

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.....	» 19
■ Il Registro Unico del Terzo Settore (RUNTS).....	» 20
■ I decreti attuativi della Riforma del Terzo Settore.....	» 21

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. 30
■ Ambito soggettivo.....	» 30
■ Ambito oggettivo.....	» 31
■ Principi generali per la raccolta fondi.....	» 32
■ Modalità di svolgimento della raccolta fondi.....	» 33
❑ Patrimonio e assenza di scopo di lucro.....	pag. 37
■ Destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro.....	» 37
■ Devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento.....	» 38
■ Patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	» 39
❑ Costituzione e acquisto della personalità giuridica.....	pag. 42
■ Contenuti dell’atto costitutivo e dello statuto.....	» 42
■ Personalità giuridica.....	» 45
■ Autonomia patrimoniale perfetta.....	» 49
■ Associazioni non riconosciute e patrimonio.....	» 49
■ Attestazione di sussistenza patrimonio minimo associazioni.....	» 51

Sezione Seconda - GESTIONE DELL'ENTE

❑ Organo assembleare	pag.	54
■ Partecipazione e voto.....	»	54
■ Rappresentanza.....	»	55
■ Assemblee separate.....	»	56
■ Competenze	»	57
❑ Organo amministrativo	pag.	58
■ Nomina.....	»	58
■ Composizione	»	59
■ Funzionamento	»	61
■ Responsabilità	»	63
■ Obblighi e adempimenti	»	65
■ Organo amministrativo nelle fondazioni.....	»	68
❑ Organo di controllo	pag.	69
■ Nomina dell'organo di controllo.....	»	69
■ Composizione e requisiti di indipendenza.....	»	74
■ Compensi ai componenti dell'organo di controllo.....	»	75
■ Funzioni dell'organo di controllo	»	76
■ Revisione legale dei conti.....	»	79

Sezione Terza - CATEGORIE DI ENTI

❑ Organizzazioni di Volontariato	pag.	82
■ Definizione di ODV	»	82
■ Volontariato e lavoro.....	»	83
■ Amministrazione.....	»	85
❑ Associazioni di Promozione Sociale	pag.	86
■ Definizione.....	»	86
■ Attività.....	»	86
■ Costituzione.....	»	87
■ Denominazione	»	87
■ Volontariato.....	»	88
■ ODV e APS a confronto.....	»	88
❑ Impresa sociale	pag.	90
■ Ambito oggettivo	»	90
■ Attività di interesse generale	»	91
■ Assenza scopo di lucro.....	»	92
■ Regime giuridico dell'impresa sociale.....	»	93
■ Coinvolgimento di lavoratori, utenti e soggetti interessati	»	96

<input type="checkbox"/>	Enti filantropici	pag. 97
	■ Definizione e denominazione	» 97
	■ Risorse	» 97
	■ Bilancio sociale	» 98
<input type="checkbox"/>	Associazioni sportive dilettantistiche come ETS	pag. 99
	■ Forma giuridica.....	» 99
	■ Atto costitutivo e statuto.....	» 100
	■ Registro Nazionale delle Attività Sportive Dilettantistiche.....	» 100
<input type="checkbox"/>	Le reti associative	pag. 104
	■ Definizione.....	» 104
	■ Reti associative nazionali.....	» 105
	■ Reti associative che operano nella protezione civile	» 106
	■ Costituzione.....	» 106
	■ Iscrizione al RUNTS	» 107
	■ Intese con la Pubblica Amministrazione.....	» 108
<input type="checkbox"/>	Società di mutuo soccorso	pag. 109
	■ Società di mutuo soccorso nella Legge n. 3818/1886	» 109
	■ Rapporto con la disciplina del Terzo Settore.....	» 112
	■ Agevolazioni fiscali.....	» 114

Sezione Quarta - RUNTS

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 116
<input type="checkbox"/>	Organizzazione e struttura	pag. 117
	■ Funzioni di ciascun ufficio	» 117
	■ Interlocuzione con gli uffici.....	» 118
	■ Struttura del Registro.....	» 119
<input type="checkbox"/>	Iscrizione	pag. 120
	■ Domanda di iscrizione.....	» 121
	■ Iter degli enti senza personalità giuridica.....	» 121
	■ Iter degli enti con personalità giuridica	» 125
<input type="checkbox"/>	Contenuto e aggiornamento	pag. 128
	■ Estinzione o scioglimento dell'ente	» 129
	■ Cancellazione e migrazione in altra sezione del Registro	» 129
<input type="checkbox"/>	Altri aspetti di interesse	pag. 133
	■ Revisione periodica del Registro	» 133
	■ Opponibilità ai terzi degli atti depositati.....	» 133
	■ Trasmigrazione dai registri preesistenti.....	» 134

Parte Seconda - OBBLIGHI CONTABILI E DI BILANCIO

Sezione Prima - OBBLIGHI CONTABILI E DI RENDICONTAZIONE

<input type="checkbox"/>	Obblighi di pubblicità ETS	pag. 138
■	Bilancio di esercizio (articolo 13, D.Lgs. n. 117/2017)	» 138
■	Deposito del bilancio (articoli 2423 e ss., 2435-bis e 2435-ter, Codice civile)	» 139
■	Bilancio sociale	» 139
■	Compensi organi di amministrazione e controllo (articolo 14, comma 2, D.Lgs. n. 117/2017)	» 140
■	Rendiconto raccolte fondi (articolo 87, comma 6, D.Lgs. n. 117/2017)	» 141
<input type="checkbox"/>	ETS in forma di impresa non commerciale e di “piccole” dimensioni	pag. 142
■	Determinazione della soglia	» 142
■	Rendiconto per cassa	» 143
■	Ambito temporale	» 145
■	Rendiconto per cassa e glossario	» 146
<input type="checkbox"/>	ETS in forma di impresa non commerciale e di “grandi” dimensioni	pag. 152
■	Determinazione della soglia	» 153
■	Principi di redazione	» 153
■	Struttura e contenuto del bilancio	» 155
■	Ambito temporale	» 158
■	Schemi di bilancio e glossario	» 158
<input type="checkbox"/>	ETS non commerciale e di “grandi” dimensioni - bilancio sociale	pag. 170
■	Linee guida per la redazione del bilancio sociale.....	» 171
■	Approvazione, deposito, pubblicazione e diffusione del bilancio sociale.....	» 173
<input type="checkbox"/>	ETS in forma di impresa commerciale	pag. 174
■	Struttura e contenuto del bilancio	» 174
■	Bilancio in forma abbreviata	» 177
■	Bilancio delle micro-imprese.....	» 177
<input type="checkbox"/>	Deposito del bilancio per gli Enti del Terzo Settore	pag. 178
■	Deposito bilancio ETS non commerciali.....	» 178
■	Deposito bilancio ETS commerciali	» 183
<input type="checkbox"/>	Raccolta fondi: obblighi di rendicontazione	pag. 184
■	Attività di raccolta fondi occasionale.....	» 185
■	Attività di raccolta fondi non occasionale (abituale).....	» 188
<input type="checkbox"/>	Principio Contabile OIC n. 35	pag. 189
■	Postulati di bilancio	» 189
■	Composizione del bilancio d'esercizio.....	» 190
■	Transazioni non sinallagmatiche.....	» 191
■	Quote associative e apporti da soci fondatori.....	» 192

■ Svalutazione immobilizzazioni materiali ed immateriali.....	»	192
■ Entrata in vigore e disposizioni di prima applicazione.....	»	192
■ OIC 35 - Principio Contabile ETS.....	»	194
☐ <u>Impresa sociale (art. 12, D.Lgs. n. 112/2017)</u>	pag.	212
■ Scritture contabili e bilancio.....	»	212
■ Bilancio sociale.....	»	212

Sezione Seconda - LIBRI CONTABILI OBBLIGATORI

☐ <u>Premessa</u>	pag.	216
☐ <u>Registro IVA acquisti</u>	pag.	217
■ Detrazione dell'IVA.....	»	217
■ Messa in uso del registro IVA.....	»	220
■ Termini di compilazione del registro.....	»	220
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	220
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	221
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	222
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica.....	»	223
■ Contabilità ordinaria.....	»	223
■ Contabilità semplificata.....	»	225
☐ <u>Registro delle fatture emesse</u>	pag.	232
■ Termini di emissione della fattura.....	»	232
■ Messa in uso del registro.....	»	233
■ Termini di compilazione del registro.....	»	233
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	234
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	235
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	235
■ Liquidazione IVA.....	»	235
■ Adeguamento agli ISA.....	»	236
■ Contabilità ordinaria.....	»	237
■ Contabilità semplificata.....	»	239
☐ <u>Registro dei corrispettivi</u>	pag.	246
■ Messa in uso del registro.....	»	246
■ Termini di compilazione del registro.....	»	246
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	247
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	247
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	247
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....	»	248
■ Contabilità semplificata.....	»	248
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	»	249
☐ <u>Libro giornale</u>	pag.	251
■ Soggetti obbligati.....	»	251

■ Soggetti esclusi	»	251
■ Contenuto del libro giornale	»	252
■ Modalità di numerazione	»	253
■ Esonero da bollatura libro giornale	»	254
□ Libro inventari	pag.	255
■ Soggetti obbligati	»	255
■ Soggetti esclusi	»	255
■ Contenuto del libro inventari	»	255
■ Aspetti formali	»	257
□ Registro dei beni ammortizzabili	pag.	258
■ Soggetti obbligati	»	258
■ Registri e libri alternativi.....	»	258
■ Termine per la compilazione.....	»	259
■ Bollatura	»	260
■ Modalità di tenuta.....	»	260
■ Esempio di compilazione.....	»	261
■ Consigli operativi.....	»	262
■ Irregolare o omessa registrazione	»	263
■ Spese di manutenzione e riparazione	»	263
■ Beni non superiori a € 516,46	»	263
□ Registri sezionali	pag.	264
■ Sezionali del libro giornale.....	»	264
■ Sezionali dei registri IVA.....	»	264
□ Tenuta e conservazione dei libri contabili.....	pag.	268
■ Aspetti generali.....	»	268
■ Modalità di conservazione dei registri.....	»	269
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	277
□ Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici.....	pag.	278
■ ETS e fatturazione elettronica.....	»	278
■ ETS e trasmissione telematica dei corrispettivi.....	»	283
□ Libri obbligatori per il personale dipendente.....	pag.	285
■ Il Libro Unico del Lavoro.....	»	285

Parte Terza - ASPETTI FISCALI

□ Premessa.....	pag.	290
□ Decorrenza delle disposizioni fiscali per gli Enti del Terzo Settore	pag.	291
■ Disposizioni fiscali del D.Lgs. n. 117/2017	»	291
■ Disposizioni fiscali ante D.Lgs. n. 117/2017.....	»	294
■ Modifiche introdotte dal D.L. n. 73/2022 al D.Lgs. n. 117/2017	»	295

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Disciplina IVA	pag. 298
■ Applicazione dell'imposta	» 298
■ Momento di effettuazione delle operazioni.....	» 303
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 304
❑ Disciplina IRES	pag. 308
■ Determinazione del reddito complessivo.....	» 308
■ Oneri deducibili e detraibili	» 314
■ Proventi "decommercializzati" (art. 143, TUIR).....	» 315
❑ Disciplina IRAP	pag. 316
■ Soggettività passiva.....	» 316
■ Presupposto dell'imposta	» 316
■ Base imponibile per gli enti residenti	» 316
■ Deduzione IRAP dipendenti.....	» 320
❑ Regimi contabili generali (ordinario e semplificato)	pag. 323
■ Regime ordinario	» 323
■ Regime semplificato.....	» 326

Sezione Seconda - DISPOSIZIONI SPECIFICHE PREVISTE DAL CTS

❑ Test di commercialità delle attività svolte dagli ETS (articolo 79)	pag. 336
■ Carattere di secondarietà delle attività ex art. 6.....	» 337
■ Non commercialità delle attività ex art. 5	» 338
❑ Regime forfetario degli Enti del Terzo Settore (articolo 80)	pag. 346
■ Soggetti interessati ed esclusi	» 346
■ Modalità di accesso e revoca del regime	» 346
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	» 347
■ Determinazione del valore della produzione ai fini IRAP.....	» 352
■ Regime IVA	» 353
■ Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA).....	» 353
■ Uscita dal regime	» 353
❑ Disposizioni in materia di imposte indirette e tributi locali (articolo 82)	pag. 355
■ Trasferimenti a titolo gratuito	» 355
■ Imposte di registro, ipotecaria e catastale.....	» 355
■ Atti traslativi a titolo oneroso	» 356
■ Imposta di bollo	» 357
■ IVAFE.....	» 357
■ IMU	» 357
■ IRAP.....	» 358
■ Imposta sugli intrattenimenti	» 359
■ Dichiarazione sostitutiva fac simile	» 359

❑	Disposizioni fiscali per ODV, APS ed altri enti (articoli 84 e 85)	pag. 360
■	Organizzazioni di Volontariato	» 360
■	Associazioni di Promozione Sociale	» 361
❑	Regime forfetario per ODV e APS (articolo 86)	pag. 364
■	Soggetti interessati.....	» 364
■	Modalità di accesso e uscita dal regime	» 365
■	Determinazione del reddito d'impresa.....	» 366
■	Semplificazioni ed adempimenti ai fini delle imposte sui redditi.....	» 366
■	Regime IVA	» 367
■	Semplificazioni ed adempimenti ai fini IVA.....	» 371
■	Aspetti reddituali ed IVA relativi ai passaggi di regime.....	» 372
■	Determinazione del valore della produzione ai fini IRAP.....	» 376
❑	Tenuta e conservazione delle scritture contabili degli ETS (articolo 87)	pag. 377
■	ETS non commerciali che non si avvalgono del regime forfetario.....	» 377
■	ETS commerciali	» 380
■	ODV e APS in regime forfetario	» 380
■	ETS che applicano il regime forfetario di cui all'articolo 80, D.Lgs. n. 117/2017.....	» 381
■	ONLUS.....	» 381
■	Tabella riepilogativa	» 381
❑	Regime fiscale di attività raccolta fondi (articoli 79 comma 4, 84 comma 1, 85 comma 6)	pag. 382
■	ETS non commerciale (raccolta fondi occasionale)	» 382
■	ETS non commerciale (raccolta fondi abituale)	» 382
■	ETS commerciale (raccolta fondi sia occasionale che abituale).....	» 383
■	Norme specifiche per ODV e APS.....	» 383
❑	Titoli di solidarietà e social lending (articoli 77 e 78)	pag. 384
■	Titoli di solidarietà.....	» 384
■	Social lending	» 385
❑	Social bonus (articolo 81)	pag. 387
■	Soggetti interessati.....	» 388
■	Erogazioni liberali e finalità ammesse	» 388
■	Misura e utilizzo del credito d'imposta.....	» 392
■	Incumulabilità con altre agevolazioni	» 393
■	Documentazione necessaria.....	» 393
■	Controlli e monitoraggio.....	» 393
❑	Detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali (articolo 83)	pag. 394
■	Soggetti interessati.....	» 395
■	Limiti alla detrazione e deduzione.....	» 395
■	Incumulabilità con altre agevolazioni	» 397
■	Documentazione necessaria.....	» 398

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

<input type="checkbox"/>	Test di commercialità delle attività svolte dagli ETS (articolo 149, TUIR)	pag. 402
■	Definizione di “enti non commerciali”	» 402
■	Qualifica di ente non commerciale/commerciale	» 404
■	Conseguenze della perdita della qualifica di ENC.....	» 406
<input type="checkbox"/>	Proventi decommercializzati (articolo 143, TUIR)	pag. 407
■	Prestazioni di servizi non commerciali (art. 143, comma 1, TUIR)	» 407
■	Raccolte fondi e contributi pubblici (art. 143, comma 3, TUIR)	» 408
<input type="checkbox"/>	Regime forfetario di cui all’art. 145, TUIR	pag. 410
■	Soggetti interessati ed esclusi	» 410
■	Esercizio dell’opzione	» 411
■	Adempimenti ed esoneri contabili	» 411
■	Determinazione delle imposte.....	» 412
<input type="checkbox"/>	Agevolazioni per enti associativi (art. 148, TUIR e art. 4, D.P.R. n. 633/1972)	pag. 415
■	Operazioni non commerciali (art. 148, comma 1).....	» 415
■	Operazioni “sempre commerciali” (art. 148, comma 2).....	» 416
■	Attività “decommercializzate” (art. 148, comma 3).....	» 417
■	Operazioni commerciali per presunzione (art. 148, comma 4)	» 421
<input type="checkbox"/>	Regime forfetario di cui alla Legge n. 398/91	pag. 424
■	Soggetti interessati.....	» 424
■	Modalità di opzione per il regime agevolato	» 428
■	Adempimenti ed esoneri contabili	» 429
■	Determinazione dell’IVA	» 431
■	Determinazione dell’IRES	» 432
■	Determinazione dell’IRAP	» 437
■	Tabella riepilogativa	» 437
<input type="checkbox"/>	Agevolazioni per organizzazioni di volontariato (Legge n. 266/91)	pag. 439
■	Esenzione IRES dei proventi da “attività marginali”	» 439
■	Esclusione IVA delle operazioni svolte da ODV per fini di solidarietà	» 440
<input type="checkbox"/>	Disposizioni per associazioni sportive dilettantistiche	pag. 441
■	Codice del Terzo Settore e associazioni sportive dilettantistiche	» 442
<input type="checkbox"/>	Disciplina fiscale delle ONLUS (D.Lgs. n. 460/97)	pag. 445
■	Trattamento ai fini delle imposte sui redditi	» 445
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 449
■	Agevolazioni per altre imposte.....	» 450
■	Compresenza di agevolazioni fiscali per le ONLUS.....	» 452
<input type="checkbox"/>	Impresa sociale (artt. 16 e 18, D.Lgs. n. 112/2017)	pag. 453
■	Deducibilità dei versamenti al fondo per la promozione e lo sviluppo delle imprese sociali	» 454
■	Tassazione utili/avanzi di gestione.....	» 454

■ Agevolazioni IRPEF/IRES per investimenti capitale sociale.....	»	454
■ Disapplicazione di disposizioni di accertamento fiscale	»	455
■ Raccolta capitale di rischio - equity crowdfunding.....	»	455
■ Misure fiscali agevolative previste dal D.Lgs. n. 117/2017	»	456
□ Agevolazioni per erogazioni liberali di privati, professionisti ed enti non commerciali.....	pag.	458
■ Erogazioni a ONLUS e per iniziative umanitarie.....	»	460
■ Erogazioni a favore di popolazioni colpite da calamità o eventi straordinari	»	460
■ Erogazioni a società ed associazioni sportive dilettantistiche	»	461
■ Erogazioni a “La Biennale di Venezia”	»	462
■ Erogazioni a favore di enti che operano nel settore culturale e artistico	»	463
■ Erogazioni ad enti operanti nello spettacolo	»	464
■ Erogazioni a fondazioni del settore musicale.....	»	464
■ Erogazioni a favore di istituti scolastici.....	»	465
■ Donazioni all’Ospedale Galliera di Genova	»	466
■ Erogazioni ad associazioni e fondazioni riconosciute (D.L. n. 35/2005).....	»	466
■ Erogazioni a università, enti di ricerca ed enti parco.....	»	467
■ Art bonus.....	»	468
□ Agevolazioni per soggetti imprenditori.....	pag.	472
■ Erogazioni liberali deducibili.....	»	472
■ Erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art-bonus).....	»	477
■ Tabella riassuntiva	»	477

Parte Quarta - CINQUE PER MILLE E ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

Sezione Prima - CONTRIBUTO DEL CINQUE PER MILLE

□ Premessa.....	pag.	484
□ Enti beneficiari.....	pag.	486
■ Iscrizione negli elenchi dei beneficiari	»	486
□ Obblighi di rendicontazione	pag.	489
■ Rendiconto per enti che percepiscono meno di € 20.000.....	»	490
■ Rendiconto per enti che percepiscono almeno € 20.000	»	491
■ Relazione illustrativa per enti che percepiscono meno di € 20.000	»	492
■ Relazione illustrativa per enti che percepiscono almeno € 20.000.....	»	492
□ Utilizzo del contributo e obblighi pubblicitari	pag.	493
■ Obblighi pubblicitari	»	494
■ Controlli.....	»	495
■ Irregolarità e recupero del contributo	»	495

Sezione Seconda - GESTIONE DEI RAPPORTI DI LAVORO

☐ Rapporti di lavoro	pag. 498
■ Tipologie di prestazioni	» 498
■ Prestazioni occasionali - inquadramento civilistico e fiscale	» 499
■ Prestazioni occasionali - inquadramento previdenziale.....	» 501
■ Prestazioni occasionali - Comunicazione preventiva.....	» 504
■ Aspetti previdenziali del contratto di prestazione occasionale.....	» 506
☐ Ritenute sui compensi erogati	pag. 508
■ Ritenute effettuate a lavoratori autonomi.....	» 508
■ Ritenute effettuate a lavoratori dipendenti e assimilati	» 509
■ Versamento delle ritenute	» 510
■ Ulteriori obblighi dell'ente - sostituto d'imposta.....	» 511
☐ Figura del volontario e attività di volontariato	pag. 514
■ Volontario e volontariato.....	» 514
■ Assicurazione obbligatoria	» 518
■ Promozione della cultura del volontariato.....	» 520

Sezione Terza - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

☐ Privacy	pag. 522
■ Definizioni poste dal G.D.P.R.	» 522
■ Principi applicabili al trattamento dei dati - art. 5, G.D.P.R.....	» 523
■ Categorie particolari di dati - art. 9, G.D.P.R.	» 524
■ Principali adempimenti per conformarsi al G.D.P.R.	» 525
■ Titolare del trattamento dei dati personali	» 527
■ ETS come titolare del trattamento dei dati.....	» 528
■ ETS come titolare del trattamento dei dati - obblighi e adempimenti	» 529
☐ Antiriciclaggio	pag. 531
■ Disciplina antiriciclaggio di cui al D.Lgs. n. 231/2007	» 531
■ Titolare effettivo	» 532
■ Obblighi di adeguata verifica per le imprese sociali	» 533
■ Limiti all'uso del contante nelle ASD.....	» 533
☐ Trasparenza	pag. 535
■ Definizione dell'attività esercitata nella redazione statuto.....	» 537
■ Iscrizione al RUNTS	» 538
■ Consultazione libri sociali	» 540
■ Bilancio di esercizio	» 541
■ Bilancio sociale	» 541
■ Pubblicazione di emolumenti e compensi organi amministrativi e di controllo.....	» 542
■ Pubblicazione contributi pubblici.....	» 544
■ Pubblicazione informazioni rapporti economici con la Pubblica Amministrazione	» 545
■ Social bonus	» 546
■ Rendicontazione raccolte fondi	» 547