



## **SPORTELLO FISCALE AFFILIATE E TESSERATI**

### **Circolare informativa**

15/04/2022

#### **Obbligo di redazione del bilancio di esercizio e di convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione dello stesso**

Si ricorda a tutti i sodalizi sportivi che l'adempimento relativo alla predisposizione ed approvazione del bilancio di esercizio (Rendiconto Economico e Finanziario) è espressamente previsto dall'art. 90, c. 18, L. 289/2002 (legge di riferimento per le Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche) quale clausola essenziale, da prevedere in statuto (e da rispettare in concreto), per l'ottenimento ed il mantenimento dello *status* di Associazione Sportiva Dilettantistica.

Il medesimo obbligo statutario è previsto dall'art. 148, c. 8, Tuir e dall'art. 4, c. 4, D.P.R. 633/1972 (decreto IVA) al fine del legittimo utilizzo delle agevolazioni fiscali relative alla de-commercializzazione (cioè dell'esenzione da imposta) delle quote pagate da soci e tesserati per la frequenza dei corsi sportivi.

**A tali fini, il Bilancio non deve solo essere regolarmente approvato dall'assemblea dei soci, ma allo stesso, ed alla delibera di approvazione deve essere garantita "idonea forma pubblicitaria" a beneficio dei soci.**

Qualora previsto dallo Statuto, deve essere predisposto, e presentato all'assemblea dei soci, anche il bilancio preventivo.

Il termine per l'approvazione del bilancio di esercizio e per la convocazione della relativa assemblea dei soci è determinato dallo statuto – che si invita quindi a verificare – ed è generalmente previsto in quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Per gli enti il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare il termine per gli adempimenti di cui sopra, qualora previsto nella scadenza "normale" di quattro mesi, è dunque fissato nel 30/04/2022 in

prima convocazione ovvero nella data indicata nell'avviso di convocazione in eventuale seconda convocazione.

Per gli enti il cui esercizio sociale non coincide con l'anno solare il termine deve essere calcolato sulla base della data di chiusura dell'esercizio sociale (per esempio per esercizi sociali con inizio il 01/07 e chiusura il 30/06 dell'anno successivo il termine per approvazione del bilancio in prima convocazione, qualora previsto in quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, è il 31/10).

**Si invitano le Associazioni e Società Sportive destinatarie della presente a verificare i termini previsti dal proprio statuto al fine di pianificare correttamente il corretto adempimento degli obblighi di cui sopra.**

In relazione alla data prevista per la seconda convocazione è sconsigliato – anche qualora non espressamente vietato dallo statuto - prevedere la stessa a strettissimo giro (per es. dopo un'ora), rispetto alla prima.

Si invitano quindi i sodalizi in indirizzo a fissare la convocazione dell'assemblea in seconda convocazione in un giorno diverso da quello previsto per la prima convocazione.

Ricordo che la convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio costituisce la massima espressione dei requisiti di effettività della vita associativa, democraticità e trasparenza della struttura che contraddistinguono gli enti associativi, e che il bilancio rappresenta il documento più importante, ai fini della fruibilità delle agevolazioni fiscali di cui beneficiano i sodalizi sportivi, in quanto solo dall'esame di tale documento gli Organi di Vigilanza riescono a verificare il rispetto del divieto di distribuzione, anche indiretta, degli utili di esercizio.

Ricordo, infine, che tale obbligo deve essere osservato da tutte le associazioni e società sportive, compresi quei sodalizi che usufruiscono delle agevolazioni ex L. 398/1991 per la determinazione del calcolo del reddito e del versamento dell'IVA con criteri forfettari.

Il bilancio degli enti associativi può essere costituito da un **Rendiconto Economico e Finanziario (REF)**, redatto secondo il principio di cassa (Entrate ed Uscite), anche se è certamente da preferire, ove possibile, un bilancio redatto secondo il principio della competenza economica e costituito da Stato Patrimoniale e conto dei Profitti e delle Perdite.

Si evidenzia, peraltro, che a volte gli statuti prevedono espressamente che il bilancio "rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del sodalizio". In tali casi sono i patti associativi che richiedono la predisposizione di un bilancio redatto secondo i criteri di competenza.

In ogni caso, anche qualora si optasse per la predisposizione di un semplice REF, è certamente consigliabile, ai fini di una corretta informativa a beneficio dei soci, l'indicazione delle principali partite patrimoniali alla chiusura dell'esercizio (es. saldo di cassa, di banca, crediti, debiti, valore dei beni strumentali, patrimonio netto).

Per gli **Enti del Terzo Settore** (A.P.S., O.D.V. e ONULS che non avessero ancora definito il modello organizzativo di ETS) l'obbligo di predisposizione ed approvazione del bilancio è previsto dall'art. 13 del Codice del Terzo Settore. Per tali enti la struttura del bilancio è "rigida" e definita dal D.M. 05.03.2020.

Gli ETS di minori dimensioni (con entrate inferiori ad € 220.000,00) potranno predisporre un bilancio semplificato nella forma di Rendiconto redatto con il criterio di cassa.

Si ricorda che gli ETS (qualunque sia il modello organizzativo di riferimento) devono depositare il bilancio, corredato dal verbale di approvazione dello stesso, in forma telematica, c/o il Registro Unico del Terzo Settore entro il 30/06 dell'anno successivo all'approvazione.

**Gli obblighi relativi al bilancio degli ETS devono essere osservati anche dalle A.S.D. che assumono anche il modello organizzativo di A.P.S. (Associazione di Promozione Sociale) o di altro Ente del Terzo Settore.**

Si ricorda, infine, che le **Imprese Sociali** – comprese le S.S.D. che hanno assunto anche tale veste giuridica, sono tenute alla predisposizione ed approvazione del bilancio sociale indipendentemente dall'ammontare di ricavi evidenziati in bilancio.

\*\*\*\*\*

Distinti saluti

Giuliano Sinibaldi

