

# Convegno di Aggiornamento

18 Gennaio 2014

Gestione amministrativa e novità  
fiscali



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

La raccolta pubblica di fondi costituisce una tipica modalità di acquisizione delle risorse necessarie all'ente non profit per il perseguimento degli obiettivi statutari.

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

L'art. 20 del D.P.R. 600/1973 prevede l'obbligo, per gli enti non commerciali che effettuano raccolte pubbliche di fondi, di redigere, **entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio**, un apposito e separato **rendiconto** dal quale devono risultare, anche a mezzo di una **relazione illustrativa**, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione indicate nell'art. 143, c. 3, lett. a) del Tuir.

La mancata redazione del documento entro il predetto termine può comportare il disconoscimento dei benefici fiscali.



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

Con circolare del 31.10.2007, n. 59/E l'Agenzia delle Entrate ha precisato che, al fine di agevolare l'attività di accertamento, gli enti devono specificare nella relazione illustrativa oltre all'importo dei fondi raccolti che risultano dai documenti attestanti i singoli versamenti, le somme effettivamente destinate alle attività ed ai progetti, descritti in modo dettagliato, per i quali la raccolta fondi è stata posta in essere.

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## AGEVOLAZIONI FISCALI

Art. 143, c. 3, lett. a) Tuir

Art. 2, c. 2 D. Lgs. 460/1997

- Non imponibilità ai fini delle imposte sui redditi.
- Esclusione da IVA.
- Esenzione da ogni altro tributo.

### Condizioni :

- Raccolte “**pubbliche**”, ossia proposte al pubblico.
- Iniziative **occasionali**.
- Anche mediante offerte di **beni di modico valore o di servizi ai sovventori**.
- In **concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione**.



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## RENDICONTO

Art 20, C. 2 d.p.r. 600/1973

### **Obbligatorietà :**

Ogni raccolta pubblica di fondi deve essere rendicontata al fine di fruire delle agevolazioni fiscali.

### **Specificità :**

Apposito e separato rendiconto distinto dal rendiconto annuale economico e finanziario dell'ente.

Per ciascuna raccolta pubblica di fondi.

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## RENDICONTO

Art 20, C. 2 d.p.r. 600/1973

### **Termini :**

Entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio

### **Tenuta e conservazione :**

Ai sensi dell'art. 22 D.P.R. 29.09.1973 n. 600 (10 anni)

### **Struttura :**

Rendiconto di natura finanziaria integrato con una relazione illustrativa



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## AGEVOLAZIONI FISCALI

### **Non imponibilità ai fini delle imposte sui redditi :**

Non concorrono in ogni caso alla formazione del reddito degli enti non commerciali i fondi pervenuti ai predetti enti a seguito di raccolte pubbliche effettuate occasionalmente, anche mediante offerta di beni di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione.

### **Esclusione dall'iva :**

Alle raccolte pubbliche di fondi si applica il regime di esclusione dall'imposta sul valore aggiunto, se le iniziative sono occasionali.

### **Esenzione da ogni altro tributo :**

La raccolta pubblica di fondi è altresì esentata da ogni altro tributo sia erariale che locale.



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## CONDIZIONI

### **Occasionalità:**

C.M. Fin. 124/E/1998.

Dal punto di vista lessicale “occasionale” si contrappone ad “abituale”, “ripetitivo”, ecc.; quindi, si potrebbe dedurre che la mera assenza del carattere di abitualità dovrebbe essere sufficiente per ottenere il beneficio dell’agevolazione.

Tuttora si attende il D.M. cui l’art. 2, c. 3 D. Lgs. 460/1997 demanda la precisazione di condizioni e limiti affinché la raccolta pubblica di fondi possa considerarsi occasionale.

### **Raccolte pubbliche:**

Deve trattarsi di proposte dirette alla generalità dei soggetti (“pubblico” inteso nella sua accezione più ampia), effettuate in occasione di particolari circostanze e manifestazioni di rilevanza nazionale o locale ed opportunamente pubblicizzate.

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## CONDIZIONI

### Modico Valore:

Anche in questo caso la C.M. 124/E/1998 non è di aiuto nel chiarire la portata dell'espressione "modico valore" riferita ai beni offerti, né tanto meno aiuta a definire quali siano i servizi che possono essere resi ai sovventori in esenzione d'imposta.

Un possibile criterio di discriminazione può essere desunto dalla *ratio* della norma che, ponendo le condizioni in commento, mira ad evitare effetti distorsivi sulla concorrenza, soprattutto nei confronti di piccole e *medie imprese*



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## OBBLIGATORIETA'

Questo obbligo costituisce una garanzia posta a tutela della pubblica fede.

A fronte delle agevolazioni di natura fiscale, l'art. 20, c. 2 del D.P.R. 600/1973 sancisce un obbligo generalizzato di redazione del rendiconto per la raccolta pubblica di fondi, indipendentemente dagli obblighi contabili cui gli enti non profit siano tenuti ai fini civilistici, fiscali o in virtù di leggi speciali.

Anche il regime contabile prescelto (contabilità ordinaria o semplificata di cui all'art. 18 del D.P.R. 600/1973) non ha rilevanza al fine di stabilire l'obbligo di redigere tale rendiconto.

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## CONTENUTO E TERMINI

Questo obbligo costituisce una garanzia posta a tutela della pubblica fede.

A fronte delle agevolazioni di natura fiscale, l'art. 20, c. 2 del D.P.R. 600/1973 sancisce un obbligo generalizzato di redazione del rendiconto per la raccolta pubblica di fondi, indipendentemente dagli obblighi contabili cui gli enti non profit siano tenuti ai fini civilistici, fiscali o in virtù di leggi speciali.

Anche il regime contabile prescelto (contabilità ordinaria o semplificata di cui all'art. 18 del D.P.R. 600/1973) non ha rilevanza al fine di stabilire l'obbligo di redigere tale rendiconto.



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## FINALITA'

C.M. 59/E/2007

La redazione di uno specifico rendiconto per ciascuna raccolta pubblica di fondi risulta necessaria al fine di salvaguardare principi di trasparenza e, pertanto, di rappresentare correttamente i fatti della gestione, nell'interesse di coloro che intendono partecipare alle iniziative di cui l'ente si faccia promotore.

In altre parole, l'apposito e separato rendiconto deve dare la dimostrazione di come i fondi raccolti siano stati impiegati, realizzando, se necessario, anche un collegamento con la contabilità generale dell'ente.

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## RACCORDO TRA FONDI RACCOLTI E IMPIEGO

Le linee guida dell'Agenzia per le Onlus in tema di raccolta fondi considerano informazione rilevante, ai fini della trasparenza, l'indicazione che sul totale dei proventi complessivamente ottenuti dalle raccolte effettuate nell'anno cui si riferisce il rendiconto gestionale, **non meno del 70%** è destinato alla realizzazione delle finalità delle raccolte, siano esse per il sostegno dei programmi di attività dell'ente oppure per uno specifico progetto.



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il rendiconto è accompagnato da una relativa illustrativa concernente le entrate e le spese afferenti a ciascuna manifestazione.

Per agevolare l'attività di accertamento da parte degli organi preposti alla vigilanza sulla raccolta fondi, le organizzazioni interessate devono specificare nella relazione illustrativa che accompagna il rendiconto:

- **l'importo dei fondi raccolti risultante dalla documentazione attestante i singoli versamenti;**
- **le somme effettivamente destinate alle attività e ai progetti, dettagliatamente descritti, per i quali la raccolta fondi è stata attivata.**

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## MANCATA TENUTA DEL RENDICONTO

C.M. 9/E- 2013

la mancata redazione del rendiconto in argomento **non determini**, di per sé, **l'inapplicabilità** della disposizione di esclusione dall'IRES per i proventi realizzati (v. articolo 25, comma 2, della legge n. 133 del 1999) e non rilevati nel più volte citato rendiconto, sempre che, in sede di controllo, sia comunque possibile **fornire una documentazione idonea** ad attestare la realizzazione dei proventi esclusi dal reddito imponibile.

Resta ferma l'applicabilità delle sanzioni per la mancata osservanza degli obblighi relativi alla tenuta dei documenti contabili (da euro 1.032 ad euro 7.746).



# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## ESEMPIO DI RENDICONTO

Associazione

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

	Periodo amministrativo	T
	<b>E1.2.1 INCASSI RACCOLTA FONDI</b>	
E1.2.1.1	Vendita mele	€ 0,00
E1.2.1.2	Donazioni Fondi	€ 0,00
E1.2.1.3	Attività Marginali Commerciali	€ 0,00
E1.2.1.4	Contributi Privati da Enti Erogatori	€ 0,00
E1.2.1.5	Altri incassi	€ 0,00
E1.2.1.6		€ 0,00
E1.2.1.7		€ 0,00
E1.2.1.8		€ 0,00
E1.2.1.9		€ 0,00
	<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>€ 0,00</b>

# RACCOLTE FONDI ADEMPIMENTI E NOVITA'

## ESEMPIO DI RENDICONTO

<b>U4.2.1 PAGAMENTI RACCOLTA FONDI</b>	
U4.2.1.1 Spese Personale	€ 0,00
U4.2.1.2 Rimborso Spese Volontari	€ 0,00
U4.2.1.3 Assicurazione Volontari	€ 0,00
U4.2.1.4 Acquisto Beni e Servizi	€ 0,00
U4.2.1.5	€ 0,00
U4.2.1.6	€ 0,00
U4.2.1.7	€ 0,00
U4.2.1.8	€ 0,00
U4.2.1.9	€ 0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>€ 0,00</b>

---

Differenza tra incassi e pagamenti	€ 0,00
------------------------------------	--------