

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI E CONTINUITÀ AZIENDALE DELLE SOCIETÀ SPORTIVE

Com'è noto, a seguito del D.lgs. 14/2019, con l'introduzione del secondo comma del novellato art. 2086 cod. civ. che così recita: *“L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale”* – si è esteso il principio degli “adeguati assetti” a tutte le imprese esercitate in forma collettiva con rilevanti impatti sul piano giuridico per chi amministra.

L'adozione di “assetti adeguati” diventa un obbligo specifico e non la mera espressione del più generale obbligo di diligenza e corretta amministrazione e la sua inosservanza, in ipotesi di danni, produce gravi responsabilità per l'organo amministrativo. Tra gli obblighi primari degli amministratori, quindi, non vi è più solamente quello di agire con diligenza per il raggiungimento dell'oggetto sociale, bensì, anche gli aspetti interni del funzionamento dell'impresa, ed in particolare l'*adeguatezza degli assetti organizzativi* di cui deve farsi carico chi amministra.

Gli adeguati assetti organizzativi trovano applicazione anche per gli Enti di Terzo settore?

Anche in mancanza di un espresso richiamo, il CTS fa un implicito rimando all'art. 2086 cod. civ., laddove, al Titolo IV, Capo III., art. 30, comma 6, dispone: *“6. L'organo di controllo vigila sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento”*.

Pertanto, è ragionevole ritenere che se l'art. 30 impone all'organo di controllo di vigilare *sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento*, l'ente che si costituisce come fondazione o associazione dovrà dotarsene obbligatoriamente e si ritiene che vi siano evidenti riferimenti per cui l'obbligo in questione in pratica riguardi tutti gli enti del terzo settore, a prescindere dalla “forma” giuridica con cui svolgono le proprie attività.

Alla luce di questa importante novità, AICAS, nell'intento di condividere spunti di approfondimento e strumenti di aggiornamento specifici, ha ritenuto di esaminare tale previsione normativa, applicata alle società sportive, e lo ha fatto, anche attraverso il **4° Meeting Nazionale** dal titolo *“La Crisi d'impresa delle società sportive dilettantistiche”* che si è svolto il 25 novembre a Pistoia.

Durante l'incontro avvocati e commercialisti si sono confrontati al fine di analizzare la normativa di cui al *D.Legs. n.14/2019* e alla *Legge n. 147/2021*, per quanto attiene alla diretta applicazione della stessa alle società sportive. Il principale obiettivo è stato quello di individuare gli elementi per costruire, per tali società, specifiche "misure di *allert*" idonee a intercettare fattori sintomatici di rischio, allo scopo di prevenire ed evitare la crisi aziendale o ridurre la portata degli effetti per le società sportive e per i propri dirigenti.

Al fine di fornire una sintesi utile della tematica analizzata, si riporta un estratto di quanto approfondito durante il meeting, in materia, appunto, di "*Adeguati assetti organizzativi e continuità aziendale delle società sportive*".

Una ASD può assumere lo status di "imprenditore commerciale", e quindi di essere assoggettata a procedure concorsuali, ed in particolare modo al "fallimento", allorché svolga e/o abbia svolto in concreto esclusivamente e/o prevalentemente "attività di impresa commerciale".

N.B: → Corte di Cassazione sent. N. 6835/2014, N. 14250/2016, N. 25478/2019)

Attività Istituzionale e decommercializzata delle ASD - SSD

- Art. 148 – commi 1/3 DPR 317/86 – Art. 4 comma 4
DPR 633/72

Ricavi da Attività commerciale:

- Per scopi Istituzionali Legge 398/91;
- Non connessi agli scopi istituzionali, senza agevolazioni fiscali

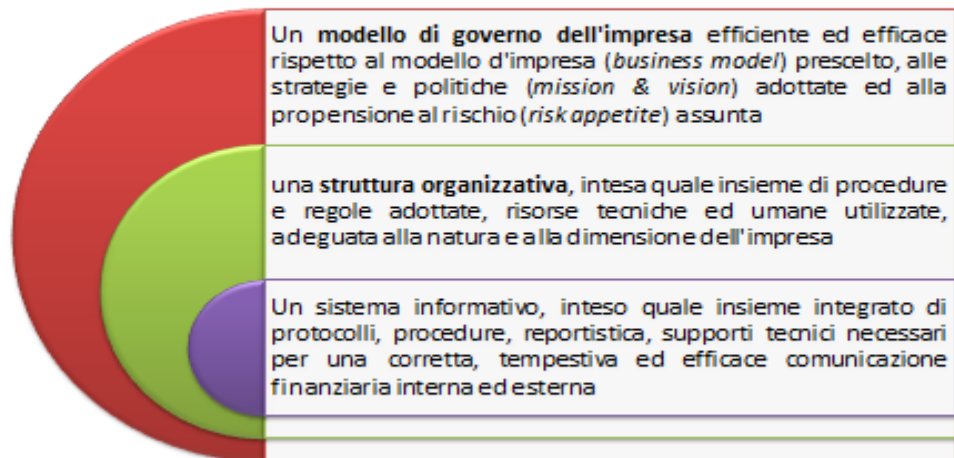
Attività Istituzionale e decommercializzata delle ASD - SSD

- Art. 148 – commi 1/3 DPR 917/86 – Art. 4
comma 4 DPR 633/72

Il valore dei ricavi delle ASD:

- Ricavi delle Attività Istituzionali
decommercializzati;
- Ricavi da Attività commerciale

ADEGUATI ASSETTI AMMINISTRATIVI, ORGANIZZATIVI E CONTABILI



N.B.: Principi di revisione ISA 315

ADEGUATI ASSETTI AMMINISTRATIVI, ORGANIZZATIVI E CONTABILI

un sistema di pianificazione, controllo e monitoraggio capace di supportare adeguatamente il modello di governance nei processi di creazione del valore economico e gestione dei rischi d'impresa in un ottica proattiva (*forward – looking*)

un sistema di controlli interni comprensivo di procedure adeguate e formalizzate di allerta preventiva (*Early Warning System*) capaci di intercettare ogni anomalia rilevante (*trigger event*) per la tempestiva emersione di situazione di squilibrio economico – finanziario e patrimoniale

N.B.: Principi di revisione ISA 315

CONTINUITA' AZIENDALE

➤ Continuità aziendale → art. 2423 bis comma 1, c.c.

- La valutazione delle voci di bilancio deve essere fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito (art. 2423-bis, comma 1, n. 1).
- In particolare, in fase di preparazione del bilancio, la "direzione aziendale" deve effettuare una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.
- Se dalla valutazione prospettica, emergono significative incertezze in merito a tale capacità, l'organo di governo dovrà darne evidenza in nota integrativa fornendo adeguate e chiare informazioni relativamente:
 - ai fattori di rischio;
 - alle assunzioni metodologiche effettuate;
 - alle incertezze identificate;
 - ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze.

7

Principio della Revisione ISA 570 : → "Mancanza del presupposto di continuazione dell'attività"

Per una puntuale valutazione del presupposto della "continuità aziendale" è d'obbligo riferirsi al citato "Principio di Revisione ISA 570".

Tale principio introduce una serie di indicatori che devono essere presi in esame dal revisore:

- **indicatori finanziari:** la situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo, indicazioni di cessazione del sostegno finanziario da parte dei finanziatori e altri creditori, bilanci storici o prospettici che mostrano *cash flow* negativi ed incapacità di assolvere i debiti alla scadenza, incapacità nel rispettare le clausole contrattuali dei prestiti (*covenants*);
- **indicatori gestionali** la perdita di amministratori o di dirigenti chiave senza riuscire a sostituirli, la perdita di mercati fondamentali, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti;
- **altri indicatori** fattispecie di cui agli artt. 2446 e 2447 del Codice civile (riduzione per perdite del Capitale sociale di oltre un terzo o al di sotto dei limiti legali, contenziosi legali e fiscali che, in caso di soccombenza, potrebbero comportare obblighi di risarcimento che l'impresa non è in grado di rispettare, modifiche legislative o politiche governative dalle quali si attendono effetti sfavorevoli all'impresa).

8

**Crisi d'impresa:
i cinque momenti determinanti**

1 Stadio dell'INCUBAZIONE

2 Stadio della MATURAZIONE

**3 Stadio della CRISI CONCLAMATA
MA ANCORA REVERSIBILE**

**4 Stadio dell'INSOLVENZA
REVERSIBILE**

**5 Stadio dell'INSOLVENZA
CONCLAMATA IRREVERSIBILE**

9

22 dicembre 2021

Circolare a cura della Commissione Studi AICAS – (Commercialisti Azienda Sport)