



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Verona



CENTRO DI SERVIZIO
PER IL VOLONTARIATO
DI VERONA

COMPETENZA E INNOVAZIONE
NEL TERZO SETTORE

Questione ONLUS

entro il 31 marzo 2026

17 marzo 2026

Elena D'Alessandro



Riforma del Terzo settore e impatto su tutto il non profit

Regime forfettario L. 398/91: non più estendibile a Cori, bande e associazione culturali ma a ASD

(abrogazione delle norme che lo rendevano applicabile alle associazioni non sportive (art. 9-bis del D.Lgs. 417/1991 e art. 2, comma 31, della Legge 350/2003) e perché il Titolo X del Codice del Terzo Settore (artt. 79-89 del D.Lgs. 117/2017) ha ridefinito il regime fiscale per gli ETS in modo autonomo.

Art. 148 TUIR: modificato rimuovendo alcuni tipi di associazioni dall'ambito del regime agevolativo

Art. 89 D.lgs 117/17 - coordinamento normativo	
Art. 148 co. 3 TUIR fino al 31 dicembre 2025	Art. 148 co. 3 TUIR dal 1° gennaio 2026
Enti associativi cui si applica la decommercializzazione: Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali , sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona , nonché per le strutture periferiche di natura privatistica necessarie ad enti pubblici non economici, le attività in diretta attuazione degli scopi istituzionali sempreché svolte nei confronti degli associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici non si considerano commerciali.”	Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, sportive dilettantistiche, nonché per le strutture periferiche di natura privatistica necessarie ad enti pubblici non economici, le attività in diretta attuazione degli scopi istituzionali sempreché svolte nei confronti degli associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici non si considerano commerciali.”

Riforma IVA per infrazione europea che riguarda tutto il non profit

Nuova fiscalità per gli ETS dal 1° gennaio 2026 (Tit.X D.lgs 117/17)

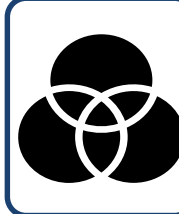
Riforma Terzo Settore Dlgs 117/17

Con il D.lgs. 117/2017 viene istituita una nuova categoria giuridica unificante: gli Enti del Terzo Settore (ETS). Si tratta di soggetti privati, diversi dalle società, costituiti per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, iscritti nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS). Le ONLUS come categoria vengono formalmente abrogate.



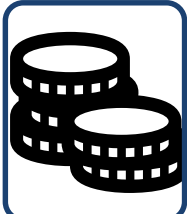
ODV e APS

- Associazioni
- Prevalenza di volontariato



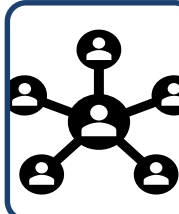
Altri ETS

- Associazioni o Fondazioni
- Generico



Enti filantropici

- Associazioni e Fondazioni riconosciute
- Enti erogativi



Reti associative

- Associazioni
- 100 ETS/20 Fondazioni ETS
- Nazionali se 500 ETS/100 Fondazioni ETS



Società mutuo soccorso

- Scopo mutualistico
- Associazioni e Fondazioni



Impresa sociale

Associazioni, fondazioni e cooperative

Codice del Terzo Settore:



Regolamentazione del RUNTS:

adempimenti e aggiornamenti obbligatori nel RUNTS



Libri sociali obbligatori e altre regole gestionali dell'associazionismo:

regole per ammissione/esclusione/organi/previsioni statutarie



Regole su contabilità e amministrazione:

modelli di bilancio e rendiconti obbligatori



Disciplina del volontariato:

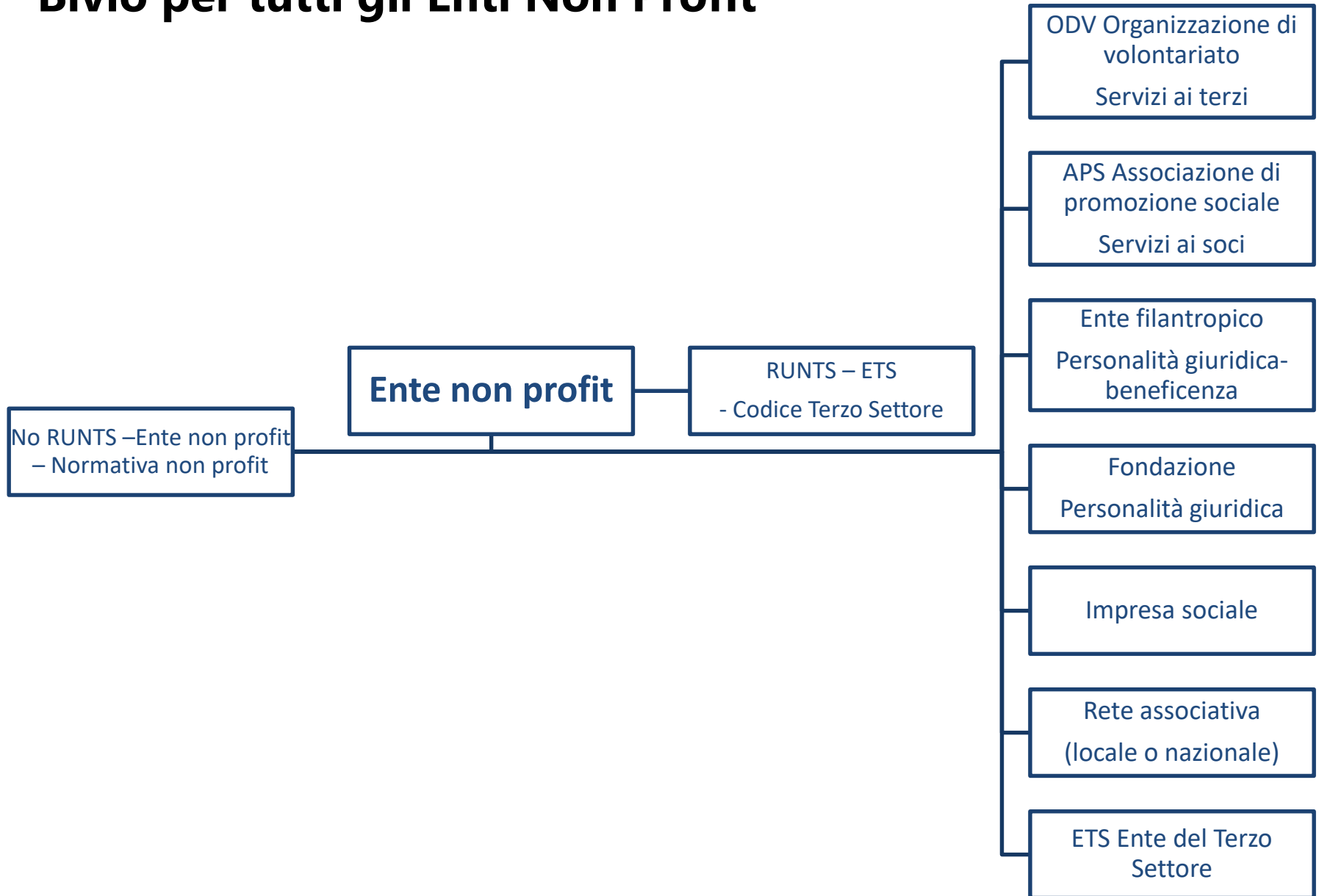
con obbligo assicurativo per tutti i volontari



Disciplina fiscale dedicata:

Regimi di favore/agevolazioni

Bivio per tutti gli Enti Non Profit



Il Terzo settore anche come scelta...

PRO TERZO SETTORE

- **Condizione frequente per accedere a bandi/contributi**
- **Agevolazioni fiscali**
- **Attività decommercializzate**
- **Co-progettazione e convenzioni con PA (artt. 55-56 CTS)**
- **Agevolazioni gestionali**

CONTRO TERZO SETTORE

- **Maggior strutturazione e regole**
- **Obblighi di trasparenza e rendicontazione**
- **Rinuncia ad altri regimi forfetari fiscali di favore (questione ASD)**
- **Modelli di bilancio, modelli di statuto**
- **Gestione iscrizione e adempimenti RUNTS**

Ma per le ONLUS con una specificità...

Entro il 31 marzo 2026

Tutte le ONLUS iscritte alla Anagrafe delle ONLUS dovranno **scegliere definitivamente** se :

1.iscriversi nel Registro Unico del Terzo Settore (RUNTS) in una delle categorie di ETS previste,

oppure

2.devolvere il patrimonio accantonato nel corso della loro iscrizione come ONLUS (art. 101 comma 8 del Codice del Terzo Settore) a ente con finalità di pubblica utilità, e convertirsi in un ente di diritto privato da codice civile non iscritto nel RUNTS.

Tempo limite per la scelta il **terzo mese dell'esercizio successivo all'approvazione** da parte della Commissione europea del Tit.X (fiscalità del Terzo settore)

Le ONLUS sono già oggi ETS...

*Art. 101 D.lgs 117/17: Il requisito dell'iscrizione al Registro unico nazionale del Terzo settore previsto dal presente decreto, nelle more dell'istituzione del Registro medesimo, si intende soddisfatto da parte delle reti associative e degli enti del Terzo settore attraverso la loro iscrizione **ad uno dei registri attualmente previsti dalle normative di settore (ETS di diritto transitorio)**.*

- Modelli di bilancio ETS dal 2021 sono applicabili anche a Enti considerati ETS in via transitoria (ONLUS) (Circ. 19740 del 29.12.21)
- Libri sociali obbligatori
- Gestione volontari (assicurazione e Registri)

Art. 104 D.lgs 117/17

Alcune disposizioni di favore si applicano già (dal 1° gennaio 2018) alle ONLUS nel periodo transitorio:

Art.77 (titoli di solidarietà)

Art. 8 (social lending),

Art. 81 (social bonus),

Art. 82 (esenzioni imposte indirette),

Art. 83 (agevolazioni donazioni)

Artt. 84 co.2 e 85 co. 7(redditi immobili esenti IRES)

Da tener presente nell'orientamento alle ex-ONLUS: Chi non può essere ETS?



- ✓ amministrazioni pubbliche
- ✓ formazioni e associazioni politiche,
- ✓ sindacati,
- ✓ associazioni professionali e di rappresentanza di categorie economiche,
- ✓ associazioni di datori di lavoro

- ✓ enti sottoposti a direzione e coordinamento o controllati dai suddetti enti, ad esclusione dei soggetti operanti nel settore della protezione civile e i corpi volontari dei vigili del fuoco delle Province autonome di Trento e di Bolzano e della Regione autonoma della Valle d'Aosta. Sono altresì escluse dall'ambito di applicazione del presente comma le associazioni o fondazioni di diritto privato ex Ipab derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza,

Iscrizione nel RUNTS

Pratica di richiesta di iscrizione nel RUNTS dal Legale rappresentante (notaio se riconosciuta) per Imprese sociali in Reg. Imprese presentando:

- **Atto costitutivo** (o dichiarazione di insussistenza)
- **Statuto adeguato al Codice del Terzo Settore**
- **Ultimo/ultimi due bilanci approvati con verbale di approvazione**
(se già operante da uno o più esercizi)
- **Informazioni generali**
(CF, qualifica, denominazione, sede legale, dati rappresentante legale,)

Se affiliati a Rete allegare attestazione di affiliazione (firmata dal legale rappresentante Rete). Possibile iscrizione dando mandato a rappresentante legale Rete associativa.

Come scegliere? Le domande da farsi...

La mia ONLUS rientra in una delle categorie che non può diventare ETS?

La mia ONLUS ha una struttura democratica (associativa) o fondativa?

La mia ONLUS ha volontari?

La mia ONLUS si basa prevalentemente sull'attività dei volontari?

Quanti volontari ci sono nella mia ONLUS?

Quante persone retribuite operano nella mia ONLUS?

Erogo denaro, beni o servizi a sostegno di categorie di soggetti svantaggiati o realizzo direttamente attività di interesse generale?

La mia attività che si basa prevalentemente sui volontari è svolta prevalentemente verso i terzi o verso gli associati?

Aspetti di commercialità e fiscali:

Chiedo contributi specifici per le attività di interesse generale, che superano i costi effettivi?

Le attività di interesse generale hanno forma di impresa?

Grazie per l'attenzione

Elena D'Alessandro
Consulenze CSV



Via Cantarane n. 24 presso ex Caserma Santa Marta
37129 Verona (VR) - Italia. C.F. 93154900232
www.csv.verona.it

