

Prefazione .....	VII
------------------	-----

## **Capitolo I / La qualifica di ONLUS: inquadramento giuridico, soggettivo ed oggettivo**

1. Le ONLUS tra disciplina civilistica e fiscale.....	1
2. Gli enti ammessi alla qualifica .....	3
2.1. I requisiti soggettivi.....	3
2.1.1. La natura giuridica degli enti ammessi e non.....	3
2.1.2. La forma giuridica degli atti costitutivi e/o statuti .....	4
2.1.3. Le clausole statutarie obbligatorie.....	5
2.2. I requisiti oggettivi .....	10
2.3. I settori di attività delle ONLUS: settori “condizionati” ed “immanenti” .....	11
2.3.1. Le criticità legate al settore di attività n. II-bis .....	13
2.4. La tassatività dei settori ONLUS .....	13
3. La nozione di “attività connessa” e i limiti del suo svolgimento.....	15
4. Gli enti esclusi .....	18
4.1. La presenza degli enti esclusi quali “soci o fondatori” della ONLUS.....	19

## **Capitolo 2 / Tipologie di ONLUS particolari: le ONLUS “di diritto” e “parziali”**

1. La qualifica di ONLUS “di diritto” .....	21
1.1. La specificità della qualifica di “ONLUS di diritto” .....	22
1.1.1. Le Organizzazioni di volontariato dopo il D.L. n. 185/2008 .....	23
1.1.2. Le Organizzazioni non governative (ONG) dopo la L. n. 125/2014 ....	25
1.1.3. Le Cooperative sociali .....	27
1.1.4. I consorzi di cooperative sociali .....	27
2. Le ONLUS “parziali” .....	28
2.1. Gli enti ecclesiastici e il “ramo ONLUS” .....	28
2.2. Le Associazioni di promozione sociale .....	31
2.2.1. Associazioni di promozione sociale e qualifica di ONLUS “parziale” ..	32
2.2.2. La contestuale qualifica di ONLUS e APS .....	35
3. Casistiche particolari .....	36
3.1. Il trust.....	36
3.2. I Consultori .....	37
3.3. Le ex IPAB.....	39
3.4. Le Fabbricerie .....	40
3.5. Gli enti non residenti .....	41

**Capitolo 3 / L'anagrafe unica delle ONLUS**

1. Gli effetti costitutivi dell'iscrizione nell'Anagrafe Unica delle ONLUS.....	43
1.1. La procedura di iscrizione.....	44
1.2. La natura del controllo statutario.....	45
1.3. Le modifiche allo statuto di una ONLUS.....	46
2. La cancellazione dall'Anagrafe: mancanza o venir meno dei requisiti.....	47
2.1. Obbligatorietà della richiesta di parere preventivo di cancellazione.....	48
3. Il registro imprese e REA.....	49
4. L'anagrafe tributaria.....	51

**Capitolo 4 / La devoluzione del patrimonio**

1. La ratio della clausola devolutiva.....	55
2. Ambiti soggettivi di applicazione della devoluzione e clausola di salvaguardia.....	56
2.1. Le ONLUS "di opzione".....	57
2.2. Le ONLUS "di diritto".....	57
2.3. Le ONLUS "parziali".....	58
3. Aspetti procedurali.....	59
3.1. Perdita della qualifica a seguito di scioglimento.....	60
3.2. Perdita di qualifica senza scioglimento.....	62
3.3. La nozione di "pubblica utilità" richiamata nella clausola devolutiva.....	63

**Capitolo 5 / Il sistema della responsabilità nelle ONLUS**

1. La nozione di responsabilità.....	65
1.1. La responsabilità negli enti "privi di riconoscimento".....	65
1.2. La responsabilità negli enti "riconosciuti".....	68
2. La responsabilità dei legali rappresentanti e degli amministratori nelle ONLUS.....	68
3. Responsabilità e D.Lgs. n. 231/2001.....	70
3.1. I soggetti interessati dalle disposizioni, i reati e le sanzioni.....	70
3.2. L'autore del reato.....	72

**Capitolo 6 / Il trattamento fiscale delle ONLUS**

1. Il trattamento fiscale delle ONLUS.....	76
1.1. ONLUS e rinvio alla normativa degli enti non commerciali.....	77
1.1.1. Le raccolte fondi.....	78
1.1.2. I contributi da attività convenzionate.....	81
2. Le ONLUS di diritto e il principio del <i>favor legis</i> .....	82
3. Le imposte sui redditi.....	83
3.1. I redditi fondiari.....	86
3.1.1. Il regime della "cedolare secca".....	87
3.2. I redditi di capitale.....	87

3.2.1.	Il trattamento dei dividendi .....	88
3.2.2.	Le attività finanziarie ed investimenti all'estero .....	89
3.3.	I redditi diversi .....	90
3.4.	Le imposte sui redditi e le ONLUS parziali .....	92
3.5.	Le imposte sui redditi e le ONLUS di diritto .....	92
3.5.1.	Odv .....	94
3.5.2.	Ong .....	95
3.5.3.	Cooperative sociali .....	97
3.6.	Gli obblighi dichiarativi ai fini IRES .....	97
4.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) .....	98
4.1.	L'aliquota dell'imposta e le deduzioni .....	100
4.2.	Le esenzioni ed agevolazioni introdotte dalle Regioni .....	101
4.3.	Gli obblighi dichiarativi ai fini IRAP .....	102
5.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA) .....	102
5.1.	La casistica di non imponibilità per le operazioni passive .....	103
5.2.	Le casistiche di esenzione .....	103
5.3.	L'IVA e le ONLUS di diritto .....	106
5.3.1.	Cooperative sociali .....	107
5.3.2.	Odv .....	107
5.3.3.	Ong .....	108
5.4.	Gli obblighi dichiarativi ai fini IVA .....	108
5.4.1.	Gli obblighi certificativi .....	108
6.	L'imposta municipale unica (IUC) .....	108
7.	L'imposta di registro .....	110
8.	L'imposta di bollo .....	113
9.	Le imposte di successione e donazione .....	114
10.	Le imposte ipotecarie e catastali .....	114
11.	Le tasse di concessione governative .....	115
12.	L'imposta sugli spettacoli .....	115
13.	Il potere regolamentare degli enti locali .....	116

## Capitolo 7 / Aspetti contabili

I.	Contabilità e bilancio .....	120
I.1.	Gli obblighi contabili .....	121
I.1.1.	I termini di accertamento e conservazione delle scritture contabili .....	121
I.1.2.	Criterio di competenza e di cassa .....	122
I.2.	I libri e i registri obbligatori .....	122
I.2.1.	L'attività istituzionale .....	122
I.2.2.	L'attività connessa .....	122
I.2.3.	La contabilità separata .....	123
I.2.4.	Le ONLUS di minori dimensioni .....	124

1.2.5.	Le semplificazioni a favore di Odv e Ong .....	124
1.3.	I principi e le raccomandazioni contabili .....	126
1.3.1.	Il principio contabile n. 1 .....	127
1.3.2.	Le raccomandazioni contabili .....	128
1.3.2.1.	La raccomandazione n. 2.....	128
1.3.2.2.	Le raccomandazioni nn. 3 e 4.....	129
1.4.	Il bilancio delle ONLUS .....	132
1.4.1.	L'assenza di obblighi di deposito .....	132
1.4.2.	L'assenza di obblighi di uno schema formale .....	133
1.4.3.	La mancata richiesta di approvazione del bilancio.....	134
1.4.4.	I termini di redazione.....	134
1.4.5.	Gli effetti conseguenti l'inadempimento.....	134
1.4.6.	La necessità della relazione dei revisori.....	134
1.4.7.	Il rendiconto da raccolta fondi.....	135
1.4.8.	Le linee guida in materia di bilancio .....	137
1.4.8.1.	Le semplificazioni per gli enti di minori dimensioni.....	144
2.	L'attività di controllo legale dei conti .....	146
2.1.	La responsabilità amministrativa dipendente da reati.....	146

## **Capitolo 8 / L'attività di raccolta fondi delle ONLUS**

1.	L'attività di raccolta fondi delle ONLUS .....	149
1.1.	Aspetti civilistici delle erogazioni liberali .....	150
1.2.	Inquadramento normativo di sintesi .....	150
2.	Le erogazioni in denaro .....	152
2.1.	Erogazioni da privati .....	155
2.1.1.	Erogazioni da enti non commerciali .....	157
2.2.	Erogazioni da imprese .....	157
2.3.	Il cinque per mille .....	159
2.3.1.	La rendicontazione delle somme ricevute .....	161
2.3.2.	I casi di "recupero" delle somme erogate .....	161
3.	Le erogazioni in natura .....	162
3.1.	Gli adempimenti procedurali previsti per le erogazioni liberali in natura di cui all'articolo 13 del Decreto ONLUS .....	165
3.1.1.	La beneficenza in natura da parte di una ONLUS .....	167
3.2.	Gli aspetti contabili inerenti le erogazioni liberali ricevute .....	168
3.3.	Gli aspetti contabili inerenti le erogazioni liberali effettuate .....	169
4.	I riflessi in materia di imposte indirette .....	172
4.1.	L'IVA.....	172
4.1.1.	Gli adempimenti procedurali connessi all'esenzione da IVA per le erogazioni liberali in natura.....	174
4.1.2.	La casistica dei beni alimentari non commercializzabili .....	175

5. Le lotterie, tombole, pesche e banchi di beneficenza .....	175
5.1. Le ritenute sui premi .....	177
5.2. Le manifestazioni a premio delle imprese .....	178
6. Aste, eventi, raccolte fondi innovative .....	179
6.1. Le linee guida per la raccolta dei fondi .....	184
7. I limiti dei rapporti fra ONLUS ed enti lucrativi nell'ambito del <i>fund raising</i> .....	184
Tabella di inquadramento sistematico di circolari, risoluzioni e atti di indirizzo .....	186
Indice analitico .....	227