

22

### Certificato medico

Fermo restando l'obbligo del certificato medico per attività sportiva non agonistica, vorrei sapere se l'Ecg è obbligatorio oppure è a discrezione del soggetto che rilascia il certificato.

W.L.

#### Risponde Maurizio Mottola

Il ministero della salute ha recentemente emanato le linee guida in materia di certificati medici per l'attività sportiva non agonistica.

Dalla lettura delle linee guida si evince che il rilascio del certificato per lo svolgimento di attività sportiva non agonistica è subordinato al risultato di una serie di esami e accertamenti preliminari, tra cui l'elettrocardiogramma.

L'elettrocardiogramma è obbligatorio ai fini del rilascio del certificato:

- nel caso di soggetti con età superiore a 60 anni che presentano altri fattori di rischio cardiovascolare;
- nel caso di soggetti di qualunque età che soffrono di patologie croniche conclamate comportanti un aumento del rischio cardiovascolare.

Per tutte le altre tipologie di soggetti è sufficiente avere effettuato un elettrocardiogramma a riposo almeno una volta nel corso della vita.

Sarà comunque dovere del medico, a sua discrezione, richiedere l'elettrocardiogramma, se necessario, anche se il soggetto abbia già compiuto tale esame nel corso della sua vita.

Per lo svolgimento di attività sportive a elevato impegno cardiovascolare (come, per esempio, le manifestazioni podistiche di lunghezza superiore ai 20 km, il gran fondo di ciclismo, nuoto, sci e discipline simili), l'elettrocardiogramma (oltre agli altri esami espressamente previsti) è obbligatorio ai fini del rilascio del certificato.

22

### Atto costitutivo e statuto

Una Asd che intende godere delle agevolazioni fiscali previste dalla normativa vigente deve obbligatoriamente registrare l'atto costitutivo e lo statuto oltre che le eventuali relative modifiche?

F.H.

#### Risponde Maurizio Mottola

La principale agevolazione fiscale prevista dalla normativa vigente a favore delle Asd è la cosiddetta «decommercializzazione dei corrispettivi specifici», di cui all'articolo 148, comma 3, del Tuir (Testo unico imposte redditi, dpr 917/1986), applicabile qualora siano rispettate le condizioni stabilite dal comma 8 del medesimo articolo. L'agevolazione consiste nella non imponibilità ai fini Iva, Ires e Irap dei corrispettivi pagati da soci e tesserati per la partecipazione alle attività sportive. Una delle condizioni indispensabili per godere di tale agevolazione è che l'atto costitutivo

e lo statuto sia redatto nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata. Tali requisiti formali devono essere rispettati anche con riferimento alle successive eventuali modifiche.

22

### Rimborsi forfetari

Ai rimborsi forfetari erogati ad amministratori di circoli culturali è applicabile il dettame normativo previsto dall'art. 67 lettera m)?

C.M.

#### Risponde Maurizio Mottola

Ai sensi dell'art. 67, lettera m), dpr 917/1986 (Tuir-Testo unico imposte redditi), sono redditi diversi se non costituiscono redditi di capitale ovvero se non sono conseguiti nell'esercizio di arti e professioni o di imprese commerciali o da società in nome collettivo e in accomandita semplice, né in relazione alla qualità di lavoratore dipendente: m) le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici e ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche, e quelli erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche dal Coni, dalle Federazioni sportive nazionali, dall'Unione nazionale per l'incremento delle razze equine (Unire), dagli Enti di promozione sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegua finalità sportive dilettantistiche e che da essi sia riconosciuto. Tale disposizione si applica anche ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche. La risposta al quesito posto è pertanto negativa in quanto si ritiene che ai rimborsi forfetari riconosciuti all'amministratore di un circolo culturale non sia applicabile il regime fiscale di favore di all'articolo sopra citato.

22

### Co.co.co. amministrativo-gestionale

Quali sono gli adempimenti formali obbligatori a carico delle Asd con riferimento ai contratti di collaborazione amministrativo-gestionale per le attività tipiche di segreteria?

O.L.

#### Risponde Maurizio Mottola

Si riepilogano di seguito gli adempimenti formali obbligatori previsti dalle normative vigenti e relativi alla fattispecie richiamata dal quesito.

- comunicazione preventiva al centro per l'impiego territorialmente competente;
- contratto di collaborazione redatto e sottoscritto dalle parti e preliminarmente deliberato dal consiglio direttivo dell'Asd;
- autocertificazione rilasciata dal collaboratore all'atto del percepimento del compenso concordato;
- certificazione dei compensi erogati nell'anno solare da rilasciare al collaboratore;

- elaborazione e trasmissione telematica del modello 770 relativamente ai compensi erogati nell'anno solare, anche se di importo non superiore a euro 7.500;
- istituzione e tenuta del Libro unico lavoro.

22

## Versamento Iva ex legge 398/1991

Qual è la percentuale dell'Iva da versare relativamente a una fattura emessa da una Asd in regime 398/91 per un progetto di promozione sportiva realizzato a favore di un istituto scolastico?

O.P.

### Risponde Maurizio Mottola

Per i soggetti che hanno esercitato l'opzione per l'applicazione del regime fiscale di favore ex legge 398/1991, l'Iva da versare viene calcolata:

- secondo le regole ordinarie con riferimento alle attività commerciali non connesse all'attività istituzionale;
  - applicando determinate percentuali di detrazione forfetaria con riferimento alle attività commerciali connesse a quelle istituzionali.
- Le percentuali di detrazione forfetaria variano a seconda della tipologia di attività commerciale, ovvero:
- intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla tariffa allegata al dpr 640/72: l'Iva da versare sarà pari al 50% dell'Iva calcolata sull'imponibile;
  - cessioni o concessioni di diritti radiotelevisivi: l'Iva da versare sarà pari al 33,33% dell'Iva calcolata sull'imponibile;
  - sponsorizzazioni: l'Iva da versare sarà pari al 90% dell'Iva calcolata sull'imponibile.

Si ritiene che, nella fattispecie presentata nel quesito, l'attività commerciale compiuta sia connessa alle finalità istituzionali dell'Asd, che i proventi realizzati siano diversi dalle cessioni o concessioni di diritti radiotelevisivi e dalle sponsorizzazioni e che quindi la percentuale di detrazione forfetaria da applicare sia pari al 50%.

22

## Centro benessere e Asd

Una Asd può gestire un centro benessere con sauna, bagno turco e idromassaggio?

V.B.

### Risponde Maurizio Mottola

La risposta al quesito è positiva in quanto una Asd può svolgere, oltre alle attività istituzionali di promozione sportiva, attività commerciali come la fornitura di servizi per il benessere, l'estetica e la cura del corpo e della persona, come quelle sopra descritte. L'associazione sportiva dilettantistica manterrebbe lo status di ente non commerciale e le relative agevolazioni (di carattere fiscale e non) anche se i proventi derivanti dall'attività commerciale, nel corso di un periodo di imposta, fossero di ammontare superiore a quelli derivanti dalle attività istituzionali. Tutto quanto sopra affermato a condizione che:

- l'attività principale svolta dall'associazione sia effettivamente quella di promozione sportiva dilettantistica;

- siano rispettate nella pratica tutte regole in merito all'assenza dello scopo di lucro, della partecipazione democraticità, dell'effettività del rapporto associativo;
- tutti i proventi derivanti dall'attività commerciale siano destinati al finanziamento delle attività sportive istituzionali.

22

## Asd, ricevute e marche da bollo

Qualora unitamente alla quota associativa sia versato il corrispettivo per la frequenza periodica alle attività sportive, il cui importo è inferiore a euro 77,47, sulla relativa ricevuta emessa (di importo complessivo superiore a euro 77,47) occorre apporre la marca da bollo da euro 2,00?

U.I.

### Risponde Maurizio Mottola

Le ricevute emesse dalle associazioni sportive dilettantistiche sono in linea generale esenti dall'imposta di bollo, ai sensi del punto 7, ultimo comma della tabella B allegata al dpr n. 642 del 26/10/1972. Tale esenzione opera solo nel caso di ricevute emesse a fronte del versamento di contributi o quote associative e non anche a fronte del pagamento di corrispettivi specifici di ammontare superiore a euro 77,47 per servizi resi dall'associazione, pur se effettuati in conformità alle proprie finalità istituzionali (frequenza periodica alle attività sportive). In tale caso infatti l'art. 13 della tariffa allegata al dpr n. 642/72 nel comma 1 prevede l'imposizione e la legge n. 71 del 24 giugno 2013, pubblicata sulla G.U. n. 147/2013, dispone l'aumento dell'imposta da euro 1,81 a euro 2,00, con decorrenza 26 giugno 2013. Di conseguenza la risposta al quesito è negativa nel senso che l'imposta di bollo nella fattispecie presentata non è dovuta.

## DIRITTO SOCIETARIO

2

## Contratto di lavoro

Una cooperativa di lavoratori di recente costituzione ha chiesto a due consulenti circa l'applicazione del contratto di lavoro da applicare ai suoi soci lavoratori.

Le risposte non sono state concordi: uno dice che si può applicare il contratto interno alla cooperativa, l'altro che occorre rifarsi a quelli adottati dai sindacati più rappresentativi. Non vorremmo incorrere in qualche pesante sanzione.

P.D.

### Risponde Giannino Cascardo

Il ministero del lavoro è stato coinvolto nel chiarimento su quanto chiede il lettore e ha dovuto difendersi davanti al Tar del Lazio (sezione III-bis, sentenza n. 8865 del 7 agosto 2014).

Una delle centrali cooperative, unitamente a una confederazione sindacale che ne condivide i principi, obiettava che una circolare (del 1° giugno 2012, recante «Lettera