

## LE VERIFICHE ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

### COSA E' OPPORTUNO AVERE A DISPOSIZIONE

- ATTO COSTITUTIVO E STATUTO IN POSSESSO DEI REQUISITI DI CUI ALL'ART.90 DELLA LEGGE 289/2002
- ATTO COSTITUTIVO E STATUTO REGISTRATO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER POTER ACCEDERE ALLE AGEVOLAZIONI FISCALI
- DOCUMENTO DI AFFILIAZIONE ~~CON~~ C.S.A. IN
- DOCUMENTO ATTESTANTE L'AVVENUTA ISCRIZIONE NEL REGISTRO CONI
- DOCUMENTO DI ATTRIBUZIONE DEL CODICE FISCALE (E DELLA PARTITA IVA)
- COPIA RACCOMANDATA SIAE PER (EVENTUALE) OPZIONE REGIME 398
- I VERBALI DELLE ASSEMBLEE (ALMENO 1 VERBALE ALL'ANNO DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ECONOMICO-FINANZIARIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE)
- I VERBALI DEL CONSIGLIO DIRETTIVO (ALMENO 1 VERBALE ALL'ANNO DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ECONOMICO-FINANZIARIO DA PRESENTARE ALL'ASSEMBLEA E DI CONVOCAZIONE DELLA MEDESIMA)
- LE DOMANDE DI ADESIONE DEI SOCI ED IL VERBALE DI ACCETTAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO STATUTARIAMENTE PREPOSTO
- LE LETTERE DI CONVOCAZIONE DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI
- I VERBALI DI NOMINA DEI COMPONENTI GLI ORGANI ELETTIVI
- I LIBRI CONTABILI/FISCALI OBBLIGATORI
- TUTTA LA DOCUMENTAZIONE CONTABILE RELATIVA AGLI ULTIMI 6 ANNI
- LE DICHIARAZIONI FISCALI DEGLI ULTIMI 5 ANNI
- IL RENDICONTO E LA NOTA ESPLICATIVA DELL'EVENTUALE ATTIVITA' OCCASIONALE DI RACCOLTA FONDI ORGANIZZATA
- LETTERE DI INCARICO DEI PERCETTORI COMPENSI SPORTIVI DA CUI SI EVINCA LA NATURA DILETTANTISTICA DELLA PRESTAZIONE RESA
- CONTRATTI DI LAVORO E RELATIVA DOCUMENTAZIONE

## LE VERIFICHE ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

### COSA CONTROLLANO

#### LA NATURA ASSOCIATIVA

- i soci vengono invitati all'assemblea con idonee forme di convocazione?
- i soci hanno partecipato effettivamente alle assemblee?
- ci sono i verbali delle assemblee?
- è regolarmente costituito e funzionante il consiglio direttivo?
- ci sono i verbali del consiglio direttivo?
- gli organi dell'associazione sono stati regolarmente rinnovati o confermati?
- sussistono limitazioni alla piena titolarità dei diritti da parte dei soci?
- ci sono le domande d'iscrizione dei soci?
- e' stato attivato il libro soci?
- sussistono limitazioni alla piena titolarità dei diritti da parte dei soci?
- ci sono state assemblee straordinarie (modifica statuto, scioglimento e liquidazione)? Nel qual caso sono stati convocati tutti i soci o solo una parte?
- ci sono - nel caso di associazione sportiva - i certificati medici laddove richiesti?

#### L'ORGANIZZAZIONE DELL'ATTIVITA'

- Come si accede agli impianti?
- qual è il numero dei collaboratori?
- quale tipo di qualifica hanno gli operatori?
- come sono inquadrati contrattualmente i collaboratori retribuiti?
- -quali sono le mansioni dei collaboratori presenti al momento dell'accesso?
- qual è il numero dei soci?
- a chi sono intestati gli impianti utilizzati?
- quali strumenti di pubblicizzazione delle iniziative vengono utilizzati? Si configurano come strumenti di comunicazione istituzionale o come pubblicità commerciale?

#### LA GESTIONE ECONOMICA DELL'ATTIVITA'

- Quali sono le tariffe praticate (distinguendo tra iscrizione, assicurazione, corrispettiv specifici per attività organizzate)?

- con quali mezzi finanziari sono stati effettuati gli acquisti più rilevanti?
- vengono svolte attività che per natura hanno carattere commerciale? Se sì, in quale misura?
- è stata tenuta una separata contabilità delle attività istituzionale rispetto alle attività commerciali?
- sono stati correttamente imputati i costi promiscui?
- c'è superamento dei parametri ex art.149 TUIR che configurano la perdita della qualifica di ente non commerciale (ma non nei confronti delle asd iscritte nel registro coni)?
- gli incassi dichiarati sono congrui in relazione alle attività organizzate?
- quali sono i principali costi di esercizio necessari per il funzionamento delle strutture gestite?
- quali sono i corrispettivi relativi al bar, ristorante, vendita articoli sportivi ed altro?
- quali sono i principali costi di esercizio necessari per il funzionamento degli impianti (manutenzione, carburante, pulizie, acqua, etc. )?
- sono riscontrati eventuali compensi in "nero" percepiti dagli istruttori e parzialmente "girati" al gestore?

#### IL RISPETTO DEGLI ADEMPIMENTI

- Sono presenti i libri contabili obbligatori?
- i dati rilevati dalla documentazione extracontabile trovano riscontro nella contabilità e nei documenti emessi?
- le raccolte pubbliche di fondi sono state realizzate occasionalmente? E' stato redatto l'apposito rendiconto con nota esplicativa o sono stati rispettati i requisiti di cui all'art.25 l.133/1999 per le asd in regime 398?
- i contributi relativi a convenzioni stipulate con pubbliche amministrazioni sono stati correttamente gestiti?
- le collaborazioni retribuite instaurate sono state correttamente gestite?