

INDICE

☐ Premessa.....	pag. 15
-----------------	---------

Parte Prima - ASPETTI CIVILISTICI

☐ Premessa.....	pag. 18
■ La delega alla Riforma del Terzo Settore (Legge n. 106/2016).....	» 19
■ I “punti salienti” della Riforma del Terzo Settore.....	» 20
■ Il Registro Unico del Terzo Settore (RUNTS).....	» 21
■ I decreti attuativi della Riforma del Terzo Settore.....	» 22

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ Enti del Terzo Settore.....	pag. 24
■ Tipologie di Enti del Terzo Settore.....	» 24
■ Enti esclusi.....	» 24
■ Enti religiosi.....	» 25
☐ Attività di interesse generale e attività diverse.....	pag. 26
■ Attività di interesse generale.....	» 26
■ Attività diverse.....	» 28
☐ Raccolta fondi.....	pag. 31
■ Ambito soggettivo.....	» 31
■ Ambito oggettivo.....	» 32
■ Principi generali per la raccolta fondi.....	» 33
■ Modalità di svolgimento della raccolta fondi.....	» 34
☐ Patrimonio e assenza di scopo di lucro.....	pag. 38
■ Destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro.....	» 38
■ Devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento.....	» 39
■ Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	» 40
☐ Costituzione e acquisto della personalità giuridica.....	pag. 43
■ Contenuti dell’atto costitutivo e dello statuto.....	» 43
■ Personalità giuridica.....	» 46
■ Autonomia patrimoniale perfetta.....	» 51
■ Associazioni non riconosciute e patrimonio.....	» 51
■ Attestazione di sussistenza patrimonio minimo associazioni.....	» 53

Sezione Seconda - GESTIONE DELL'ENTE

<input type="checkbox"/> Organo assembleare	pag.	56
■ Partecipazione e voto.....	»	56
■ Rappresentanza.....	»	57
■ Assemblee separate.....	»	58
■ Competenze	»	59
<input type="checkbox"/> Organo amministrativo	pag.	61
■ Nomina.....	»	61
■ Composizione	»	62
■ Funzionamento	»	64
■ Responsabilità	»	66
■ Obblighi e adempimenti	»	68
■ Organo amministrativo nelle fondazioni.....	»	71
<input type="checkbox"/> Organo di controllo	pag.	72
■ Nomina dell'organo di controllo.....	»	72
■ Composizione e requisiti di indipendenza.....	»	77
■ Compensi ai componenti dell'organo di controllo.....	»	79
■ Funzioni dell'organo di controllo	»	80
■ Revisione legale dei conti.....	»	83

Sezione Terza - CATEGORIE DI ENTI

<input type="checkbox"/> Organizzazioni di Volontariato	pag.	86
■ Definizione di ODV	»	86
■ Volontariato e lavoro.....	»	87
■ Amministrazione.....	»	89
<input type="checkbox"/> Associazioni di Promozione Sociale	pag.	91
■ Definizione.....	»	91
■ Attività.....	»	91
■ Costituzione	»	92
■ Denominazione	»	92
■ Volontariato.....	»	93
■ ODV e APS a confronto.....	»	93
<input type="checkbox"/> Impresa sociale	pag.	95
■ Ambito oggettivo	»	95
■ Attività di interesse generale	»	96
■ Assenza scopo di lucro.....	»	97
■ Regime giuridico dell'impresa sociale.....	»	98
■ Coinvolgimento di lavoratori, utenti e soggetti interessati	»	101

<input type="checkbox"/> Enti filantropici	pag. 102
■ Definizione e denominazione	» 102
■ Risorse	» 102
■ Bilancio sociale.....	» 103
<input type="checkbox"/> Associazioni sportive dilettantistiche come ETS	pag. 104
■ Forma giuridica.....	» 104
■ Atto costitutivo e statuto.....	» 104
■ Registro Nazionale delle Attività Sportive Dilettantistiche.....	» 105
<input type="checkbox"/> Le reti associative	pag. 109
■ Definizione.....	» 109
■ Reti associative nazionali.....	» 110
■ Reti associative che operano nella protezione civile	» 111
■ Costituzione.....	» 111
■ Iscrizione al RUNTS	» 111
■ Intese con la Pubblica Amministrazione.....	» 113
<input type="checkbox"/> Società di mutuo soccorso	pag. 114
■ Società di mutuo soccorso nella Legge n. 3818/1886	» 114
■ Rapporto con la disciplina del Terzo Settore	» 117
■ Regime fiscale e agevolazioni.....	» 118

Sezione Quarta - RUNTS

<input type="checkbox"/> Premessa	pag. 122
<input type="checkbox"/> Organizzazione e struttura	pag. 123
■ Funzioni di ciascun ufficio	» 123
■ Interlocuzione con gli uffici.....	» 124
■ Struttura del Registro.....	» 125
<input type="checkbox"/> Iscrizione	pag. 126
■ Domanda di iscrizione	» 127
■ Iter degli enti senza personalità giuridica.....	» 127
■ Iter degli enti con personalità giuridica	» 131
<input type="checkbox"/> Contenuto e aggiornamento	pag. 135
■ Estinzione o scioglimento dell'ente	» 136
■ Cancellazione e migrazione in altra sezione del Registro	» 136
<input type="checkbox"/> Altri aspetti di interesse	pag. 140
■ Revisione periodica del Registro	» 140
■ Opponibilità ai terzi degli atti depositati	» 140
■ Trasmigrazione dai registri preesistenti.....	» 141

Parte Seconda - OBBLIGHI CONTABILI E DI BILANCIO

Sezione Prima - OBBLIGHI CONTABILI E DI RENDICONTAZIONE

❑	Obblighi di pubblicità ETS	pag. 146
■	Bilancio di esercizio (articolo 13, D.Lgs. n. 117/2017)	» 146
■	Bilancio sociale	» 147
■	Compensi organi di amministrazione e controllo (articolo 14, comma 2, D.Lgs. n. 117/2017).....	» 148
■	Rendiconto raccolte fondi (articolo 87, comma 6, D.Lgs. n. 117/2017).....	» 149
❑	ETS in forma di impresa non commerciale e di “piccole” dimensioni	pag. 150
■	Determinazione della soglia	» 151
■	Rendiconto per cassa	» 151
■	Rendiconto per cassa, rendiconto per cassa in forma aggregata e glossario	» 153
❑	ETS in forma di impresa non commerciale e di “grandi” dimensioni	pag. 162
■	Determinazione della soglia	» 163
■	Principi di redazione	» 163
■	Struttura e contenuto del bilancio	» 165
■	Ambito temporale	» 168
■	Schemi di bilancio e glossario.....	» 168
❑	ETS non commerciale e di “grandi” dimensioni - bilancio sociale	pag. 180
■	Linee guida per la redazione del bilancio sociale.....	» 181
■	Approvazione, deposito, pubblicazione e diffusione del bilancio sociale.....	» 184
❑	ETS in forma di impresa commerciale	pag. 185
■	Struttura e contenuto del bilancio	» 186
■	Bilancio in forma abbreviata	» 188
■	Bilancio delle micro-imprese.....	» 188
❑	Deposito del bilancio per gli Enti del Terzo Settore	pag. 190
■	Deposito bilancio ETS non commerciali.....	» 190
■	Deposito bilancio ETS commerciali	» 190
❑	Raccolta fondi: obblighi di rendicontazione	pag. 192
■	Attività di raccolta fondi occasionale.....	» 193
■	Attività di raccolta fondi non occasionale (abituale).....	» 196
❑	Principio Contabile OIC n. 35	pag. 198
■	Postulati di bilancio	» 198
■	Composizione del bilancio d’esercizio.....	» 199
■	Transazioni non sinallagmatiche.....	» 200
■	Quote associative e apporti da soci fondatori.....	» 201
■	Svalutazione immobilizzazioni materiali ed immateriali.....	» 201
■	Entrata in vigore e disposizioni di prima applicazione	» 201
■	OIC 35 - Principio Contabile ETS.....	» 203

☐ Impresa sociale (art. 12, D.Lgs. n. 112/2017)	pag. 221
■ Scritture contabili e bilancio.....	» 221
■ Bilancio sociale.....	» 221

Sezione Seconda - LIBRI CONTABILI OBBLIGATORI

☐ Premessa	pag. 224
☐ Registro IVA acquisti	pag. 226
■ Detrazione dell'IVA.....	» 226
■ Messa in uso del registro IVA.....	» 229
■ Termini di compilazione del registro.....	» 229
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 230
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 231
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 232
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica.....	» 232
■ Contabilità ordinaria.....	» 232
■ Contabilità semplificata.....	» 235
☐ Registro delle fatture emesse	pag. 242
■ Termini di emissione della fattura.....	» 242
■ Messa in uso del registro.....	» 243
■ Termini di compilazione del registro.....	» 244
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 245
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 245
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 246
■ Liquidazione IVA.....	» 246
■ Adeguamento agli ISA.....	» 247
■ Contabilità ordinaria.....	» 248
■ Contabilità semplificata.....	» 250
☐ Registro dei corrispettivi	pag. 257
■ Messa in uso del registro.....	» 257
■ Termini di compilazione del registro.....	» 257
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 257
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 258
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 258
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....	» 259
■ Contabilità semplificata.....	» 259
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	» 260
☐ Libro giornale	pag. 262
■ Soggetti obbligati.....	» 262
■ Soggetti esclusi.....	» 262
■ Contenuto del libro giornale.....	» 263

■ Modalità di numerazione	»	265
■ Esonero da bollatura libro giornale	»	266
☐ Libro inventari	pag.	267
■ Soggetti obbligati	»	267
■ Soggetti esclusi	»	267
■ Contenuto del libro inventari	»	267
■ Aspetti formali	»	269
☐ Registro dei beni ammortizzabili	pag.	270
■ Soggetti obbligati	»	270
■ Registri e libri alternativi	»	270
■ Termine per la compilazione	»	271
■ Bollatura	»	272
■ Modalità di tenuta	»	272
■ Esempio di compilazione	»	273
■ Consigli operativi	»	274
■ Irregolare o omessa registrazione	»	274
■ Spese di manutenzione e riparazione	»	275
■ Beni non superiori a € 516,46	»	275
☐ Registri sezionali	pag.	276
■ Sezionali del libro giornale	»	276
■ Sezionali dei registri IVA	»	276
☐ Tenuta e conservazione dei libri contabili	pag.	280
■ Aspetti generali	»	280
■ Modalità di conservazione dei registri	»	281
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	289
☐ Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici	pag.	291
■ ETS e fatturazione elettronica	»	291
■ ETS e trasmissione telematica dei corrispettivi	»	296
☐ Libri obbligatori per il personale dipendente	pag.	298
■ Il Libro Unico del Lavoro	»	298

Parte Terza - ASPETTI FISCALI

☐ Premessa	pag.	304
☐ Decorrenza delle disposizioni fiscali per gli Enti del Terzo Settore	pag.	305
■ Il regime transitorio e le agevolazioni anticipate	»	305
■ Abrogazioni	»	305
■ Il rapporto tra CTS e TUIR	»	306

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ Disciplina IVA	pag. 308
■ Applicazione dell'imposta	» 308
■ Momento di effettuazione delle operazioni.....	» 314
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 315
■ Novità per le ONLUS.....	» 318
□ Disciplina IRES	pag. 319
■ Soggettività passiva.....	» 319
■ Regime applicabile ante e post 2026.....	» 320
■ Determinazione del reddito complessivo.....	» 320
■ Oneri deducibili e detraibili	» 325
■ Proventi "decommercializzati" (art. 143, TUIR).....	» 326
□ Disciplina IRAP	pag. 327
■ Soggettività passiva.....	» 327
■ Presupposto dell'imposta	» 327
■ Base imponibile per gli enti residenti	» 327
■ Deduzione IRAP dipendenti	» 332
□ Regimi contabili generali (ordinario e semplificato)	pag. 334
■ Regime ordinario	» 334
■ Regime semplificato.....	» 339

Sezione Seconda - DISPOSIZIONI SPECIFICHE PREVISTE DAL CTS

□ Test di commercialità delle attività svolte dagli ETS (articolo 79)	pag. 348
■ Carattere di secondarietà delle attività ex art. 6.....	» 349
■ Non commercialità delle attività ex art. 5	» 351
□ Regime forfetario degli Enti del Terzo Settore (articolo 80)	pag. 360
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 360
■ Modalità di accesso e revoca del regime	» 360
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	» 361
■ Determinazione del valore della produzione ai fini IRAP.....	» 366
■ Regime IVA	» 366
■ Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA).....	» 367
■ Uscita dal regime	» 367
□ Disposizioni in materia di imposte indirette e tributi locali (articolo 82)	pag. 370
■ Trasferimenti a titolo gratuito	» 370
■ Imposte di registro, ipotecaria e catastale.....	» 371
■ Atti traslativi a titolo oneroso	» 371
■ Imposta di bollo	» 372
■ IVAFE.....	» 372

■ IMU	»	372
■ IRAP	»	375
■ Imposta sugli intrattenimenti	»	375
■ Dichiarazione sostitutiva fac simile	»	376
□ Disposizioni fiscali per ODV, APS ed altri enti (articoli 84 e 85)	pag.	377
■ Organizzazioni di Volontariato	»	377
■ Associazioni di Promozione Sociale	»	378
□ Regime forfetario per ODV e APS (articolo 86).....	pag.	381
■ Soggetti interessati.....	»	381
■ Modalità di accesso e uscita dal regime	»	382
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	»	383
■ Semplificazioni ed adempimenti ai fini delle imposte sui redditi.....	»	383
■ Regime IVA	»	384
■ Semplificazioni ed adempimenti ai fini IVA.....	»	388
■ Aspetti reddituali ed IVA relativi ai passaggi di regime.....	»	389
■ Determinazione del valore della produzione ai fini IRAP.....	»	394
□ Tenuta e conservazione delle scritture contabili degli ETS (articolo 87).....	pag.	395
■ ETS non commerciali che non si avvalgono del regime forfetario.....	»	395
■ ETS commerciali	»	398
■ ODV e APS in regime forfetario	»	398
■ ETS che applicano il regime forfetario di cui all'articolo 80, D.Lgs. n. 117/2017.....	»	399
■ ONLUS.....	»	399
■ Tabella riepilogativa	»	399
□ Regime fiscale di attività raccolta fondi (articoli 79 comma 4, 84 comma 1, 85 comma 6).....	pag.	401
■ ETS non commerciale (raccolta fondi occasionale)	»	402
■ ETS non commerciale (raccolta fondi abituale)	»	402
■ ETS commerciale (raccolta fondi sia occasionale che abituale).....	»	403
■ Norme specifiche per ODV e APS.....	»	403
□ Titoli di solidarietà e social lending (articoli 77 e 78)	pag.	404
■ Titoli di solidarietà.....	»	404
■ Social lending	»	405
□ Social bonus (articolo 81)	pag.	407
■ Soggetti interessati.....	»	408
■ Erogazioni liberali e finalità ammesse	»	408
■ Misura e utilizzo del credito d'imposta.....	»	411
■ Incumulabilità con altre agevolazioni	»	413
■ Documentazione necessaria.....	»	413
■ Controlli e monitoraggio.....	»	413

❑	Detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali (articolo 83)	pag. 414
■	Nozioni generali.....	» 415
■	Limiti alla detrazione e deduzione.....	» 418
■	Documentazione necessaria.....	» 420

Sezione Terza - DISPOSIZIONI SPECIFICHE PREVISTE DAL TUIR E ALTRE LEGGI (NON CTS)

❑	Proventi decommercializzati (articolo 143, TUIR)	pag. 424
■	Prestazioni di servizi non commerciali (art. 143, comma 1, TUIR)	» 424
❑	Regime forfetario di cui all'art. 145, TUIR	pag. 426
■	Soggetti interessati ed esclusi	» 426
■	Esercizio dell'opzione	» 427
■	Adempimenti ed esoneri contabili	» 427
■	Determinazione delle imposte.....	» 428
❑	Impresa sociale (artt. 16 e 18, D.Lgs. n. 112/2017)	pag. 431
■	Deducibilità dei versamenti al fondo per la promozione e lo sviluppo delle imprese sociali	» 432
■	Tassazione utili/avanzi di gestione.....	» 432
■	Agevolazioni IRPEF/IRES per investimenti capitale sociale.....	» 432
■	Disapplicazione di disposizioni di accertamento fiscale	» 433
■	Raccolta capitale di rischio - equity crowdfunding.....	» 434
■	Misure fiscali agevolative previste dal D.Lgs. n. 117/2017	» 434
❑	Agevolazioni per erogazioni liberali di privati, professionisti ed enti non commerciali	pag. 436
■	Erogazioni a ONLUS e per iniziative umanitarie.....	» 438
■	Erogazioni a favore di popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari	» 439
■	Erogazioni a società ed associazioni sportive dilettantistiche	» 440
■	Erogazioni a "La Biennale di Venezia"	» 441
■	Erogazioni a favore di enti che operano nel settore culturale e artistico	» 442
■	Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo	» 443
■	Erogazioni a fondazioni del settore musicale.....	» 444
■	Erogazioni a favore di istituti scolastici.....	» 445
■	Donazioni all'Ospedale Galliera di Genova	» 446
■	Erogazioni ad associazioni e fondazioni riconosciute - fino al 2025	» 446
■	Erogazioni a università, enti di ricerca ed enti parco.....	» 447
■	Art bonus.....	» 449
❑	Agevolazioni per soggetti imprenditori	pag. 451
■	Erogazioni liberali deducibili.....	» 451
■	Erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art-bonus).....	» 456
■	Tabella riassuntiva.....	» 456
❑	Conto termico 3.0	pag. 458
■	Ambito soggettivo.....	» 458
■	Interventi ammessi previsti dal titolo II - incremento efficienza energetica	» 459

■ Interventi ammessi previsti dal titolo III - energia termica da fonti rinnovabili.....	»	459
■ Spese ammesse per interventi del titolo II.....	»	460
■ Spese ammesse per interventi del titolo III.....	»	461
■ Condizioni di ammissibilità.....	»	462
■ Erogazione e durata dell'incentivo.....	»	463
■ Accesso agli incentivi.....	»	463
■ Modalità di presentazione della domanda.....	»	464
■ Cumulabilità.....	»	464
■ Verifiche.....	»	464
■ Disposizioni per le imprese.....	»	464

Parte Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

Sezione Prima - CONTRIBUTO DEL CINQUE PER MILLE

□ Premessa	pag.	470
□ Enti beneficiari	pag.	472
■ Iscrizione negli elenchi dei beneficiari.....	»	472
□ Obblighi di rendicontazione	pag.	475
■ Rendiconto per enti che percepiscono meno di € 20.000.....	»	475
■ Rendiconto per enti che percepiscono almeno € 20.000.....	»	477
■ Relazione illustrativa per enti che percepiscono meno di € 20.000.....	»	478
■ Relazione illustrativa per enti che percepiscono almeno € 20.000.....	»	478
□ Utilizzo del contributo e obblighi pubblicitari	pag.	479
■ Obblighi pubblicitari.....	»	480
■ Controlli.....	»	481
■ Irregolarità e recupero del contributo.....	»	481

Sezione Seconda - REGIME ENTI NON ISCRITTI AL RUNTS

□ Regime fiscale degli enti non commerciali non iscritti al RUNTS	pag.	484
■ I soggetti estranei al RUNTS.....	»	484
■ Imposte dirette.....	»	485
■ Aspetti contabili.....	»	487
■ Imposta sul valore aggiunto.....	»	488
■ Regime ex Legge n. 398/1991 per le associazioni sportive dilettantistiche.....	»	489

Sezione Terza - GESTIONE DEI RAPPORTI DI LAVORO

□ Rapporti di lavoro	pag.	494
■ Tipologie di prestazioni.....	»	494
■ Prestazioni occasionali - inquadramento civilistico e fiscale.....	»	495
■ Prestazioni occasionali - inquadramento previdenziale.....	»	497

■ Prestazioni occasionali - comunicazione preventiva.....	»	500
■ Aspetti previdenziali del contratto di prestazione occasionale.....	»	502
□ Ritenute sui compensi erogati	pag.	504
■ Ritenute effettuate a lavoratori autonomi.....	»	504
■ Ritenute effettuate a lavoratori dipendenti e assimilati.....	»	505
■ Versamento delle ritenute	»	506
■ Ulteriori obblighi dell'ente - sostituto d'imposta.....	»	507
□ Figura del volontario e attività di volontariato	pag.	510
■ Volontario e volontariato.....	»	510
■ Assicurazione obbligatoria	»	514
■ Promozione della cultura del volontariato.....	»	516

Sezione Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

□ Privacy	pag.	518
■ Definizioni poste dal G.D.P.R.	»	518
■ Principi applicabili al trattamento dei dati - art. 5, G.D.P.R.....	»	519
■ Categorie particolari di dati - art. 9, G.D.P.R.....	»	520
■ Principali adempimenti per conformarsi al G.D.P.R.	»	521
■ Titolare del trattamento dei dati personali	»	524
■ ETS come titolare del trattamento dei dati.....	»	524
■ ETS come titolare del trattamento dei dati - obblighi e adempimenti	»	525
□ Antiriciclaggio	pag.	527
■ Disciplina antiriciclaggio di cui al D.Lgs. n. 231/2007	»	527
■ Titolare effettivo	»	528
■ Obblighi di adeguata verifica per le imprese sociali	»	529
■ Limiti all'uso del contante	»	529
□ Trasparenza	pag.	531
■ Definizione dell'attività esercitata nella redazione statuto.....	»	532
■ Iscrizione al RUNTS	»	534
■ Consultazione libri sociali	»	536
■ Bilancio di esercizio	»	537
■ Bilancio sociale	»	537
■ Pubblicazione di emolumenti e compensi organi amministrativi e di controllo.....	»	538
■ Pubblicazione contributi pubblici.....	»	540
■ Pubblicazione informazioni rapporti economici con la Pubblica Amministrazione	»	541
■ Social bonus	»	542
■ Rendicontazione raccolte fondi	»	543