

## INDICE

# LA RIFORMA DELLE REALTÀ SPORTIVE

di Vito Antonello Ricci

INTRODUZIONE	5
<b>Capitolo I</b>	
<b>IL SISTEMA ORGANIZZATIVO DELLO SPORT ITALIANO</b>	7
1. Premessa	7
2. Cosa s'intende per sport, definizione	8
3. La tipologia di attività sportive	8
4. Gli Organismi dello sport e gli sportivi	19
5. La normativa sullo sport	22
<b>Capitolo II</b>	
<b>LA RIFORMA DELLO SPORT</b>	25
1. Premessa	25
2. La riforma dello sport, d.lgs. n. 36/2021 e i decreti correttivi n. 163 del 5 ottobre 2022 e 31 maggio 2023	26
3. Le associazioni riconosciute e non, la forma giuridica e la responsabilità degli amministratori	42
4. Le Società sportive dilettantistiche e professionistiche	48
5. Il lavoro sportivo dal 1° luglio 2023	49
6. La normativa previdenziale e fiscale di riferimento	51
7. Esempi di contratto di lavoro sportivo dilettantistico e amministrativo-gestionale	53
<b>Capitolo III</b>	
<b>ADEMPIMENTI E FISCALITÀ DELLE REALTÀ SPORTIVE</b>	79
1. Premessa	79
2. Il nuovo processo di costituzione di una ASD-SSD. Gli adeguamenti statutari	79
3. Esempio statuto ASD-SSD	82
3.1 Esempio di statuto di Associazione sportiva dilettantistica	82
3.2 Esempio di statuto di Società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata	93
4. I libri contabili	103
5. Il Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche	104
6. La disciplina fiscale degli Enti sportivi	121
7. Il regime fiscale agevolato della legge n. 398/91	123

# TERZO SETTORE, FONDAZIONI, IMPRESA SOCIALE

di Maurizio D'Ambrosio

## Capitolo I

### TERZO SETTORE

	131
1. Premessa	131
2. Codice Terzo settore	133
2.1 Attività di interesse generale	135
2.2 Attività diverse, criteri e limiti	137
2.3 Aspetti generali degli ETS	138
2.4 Atto costitutivo	139
2.5 Statuto degli ETS	140
3. RUNTS: Registro unico nazionale del Terzo settore	141
4. Personalità giuridica	144
5. Scritture contabili e bilancio	145
5.1 Decreto 5 marzo 2020 - adozione della modulistica di bilancio	146
5.2 Schema di bilancio ordinario - modello A - decreto MISE 5 marzo 2020	146
5.3 Schema di bilancio ordinario - modello B - rendiconto di gestione - decreto MISE 5 marzo 2020	148
5.4 Relazione di missione - modello C - decreto MISE 5 marzo 2020	150
5.5 Schema di rendiconto per cassa - modello D - decreto MISE 5 marzo 2020	151
5.6 OIC 35 - principio contabile ETS	153
6. Bilancio sociale	156
6.1 I dieci principi di redazione del bilancio sociale	157
6.2 Struttura e contenuto del bilancio sociale	158
6.3 Approvazione, deposito, pubblicazione e diffusione del bilancio sociale	161
7. <i>Onlus</i> dopo la riforma	161

## Capitolo II

### LA FONDAZIONE

	163
1. Premessa	163
2. Nozione	164
3. Scopo	165
4. Tipologie di fondazioni	166
4.1 Fondazioni di ricerca	166
4.2 Fondazioni di comunità	167
4.3 Fondazioni bancarie	167
4.4 Fondazioni di partecipazione	168
4.5 Fondazioni culturali	169
4.6 Fondazioni lirico-sinfoniche	169
5. Costituzione	170
5.1 Modello di statuto di fondazione ETS costituita per atto pubblico	172
5.2 Costituzione per testamento olografo	176
5.3 Personalità giuridica per le fondazioni	176
6. RUNTS per le fondazioni	176
7. Fondazioni del Terzo settore	178

## Capitolo III

### L'IMPRESA SOCIALE

	181
1. Premessa	181
2. La "nuova" Impresa sociale	183
3. Nozione e qualifica di Impresa sociale	184
4. Enti religiosi civilmente riconosciuti ad Impresa sociale	186
4.1 Regolamento per la costituzione di un "ramo" Impresa sociale per gli enti religiosi civilmente riconosciuti	187
4.2 Atto notarile di adozione del regolamento dell'Impresa sociale	189
5. Attività d'impresa di interesse generale	191
5.1 Attività in via principale	193
5.2 Mancato rispetto >70% attività in via principale	194
5.3 Imprese sociali a "inserimento lavorativo"	195
5.4 Lavoratori "svantaggiati" e "molto svantaggiati"	196
6. Costituzione dell'Impresa sociale	197
6.1 Atto costitutivo dell'Impresa sociale	197
6.2 Registro delle imprese per le Imprese sociali	197
6.3 Controlli dell'ufficio del Registro delle imprese	198
7. Denominazione	199
8. Cariche sociali	199
9. Ammissione ed esclusione dei soci o associati	200
10. Scritture contabili, bilancio d'esercizio e bilancio sociale	200
11. Organi di controllo interno	201
12. Coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e di altri soggetti interessati alle attività	202
12.1 Linee guida per il coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e degli altri soggetti direttamente interessati alle attività	203
13. Operazioni straordinarie	205
13.1 Trasformazione, fusione, scissione	206
13.2 Cessione d'azienda o di ramo d'azienda	206
14. Devoluzione del patrimonio	207
15. Lavoro nell'Impresa sociale	207
15.1 I lavoratori nell'Impresa sociale	208
15.2 I volontari nell'Impresa sociale	208
15.3 Divieto di compensi ed i rimborsi ai volontari	209
15.4 Obbligatorietà tenuta e vidimazione registro dei volontari	210
15.5 Assicurazione obbligatoria	210
16. Procedure concorsuali	210
16.1 Remunerazione dei commissari liquidatori e dei membri dei comitati di sorveglianza delle Imprese sociali	211
16.2 Compenso commissari liquidatori	211
16.3 Compenso ai componenti del comitato di sorveglianza	213
17. Funzioni di monitoraggio, ricerca e controllo	213
17.1 Contributo di vigilanza	214
17.2 Tipi di controllo per le Imprese sociali	215
17.3 Il controllo ordinario	216
17.4 Verbale di controllo ordinario	217
17.5 L'ispezione straordinaria	232
17.6 Effetti dell'attività di controllo	233
17.7 Nomina del commissario <i>ad acta</i>	233
17.8 Comunicazione dell'esito del controllo dell'ispezione	234

18. Fondo per la promozione e lo sviluppo delle Imprese sociali	234
19. Disapplicazioni delle norme fiscali	234
20. Vantaggi dell'Impresa sociale	235
20.1 Detassazione degli utili	235
20.2 Incentivi per gli investimenti di capitali nelle Imprese sociali	236
21. RUNTS per l'Impresa sociale	237
22. Cooperative sociali, Imprese sociali di diritto	238
22.1 Nota congiunta n. 29103 del 31 gennaio 2019 - applicazione alle Cooperative sociali della disciplina del d.lgs. n. 112/2017	238
22.2 Attività delle Cooperative sociali	240

# OPERAZIONI STRAORDINARIE

di Cosimo Costantini

PREMESSA 243

## Capitolo I

**LA TRASFORMAZIONE SOCIETARIA ASPETTI GENERALI** 245

## Capitolo II

**LA TRASFORMAZIONE OMOGENEA** 247

1. Le trasformazioni societarie e principi generali 247
2. Riferimenti normativi dei vari tipi di trasformazione 247
3. Principio di base della trasformazione 248
4. Limiti del codice civile alla trasformazione 248
5. Art. 2500 c.c. L'atto di trasformazione, contenuto e pubblicità 249
6. Art. 2500-bis c.c. Invalidità della trasformazione 249

## Capitolo III

**LA TRASFORMAZIONE DI SOCIETÀ DI PERSONE  
IN SOCIETÀ DI CAPITALI (TRASFORMAZIONE EVOLUTIVA)** 251

1. Art. 2500-*quater*. Assegnazione di azioni o quote nella trasformazione 253
2. Il socio d'opera 254
3. Art. 2500-*quinquies* c.c. La responsabilità dei soci e trasformazione 254

## Capitolo IV

**LA TRASFORMAZIONE DI SOCIETÀ DI CAPITALI  
IN SOCIETÀ DI PERSONE (TRASFORMAZIONE REGRESSIVA)** 257

1. Art. 2500-*sexies*. Delibera di trasformazione 257
2. Relazione degli amministratori e la tutela dei soci 258
3. Responsabilità illimitata, consenso del socio e recesso 258
4. Assegnazione di partecipazioni ai soci 259

## Capitolo V

**TRASFORMAZIONE DA SOCIETÀ DI PERSONE  
A SOCIETÀ DI PERSONE** 261

## Capitolo VI

**TRASFORMAZIONI DA SOCIETÀ DI CAPITALI  
IN SOCIETÀ DI CAPITALI** 263

SOLUZIONI E STRUMENTI PER IL COMMERCIALISTA | INDICE 621

<b>Capitolo VII</b>	
<b>CASI PARTICOLARI DI TRASFORMAZIONE</b>	267
1. Trasformazione della società a responsabilità limitata semplificata	267
2. Modifiche statutarie nelle S.r.l.s. non rappresentano una trasformazione	267
3. Trasformazione da S.r.l.s.	267
4. È possibile una trasformazione in S.r.l.s.?	267
5. Trasformazione in S.r.l. a capitale ridotto	268
<b>Capitolo VIII</b>	
<b>LA TRASFORMAZIONE ETEROGENEA</b>	269
1. Pubblicità dell'atto nella trasformazione eterogenea (art. 2500 c.c.)	269
2. Ambito di applicazione della trasformazione eterogenea	270
3. Valutazione peritale e trasformazione eterogenea	271
<b>Capitolo IX</b>	
<b>TRASFORMAZIONE ETEROGENEA DA SOCIETÀ DI CAPITALI</b>	273
1. Il principio della continuità dei rapporti giuridici (art. 2498 c.c.)	273
2. Delibera di trasformazione eterogenea (artt. 2500- <i>septies</i> e 2500- <i>octies</i> c.c.)	273
3. Responsabilità nella trasformazione eterogenea	274
4. Soci dissenzienti e recesso (artt. 2437, 2473 c.c.)	274
5. Relazione degli amministratori (art. 2500- <i>sexies</i> c.c.)	275
6. Assegnazione delle partecipazioni	275
7. Trasformazione in consorzio o società consortile	275
8. Trasformazione in fondazione	275
<b>Capitolo X</b>	
<b>TRASFORMAZIONE ETEROGENEA IN SOCIETÀ DI CAPITALI</b>	277
1. Delibera di trasformazione eterogenea in società di capitali	277
2. Trasformazione di associazioni in società di capitali	278
3. Trasformazione di associazioni non riconosciute	278
4. Trasformazione delle fondazioni in società di capitali	279
5. Trasformazione di società cooperative	279
6. Trasformazione di cooperativa a mutualità prevalente in società lucrativa o in consorzio	280
7. Efficacia della trasformazione delle società cooperative	280
8. Contenuto della relazione di stima ex art. 2545- <i>undecies</i> c.c. e obbligo di devoluzione ai fondi mutualistici	280
9. Efficacia della trasformazione e opposizione dei creditori	280
10. Trasformazione e procedure concorsuali	281
<b>Capitolo XI</b>	
<b>SCHEMI RIASSUNTIVI PER L'OPERAZIONE DI TRASFORMAZIONE</b>	285

## Capitolo XII

### ASPETTI CONTABILI DELLA TRASFORMAZIONE ED ESEMPI 293

1. Capitale sociale della società trasformata 293
2. Scritture contabili della trasformanda 294
3. Bilancio di trasformazione 294
4. Chiusura dei conti della trasformanda 294
5. Apertura dei conti della trasformata 294
6. Trasformazione di società di persone in società di capitali 296

## Capitolo XIII

### LA FUSIONE SOCIETARIA 301

1. Fasi del processo di fusione 302
2. Il progetto di fusione (fase endosocietaria) 304
3. Art. 2501-ter, commi 1 e 2, c.c. Contenuto del progetto di fusione 304
4. Pubblicità del progetto di fusione 306
5. Situazione patrimoniale delle società partecipanti alla fusione 307
6. La relazione dell'organo amministrativo 308
7. Art. 2501-quinquies c.c. Contenuto della relazione dell'organo amministrativo nella fusione 308
8. Decisione in ordine alla fusione e modifiche al progetto di fusione (art. 2502 c.c.) 316
9. «Quorum» e maggioranze per approvazione della fusione (artt. 2502, comma 1, 2368, 2369, 2460, 2479 e 2479-bis c.c.) 316
10. Recesso in caso di fusione (artt. 2502, 2437 e 2473 c.c.) 318
11. Oggetto della deliberazione di fusione 319
12. Deposito ed iscrizione della decisione di fusione 320
13. Tutela ed opposizione dei creditori sociali e degli obbligazionisti in caso di fusione 320
14. Opposizione degli obbligazionisti nella fusione 322
15. Atto di fusione 323
16. Forma e contenuto dell'atto di fusione (art. 2504 c.c.) 323
17. Pubblicità nella fusione dell'atto di fusione 323
18. Pubblicità nella fusione transfrontaliera (art. 2504 c.c.; d.lgs. n. 108/2008) 324
19. Incorporazione di società possedute al 90% (art. 2505-bis c.c.) 329
20. Leveraged buy out 332
21. Liceità nell'operazione di MLbo e intervento del legislatore 333
22. Elementi caratterizzanti il MLbo: ambito di applicazione dell'art. 2501-bis 334
23. Indebitamento «anomalo» ed acquisto effettivo del controllo nell'operazione di MLbo 335
24. Rapporto funzionale tra debito e acquisizione nel caso di MLbo 336
25. Procedimento di fusione «concordataria»: aspetti e problemi generali 346
26. Principali novità introdotte dal d.lgs., 22 giugno 2012, n. 123 351

## Capitolo XIV

### SCHEMI PRATICI RIASSUNTIVI DELLA FUSIONE 355

<b>Capitolo XV</b>	
<b>ASPETTI CONTABILI DELLA FUSIONE ED ESEMPI</b>	361
1. Trattamento civilistico delle poste di fusione	362
2. Differenze di fusione	363
3. Esempi pratici e scritture contabili nella fusione	366
<b>Capitolo XVI</b>	
<b>LE OPERAZIONI DI SCISSIONE SOCIETARIA</b>	377
1. Aspetti generali e forme di scissione	377
2. Fusione e scissione a confronto	381
3. Procedimento di scissione	382
4. Il progetto di scissione	382
5. Contenuto minimo del progetto di scissione (artt. 2506-bis e 2501-ter c.c.)	382
6. Criteri di distribuzione degli elementi patrimoniali nella scissione (art. 2506-bis, commi 2 e 3, c.c.)	383
7. Criterio di distribuzione e scissione non proporzionale (art. 2506-bis, comma 4 c.c.)	384
8. Pubblicità della scissione	384
9. Situazione patrimoniale nella scissione	385
10. Norme applicabili alla scissione	392
<b>Capitolo XVII</b>	
<b>SCHEMI PRATICI RIASSUNTIVI DELL'OPERAZIONE DI SCISSIONE</b>	401
<b>Capitolo XVIII</b>	
<b>ASPETTI CONTABILI NELLE OPERAZIONI DI SCISSIONE ED ESEMPI</b>	405
1. Scissione parziale con costituzione di nuove società e ripartizione proporzionale delle azioni o quote	405
2. Scissione parziale a beneficio di società preesistenti e ripartizione proporzionale delle azioni o quote	407
3. Scissione di patrimonio netto contabile negativo	412
4. Scissione totale a beneficio di società preesistente socia della società scissa	414



# I PRINCIPI DI REVISIONE

di Armando Urbano

INTRODUZIONE	419
--------------	-----

## Capitolo I

<b>I PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALE</b>	421
---	-----

1. Cosa sono i principi di revisione internazionale	421
2. I principi di revisione internazionale vigenti	422
3. La struttura dei principi di revisione internazionale	426
4. I principi di revisione per gli Enti del Terzo settore	427
5. Il glossario dei principi di revisione internazionale (Italia)	428

## CAPITOLO II

<b>GLI INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA) VIGENTI IN ITALIA</b>	429
--	-----

1. Principi generali e responsabilità	429
1.1 ISA 200 - Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionale	430
1.2 ISA 210 - Accordi relativi ai termini degli incarichi di revisione	432
1.3 ISA 220 - Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio	436
1.4 ISA 230 - La documentazione della revisione contabile	438
1.5 ISA 240 - Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio	439
1.6 ISA 250 - La considerazione di leggi e regolamenti nella revisione contabile del bilancio	442
1.7 SA 250B - Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale	443
1.8 ISA 260 - Comunicazione con i responsabili delle attività di <i>governance</i>	445
1.9 ISA 265 - Comunicazione delle carenze nel controllo interno ai responsabili delle attività di <i>governance</i> ed alla direzione	447
2. La valutazione dei rischi e le risposte ai rischi	449
2.1 ISA 300 - Pianificazione della revisione contabile del bilancio	449
2.2 ISA 315 - Identificazione e valutazione dei rischi di errori significativi	450
2.3 ISA 320 - Significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione contabile	452
2.4 ISA 330 - Le risposte del revisore ai rischi identificati e valutati	453
2.5 ISA 402 - Considerazioni sulla revisione contabile di un'impresa che esternalizza attività avvalendosi di fornitori di servizi	454
2.6 ISA 450 - Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile	457
3. Elementi probativi	458
3.1 ISA 500 - Elementi probativi	458
3.2 ISA 501 - Elementi probativi - Considerazioni specifiche su determinate voci	459
3.3 ISA 505 - Conferme esterne	461

3.4	ISA 510 - Primi incarichi di revisione contabile - Saldi di apertura	463
3.5	ISA 520 - Procedure di analisi comparativa	464
3.6	ISA 530 - Campionamento di revisione	465
3.7	ISA 540 - Revisione delle stime contabili e della relativa informativa	466
3.8	ISA 550 - Parti correlate	468
3.9	ISA 560 - Eventi successivi	469
3.10	ISA 570 - Continuità aziendale	471
3.11	ISA 580 - Attestazioni scritte	473
4.	L'utilizzo del lavoro di altri soggetti	475
4.1	ISA 600 - La revisione del bilancio del gruppo - Considerazioni specifiche (incluso il lavoro dei revisori delle componenti)	475
4.2	ISA 610 - Utilizzo del lavoro dei revisori interni	480
4.3	ISA 620 - Utilizzo del lavoro dell'esperto del revisore	482
5.	Conclusioni e relazione di revisione	484
5.1	ISA 700 - Formazione del giudizio e relazione sul bilancio	484
5.2	SA 700B - Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale con riferimento al bilancio redatto secondo il formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - <i>European Single Electronic Format</i> )	489
5.3	ISA 701 - Comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente	491
5.4	ISA 705 - Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente	492
5.5	ISA 706 - Richiami d'informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente	493
5.6	ISA 710 - Informazioni comparative - Dati corrispondenti e bilancio comparativo	495
5.7	ISA 720 - Le responsabilità del revisore relativamente alle altre informazioni presenti in documenti che contengono il bilancio oggetto di revisione contabile	495
5.8	SA 720B - Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari	497
6.	ISQC Italia 1 - Principio internazionale sul controllo della qualità	500
APPENDICE		
	Glossario (Italia)	505
BIBLIOGRAFIA		527
SITOGRAFIA		527



# LE HOLDING

di Andrea Magistrale

PREMESSA 531

## Capitolo I LE HOLDING 533

1. L'ingresso della *holding company* nel nostro ordinamento 533
2. Le definizioni individuate dall'art. 162-bis del d.p.r. 22.12.1986, n. 917 533
3. Esempio di "test di prevalenza" 535
4. Altre definizioni di *holding* 540

## Capitolo II LA COSTITUZIONE DELLA HOLDING 541

1. Perché costituire una *holding* 541
2. La forma giuridica più idonea per la costituzione della *holding* 542
3. Modalità di costituzione 544

## Capitolo III IL BILANCIO DELLA HOLDING 553

1. Le fonti normative 553
2. Il bilancio delle *holding* industriali 554
3. La derivazione rafforzata 556
4. Il bilancio consolidato - cenni 558
5. Il *cash pooling* 571

## Capitolo IV LA FISCALITÀ DELLA HOLDING 575

1. Imposte dirette 575
2. L'applicazione dell'IVA alla *holding* 578
3. Il gruppo IVA 582
4. L'IVA di gruppo 587
5. L'Irap e le *holding* 590
6. Il meccanismo di tassazione dei dividendi della *holding* - cenni 595
7. Il consolidato fiscale ex art. 117 del Tuir 599

## Capitolo V GLI ALTRI ADEMPIMENTI 605

1. Le comunicazioni all'anagrafe tributaria 605
2. Il Common Reporting Standard (CRS) 612

SOLUZIONI E STRUMENTI PER IL COMMERCIALISTA | INDICE 627