



**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

SEDE LEGALE

Via delle Cave di Pietralata, 14
00157 Roma
Tel. 06 81175102 Fax 06 96708925
E-Mail: info@unagraco.org
www.unagraco.org

SEDE AMMINISTRATIVA

Via Fortore, 4
65129 Pescara
Tel. 085 2014980 Fax 085 9090122
E-Mail: 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 |
| Appendice normativa..... | » 111 |
| Appendice documentale..... | » 139 |
| Modulistica..... | » 160 |
| Bibliografia..... | » 167 |