preparazione** e l'**assistenza** all'attività sportiva dilettantistica;
- c) l'attribuzione della **RAPPRESENTANZA LEGALE** dell'associazione;
- d) l'**ASSENZA DI FINI DI LUCRO** ai sensi dell'articolo 8;
- e) le **NORME SULL'ORDINAMENTO INTERNO** ispirato a principi di **democrazia** e di **uguaglianza** dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell'**elettività delle cariche sociali**, fatte salve le società sportive che assumono la forma societaria per le quali si applicano le disposizioni del Codice civile;
- f) l'obbligo di redazione di **RENDICONTI ECONOMICO-FINANZIARI**, nonché le **modalità di approvazione** degli stessi da parte degli organi statutari;
- g) le **MODALITÀ DI SCIoglimento** dell'associazione;
- h) l'obbligo di **DEVOLUZIONE** ai fini sportivi del patrimonio in caso di scioglimento delle società e delle associazioni.

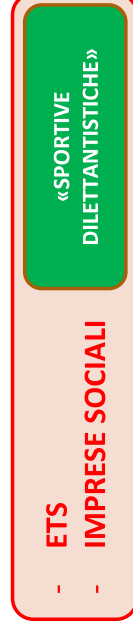
D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

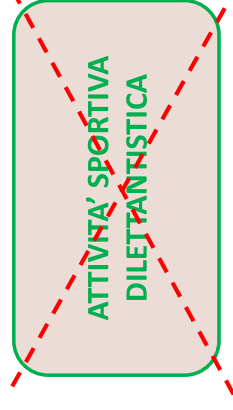
ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Art. 7 – Atto costitutivo e statuto

1-bis. Laddove le associazioni e le società sportive che siano state costituite **Laddove gli enti che siano stati costituiti**** per il perseguimento delle finalità di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, abbiano assunto la qualifica di **ENTI DEL TERZO SETTORE**, anche nella forma di impresa sociale, e siano iscritte** al Registro unico del terzo settore, il requisito dell'esercizio in via principale dell'attività dilettantistica di cui al comma 1, lettera b), **non è richiesto.***



esercizio
Prevalente e principale



*art. 2, co. 1, D.Lgs. 5.10.2022 n. 163 (G.U. 2.11.2022 n. 256)

**art. 1, co. 3, lett. a), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)

D.Lgs. 117/17

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Art. 20 - Ambito di applicazione

1. Le disposizioni del presente titolo si applicano a tutti gli **ENTI DEL TERZO SETTORE** costituiti in forma di **ASSOCIAZIONE**, riconosciuta o non riconosciuta, o di **FONDAZIONE**.

Capo I - Disposizioni generali

[art. 20 - Ambito di applicazione](#)

Capo II - Della Costituzione

[art. 21 - Atto costitutivo e statuto](#)
[art. 22 - Acquisto della personalità giuridica](#)

Capo III - Dell'ordinamento e della amministrazione

[art. 23 - Procedura di ammissione e carattere aperto delle associazioni](#)
[art. 24 - Assemblea](#)
[art. 25 - Competenze inderogabili dell'assemblea](#)
[art. 26 - Organo di amministrazione](#)
[art. 27 - Conflitto di interessi](#)
[art. 28 - Responsabilità](#)
[art. 29 - Denuncia al tribunale e ai componenti dell'organo di controllo](#)
[art. 30 - Organo di controllo](#)
[art. 31 - Revisione legale dei conti](#)

D.Lgs. 39/2021

PERSONALITA' GIURIDICA

5.9.2023

Art. 14 - Acquisto della personalità giuridica

3 ter. Si considera **PATRIMONIO MINIMO** per il conseguimento della personalità giuridica una **somma liquida e disponibile** non inferiore a **10.000 euro**. Se tale patrimonio è costituito da **beni diversi dal denaro**, il loro valore deve risultare da una **relazione giurata**, allegata all'atto costitutivo, di un **revisore legale** o di una società di revisione legale iscritti nell'apposito registro.

PATRIMONIO

Importo minimo

Beni e valori $\neq$ denaro

Si considera patrimonio minimo per il conseguimento della personalità giuridica una **SOMMA LIQUIDA E DISPONIBILE** non inferiore a **10.000 euro**

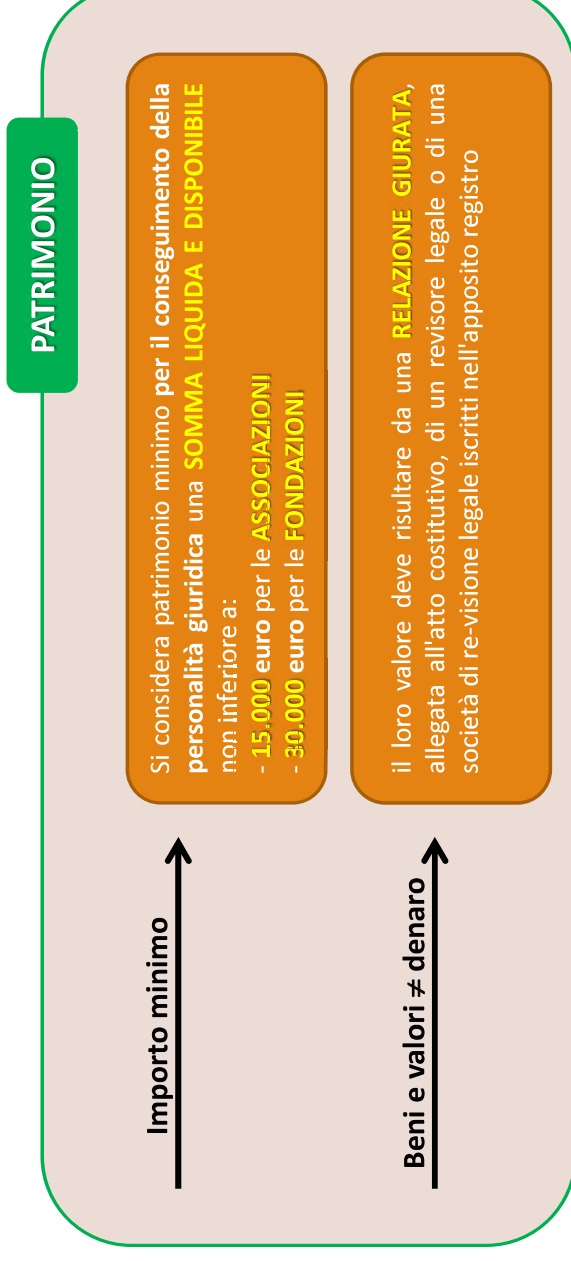
il loro valore deve risultare da una **RELAZIONE GIURATA**, allegata all'atto costitutivo, di un **revisore legale** o di una **società di revisione legale** iscritti nell'apposito registro

***art. 4, co. 5, lett. c), D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)**

D.Lgs. 117/17

PERSONALITA' GIURIDICA

Art. 22 - Acquisto della personalità giuridica



Enrico Savio - copyright ©

D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI ?

«ATTIVITA' DIVERSE»

Art. 9 – Attività secondarie e strumentali

1. Le associazioni e le società sportive dilettantistiche possono esercitare **ATTIVITÀ DIVERSE** da quelle principali di cui all'articolo 7, comma 1, lettera b), a condizione che **l'atto costitutivo o lo statuto lo consentano** e che abbiano **carattere secondario e strumentale** rispetto alle attività istituzionali, secondo **criteri e limiti** definiti con **decreto** del Presidente del Consiglio dei ministri o dell'Autorità politica da esso delegata in materia di sport, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400.

- ATTIVITA' DIVERSE**
- Previste da **ATTO COSTITUTIVO O STATUTO**
 - **SECONDARIE** e **STRUMENTALI** a quelle istituzionali (sportive dilettantistiche)
 - Criteri e limiti **DPCM/Autorità competente**

[Art. 7, comma 1](#)

«b) **L'OGGETTO SOCIALE** con specifico riferimento all'esercizio in via stabile e principale dell'organizzazione e gestione di **ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE**, ivi comprese la **formazione**, la **didattica**, la **preparazione** e l'**assistenza** all'attività sportiva dilettantistica;»

D.Lgs. 36/2021

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI ?

01-07-2023

«ATTIVITA' DIVERSE»

Art. 9 – Attività secondarie e strumentali

1-bis. 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 da definire con il decreto di cui al comma 1.*

~~**ATTIVITA' SECONDARIE**~~

- SPONSORIZZAZIONI / RAPPORTI PROMO PUBBLICITARI
- CESSIONE DI DIRITTI / INDENNITÀ FORMAZIONE ATLETI
- PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTI / STRUTTURE SPORTIVE

1-ter. Il mancato rispetto per **due esercizi** consecutivi dei criteri di cui al comma 1 comporta la cancellazione d'ufficio dal Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche.*

*art. 4, co. 1, D.Lgs. 5.10.2022 n. 163 (G.U. 2.11.2022 n. 256)

D.Lgs. 117/17

«ETS SPORTIVI» o «ETS con attività sportiva» ??

Art. 5 - Attività di interesse generale

Gli enti del Terzo settore, diversi dalle imprese sociali (incluse le cooperative sociali), esercitano in via **esclusiva o principale** una o più **attività di interesse generale** di cui all'art. 5 del CTS per il perseguimento, senza scopo di lucro, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Art. 6 - Attività diverse*

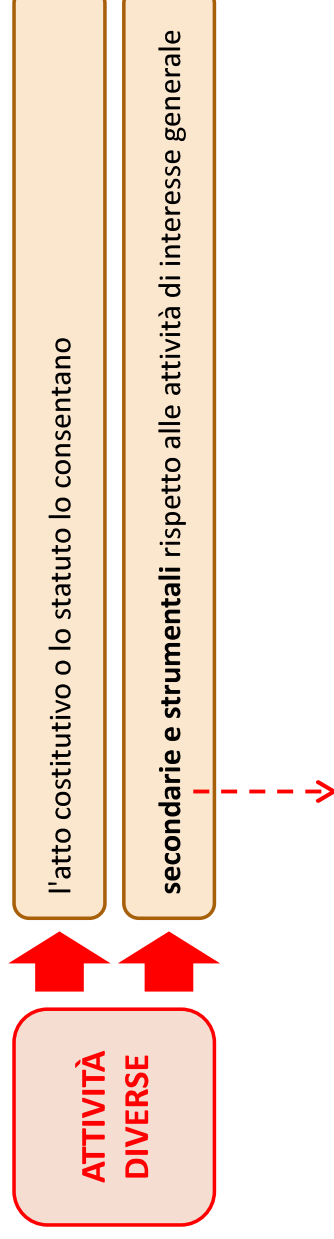
Gli enti del Terzo settore possono esercitare **attività diverse** da quelle di cui all'articolo 5, a condizione che l'atto costitutivo o lo statuto lo consentano e siano **secondarie e strumentali** rispetto alle attività di interesse generale, secondo criteri e limiti da definire.

* sussiste una **presunzione assoluta**, per le sole attività secondarie e strumentali di cui al citato art. 6, di esercizio con **modalità commerciali** con i conseguenti obblighi contabili

D.Lgs. 117/17

ATTIVITA' «DIVERSE» [«ETS sportivi»]

Art. 6, comma 1 - Attività diverse



DM 19.5.2021 Ministero del Lavoro e delle politiche sociali n. 107 (G.U. 26.7.2021 n. 177)

Regolamento ai sensi dell'articolo 6 del decreto legislativo n. 117 del 2017 (Codice del Terzo settore), concernente l'individuazione di criteri e limiti delle attività diverse

Art. 1 - Oggetto

1. In attuazione dell'articolo 6 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, il presente decreto individua i **CRITERI** e i **LIMITI** ai fini dell'esercizio, da parte degli enti del Terzo settore, di **ATTIVITÀ DIVERSE** da quelle di interesse generale di cui all'articolo 5 del medesimo decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117

D.Lgs. 117/17

ATTIVITA' «DIVERSE» [«ETS sportivi»]

Art. 6, comma 1 - Attività diverse



1. [...] Per gli **ENTI DEL TERZO SETTORE** iscritti anche nel **REGISTRO NAZIONALE DELLE ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE**, di cui all'articolo 2, comma 1, lettera gg), del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, è fatta salva l'applicazione dell'articolo 9, comma 1-bis, del medesimo decreto legislativo n. 36 del 2021, a condizione che i proventi ivi indicati siano impiegati in attività di interesse generale afferenti allo svolgimento di attività sportive dilettantistiche, come definite dall'articolo 7, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 36 del 2021 e dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 39*

Art. 9 – Attività secondarie e strumentali (D.Lgs. 36/2021)

«ETS sportivi»
si applica

1-bis. 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 da definire con il decreto di cui al comma 1.*

- SPONSORIZZAZIONI / RAPPORTI PROMO PUBBLICITARI
- CESSIONE DI DIRITTI / INDENNITÀ FORMAZIONE ATLETI
- PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTI / STRUTTURE SPORTIVE

~~ATTIVITA'
SECONDARIE~~

*art. 9, co. 1, lett. a), L. 4.7.2024 n. 104 (G.U. 19.7.2024)

D.Lgs. 36/2021

01-07-2023

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI ?

Art. 11 – Incompatibilità

1. E' fatto divieto agli **AMMINISTRATORI** delle associazioni e società sportive dilettantistiche di ricoprire
 - **QUALSIASI CARICA** in **ALTRE SOCIETÀ** o **ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE** nell'ambito della medesima Federazione Sportiva Nazionale, Disciplina sportiva associata o Ente di **Promozione Sportiva** riconosciuti dal CONI **e, ove paralimpici, riconosciuti dal CIP***.

AMMINISTRATORI

divieto { - **QUALSIASI CARICA** in altre **ASD/SSD**
affiliate alla stessa **FSN/DSA/EPS** (riconosciute dal Coni/CIP)

**art. 1, co. 5, D.Lgs. 29.8.2023 (G.U. 4.9.2023 n. 206)*

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Circolare 01/08/2018, n. 18/E

CTS

..disapplicazione dell'art. 143 per gli ETS

[...] il Codice del Terzo settore, in relazione all'art. 143, comma 3, del TUIR, prevede la **disapplicazione** di detta disposizione agevolativa nei confronti degli **ENTI DEL TERZO SETTORE** ; Si rileva, tuttavia, che tale previsione di disapplicazione dell'articolo 143, comma 3, del TUIR troverà applicazione **a decorrere dal termine previsto dall'articolo 104, comma 2, del CTS, vale a dire a decorrere dal periodo d'imposta successivo all'autorizzazione delle Commissioni europee – prevista per talune disposizioni fiscali del medesimo Codice – e, comunque, non prima del periodo d'imposta successivo di operatività del Registro unico nazionale del Terzo settore**, la cui istituzione è stabilita dal medesimo CTS.

CTS

..disapplicazione dell'art. 148 per gli ETS

Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, ~~assistenziali, culturali~~, sportive dilettantistiche, ~~di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona*~~, **nonché per le strutture periferiche di natura privatistica necessarie agli enti pubblici non economici per attuare la funzione di preposto a servizi di pubblico interesse**, non si considerano commerciali le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali, effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti, associati o partecipanti, di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali, nonché le cessioni anche a terzi di proprie pubblicazioni cedute prevalentemente agli associati.

ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI / ETS

Circolare 01/08/2018, n. 18/E

CTS

..applicazione della L. 398/91 ai soli Enti sportivi «non ETS»

Con effetto dal termine di cui all'art. 104, comma 2, CTS il regime di cui alla legge n. 398 del 1991:

- **NON** potrà più trovare applicazione in favore delle **associazioni e delle società sportive dilettantistiche** senza fini di lucro che sceglieranno di assumere la qualifica di **enti del Terzo settore** iscrivendosi nel Registro unico nazionale del Terzo settore;
- **NON** potrà più trovare applicazione, a prescindere dall'iscrizione o meno nel Registro unico nazionale del Terzo settore, per le **associazioni senza fini di lucro** e le **associazioni pro-loco** nonché per le **associazioni bandistiche e cori amatoriali, filodrammatiche, di musica e danza** popolare legalmente costituite senza fini di lucro;
- continuerà a trovare applicazione per le **associazioni e le società sportive dilettantistiche** senza fini di lucro che **NON** assumeranno la qualifica di **enti del Terzo settore**.

Grazie per la cortese attenzione

