

ENTI DEL TERZO SETTORE: LO SGUARDO DELLE P.A.

Conoscere le richieste del comparto pubblico per ottenere contributi e finanziamenti in capo agli ETS

La pubblicazione intende proporre un'analisi critica della Riforma del Terzo Settore con una visione diversa dal solito che percorre le aree di intervento che coinvolgono l'Ente del Terzo Settore e la P.A. a cui lo stesso si rivolge per ottenere contributi e finanziamenti.

L'idea innovativa è la conferma del principio che gli Enti del Terzo Settore ed i loro consulenti devono conoscere perfettamente le modalità di azione dell'Ente che eroga contributi e finanziamenti.

Nella fase della verifica delle caratteristiche dell'Ente richiedente, nella predisposizione della richiesta del contributo, nella gestione dello stesso e nella delicata fase della rendicontazione si realizza l'incontro tra mondo privato e mondo pubblico.

Questi comparti non devono essere separati ma devono collaborare per il bene supremo del migliore utilizzo privato delle risorse pubbliche. Con questa ottica il manuale si rivolge agli Enti del Terzo Settore e ai loro intermediari per fornire una visione integrata del comparto.

ENTI DEL TERZO SETTORE: LO SGUARDO DELLE P.A.

SEAC

SEAC

**ENTI DEL TERZO
SETTORE:
LO SGUARDO DELLE P.A.**

Conoscere le richieste del comparto pubblico per ottenere contributi e finanziamenti in capo agli ETS

- Inquadramento terzo settore
- Contributi agli ETS
- Verifica caratteristiche dell'ente e richiesta contributo
- Obblighi di trasparenza e pubblicità
- Sistema dei controlli
- Bilancio e rendicontazione
- Modello di Statuto

Alessandra Magliaro
Alessio Scaglia
Gianluca Chiarioni
Giovanna Clemente
Luciano Salsi
Marco Castellani

Editore - Stampa

SEAC

SEAC S.p.A
38121 TRENTO - Via Solteri, 74
Tel. 0461/805111
Capitale sociale: Euro 43.600.000 i. v.
C. F. 00865310221 - P. IVA 01530760220

06FF084



Prezzo (IVA inclusa): € 39,00



RIPRODUZIONE VIETATA

**ATTIVA L'E-BOOK
GRATUITO**

SEGUI LE ISTRUZIONI
NELLA PRIMA PAGINA

ALL-IN FISCO

SEAC

Diamo valore al tuo business

Il sistema integrato di aggiornamento professionale

Informative, analisi tecniche, approfondimenti,
formazione e news, correlati alle fonti normative.
Contenuti sempre aggiornati, sempre accurati.

Con la competenza del Centro Studi Seac.

PER TE
30 GIORNI
DI PROVA
GRATUITA



METTICI ALLA PROVA!



CeFor

PRO ● SEAC

Diamo valore alle persone



AREA FISCALE

E se l'aggiornamento fosse il valore aggiunto per la tua professione?

CeforPro soddisfa le tue necessità
di formazione professionale continua
rispettando anche gli obblighi
previsti dalla legge

Responsabile Editoria Fiscale Tullio Zanin

Centro Studi Fiscale Elisabetta Casari, Ilaria Coser, Martina Galbarini, Mattia Guadagnini, Luana Iovine, Jgor Merighi, Katia Pafumi, Enrico Roat, Filippo Roggia, Claudia Romano, Federica Rosati, Cristina Santoni, Eleonora Stenico, Martina Tolotti, Tullio Zanin

Autori **Alessandra Magliaro:** Professoressa aggregata di Diritto tributario all'Università di Trento. Titolare dei corsi di Diritto tributario, Diritto processuale tributario e International tax law presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Trento. Scoio Fondatore del CIRTE Centro Internazionale ed interuniversitario ricerche tributarie europee. Autrice di numerose pubblicazioni in materia giuridica fiscale. Co-autrice del Commentario al TUIR di SEAC.

Alessio Scaglia: Avvocato del Foro di Trento. Docente esercitante per il corso di Diritto tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Trento e docente di Diritto Tributario presso SSPL dell'Università di Trento e Verona. Docente presso la Scuola Regionale dello Sport del CONI di Trento. Cultore della materia di Diritto tributario e autore di pubblicazioni in materia giuridica e fiscale. Co-autore del Commentario al TUIR di SEAC.

Gianluca Chiarioni: Dottore commercialista revisore legale di Bologna esperto in materia societaria, Terzo Settore e tributaria nazionale e internazionale. Professore a contratto presso l'Università di Trento Facoltà di Giurisprudenza. Cultore della materia di Diritto tributario. Docente per numerosi corsi in materia economico-aziendale anche relativamente al mondo sportivo professionistico e dilettantistico. Autore di pubblicazioni in materia economico-aziendale e fiscale. Co-autore del Commentario al TUIR di SEAC.

Giovanna Clemente: Dottoressa commercialista di Bologna esperta in materia societaria, Terzo Settore e tributaria nazionale. Assiste numerose aziende a livello contabile e tributario nella gestione ordinaria e nelle operazioni straordinarie di impresa.

Luciano Salsi: Dottore commercialista - revisore legale in Bologna, esperto in materia societaria, Terzo Settore e tributaria nazionale. Già Giudice Tributario presso la Commissione Tributaria Provinciale di Bologna e di Padova. Relatore in numerosi corsi in materia economico-aziendale, con particolare riferimento al comparto fiscale, a quella della revisione per gli Enti locali e Territoriali ed a quello del Terzo Settore. Docente per i Corsi di formazione per i Dottori Commercialisti ed esperti contabili di numerosi Ordini professionali.

Marco Castellani: Dottore commercialista - revisore legale in Ravenna, esperto in contabilità pubblica e in revisione degli enti locali, componente della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione ARCONET) presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Osservatorio Enti Pubblici e Società Partecipate del CNDCEC.

Area Servizi Fiscali Paolo Chizzola, Paolo Bidoli, Ivan Malench, Stefano Mattevi, Paolo Monticelli, Laura Novello, Francesca Pasquali

Grafica e Impaginazione Luisa Agostini, Giulia Baldessari, Anatolie Bunduche, Monica Gozzer, Matteo Tabarelli

Stampa Litografia SEAC - Aprile 2024

Area Marketing e Commerciale Alejandro Rodriguez - editoria@seac.it

L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, esprime l'opinione della Seac e non impegna alcuna responsabilità

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 FISCALE 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 accreditamento	»	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 pregressi.....	»	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 contributi	pag.	170
1. La Congruità.....	»	170
2. La coerenza / ineranza.....	»	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