

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