



**UNIONE NAZIONALE  
GIOVANI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI**



**CENTRO STUDI UNAGRACO**

# **REQUISITI, FISCALITÀ ED ASPETTI CONTABILI DEGLI ENTI NON PROFIT**

**QUADERNO**

**N. 1**

**Commissione di studio  
Enti Non Profit**

**Casa editrice PROFESSIONE FUTURA**



**UNIONE NAZIONALE  
GIOVANI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI**

**DI MEO ANTONELLO**  
Commerciante - Revisore Leg.  
OBEFC AQ N. 193/A  
REGISTRO REVISORI 84458  
Gazzetta Ufficiale 77/1999



**CENTRO STUDI UNAGRACO**

# **REQUISITI, FISCALITÀ ED ASPETTI CONTABILI DEGLI ENTI NON PROFIT**

**QUADERNO**

**N. 1**

**Commissione di studio  
Enti Non Profit**

**Casa editrice PROFESSIONE FUTURA**

---

I QUADERNI DELL'UNIONE NAZIONALE GIOVANI  
COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

---

**Commissione di studio Enti Non Profit**

*Coordinatore nazionale:* Massimo Ivone.

*Presidente della Commissione:* Nicolò Rubini.

*Componenti:* Daniela Brandi, Nicola Buri, Giovanni De Gregorio,  
Antonello Di Meo, Erica Di Santo, Massimo D'Onofrio, Gerardo Valentini.

*Responsabile Editoriale:* Anna Maria Loia.

**SEDE ESTERA**

Avenue J. Haspar 113  
1060 Bruxelles Belgio  
Tel. +32 485760525 Fax. +32 485760525  
E-Mail: [estero@unagraco.org](mailto:estero@unagraco.org)

**SEDE LEGALE**

Via delle Cave di Pietralata, 14  
00157 Roma  
Tel. 06 81175102 Fax 06 96708925  
E-Mail: [info@unagraco.org](mailto:info@unagraco.org)  
[www.unagraco.org](http://www.unagraco.org)

**SEDE AMMINISTRATIVA**

Via Fortore, 4  
65129 Pescara  
Tel. 085 2014980 Fax 085 9090122  
E-Mail: [amministrazione@unagraco.org](mailto:amministrazione@unagraco.org)

## INDICE

Prefazione .....	Pag. 6
------------------	--------

### CAPITOLO I

#### LA DISCIPLINA CIVILISTICA E LA LEGISLAZIONE ATTUALE

Introduzione.....	» 7
1. La legislazione attuale degli enti <i>non profit</i> .....	» 15
2. Le organizzazioni <i>non profit</i> .....	» 17
3. Le associazioni.....	» 19
3.1. Le associazioni riconosciute.....	» 20
3.2 Le associazioni non riconosciute o di fatto.....	» 21
4. Le fondazioni.....	» 22
5. I comitati.....	» 23
6. Le fondazioni bancarie.....	» 23
6.1 L'evoluzione normativa.....	» 24
6.2 Il ruolo delle fondazioni bancarie secondo la Corte Costituzionale.....	» 25
7. Le organizzazioni di volontariato.....	» 27
8. Le cooperative sociali.....	» 29
9. Le istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB).....	» 31
10. Le associazioni sportive dilettantistiche.....	» 34
11. Gli enti ecclesiastici.....	» 36
12. Le organizzazioni non governative.....	» 38
13. Le associazioni di promozione sociale.....	» 40
14. Le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS).....	» 41
14.1 L'eterodestinazione delle attività.....	» 43
14.2 I profili soggettivi per l'assunzione della qualifica di ONLUS e gli organismi riconoscibili o non riconoscibili.....	» 45
14.3 I profili oggettivi per il riconoscimento della qualifica di ONLUS.....	» 49
14.3.1 I requisiti sostanziali.....	» 49
14.3.2 I requisiti formali.....	» 52
15. I circoli ricreativi.....	» 53

## CAPITOLO II

### GLI OBBLIGHI CONTABILI E LA DISCIPLINA FISCALE

Introduzione.....	Pag.	55
1. La scelta del regime contabile.....	»	55
2. Le scritture contabili delle ONLUS.....	»	61
3. Il bilancio e il rendiconto.....	»	61
4. Le raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti...	»	63
5. Le imposte degli enti <i>non profit</i> .....	»	66
5.1 La determinazione del reddito.....	»	66
6. L'imposta sui redditi societari (IRES).....	»	69
7. L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).....	»	70
8. L'imposta sul valore aggiunto (IVA) .....	»	70
8.1 Il regime speciale IVA della L. 398/1991.....	»	71
9. Le agevolazioni fiscali per gli enti di tipo associativo.....	»	71
10. Le ulteriori agevolazioni fiscali per le associazioni di promozione sociale.....	»	72
11. La perdita della qualifica di ente non commerciale.....	»	73
12. Le imposte delle ONLUS.....	»	74
13. Le novità per gli enti non commerciali introdotte dalla Finanziaria 2009...	»	76
13.1 L'ambito applicativo .....	»	78
13.2 La comunicazione dei dati rilevanti all'Agenzia delle Entrate .....	»	79
13.3 Le disposizioni in materia di ONLUS .....	»	79
13.4 L'integrazione della disciplina delle Onlus (attività di beneficenza) .....	»	81
13.5 Le agevolazioni in materia di imposta catastale per gli atti di trasferimento a favore delle ex Ipab .....	»	81
13.6 Il riconoscimento da parte del CONI degli enti sportivi dilettantistici.....	»	82

**CAPITOLO III**  
**LA DISCIPLINA DEL LAVORO, DELLE PRESTAZIONI**  
**E DEI COMPENSI**

Introduzione.....	Pag. 83
1. Il lavoro retribuito.....	» 84
1.1 Il lavoro subordinato.....	» 84
1.2 Le collaborazioni coordinate e continuative (a progetto e non).....	» 85
1.3 Il lavoro occasionale autonomo.....	» 86
1.4 Il lavoro occasionale accessorio.....	» 86
1.5 Le prestazioni di lavoro autonomo.....	» 87
1.6 L'associazione in partecipazione.....	» 87
2. I compensi - agevolazioni per taluni enti.....	» 88

**CAPITOLO IV**  
**IL BILANCIO SOCIALE**

Introduzione.....	» 90
1. Gli aspetti generali.....	» 91
2. La doppia valenza del Bilancio sociale: processo e rendiconto.....	» 94
3. I principi di redazione del Bilancio sociale.....	» 95
4. L'identità distintiva nel Bilancio sociale.....	» 97
5. Il valore aggiunto nel Bilancio sociale.....	» 98
6. La relazione sociale nel Bilancio sociale.....	» 98
7. Le linee guida nella redazione del Bilancio sociale.....	» 99
8. Il Bilancio sociale e l'impresa sociale.....	» 109
8.1 Le linee guida per la redazione del Bilancio sociale nel decreto attuativo...	» 110
<b>Appendice normativa.....</b>	<b>» 111</b>
<b>Appendice documentale.....</b>	<b>» 139</b>
<b>Modulistica.....</b>	<b>» 160</b>
<b>Bibliografia.....</b>	<b>» 167</b>