

**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
*CONSULENTE DEL LAVORO***



**Convegno di aggiornamento sulle normative di comune interesse  
per gli organismi sportivi delle provincie del Friuli Venezia Giulia**

# **Le prestazioni lavorative con le associazioni sportive dilettantistiche**

*Il presente lavoro è frutto di analisi di disposizione di legge, amministrative e dottrinali e non impegna in alcun modo l'autore.*



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



## PREMESSA

# IL LAVORO SPORTIVO

## PROFESSIONISTICO

VIGE UN DETTATO NORMATIVO  
«AD HOC»

LEGGE: 91/1981

n.b. normativa applicabile solo per 6  
federazioni sportive riconosciute  
professionistiche dal CONI

(FIGC per il calcio, FIP per la pallacanestro,  
FIC per il ciclismo, FIM per il motociclismo,  
FPI per il pugilato, FIG per il golf)

## DILETTANTISTICO

NON VIGE UN DETTATO  
NORMATIVO «AD HOC»



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



PREMESSA

# IL LAVORO SPORTIVO DILETTANTISTICO

L'associazionismo sportivo, pur essendo un fenomeno che a livello nazionale coinvolge ormai milioni di persone,  
**NON HA NEL NOSTRO ORDINAMENTO GIURIDICO UNA DISCIPLINA SPECIFICA**



Ad oggi non esiste una definizione normativa dilettantistica così come invece è avvenuto per i settori professionistici; è pertanto necessario considerare l'insieme di:

NORMATIVA CIVILISTICA

DISPOSIZIONI  
AMMINISTRATIVE  
(ES: DIRETTIVE CONI)

DISPOSIZIONI FISCALI (ES:  
ART. 90 L. 289/2002; ART. 67 C.  
1 LETT. M) DPR 917/1986)

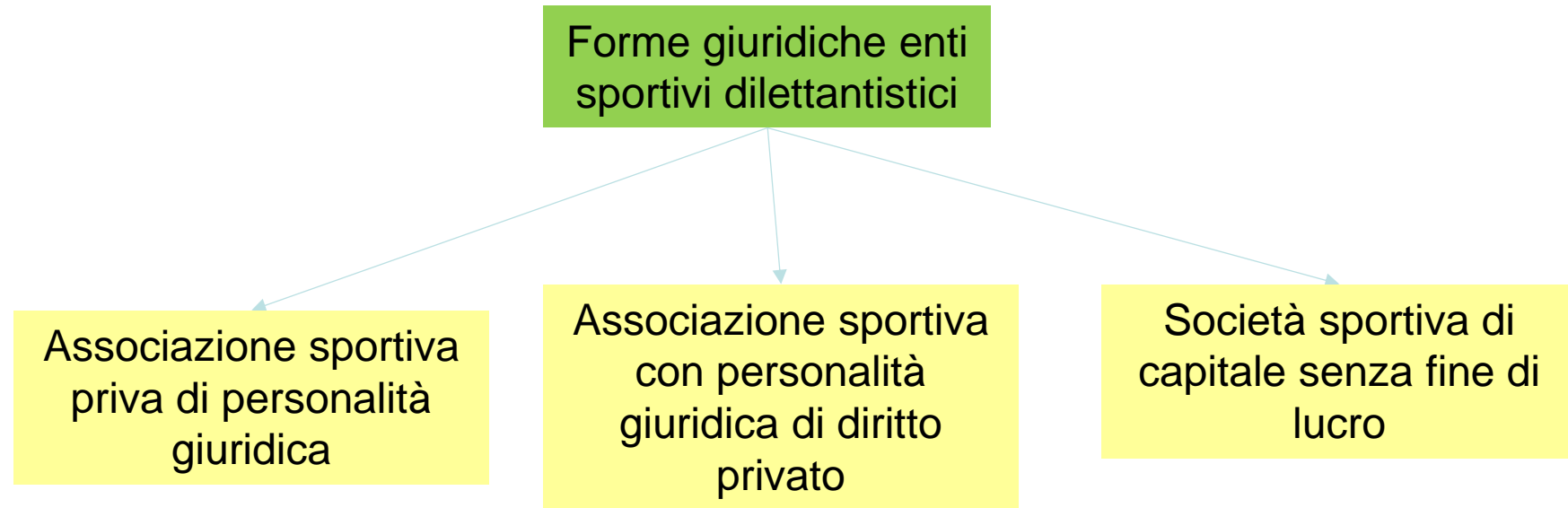


DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO



PREMESSA

# IL LAVORO SPORTIVO DILETTANTISTICO APPLICABILITA'



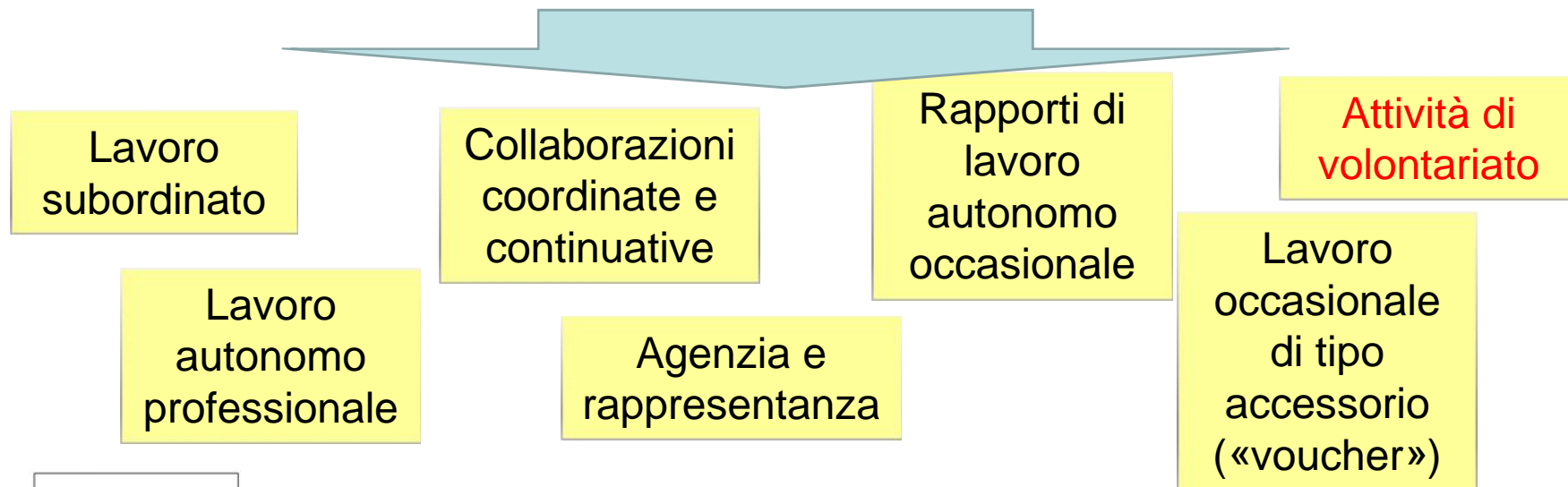
**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

## REGOLA GENERALE



Nelle ASD, così come accade per le generalità delle Associazioni, si applica la **normale disciplina** sui contratti di lavoro vigenti nell'ordinamento



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

PARTICOLARITA'  
DEL SETTORE SPORTIVO



Possibilità di far ricorso ai c.d.

**COMPENSI**  
**(o RIMBORSI)**  
**SPORTIVI**



**DOTT. ANDREA MANIACCO,**  
**CONSULENTE DEL LAVORO**



# Volontariato

ATTIVITA' DI VOLONTARIATO



DEVE AVERE  
CONNOTAZIONI DI :

**SPONTANEITA'**

**PERSONALITA'**

*CHE SE EFFETTIVI  
COINCIDONO CON IL  
CONCETTO DI:*

**GRATUITA'**



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**





# Volontariato

## 1^ IPOTESI: RICONOSCIMENTO DI DIRITTO

LEGGE QUADRO VOLONTARIATO

LEGGE 11 AGOSTO 1991, N. 266



TALE POSSIBILITA' E' CIRCOSCRITTA ALLE ENTI CHE  
PERSEGUONO FINALITA' SOLIDARISTICHE DI CUI  
ALL' ART. 2 L. 266/1991



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



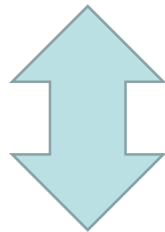
# Volontariato

## 1^ IPOTESI: RICONOSCIMENTO DI DIRITTO

LEGGE QUADRO

VOLONTARIATO ART. 2 L. 266/1991

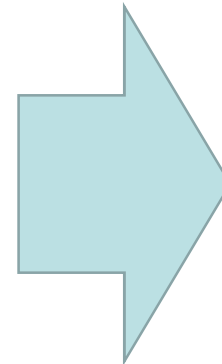
ATTIVITA' DI VOLONTARIATO



SPONTANEITA'

PERSONALITA'

**SOLIDARIETA'**



Difficile applicazione nelle  
ASD a meno che la stessa  
non abbia avuto accesso agli  
Albi REGIONALI delle ODV



*Esempio:*

«CALCIOSOCIALE»



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# Volontariato

## 2^ IPOTESI: ESTENSIONE DELLA LEGGE QUADRO SUL VOLONTARIATO

FRUTTO DI ELABORAZIONI DOTTRINALI SU ANALISI DI COMBINATI  
DISPOSTI NORMATIVI

PRESUPPOSTO: VALORE SOCIALE ATTIVITA' SPORTIVA (INTERESSI  
MERTITEVOLI DI TUTELA DA PARTE DELL'ORDINAMENTO)

**ATIPICITA'**  
**DELLA GRATUITA'**  
DELLA PRESTAZIONE  
LAVORATIVA



**VALORE  
SOCIALE**  
ATTIVITA' SPORTIVA

PURCHE' LE PRESTAZIONI NON ABBIANO FINALITA'  
ECONOMICHE BENSÌ DI **SVILUPPO E PROMOZIONE SOCIALE**



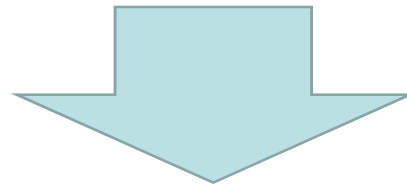
**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# Volontariato

**2^ IPOTESI:** FRUTTO DI ELABORAZIONI DOTTRINALI SU ANALISI  
DI COMBINATI DISPOSTI NORMATIVI

IMPLICITO RICONOSCIMENTO LAVORO GRATUITO ALL'INTERNO  
DELLE ASD



**Art. 90 co. 23 L. 289/02**

I dipendenti pubblici possono prestare la propria attività, nell'ambito delle società e associazioni sportive dilettantistiche, fuori dall'orario di lavoro, **purché a titolo gratuito** e fatti salvi gli obblighi di servizio, **previa comunicazione all'amministrazione di appartenenza**. Ai medesimi soggetti possono essere riconosciuti esclusivamente le indennità e i rimborsi di cui all'articolo 67, comma 1, lettera m), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 **(N.B. NON ANCHE I COMPENSI E PREMI DI CUI ALLO STESSO ARTICOLO).**



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# Volontariato (ART. 2 L. 266/1991 )

**GRATUITA'**

COMPATIBILITA'

**RIMBORSI  
SPESE (\*)**

(\*) PIE' DI LISTA, RIMBORSI KM, CON CONNOTAZIONI DI MERA RESTITUZIONE.

Possibile solo il **rimborso spese effettivamente sostenute** per l'attività prestata, entro limiti preventivamente stabiliti dalle organizzazioni stesse

**GRATUITA'**

~~COMPATIBILITA'~~

**ALTRE FORME DI  
LAVORO AUTONOMO O  
SUBORDINATO E  
QUALSIASI RAPPORTO  
DI CONTENUTO  
PATRIMONIALE**



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# Volontariato

## ATTENZIONE COMUNQUE

ART. 4 L. 266/1991

ATTIVITA' DI VOLONTARIATO  
OBBIGO DI ASSICURAZIONE (ATTRAVERSO  
COMPAGNIE ASSICURATIVE PRIVATE)  
DEL VOLONTARIO CONTRO

RISCHI DI INFORTUNIO E  
MALATTIA  
PROFESSIONALE

RISCHI RESPONSABILITA'  
CIVILE VERSO TERZI



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# Volontariato

**INCOMPATIBILITA'** DELLA PRESTAZIONE CON QUALSIASI **VINCOLO DI NATURA CONTRATTUALE** CIOE' DI UNA OBLIGAZIONE GIURIDICAMENTE RILEVANTE AD EFFETTUARE UNA DETERMINATA PRESTAZIONE



**REQUISITI AI FINI DELLA PROVA DELLA GRATUITA'**  
(VALUTATI CONFRONTANDO EVENTUALMENTE ANCHE PERSONALE ASSUNTO DALL'ASD SECONDO LE REGOLE DI DIRITTO COMUNE)

1. GRATUITA'
2. PREVISIONE STATUTARIA E DELIBERAZIONI CONSIGLIO DIRETTIVO
3. OPPORTUNA QUALIFICA DI SOCIO/ASSOCIATO DEL PRESTATORE D'OPERA
4. VOLONTA' ESPRESSA DALLE PARTI FORMALMENTE IN UN DOCUMENTO O IN UNA AUTOCERTIFICAZIONE (\*)
5. ASSENZA DI ELEVATI VALORI DI QUANTITA' E CONTINUITA' DELLA PRESTAZIONE OVVERO DI TURNI DI LAVORO
6. ASSENZA DI INSERIMENTO IN UN'ORGANIZZAZIONE GERARCHICAMENTE DEFINITA
7. ASSENZA DI SOGGEZIONE A POTERE DIRETTIVO E DISCIPLINARE



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# (\*) AUTOCERTIFICAZIONE ATTIVITA' GRATUITA

Cognome Nome  
Via xxxxxx  
Cap xxxx  
Indirizzo xxxxx

Spett.le  
**A.s.d.** \_\_\_\_\_  
Indirizzo \_\_\_\_\_  
cod. fiscale \_\_\_\_\_

*Il/la sottoscritto/a XXXXXXXXX, nato/a a ..... il ..... residente in ..... Via ..... n. ... cod. fisc. ....*

## **DICHIARA**

*Di volere prestare la propria opera di ..... in favore dell'indirizzata associazione sportiva dilettantistica a titolo esclusivamente volontario, spontaneo e gratuito, al solo unico fine di aiutare la stessa al raggiungimento delle sue finalità sociali, escludendo altresì ogni vincolo di subordinazione nei riguardi dell'associazione.*

*Rimane salva la possibilità delle parti di prevedere il rimborso analitico delle spese sostenute ed autorizzate per le trasferte FUORI dalla sede di codesta A.s.d. (viaggio, soggiorno, vitto, ... ) dietro presentazione di idonea documentazione. Il sottoscritto esonera da ogni responsabilità l'associazione nello svolgimento della presente attività.*

*In fede  
(firma leggibile)*



# Lavoro subordinato

**VALGONO  
PER LE ASD**

ART. 2094  
C.C.

**COMUNI REGOLE  
DEI RAPPORTI DI  
LAVORO  
SUBORDINATO**

**(COMPRESI NORME SUI  
LICENZIAMENTI)**

ATTENZIONE QUINDI AGLI

**INDICI RIVELATORI DELLA SUBORDINAZIONE:**

- ASSOGGETTAMENTO POTERE DIRETTIVO E DISCIPLINARE
- INSERIMENTO STABILE NELL'ORGANIZZAZIONE AZIENDALE
- ASSENZA DI RISCHIO
- CONTINUITA' DELLA PRESTAZIONE
- OSSERVANZA DI UN ORARIO
- RETRIBUZIONE FISSA E PREDETERMINATA



Lavoro autonomo professionale (con p.iva) ed occasionale (senza p.iva)

**VALGONO  
PER LE ASD**

ART. 2222  
C.C.

**COMUNI REGOLE  
DEI CONTRATTI  
D'OPERA**



# Collaborazioni coordinate e continuative

**VALGONO  
PER LE ASD**

ART. 409  
C.P.C.

**COMUNI REGOLE**



# Collaborazioni coordinate e continuative

## DEROGHE ALLE COMUNI REGOLE

### 1. DEROGA NORMATIVA:

#### ESENZIONE DALLE NORME SUL LAVORO A PROGETTO

(DI CUI AL TITOLO VII CAPO I (ARTT. DA 61 A 69) DEL DLGS -276/2003  
(LEGGE BIAGI))

**CONDIZIONE. LE COLLABORAZIONI DEVONO ESSERE  
rese e utilizzate a fini istituzionali**

*in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche affiliate alle federazioni sportive nazionali,*



# Collaborazioni coordinate e continuative

## DEROGHE ALLE COMUNI REGOLE

### 1. DEROGA NORMATIVA POSTO JOB'S ACT (DLGS 81/2015) – ABOLIZIONE LAVORO A PROGETTO -

Art. 2, co. 1: a tutti i rapporti di collaborazione organizzati dal committente si applica la disciplina del lavoro subordinato: dall'1/1/16 (prestazioni esclusivamente personali, continuative, di contenuto ripetitivo, organizzate dal committente per modalità di esecuzione, tempi e luoghi di lavoro)

### Art. 2, co. 2: fanno eccezione

“ le collaborazioni rese ai fini istituzionali in favore di asd/ssd affiliate a fsn/dsa/eps riconosciuti dal CONI ”

N.B. DEROGA APPLICABILE ANCHE AL CONI, ALLE FEDERAZIONI SPORTIVE NAZIONALI, ALLE DISCIPLINE ASSOCIATE E AGLI ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA RICONOSCIUTI DAL CONI VEDASI ANCHE INTERPELLO MINISTERO LAVORO N. 6/2016

### trattamento di favore PER IL SETTORE SPORTIVO DILETTANTISTICO :

*le collaborazioni non vengono automaticamente riqualficate in prestazioni di lavoro subordinato “collaborazioni rese a fini istituzionali”*

# Collaborazioni coordinate e continuative

## DEROGHE ALLE COMUNI REGOLE

### 2. DEROGA AI FINI FISCALI

PER I RAPPORTI DI COLLABORAZIONE  
COORDINATA E CONTINUATIVA DI CARATTERE  
AMMINISTRATIVO GESTIONALE DI NATURA NON  
PROFESSIONALE RESI A FAVORE DI SOCIETA' E  
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE (art. 67  
c. 1 lettera m. DPR 917/1986)

# Lavoro occasionale di tipo accessorio («voucher INPS»)

**VALGONO  
PER LE ASD**

ART. 48  
D.LGS  
81/2015

**COMUNI REGOLE**

**ECCEZIONE**

**LIMITE DI EURO 7.000,00  
NETTI ANNUI PER LE  
ASD COMMITTENTI  
(FERMO RESTANDO I  
LIMITI IN CAPO AL  
PERCIPIENTE)**

Msg INPS 2 FEBBRAIO 2016

«è possibile individuare una serie di soggetti che, *pur operando con Partita IVA e/o codice fiscale numerico, non sono da considerare imprenditori e, dunque, non sono soggetti alle limitazioni suddette.*»

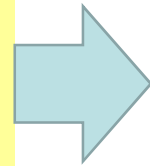
# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

PARTICOLARITA'  
DEL SETTORE SPORTIVO



Possibilità di far ricorso ai c.d.

**COMPENSI  
(o RIMBORSI)  
SPORTIVI**



N.B.

NON SI TRATTA DI UNA  
NUOVA TIPOLOGIA  
CONTRATTUALE MA DI UNA  
NORMATIVA FISCALE «AD  
HOC» PER IL SOLO  
SETTORE DELLE SSD/ASD



DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO





# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

## PROBLEMA APERTO: COMPENSI (o RIMBORSI) SPORTIVI

SOSTENIBILITA'  
ECONOMIA DEL  
SETTORE  
SPORTIVO  
DILETTANTISTICO



DIRITTO DEI  
LAVORATORI AD UNA  
TUTELA  
PREVIDENZIALE ED  
ASSISTENZIALE  
(ART. 38  
COSTITUZIONE)



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

*DA UN PUNTO DI VISTA DOTTRINALE*

N.B.

NON SI TRATTA DI UNA  
NUOVA TIPOLOGIA  
CONTRATTUALE MA DI UNA  
NORMATIVA FISCALE «AD  
HOC» PER IL SOLO  
SETTORE DELLE SSD/ASD



NASCE COMUNQUE  
L'ESIGENZA DI **INQUADRARE**  
**IL RAPPORTO LAVORATIVO**  
**DAL PUNTO DI VISTA**  
**CIVILISTICO**



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

*DA UN PUNTO DI VISTA DOTTRINALE*

NASCE COMUNQUE  
L'ESIGENZA DI **INQUADRARE**  
**IL RAPPORTO LAVORATIVO**  
**DAL PUNTO DI VISTA**  
**CIVILISTICO**



ESCLUDENDO IL RICORRERE  
DELLE CARATTERISTICHE  
DELLA SUBORDINAZIONE  
SARA' COMPATIBILE  
ALTERNATIVAMENTE CON:

CONTRATTO  
D'OPERA/SERVIZI EX ART.  
2222 COD. CIV.

COLLABORAZIONE  
COORDINATA E  
CONTINUATIVA EX ART. 409  
C.P.C. (CON ESCLUSIONE  
DELLA DISCIPLINA  
NORMATIVA SUL  
CONTRATTO A PROGETTO)

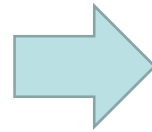


**DOTT. ANDREA MANIACCO,**  
**CONSULENTE DEL LAVORO**

# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

DA UN PUNTO DI VISTA DOTTRINALE

CONTRATTO  
D'OPERA/SERVIZI EX ART.  
2222 COD. CIV.



SPICCATA AUTONOMIA

COLLABORAZIONE  
COORDINATA E  
CONTINUATIVA EX ART. 409  
C.P.C. (CON ESCLUSIONE  
DELLA DISCIPLINA  
NORMATIVA SUL  
CONTRATTO A PROGETTO)

## COORDINAMENTO:

VI E' UN COLLEGAMENTO FUNZIONALE TRA LA  
PRESTAZIONE DEDOTTA IN CONTRATTO E  
L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE DELLA COMMITTENZA

## CONTINUITA':

NON SI ESAURISCE IN UN'UNICA SOLUZIONE E  
SODDISFA UN INTERESSE DURATURO DEL  
COMMITTENTE



DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO

# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

**DA UN PUNTO DI VISTA PRATICO**

## LETTERA D'INCARICO PER PRESTAZIONI EX ART. 67 CO.1 LETT. M) D.P.R. 917/1986

### CARTA INTESTATA ASD

Egregio Sig.

Via/Piazza \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_

N  
Prov.

**Oggetto: Incarico per svolgimento diretto di attività sportiva dilettantistica ex art. 67 co. 1 Lettera m) DPR 917/1986 (TUIR)**

Facendo seguito alle intese intercorse, con la presente Le comunichiamo la nostra proposta di incarico per le prestazioni in oggetto in qualità di \_\_\_\_\_ (indicare una delle seguenti voci: atleta / allenatore / tecnico / giudice di gara / commissario speciale / dirigente / collaboratore amministrativo-gestionale) alle seguenti condizioni:

L'attività sarà esercitata da Lei direttamente, senza vincolo di subordinazione e con ampia autonomia.

**Durata della prestazione:** l'incarico avrà decorrenza dal \_\_\_\_\_ e scadenza il \_\_\_\_\_; viene escluso ogni tacito rinnovo.

**Corrispettivo:** per il suddetto incarico Le sarà corrisposto un compenso lordo complessivo e forfettario di Euro \_\_\_\_\_.

Le Sue competenze, al netto delle eventuali ritenute dovute, Le saranno riconosciute con periodicità \_\_\_\_\_ a mezzo bonifico/assegno bancario/assegno circolare, previo riepilogo analitico delle prestazioni effettuate nel periodo e dietro sottoscrizione di regolare ricevuta.

**Ritenute fiscali:** il compenso concordato verrà assoggettato fiscalmente alla disciplina dell'art. 69 comma 2 del T.U.I.R. e le eventuali ritenute fiscali, ove dovute, saranno trattenute dalla scrivente Associazione e versate nei modi previsti dalla Legge.

Preventivamente ad ogni richiesta di pagamento ci dovrà pervenire apposita autocertificazione attestante il superamento o meno, da parte Sua, della fascia di compensi per attività sportiva dilettantistica esente da ritenuta (euro 7,500,00 nell'anno solare .....).

**Rimborso spese a piè di lista:** le spese autorizzate di viaggio, vitto, alloggio, trasporti sostenute al di fuori del Suo Comune di residenza, in ragione del presente accordo, sono rimborsabili a piè di lista su compilazione di nota spese riepilogativa, previa autorizzazione scritta della Associazione.

**Risoluzione del rapporto:** il rapporto potrà essere risolto da ambo le parti, in qualsiasi momento, previo preavviso di almeno gg. \_\_\_\_\_.

**Norme finali:** il presente incarico annulla e sostituisce ogni intesa intervenuta precedentemente. Per qualsiasi controversia è competente il Foro di \_\_\_\_\_.

Con la sottoscrizione della presente, inoltre, Lei dichiara che la suddetta attività non costituisce oggetto della sua attività professionale abituale e che il compenso previsto a suo beneficio dalla presente lettera di incarico non costituisce né l'unica, né la prevalente fonte di reddito per la sua persona nell'anno di riferimento.

Nel caso in cui Lei concordasse con quanto sopra esposto, La preghiamo di restituirci copia della presente da Lei firmata per accettazione. Con l'occasione porgiamo i nostri più cordiali saluti.

Luogo e data \_\_\_\_\_

Il Presidente

Per conferma ed accettazione, il Collaboratore

# Quali contratti di lavoro nelle ASD?

DA UN PUNTO DI VISTA PRATICO

## LETTERA D'INCARICO PER PRESTAZIONI EX ART. 67 CO.1 LETT. M)

PECULIARITA'

OGGETTO DELLA  
PRESTAZIONE

*atleta / allenatore / tecnico / giudice di gara /  
commissario speciale / dirigente / collaboratore  
amministrativo-gestionale*

ESPRESSA INDICAZIONE DI ASSENZA DEI  
REQUISITI DELLA **SUBORDINAZIONE**, DELLA  
**PROFESSIONALITA' ABITUALE** NONCHE'  
DELLA **MARGINALITA'** (INTESA COME NON  
PREVALENZA) DELLA FONTE DI REDDITO

*CHE DOVRA' ESSERE DI NOME  
**E DI FATTO***

LUOGO DELLA PRESTAZIONE

DURATA DELLA PRESTAZ.

*DETERMINATO/INDETERMINATO +  
EVENTUALE MODALITA' DI RECESSO E  
RELATIVO PREAVVISO*

CORRISPETTIVO LORDO +  
EVENTUALI RIMBORSI  
SPESE

*CON INDICAZIONE DEI RIFERIMENTI  
NORMATIVI FISCALI*

# COMPENSI (o RIMBORSI) SPORTIVI

LEGGE 21 novembre 2000, n. 342  
Misure in materia fiscale  
Art. 37  
*(Disposizioni tributarie in materia di  
associazioni sportive  
dilettantistiche)*

LEGGE 27 dicembre 2002, n. 289  
Disposizioni per la formazione del bilancio annuale  
e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2003)  
Art. 90  
*(Disposizioni per l'attività sportiva dilettantistica)*

**DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 22 dicembre 1986, n. 917**  
**Approvazione del Testo unico delle imposte sui redditi**

## Art. 67 Redditi diversi c. 1 lett. m)

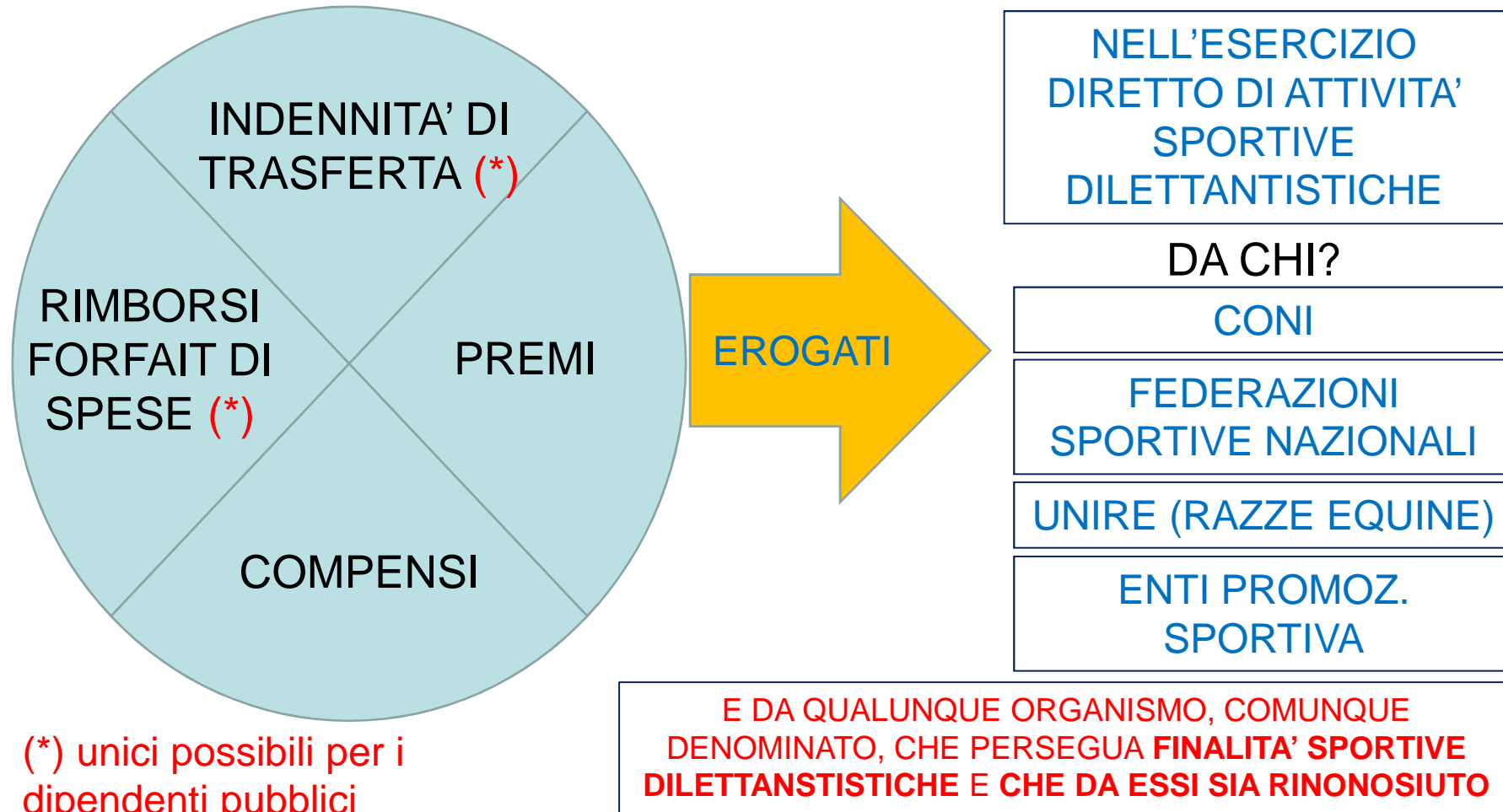
le indennità di trasferta, i rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche che perseguono finalità dilettantistiche, e quelli erogati nell'esercizio 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



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# REDDITI DIVERSI, ART. 67 C. 1 LETT. M) TUIR



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# CONDIZIONI APPLICAZIONE ART. 67 TUIR

1. **ISCRIZIONE DELLA SSD/ASD AL REGISTRO CONI**  
(UNICO ORGANISMO CERTIFICATORE DELLA EFFETTIVA ATTIVITA' SPORTIVA SVOLTA DALLE SSD/ASD)
2. **ASSENZA DEI TRATTI TIPICI DEL LAVORO SUBORDINATO** (APPLICAZIONE DEGLI ORDINARI INDICI PRESUNTIVI)
3. **ASSENZA DI PROFESSIONALITA' NELL'ESERCIZIO DI TALI ATTIVITA'**



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# IN DETTAGLIO

## COMPENSI SPORTIVI

NELL' ESERCIZIO  
DIRETTO DI ATTIVITA'  
SPORTIVE  
DILETTANTISTICHE

RAPPORTI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E  
CONTINUATIVA DI CARATTERE AMMINISTRATIVO-  
GESTIONALE DI NATURA NON PROFESSIONALE

ART. 35 C. 5  
D.L. 207/2008  
CONV. L.  
14/2009  
(NORMA DI  
INTERPERETAZION  
E AUTENTICA)

ESTESO ALLE ATTIVITA' DI:

- FORMAZIONE
- DIDATTICA
- PREPARAZIONE
- ASSISTENZA

NON NECESSARIO UN COLLEGAMENTO DIRETTO TRA  
ATTIVITA' RESA E MANIFESTAZIONE SPORTIVA

Tale norma ha importanti ricadute sulle figure degli istruttori e dei preparatori atletici che potranno godere del miglior trattamento previsto dall'art. 67 del T.U.I.R. anche se ~~34~~ non partecipano al momento agonistico.



# IN DETTAGLIO

NELL' ESERCIZIO  
DIRETTO DI  
ATTIVITA'  
SPORTIVE  
DILETTANTISTICHE

RISOLUZI  
ONE AdE  
n. 34/2001

## REQUISITO SOGGETTIVO

La disposizione è riferita, cioè, a tutti quei soggetti le cui prestazioni sono funzionali alla manifestazione sportiva dilettantistica, determinandone, in sostanza, la concreta realizzazione (ivi compresi coloro che nell'ambito e per effetto delle funzioni di rappresentanza dell'asd di norma presenziano all'evento sportivo

**ATLETI DILETTANTI**  
**ALLENATORI DILETTANTI**  
**ARBITRI DILETTANTI,**  
**GIUDICI DI GARA,**  
**COMMISSARI SPECIALI**  
**ISTRUTTORI**  
**PREPARATORI ATLETICI**  
**MASSAGGIATORI**  
**DIRIGENTE**  
**ACCOMPAGNATORE**

Non possono conseguentemente essere considerati redditi diversi di cui all'[articolo 81, comma 1, lettera m,\)](#), del TUIR i compensi corrisposti all'arbitro (dilettante) nel caso in cui diriga una gara professionistica. Del pari, non possono essere inclusi nella disciplina di cui trattasi i compensi corrisposti all'atleta professionista nell'ipotesi in cui si veda impegnato in una manifestazione sportiva dilettantistica.

SI TENDE AD ESCLUDERE I C.D. «ADDETTI AGLI IMPIANTI SPORTIVI» QUALI:

- ADDETTI ALLA MANUTENZIONE
- CUSTODI
- MAGAZZINIERI
- ADDETTI ALLE PULIZIE
- ADDETTI AI BAR, RISTORI, ECC.

## REQUISITO OGGETTIVO

la manifestazione sportiva deve essere a carattere dilettantistico

# IN DETTAGLIO

**Circolare Ag. Entrate n. 21/E del 22/04/2003**

## **Chiarimenti sulle somme erogate per collaborazioni amministrativo-gestionali**

RAPPORTI DI  
COLLABORAZIONE  
COORDINATA E  
CONTINUATIVA DI  
**CARATTERE**  
**AMMINISTRATIVO-  
GESTIONALE** DI NATURA  
NON PROFESSIONALE

Art. 90 c. 3  
Legge  
289/2002

1. Svolte in forza di contratti di collaborazione coordinata e continuativa

- Assenza del vincolo di subordinazione
- Continuità nel tempo
- Inserimento nell'organizzazione economica del committente
- Coordinamento con il committente

2. Di natura non professionale

- La prestazione non rientra nell'oggetto dell'arte o professione del percettore

3. Rese in favore di associazioni e società sportive dilettantistiche

"Il carattere amministrativo-gestionale delle collaborazioni limita la previsione dell'art. 81, comma 1, lett. m), alla collaborazione nell'attività amministrativa e di gestione dell'ente. Rientrano, pertanto, nei rapporti di natura non professionale, i **compiti tipici di segreteria** di un'associazione o società sportiva dilettantistica, quali ad esempio la raccolta delle iscrizioni, la tenuta della cassa e la tenuta della contabilità da parte di soggetti non professionisti".



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# COMPENSI (o RIMBORSI) SPORTIVI

## ATTIVITÀ CHE POSSONO RITENERSI CORRETTAMENTE INQUADRATE

- Atleti dilettanti
- allenatori e istruttori – anche “titolati” - che svolgono in via prevalente altre attività lavorative e collaborano per un numero di ore limitato e con compensi non particolarmente significativi
- segretarie titolari di collaborazioni amministrativo gestionali, senza obbligo di presenza o orario predeterminato
- dirigenti accompagnatori delle squadre e dirigenti presenti a referto



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# COMPENSI (o RIMBORSI) SPORTIVI

ATTIVITÀ CHE POSSONO RITENERSI « A RISCHIO »

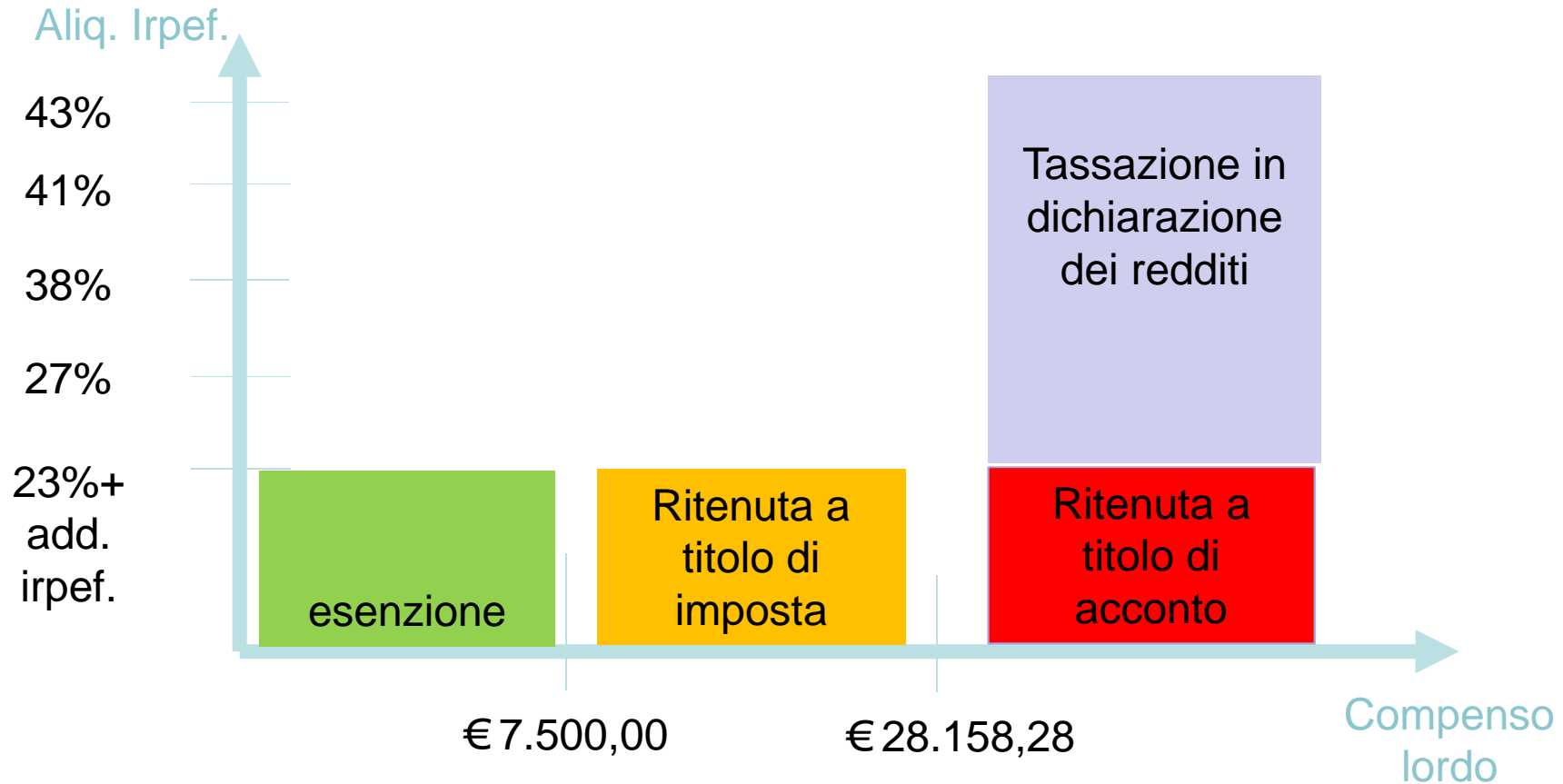
- custodi – manutentori - addetti alle pulizie
- receptionist – addetti al bar
- segretarie “a tempo pieno” o con orario predeterminato e obbligo di presenza
- istruttori “titolati” che prestano attività in via esclusiva e con compensi significativi
- istruttori “titolati” che non svolgono altra attività lavorativa e che prestano attività in favore di più committenti (liberi professionisti)
- dirigenti “non accompagnatori”



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# MODALITA' TASSAZIONE

ART 69 C.2 D.P.R. 917/1986,  
ART. 25 L. 133/1999, ART. 37 L. 342/2000 , ART. 90 L. 289/2002



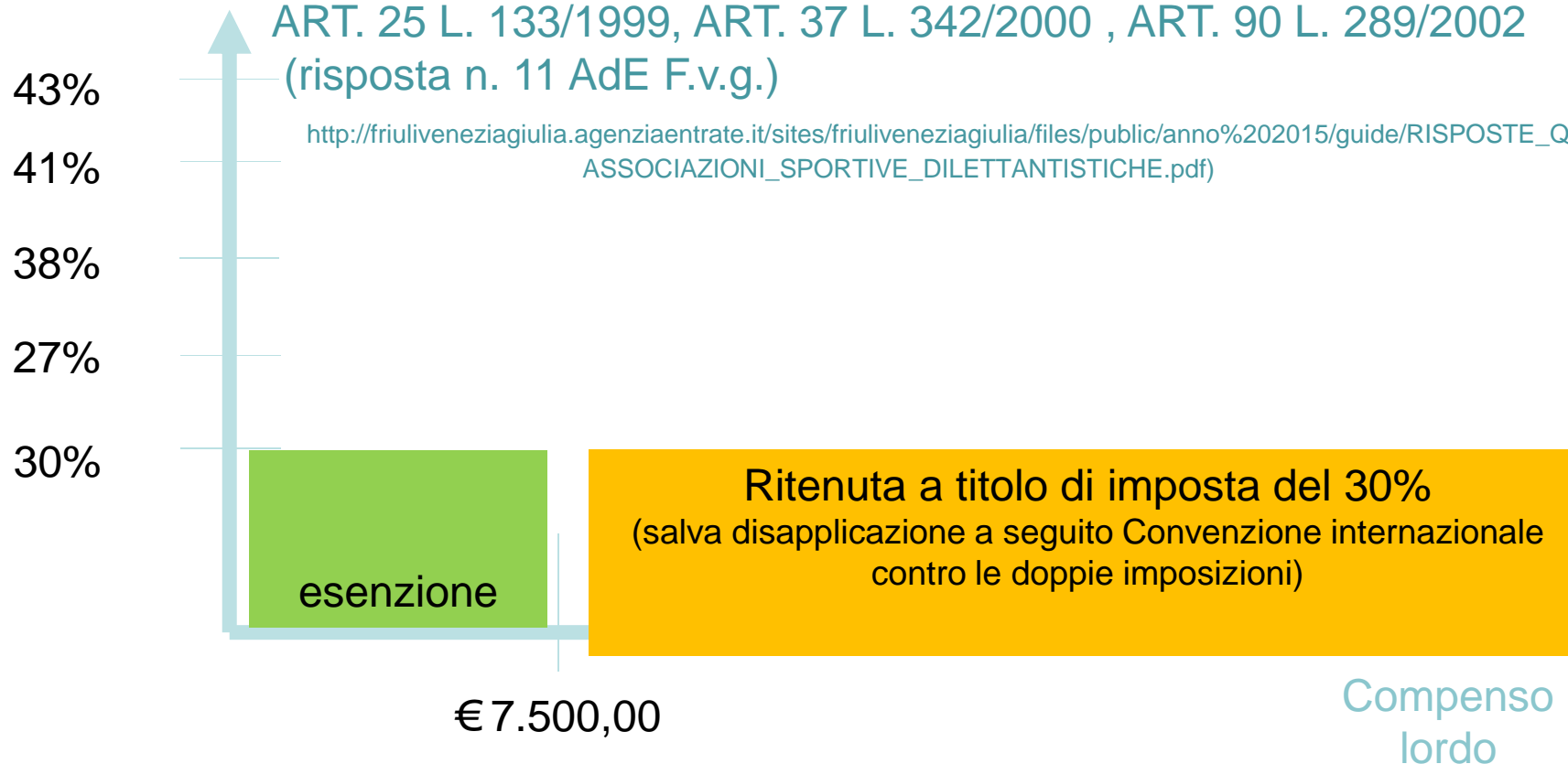
**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# MODALITA' TASSAZIONE RESIDENTI ALL'ESTERO

ART 69 C.2 D.P.R. 917/1986,  
ART. 25 L. 133/1999, ART. 37 L. 342/2000 , ART. 90 L. 289/2002  
(risposta n. 11 AdE F.v.g.)

[http://friuliveneziagiulia.agenziaentrate.it/sites/friuliveneziagiulia/files/public/anno%202015/guide/RISPOSTE\\_QUESITI\\_ASSOCIAZIONI\\_SPORTIVE\\_DILETTANTISTICHE.pdf](http://friuliveneziagiulia.agenziaentrate.it/sites/friuliveneziagiulia/files/public/anno%202015/guide/RISPOSTE_QUESITI_ASSOCIAZIONI_SPORTIVE_DILETTANTISTICHE.pdf)



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**





# MODALITA' TASSAZIONE

ART 69 C.2 D.P.R. 917/1986

## N.B. ESENZIONE TOTALE

Non concorrono, altresì, a formare il reddito:  
i **rimborsi di spese documentate** relative a

vitto

alloggio

viaggio

Trasporto (compresi i  
rimb. Km)

sostenute in occasione di prestazioni effettuate  
fuori dal territorio comunale sede residenza o dimora del percipiente  
(vedasi risoluzione AdE n. 38/e del 11 aprile 2014)



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# MODALITA' TASSAZIONE

ART 69 C.2 D.P.R. 917/1986,  
ART. 25 L. 133/1999, ART. 37 L. 342/2000 , ART. 90 L. 289/2002

**N.B. FINALIZZATA AL RISPETTO DEI LIMITI RISULTA FONDAMENTALE  
L'ACQUISIZIONE DA PARTE DELLA SSD/ASD  
DELL'AUTOCERTIFICAZIONE DELLO SPORTIVO**

(IL PERIODO DI IMPOSTA DI RIFERIMENTO E' QUELLO DEL PERCETTORE – PRINCIPIO DI CASSA)

## **AUTOCERTIFICAZIONE REDDITI PRESTAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE (ART. 67 C. 1 LETT. M) DPR 917/1986)**

Il sottoscritto \_\_\_\_\_ nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_, codice fiscale \_\_\_\_\_, così come previsto sulla lettera di incarico ex art. 67 c. 1 lettera m) dpr 917/1986 redatta in data \_\_\_\_\_

### **Dichiaro sotto la mia responsabilità:**

Di avere, per l'anno solare \_\_\_\_\_, alla data odierna incassato somme per prestazioni sportive dilettantistiche di valore complessivo **NON eccedente** l'importo di Euro 7.500,00

*(oppure)*

Di avere, per l'anno solare \_\_\_\_\_, alla data odierna incassato somme per prestazioni sportive dilettantistiche di valore complessivo **eccedente** l'importo di Euro 7.500,00

In base a quanto precede chiedo la corresponsione della somma pattuita di Euro \_\_\_\_\_ a mezzo bonifico/assegno bancario/assegno circolare a saldo dell'attività svolta dal sottoscritto.

Luogo \_\_\_\_\_,

Data \_\_\_\_\_

In fede,

\_\_\_\_\_ (firma)

# OBBLIGHI DI CERTIFICAZIONI E DICHIARAZIONE PER I COMPENSI CORRISPOSTI

Le società o associazioni che erogano i compensi devono **in ogni caso – anche in caso di compensi inferiori a €7.500,00 –** rilasciare entro il 28 Febbraio dell'anno successivo

apposita certificazione (modello CU) al percettore,  
nonché presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta (mod. 770 semplificato) entro il 31 luglio dell'anno successivo



DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO



# ASPETTI PREVIDENZIALI PER LE SSD/ASD

(ENPALS, INPS GESTIONE EX ENPALS A DECORRERE DAL 1.1.2012)

REDDITI DIVERSI  
EX ART. 67 C. 1 LETT. M)



ESENZIONE  
CONTRIBUTIVA

CONDIZIONI

1. è necessario che siano erogate dal C., dalle Federazioni sportive nazionali, dall'U., dagli enti di promozione sportiva e da qualsunque organismo, comunque denominato, che persegue finalità sportive dilettantistiche (FONDAMENTALE ISCRIZIONE REGISTRO DEL CONI)
2. Rientrano nell'esenzione da contributo previdenziale solo gli sportivi dilettanti che non svolgono tale attività nell'ambito di un rapporto di lavoro subordinato o nell'esercizio di arte o professione



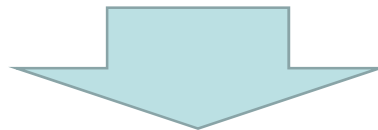
**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# ASPETTI PREVIDENZIALI PER LE SSD/ASD

(ENPALS, INPS GESTIONE EX ENPALS A DECORRERE DAL 1.1.2012)

2 . Rientrano nell'esenzione da contributo previdenziale solo gli sportivi dilettanti che non svolgono tale attività nell'ambito di un rapporto di lavoro subordinato o nell'esercizio di arte o professione



A) Costituisce **esercizio di arte o professione** l'esercizio, per **professione abituale** ancorchè non esclusiva, di qualsiasi attività di lavoro autonomo da parte di persone fisiche

B) Si configurano i presupposti per accedere alla nozione giuridica di **reddito professionale** laddove lo svolgimento dell'attività implichi il **possesso di specifiche conoscenze tecnico-giuridiche connesse all'attività svolta.**



DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO



# ASPETTI PREVIDENZIALI PER LE SSD/ASD CONTINUA...

CONTRASTI ENPALS/CONI

NORMATIVA: DM 15/3/2005

CIRCOLARI ENPALS N. 7 E 8 DEL 30/3/06, N. 13 DEL 7/8/06, E N. 18 DEL 9/11/2009, INTERPELLO MINISTERO LAVORO 22/2010, NOTA DTL LECCE 4/6/2012, NOTA INAIL DEL 5/5/2001 E DEL 19/3/2003

SINTESI

Esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche ex art. 67, comma 1, lett. m) (c.d. prestazione sportiva dilettantistica)  
DA PARTE DI ATLETI / ALLENATORI

ESENZIONE FISCALE FINO AD EURO 7500, TASSAZIONE A TITOLO DI IMPOSTA E D'ACCONTO PER LE SOMME SUCCESSIVE

ESENZIONE CONTRIBUTIVA ENPALS

ESENZIONE PREMI INAIL

Esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche ex art. 67, comma 1, lett. m) (c.d. prestazione sportiva dilettantistica)

DA PARTE DIRETTORI TECNICI, MASSAGGIATORI, ISTRUTTORI (PUNTO 22. DEL DM 15.3.2005)

(VALIDO ANCHE PER PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE, DIDATTICA, PREPARAZIONE ED ASSISTENZA SVOLTA NELL'AMBITO DELL'ATTIVITA' SPORTIVA DILETTANTISTICA - SENZA CIOE' IL COLLEGAMENTO FUNZIONALE CON L'EVENTO SPORTIVO- COSI' COME DA DISPOSIZIONI DELL'art. 35 c. 5 dlgs 207/2008)

ESENZIONE FISCALE FINO AD EURO 7500, TASSAZIONE A TITOLO DI IMPOSTA E D'ACCONTO PER LE SOMME SUCCESSIVE

ESENZIONE CONTRIBUTIVA ENPALS FINO AD EURO ???? FATTI SALVI:  
- ISCRIZIONE REGISTRO CONI  
- ASSENZA INDICI DI PROFESSIONALITA'

ESENZIONE PREMI INAIL

# ASPETTI PREVIDENZIALI PER LE SSD/ASD

...SEGUE

SINTESI

Collaborazione coordinata e continuativa a carattere amministrativo-gestionale ex art. 90, comma 3 L. n 289/2002 e art. 67, comma 1, lett. m), secondo capoverso Tuir

ESENZIONE FISCALE FINO AD EURO 7500, TASSAZIONE A TITOLO DI IMPOSTA E D'ACCONTO PER LE SOMME SUCCESSIVE

ESENZIONE CONTRIBUTIVA ENPALS

ESENZIONE PREMI INAIL (NOTA INAIL 19/3/2003)

Collaborazione coordinata e continuativa comunque resa ed utilizzata a fini istituzionali ex art. 2 c. 2 D.lgs. 81/2015

REDDITI ASSIMILATI A LAVORO DIPENDENTE

GESTIONE SEPARATA

Rapporto di lavoro subordinato o nell'esercizio di arti o professioni

ORDINARIE REGOLE IREPF

ORDINARIE REGOLE GESTIONI PREVIDENZIALI



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# OBBLIGO DI COMUNICAZIONE PREVENTIVA AL CENTRO PER L'IMPIEGO

(ART. 9 BIS D.L. 510/1996 CONVERTITO IN L. 608/96  
COME MODIFICATO DALL'ART. 1 C. 1180 I. 296/2006)

Ministero del Lavoro, Lettera circolare 4746 del 14.2.2007,  
Risposta Interpello n. 22 del 9.6.2010, Nota DTL di Lecce 4/6/2012

L'OBBLIGO **NON E' DA RITENERSI** ESTESO A TUTTE LE  
PRESTAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

PRESTAZIONI RESE NELL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA'  
DILETTANTISTICA PURA ex art. 67 TUIR  
(Es. atleta, allenatore, istruttore, arbitro di gara,  
accompagnatore, preparatore atletico)

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE  
«GENUINE» SENZA ALCUN RIFERIMENTO ALLA  
PREPARAZIONE DI UNA MANIFESTAZIONE SPORTIVA  
DILETTANT.

(Es. istruttore corso formativo per soci/clienti)

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE  
AMMINISTRATIVO-GESTIONALI  
(Es. addetta alla segreteria)

NESSUN OBBLIGO DI  
COMUNICAZIONE al cpi

OBBLIGO DI  
COMUNICAZIONE al cpi



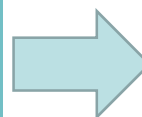
**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**



# OBBLIGO DI PREDISPOSIZIONE DEL LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL)

VADEMECUM MINISTERO LAVORO 5/12/2008

PRESTAZIONI RESE NELL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' DILETTANTISTICA PURA ex art. 67 TUIR  
(Es. atleta, allenatore, istruttore, arbitro di gara, accompagnatore, preparatore atletico)



NESSUN OBBLIGO DI REDAZIONE DEL LUL

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE «GENUINE» SENZA ALCUN RIFERIMENTO ALLA PREPARAZIONE DI UNA MANIFESTAZIONE SPORTIVA DILETTANT.

(Es. istruttore corso formativo per soci/clienti)

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE AMMINISTRATIVO-GESTIONALI  
(Es. addetta alla segreteria)



OBBLIGO DI REDAZIONE DEL LUL



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# PRESTAZIONE RESE DA SOCI E DA SOCI E/O AMMINISTRATORI DI ASD/SSD (GUIDA ASD AG. ENTRATE)

PRESTAZIONI RESE  
DA SOCI -  
AMMINISTRATORI

PUO' ESSERE

NORMALMENTE LE  
CARICHE SONO A TITOLO  
GRATUITO  
Art. 90 c. 18 L. 289/2002

SE A TITOLO ONEROSO

**ATT.NE CRITICITA' DIVIETO DI DISTRIBUZIONE UTILI**

ART. 10 C . 6 D.LGS. 460/1997, RISOLUZIONE AdE n. 9/e del 25 gennaio 2007,  
Risposta n. 2 e n. 27 Direzione AdE F.v.g.



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# PRESTAZIONE RESE DA SOCI E DA SOCI E/O AMMINISTRATORI DI ASD/SSD

## ATT.NE CRITICITA' DIVIETO DI DISTRIBUZIONE UTILI

ART. 10 C . 6 D.LGS. 460/1997, RISOLUZIONE AdE n. 9/e del 25 gennaio 2007,  
Risposta n. 2 e n. 27 Direzione AdE F.v.g.

lett. b) **acquisto di beni o servizi per corrispettivi** che, senza valide ragioni economiche, siano **superiori al loro valore normale**

lett. c) corresponsione ai **componenti degli organi amministrativi e di controllo di emolumenti** individuali superiori al compenso massimo previsto dal DPR 10.10.94 n. 645 (art. 37 della Tariffa professionale) per il **presidente del collegio sindacale** delle società per azioni (ad oggi il compenso massimo è fissato in € 41.316,55)

lett. e) corresponsione **ai lavoratori dipendenti** di salari o stipendi **superiori del 20% rispetto a quelli previsti dai contratti collettivi di lavoro per le medesime qualifiche**; applicabile anche ai compensi erogati ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. m) del TUIR

Con la Risoluzione n. 9 del 25 gennaio 2007 è stato precisato che va accertato se il cumulo di più compensi in capo allo stesso socio o associato consenta, di fatto, di aggirare i limiti quantitativi previsti da ciascuna fattispecie dell'art. 10, comma 6, del D.Lgs. n. 460 del 1997, tenuto conto dell'entità delle erogazioni complessivamente corrisposte (compresi i compensi che non concorrono a formare il reddito).

# PRESTAZIONE RESE DA SOCI E DA SOCI-AMMINISTRATORI DI ASD/SSD (GUIDA ASD AG. ENTRATE)

**ATT.NE CRITICITA' DIVIETO DI DISTRIBUZIONE UTILI**

ART. 10 C . 6 D.LGS. 460/1997, RISOLUZIONE AdE n. 9/e del 25 gennaio 2007,  
Risposta n. 2 e n. 27 Direzione AdE F.v.g.



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# INGRESSO E PERMESSO DI SOGGIORNO PER SPORTIVI EXTRA UE

D.LGS 286/1998 (T.U. IMMIGRAZIONE), MINISTERO INTERNO CIRCOLARE N. 8 DEL 2.3.2007,  
CONI CIRCOLARE N. 252 DEL 9.3.2007

DISCIPLINA AD HOC SIA PER GLI  
SPORTIVI PROFESSIONISTI CHE PER I  
DILETTANTI



ENTRO I LIMITI DI INGRESSO ANNUALE  
DEGLI SPORTIVI STRANIERI



RICHIESTA DA EFFETTUARE PER IL  
TRAMITE DEL CONI



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

# Le prestazioni lavorative con le associazioni sportive dilettantistiche

## GRAZIE PER L'ATTENZIONE

*Il presente lavoro è frutto di analisi di disposizione di legge, amministrative e dottrinali e non impegna in alcun modo l'autore.*



**DOTT. ANDREA MANIACCO,  
CONSULENTE DEL LAVORO**

