



Venerdì 30/04/2021

## Le scelte delle Onlus: un percorso obbligato?

A cura di: Progetto non profit

Fra gli enti interessati in questi mesi e nei prossimi alle scelte da effettuare per adeguarsi alla riforma del terzo settore, le ONLUS occupano una posizione peculiare. Da un lato sono una categoria di enti particolarmente numerosa e svolgente un ampio spettro di attività, benché limitata in tipologie espressamente codificate, dall'altro il percorso segnato per loro è indicato dai commentatori, generalmente, come «obbligato» e impossibile da variare caratterizzando la circostanza per la quale ogni deviazione da tale modalità è impossibile. È veramente così? La risposta giusta è maggiormente articolata benché con una soluzione standard non differente, ma vale la pena affrontarla in modo sistematico, benché sintetico, per avere un quadro di riferimento più completo.

À

Le ONLUS, regolate sostanzialmente dall'articolo 10 del D.lgs. n. 460/1997, sono, come noto, fortemente interessate dalla riforma del terzo settore. L'articolo 102 comma 2 del D.lgs. n. 117/2017 prevede, infatti, l'abrogazione del Decreto ONLUS definendo una sequenza temporale in funzione della quale:

- le ONLUS continuano ad esistere fino a quando la riforma del terzo settore non diviene pienamente efficace e cioè, in particolare, fino (ai sensi del comma 2 dell'articolo 104 del D.lgs. n. 117/2017)
  
- al periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione europea riferita a talune agevolazioni contenute nel D.lgs. n. 117/2017 (citate all'articolo 101 comma 10 del decreto stesso) e comunque,
  
- non prima del periodo di imposta successivo di operatività del RUNTS.

In questo momento ci si attende, senza tuttavia certezze, che la normativa ONLUS continui ad esistere fino al 31 dicembre 2021 e il nuovo assetto giuridico in materia di «non profit» sia pienamente efficace dal 1° gennaio 2022.

Successivamente a tale termine il Decreto ONLUS sarà abrogato; tale circostanza, a parità di condizioni, implicherebbe che gli enti che hanno assunto tale qualifica, la perdono. La prassi dell'Agenzia delle entrate formatasi all'indomani dell'introduzione della normativa ONLUS (con la Circolare n. 168 del 26 giugno 1998) e consolidatasi nel corso del tempo (ad esempio con la Circolare n. 59 del 31 ottobre 2007) ha previsto due concetti fondamentali:



- la perdita di qualifica ONLUS, ai fini della destinazione del patrimonio, equivale allo scioglimento dell'ente,
- nell'ipotesi che un ente pur perdendo la qualifica ONLUS non intenda sciogliersi, ma voglia continuare come ente privo della medesima qualifica, esso deve devolvere il patrimonio realizzato nei periodi di imposta in cui ha fruito della qualifica stessa.

Considerando questo scenario di riferimento, e non considerando in queste brevi note le ONLUS di diritto (cioè cooperative sociali e organizzazioni di volontariato), possono immaginarsi, sostanzialmente, due casistiche generali:

- la riferita ad enti costituitisi originariamente come ONLUS e per i quali, ovviamente, l'intero patrimonio è riconducibile a tale normativa,
- l'altra concernente enti costituiti in epoca precedente al 1997, già dotati astrattamente di un proprio patrimonio, e acquisenti la qualifica di ONLUS successivamente a seguito di una scelta specifica coinvolgente i costi e benefici da essa scaturenti (quale sottocategoria rientrante in questa classificazione può ipotizzarsi, inoltre, quella di un ente costituitosi dopo il 1997 senza qualifica speciale e trasformatosi successivamente in ONLUS).

Trasversalmente rispetto a queste andrebbe considerata la possibilità che un ente ONLUS non possieda patrimonio avendolo, per qualche ragione, esaurito.

Vale, in termini generali, la seguente classificazione schematica:

À

À

Acquisizione della qualifica di ONLUS

Dopo la costituzione dell'ente



---

Contestualmente alla costituzione dell'ente

Esistenza di patrimonio

Patrimonio non ONLUS

Patrimonio ONLUS

Solo patrimonio ONLUS

Inesistenza di patrimonio

---

---

Considerando il principio correttamente codificato dall'articolo 101 comma 8 del D.lgs. n. 117/2017 il quale prevede che la perdita di qualifica di ONLUS, a seguito dell'iscrizione nel RUNTS, anche in qualità di impresa sociale non integra un'ipotesi di scioglimento dell'ente•. È immediatamente desumibile che una ONLUS con patrimonio a disposizione ha la sostanziale necessità di transitare verso il mondo degli ETS pena la perdita, per devoluzione, del patrimonio creatosi nel periodo durante il quale possedeva la qualifica, fatto questo che, ovviamente non può che valutarsi in termini quanto meno traumatici•.

In teoria, tuttavia, possono essere valutati casi specifici nei quali:

- o il patrimonio non esiste,
- oppure si è per la gran parte formato in un periodo in cui l'ente non era qualificabile come ONLUS.

Tutto bene quindi? Forse. Ciò perché anche in questi casi la scelta è non conformista• di non



qualificarsi come ETS, tramite l'adeguamento del proprio statuto e la successiva iscrizione nel RUNTS, implica valutazioni approfondite concernenti il proprio status giuridico fiscale e una seria analisi in merito alle agevolazioni di cui si è goduto nel passato; è fondamentale inoltre la consapevolezza di accedere, in questi casi, in un territorio delicatissimo all'interno del quale benché non inesistenti, i precedenti sono molto infrequenti e per nulla fra loro sovrapponibili. In questi casi, sempre implicanti decisioni su quello che sarà il futuro attivo dell'ente, è opportuna una interlocuzione preventiva con l'Agenzia delle entrate anche, eventualmente, attivando un'espressa richiesta di interpello.

Dott. Massimo Piscetta