

INDICE

Prefazione	pag.	7
1. Premessa.....	»	7
2. Evoluzione nel rapporto tra i due comparti.....	»	7
3. La Riforma del Terzo Settore.....	»	8
4. I principi formatori del manuale	»	8

Sezione I - INQUADRAMENTO GIURIDICO, AMMINISTRATIVO E FISCALLE DEL TERZO SETTORE

Analisi del Codice del Terzo Settore - D.Lgs. 3 Luglio 2017 n. 117 e successive modifiche	pag.	12
1. Premessa.....	»	12
2. Quadro normativo di riferimento e struttura del Codice del Terzo Settore	»	13
3. Gli Enti del Terzo Settore	»	14
4. Le attività esercitabili	»	26
5. Il Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS)	»	32
6. La costituzione degli ETS.....	»	36
7. Aiuti di Stato: riflessioni e stato dell'arte.....	»	37
8. Il patrimonio e le forme di finanziamento.....	»	40
9. Le forme di finanziamento degli ETS	»	44
10. Le Linee guida per i sistemi di valutazione. Il D.M. 23 luglio 2019.....	»	46
11. Le agevolazioni fiscali ed il loro inquadramento.....	»	51
12. Le novità legislative del Terzo Settore	»	52
13. Cenni in tema di anticorruzione: Legge 6 novembre 2012 n. 190.....	»	52
14. Il concetto di danno erariale.....	»	54

Sezione II - LA GESTIONE DEI CONTRIBUTI EROGATI ALLE IMPRESE DEL TERZO SETTORE: IL RAPPORTO CON LE P.A.

Premessa	pag.	58
Qualificazione delle erogazioni	pag.	59
1. I contributi pubblici	»	59
2. Contributi corrispettivi.....	»	60
3. I criteri sussidiari per la determinazione della natura del contributo ..	»	60

Trattamento fiscale dei contributi	pag.	62
1. Trattamento fiscale dei contributi destinati alle attività dell'area istituzionale.....	»	62
2. Trattamento fiscale dei contributi destinati alle attività dell'area commerciale.....	»	64
3. Corrispettivo in ambito di convenzione ovvero in regime di accredito.....	»	66
Ritenuta fiscale 4%	pag.	67
Gli ambiti di intervento per la concessione dei contributi	pag.	69
1. Natura non commerciale o commerciale dell'ente percettore.....	»	69
La definizione di attività commerciale o non commerciale del CTS:		
l'art. 79	pag.	73
1. Specifiche attività considerate non commerciali.....	»	76
2. La tipologia di entrate che non concorrono alla formazione del reddito degli ETS.....	»	77
3. Ente commerciale e non commerciale: come qualificarlo.....	»	78
4. Le attività degli Enti del Terzo Settore nei confronti degli associati	»	79
5. Quando l'Ente perde la qualifica di Ente non commerciale?	»	79
OdV, Enti filantropici e APS	pag.	80
1. Art. 84, Codice del Terzo Settore	»	80
2. Art. 85, Codice del Terzo Settore.....	»	81
Rapporti di lavoro nel Codice del Terzo Settore	pag.	83
Il volontariato nel Codice del Terzo Settore	pag.	87
1. Assicurazione obbligatoria dei volontari.....	»	89
Rapporti di lavoro nelle OdV e nelle APS	pag.	91
1. Cenni di analisi critica e considerazioni su alcuni aspetti che regolano il rapporto di lavoro degli associati nelle OdV e nelle APS	»	92
 Sezione III - FINALITÀ OBBLIGHI DI TRASPARENZA PER ETS TRA CONTROLLO PUBBLICO E AUTOREGOLAMENTAZIONE INTERNA		
Trasparenza e obblighi di pubblicità	pag.	96
1. Il sistema dei controlli	»	97
2. L'obbligo di iscrizione al RUNTS.....	»	99
3. La denominazione	»	99

4. La trasparenza verso i partecipanti	»	99
5. La pubblicazione dei bilanci ordinari.....	»	100
6. La pubblicazione dei bilanci sociali	»	100
7. La pubblicazione degli emolumenti corrisposti.....	»	101
8. Trasparenza e impiego di risorse pubbliche.....	»	102
9. L'obbligo di rendiconto dei contributi pubblici	»	103
10. Trasparenza e liberalità: la raccolta fondi e le erogazioni liberali.....	»	105
11. Vantaggi fiscali relativi alla raccolta fondi e donazioni	»	107
12. Il 5 per mille	»	109
13. Trasparenza e affidamento servizi pubblici	»	109

Redazione e deposito dei bilanci degli ETS pag. 111

1. I Modelli del D.M. n. 39/2020.....	»	113
2. Formazione del bilancio e successivi adempimenti.....	»	115
3. Gli schemi di bilancio.....	»	116
4. Accountability, rendicontazione e pubblicità	»	117
5. Stato patrimoniale – Modello A.....	»	118
6. Rendiconto Gestionale – Modello B	»	120
7. Relazione di missione – Modello C	»	122
8. Rendiconto per Cassa – Modello D	»	127
9. Il Principio contabile OIC 35	»	131
10. Le criticità rinvenibili negli schemi di bilancio del D.M. n. 39/2020 ai fini dell'analisi e alcune possibili soluzioni	»	135

Associazionismo sportivo dilettantistico e Codice del Terzo Settore ... pag. 141

Sezione IV - IL SISTEMA DEI CONTROLLI E LA RENDICONTAZIONE

Le fasi dei controlli e della rendicontazione..... pag. 146

1. I controlli in itinere	»	147
2. I controlli ex post.....	»	152

La verifica del bilancio dell'Ente del Terzo Settore pag. 159

1. I controlli contabili progressi.....	»	161
2. Il bilancio sociale.....	»	162

Dichiarazione sostitutiva dell'Atto di notorietà pag. 166

1. Sintesi operativa	»	169
----------------------------	---	-----

Analisi del concetto di congruità e coerenza dei costi finanziato dai contribuiti	pag.	170
1. La Congruità.....	»	170
2. La coerenza / inerenza	»	172
Il procedimento di revoca del contributo	pag.	173
Procedura per l'ammissibilità dei costi	pag.	177
Procedura attuativa di gestione e di controllo: considerazioni conclusive	pag.	179
Analisi delle disposizioni in materia di anticorruzione	pag.	182
1. La trasparenza nel Terzo Settore	»	182
2. Il Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (c.d. RUNTS).....	»	183
3. Obblighi di trasparenza connessi alla percezione di risorse pubbliche »		185
4. Fac simile rendicontazione contributi pubblici	»	187
5. Obblighi di trasparenza connessi all'affidamento di servizi pubblici... »		188
6. Tracciabilità e trasparenza nelle nuove forme di collaborazione tra P.A. e ETS.....	»	192
7. Tracciabilità nei rapporti tra P.A. e ETS.....	»	201
Le scritture in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale	pag.	202
1. Missione 05 - tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali »		206
2. Missione 06 - politiche giovanili, sport e tempo libero	»	206
3. Missione 12 - diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	»	206
Il ruolo e l'intervento del Collegio dei revisori dell'Ente pubblico erogante	pag.	207
 Sezione V - ALLEGATI		
D.M. n. 39/2020 - Allegato n. 1	pag.	214
Linee guida raccolta fondi ETS - schema rendiconto	pag.	230
Tavole obblighi di rendicontazione raccolta fondi	pag.	250
Principale casistica IVA su contributi (settembre 2023)	pag.	251
Modello di Statuto	pag.	258