

LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE
decreto legislativo 117/2017
Prepariamoci al cambiamento

FORMA GIURIDICA E ATTIVITA'		riferimenti D.Lgs 117/2017
1	Quale è l'attuale forma giuridica della associazione e a quale registro/anagrafe è iscritta ?	
	L'atto costitutivo e lo statuto sono stati redatti con: - atto pubblico - scrittura privata autenticata - scrittura privata registrata - scrittura privata non registrata	<i>(vedi allegato n. 1)</i> <i>(nel caso di atti costitutivi e statuti redatti con scritture private non registrate non si può accedere ai benefici fiscali previsti dall'art. 148 c.8 del Tuir)</i>
2	l'ente è dotato di personalità giuridica ?	
	se l'ente è dotato di personalità giuridica l'attuale patrimonio è superiore o inferiore a € 15.000 ?	art. 22 c.4 si considera patrimonio minimo una somma liquida non inferiore a € 15.000 ... art. 22 c.5 se il patrimonio è diminuito di oltre 1/3 in conseguenza di perdite ... obbligo di convocazione dell'assemblea al fine di deliberare la ricostituzione del patrimonio minimo, ..., la prosecuzione dell'attività in forma di associazione non riconosciuta, ..., lo scioglimento;
3	l'ente svolge una o più attività tra quelle elencate all'art. 5 del D.lgs. 117/17 o all'art. 2 del d.lgs 112/07 ?	
	queste attività sono tutte elencate nello statuto attuale ?	<i>(vedi allegato n. 1)</i>
4	l'ente ha adottato un modello organizzativo ex D.Lgs. 231 / 2001 e ha nominato il relativo Organo di vigilanza ? L'ente ha approvato è adottato un Codice Etico ?	
4	quale è l' attività principale che svolge l'associazione, anche in accreditamento e/o convenzione, è quale è la percentuale che rappresenta in rapporto a tutte le entrate dell'ente ?	
5	l'ente svolge anche attività diverse rispetto all'attività caratteristica e principale ?	
6	l'ente svolge attività di raccolta fondi e viene redatto apposito rendiconto e relazione entro i 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio ? Come è organizzata l'attività di raccolta fondi ?	
		art. 87 c.6 <i>obbligo di inserire all'interno del rendiconto / bilancio apposito rendiconto della raccolta fondi da redigere entro 4 mesi dalla chiusura del bilancio - "anche a mezzo di una "relazione illustrativa";</i>
RISORSE UMANE		
7	i membri degli organi sociali (Consiglio di amministrazione Revisori, Probiviri,) percepiscono compensi erogati direttamente dall'ente, o anche indirettamente (come fornitori, consulenti, ...) ?	
8	quale contratto viene applicato ai lavoratori dipendenti ? I compensi erogati sono superiori, anche per effetto dei superminimi, a quelli previsti da contratto ? Esistono diversi livelli contrattuali tra i dipendenti assunti e quale è il rapporto intercorrente tra il salario massimo e salario minimo dei dipendenti dell'ente ?	
		art. 16 <i>riconosce per i lavoratori dipendenti del terzo settore il diritto ad un trattamento economico non inferiore a quello a quello previsto dai</i>

		<i>contratti collettivi, prevedendo che il divario retributivo non debba essere superiore al rapporto tra uno e otto;</i>
	Il valore dei compensi erogati a membri degli organi sociali e a direttori/responsabili di area assunti dall'ente sono riportati nella nota integrativa o nella relazione di approvazione del bilancio ?	art. 14 c.2 <i>gli enti con ricavi superiori a 100.000 euro annui devono in ogni caso pubblicare nel proprio sito internet, o in quello della rete associativa, gli eventuali emolumenti, compensi ..., attribuiti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti nonché agli associati;</i>
	ai dipendenti, volontari e/o amministratori vengono erogati rimborsi spesa : - rimborsi analitici; - rimborsi chilometrici; - indennità chilometriche; - rimborsi forfetari; - rimborsi con autocertificazione; (vietato per attività di volontariato aventi per oggetto donazione sangue e organi) quale <i>iter di controllo</i> (delibera, regolamento, autorizzazione al rimborso,...) viene adottato per verificare la congruità, l'inerenza e la liceità del rimborso sulla base della documentazione esibita;	art. 17 c.4 le spese sostenute dal volontario possono essere rimborsate anche a fronte di una autocertificazione resa ai sensi dell'art. 46 decreto 445/2000 , purché non superino l'importo di 10 euro giornalieri e 150 euro mensili e l' <i>organo sociale competente deliberi sulle tipologie di spese</i> e le attività di volontariato per le quali è ammessa questa modalità di rimborso: (l'autocertificazione presuppone l'effettiva esistenza della spesa anticipata e, all'occorrenza, che la spesa sia debitamente provata pena sanzioni penali)
9	vi sono soggetti che ricevono compensi come dipendenti, e/o fornitori, e svolgono anche l'attività di volontari e/o associati all'interno dello stesso ente ?	
10	i volontari sono iscritti in apposito registro ? esistono altri soci o volontari occasionali per lo svolgimento di raccolte sporadiche, di raccolta fondi o simili ?	art. 17 c.1 iscrizione dei volontari in apposito registro che svolgono attività in modo <i>non occasionale (se ne consiglia sempre l'iscrizione a libro)</i> ;
11	sono stipulate apposite forme di assicurazione in funzione delle diverse mansioni ricoperte dai volontari / associati ' ?	art. 18 c.1 obbligo di assicurare i volontari contro gli <i>infortuni ...</i> nonché contro la <i>responsabilità civile verso terzi</i> ;
12	considerando il numero , e non le ore lavorate, quale è il rapporto tra volontari e dipendenti ?	n. ___ di volontari n. ___ di soci n. ___ di lavoratori dipendenti

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO

13	quale tipo di contabilità adotta l'associazione ?	
	- prima nota di cassa manuale __ a p. computer __	art. 87 c. 3 i soggetti che abbiano conseguito in un anno proventi di ammontare inferiore o uguale a € 50.000 euro , possono tenere per l'anno successivo in luogo delle scritture contabili il rendiconto economico e finanziario delle entrate e delle spese; (DGR regionali per attività in convenzione in rendicontazione richiedono criteri di determinazione dei costi per competenza);
	- rendiconto finanziario	
	- contabilità semplificata	
	- contabilità ordinaria in partita doppia	
	- registro beni ammortizzabili	
	- registri IVA - acquisti e vendite (per attività commerciale)	art. 86 regime forfetario riservato per le attività

		commerciali svolte da OdV e APS : se nel periodo d'imposta precedente hanno percepito ricavi commerciali , ragguagliati al periodo di imposta, non superiori a € 130.000 ; sono tenuti alla conservazione dei documenti emessi e ricevuti, mentre sono esonerati dall'obbligo di tenuta delle scritture contabili; <i>determinazione reddito imponibile</i> = coefficiente di redditività pari all'1% dei ricavi commerciali;
14	l'ente al termine dell'esercizio redige quale dei seguenti documenti che rappresentano i risultati economici e finanziari annuali dell'attività ? (con prossimo decreto del Ministero del Lavoro saranno definiti schemi di bilancio standard):	art. 13 c. 7 documento che si dovrà depositare al Registro Unico nazionale del Terzo Settore ;
	- il bilancio – s. patrimoniale e c. economico	Per tutti gli ETS;
	- la nota integrativa	
	- la relazione di missione	
	- il rendiconto finanziario	art. 13 c. 2 Per gli ETS che hanno entrate inferiori a € 220.000 in luogo del <i>bilancio</i> possono redigere il rendiconto finanziario di cassa;
	- il bilancio sociale	art. 14 c.1 per gli ETS che hanno entrate superiori a € 1.000.000 ; obbligo di deposito e di pubblicazione sul proprio sito internet;
15	a quanto ammontano le entrate annuali complessive dell'ente sulla base dell'ultimo rendiconto / bilancio approvato ?	
16	vi sono delle entrate che sono riferite ad attività che hanno natura commerciale ?	
	le entrate e le uscite, per ciascuna tipologia di attività, sono registrate in contabilità in voci <i>distinte ed analitiche</i> , utilizzando distinte voci del piano dei conti, a tal punto che si possono individuare in correlazione ad ogni entrata dell'ente la corrispondente spesa sostenuta ?	
	L'associazione utilizza programmi informatici di contabilità gestionale per centri di costo ?	
	i costi delle attività accreditate e/o convenzionate sono oggetto di specifica rendicontazione e certificazione ?	
	i costi generali ed indiretti, si riescono ad imputare pro quota alle diverse tipologie di entrate ?	
	è possibile determinare avanzi o disavanzi di spesa per le singole attività svolte dall'associazione ?	
17	il bilancio / rendiconto è approvato dall'assemblea nei termini statutari ? Vi è obbligo di redigere un bilancio preventivo e viene effettuata una analisi degli scostamenti a consuntivo ?	
	entro quanti mesi dalla chiusura dell'esercizio viene redatto questo documento ?	
18	Sul bilancio /rendiconto è stato espresso un parere da parte dell' organo di controllo e/o anche, se nominato, da parte del Revisore Legale ?	
19	il bilancio è oggetto di forma di pubblicità a terzi ? (registri a cui l'ente è iscritto, proprio sito internet, newsletter, invio a stakeholders e/o a enti convenzionati)	
ORGANI SOCIALI E LORO FUNZIONAMENTO		
20	quante volte l'anno viene convocata l' assemblea dei soci ?	
21	viene redatto l' ordine del giorno e in quale forma è comunicato ai soci (convocazione), nel rispetto di quanto stabilito dallo statuto ?	
22	Vengono predisposti e sottoscritti appositi fogli firma per il rilievo	

	delle presenze (in particolare nel corso di elezioni e approvazione del bilancio/rendiconto) ? viene verificata l'iscrizione a libro dei volontari/soci che hanno diritto di partecipare al voto in assemblea ?	
23	mediamente in che percentuale partecipano i soci alle assemblee?	
24	Il Consiglio Direttivo con quale frequenza si riunisce ?	
25	Funzioni e attività vengono delegate a singoli componenti ? Le relative deleghe sono formalizzate ?	
26	La tenuta e l'aggiornamento puntuale dei libri sociali è verificato dal Consiglio Direttivo ?	
27	vi è un verifica sistematica da parte del Consiglio che le decisioni deliberate dagli organi sociali vengono trascritte sui relativi libri sociali ?	
28	l' organo di controllo si riunisce periodicamente per effettuare le verifiche trimestrali, e prima della convocazione dell'assemblea che approva il bilancio, per esprimere proprio parere da allegare al documento che sarà approvato dai volontari / soci dell'ente ?	<i>(vedi allegato n. 2)</i>
29	all'interno dell'organo di controllo è presente un Revisore iscritto al R.U.C. (Registro Ufficiale dei Conti) ?	<i>(vedi allegato n. 2)</i>
30	l'ente ha nominato l' organismo di vigilanza ai sensi del D.Lgs. 231/2001 ? tale organo è richiesto dall'ente pubblico che concede attività in convenzionamento ?	
REGIME FISCALE		
31	l'associazione ha una partita IVA ? Utilizza il regime forfetario ex lege 398/91 per la determinazione dell'IRES e dell'IVA ?	
32	l'ente svolge attività in regime di accreditamento/ convenzione con enti pubblici (ASL, Comuni, ...)?	
33	l'ente svolge attività a titolo gratuito nei confronti di quali soggetti ?	
34	l'associazione svolge attività a pagamento nei confronti di quali soggetti ? Tra questi rientrano anche gli associati e/o i loro famigliari ?	
35	l'ente gestisce direttamente spacci o circoli in cui vengono somministrati alimenti bevande ai soci __ e/o a terzi __ ?	
36	quante volte in un anno vengono svolte attività occasionali di somministrazione di alimenti e bevande durante manifestazioni, feste, eventi, ...? viene redatto apposito rendiconto della raccolta fondi entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio ?	
37	quante volte in un anno vengono effettuate attività occasionali di cessione di prodotti o di prestazioni di servizi ai fini di autofinanziare l'attività istituzionale dell'ente ? I beni o servizi offerti sono di modico valore e sono acquistati dall'associazione ?	
38	L'associazione ha rapporti economici con imprese profit ? Se riceve da imprese sponsorizzazioni queste sono fatturate ?	
39	L'ente riceve erogazioni liberali da imprese __ o persone fisiche __ ? in quale percentuale ?	
40	L'ente riceve contributi da enti pubblici / provati ?	
41	L'ente riceve contributi 5 per mille e redige apposito rendiconto entro un anno dalla ricezione ?	Nuovi adempimenti introdotti dal D.Lgs 111/2017 operativi a decorrere dal 2019
42	l'ente è proprietario di immobili , e questi ultimi come sono impiegati dall'ente esclusivamente come luogo di svolgimento dell'attività istituzionale ? Se questi sono destinati esclusivamente allo svolgimento dell'attività sui valori di rendita attualmente viene paga l' IRES ? Sugli immobili di proprietà viene pagata l' IMU - TASI o ne sono esenti ?	art. 84 c.2 - AdV e APS i redditi degli immobili <i>destinati in via esclusiva allo svolgimento di attività non commerciale ... sono esenti dall'imposta sul reddito;</i>

L'ente è proprietario di immobili, che anche in parte sono concessi a terzi (es.: locazione e/o comodato ...)? I relativi contratti di locazione o di comodato sono registrati ?	
L'ente utilizza beni immobili in locazione o in comodato di proprietà di soggetti che hanno rapporti diretti con l'associazione (consiglieri, soci, ...)?	
L'associazione utilizza immobili dati in concessione da enti pubblici e/o sottratti alla criminalità organizzata ? Per l'uso di questi immobili è stata redatta apposita delibera da parte dell'ente che ha concesso il bene ?	

Allegato 1 - Riforma del Terzo Settore

Atto costitutivo e Statuto

Necessaria rivisitazione dello statuto di ogni ente al fine di adeguarlo ai nuovi obblighi necessari all'iscrizione al Registro Unico (atto redatto dal notaio che procede al deposito presso il Registro Unico).

L'art. 82 c.3 prevede che le modifiche statutarie poste in essere dagli enti del terzo settore "allo scopo di adeguare gli atti a modifiche o integrazioni normative" siano esenti dall'imposta di registro.

Contenuti minimi dell'atto costitutivo e collegamenti

Art. 21c.1 - l'atto costitutivo deve "indicare" :

	Contenuti dell'atto costitutivo e dello statuto	norma di collegamento
1	- la denominazione sociale dell'ente deve contenere l'indicazione di "ente del terzo settore" o l'acronimo ETS ; - per le Organizzazioni di Volontariato la denominazione sociale deve contenere l'indicazione di organizzazione di volontariato o l'acronimo ODV ; - per le associazioni di promozione sociale la denominazione di associazione di promozione sociale o l'acronimo APS ;	Art. 12 - ETS Art. 32 - ODV Art. 35 - APS uso negli atti, nella corrispondenza e nelle comunicazioni al pubblico
2	l'assenza di scopo di lucro e le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale perseguite	Art. 8 c.2 c.3
3	<i>l'attività di interesse generale</i> che costituisce l'oggetto sociale ... ETs esercitano in via esclusiva o principale una o più attività di interesse generale, elencate dalla a) alla z), per il perseguimento, senza scopo di lucro, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale	Art. 5 elenco attività di interesse generale ..., in particolare per A.N.P.A.S. ... ODV ... b) interventi e prestazioni sanitarie ; ... reti ... m) servizi strumentali ad Enti del terzo settore resi da enti composti in misura non inferiore al settanta per cento da enti del Terzo settore ; ... Art. 8 c.1 utilizzo patrimonio ... Art. 33 c.3 le ODV possono ricevere soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute
	Gli ETs possono esercitare attività diverse di quelle di cui all'art. 5 a condizione che l'atto costitutivo o lo statuto lo consentano e siano secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale... (secondo criteri da definire per via legislativa) tenendo conto dell'insieme delle risorse ...	Art. 6 attività diverse Cfr - Art. 33 c. 3 per le OdV
	Raccolta Fondi	Art. 7 Raccolta Fondi Art. 79 c.4 Art. 84
4	la sede legale	
5	Il patrimonio iniziale ai fini dell'eventuale riconoscimento della personalità giuridica Ets dotati di personalità giuridica ed iscritti nel registro delle Imprese possono costituire uno o più patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi degli art. 2447 - bis e seguenti del c.c.	Art. 22 acquisto personalità giuridica Art. 10 patrimoni destinati
6	le norme sull'ordinamento, l'amministrazione e la rappresentanza dell'ente	Art. 26, Art. 27, Art. 28 Art. 34
7	I diritti e gli obblighi degli associati, ove presenti L'attività non può essere retribuita ad eccezione dei rimborsi spesa, anche autocertificati sulla base di specifica delibera; sono sempre vietati i rimborsi forfetari; ... diritto di voto e deleghe diritto di esaminare i libri sociali diritto di denuncia	Art. 15 gli associati hanno diritto di esaminare i libri sociali secondo le modalità previste dall'atto costitutivo e dallo statuto Art. 17 attività del volontario;

	...	<p>Art. 24 diritto di voto</p> <p>Art. 29 denuncia al Tribunale e all'organo di controllo</p> <p>Art. 32 previsione di ammissione come associati di altri Enti</p>
8	i requisiti per l'ammissione di nuovi associati, ove presenti, e la relativa procedura, secondo criteri non discriminatori, coerenti con le finalità perseguite e l'attività di interesse generale svolta	Art. 23 procedura di ammissione
9	la nomina dei primi componenti degli organi sociali obbligatori e, quando previsto, del soggetto incaricato della revisione dei conti	<p>Art. 24 c.1 diritto di voto tutti coloro che sono iscritti da almeno 3 mesi nel libro associati, salvo l'atto costitutivo o lo statuto non dispongano diversamente...</p> <p>Art. 30 Organo di controllo nuove soglie</p>
10	le norme sulla devoluzione del patrimonio residuo in caso di scioglimento o di estinzione	<p>Art. 9 parere dell'Ufficio di cui Art. 45 c.1 - Registro Unico Nazionale</p> <p>Art. 49 estinzione o scioglimento</p>
11	La durata dell'ente se prevista	

[Art. 21 c. 2](#) - lo statuto contenente le norme relative al funzionamento dell'ente, anche se forma oggetto di atto separato, costituisce parte integrante dell'atto costitutivo. *In caso di contrasto tra le clausole dell'atto costitutivo e quelle dello statuto prevalgono le seconde.*

Allegato 2 - Riforma del Terzo Settore

Art. 30 c.1 Organo di Controllo

Art. 31 c.1 Revisione legale dei Conti

La nomina di un organo obbligatorio, *anche monocratico*, e del Revisore Legale dei conti è **obbligatoria** quando rispettivamente *siano superati per due esercizi consecutivi due* dei seguenti limiti:

	ORGANO di CONTROLLO	REVISORE LEGALE dei CONTI
Totale dell'ATTIVO dello stato patrimoniale	€ 110.000,00	€ 1.100.000,00
Ricavi, rendite Proventi, entrate comunque denominate	€ 220.000,00	€ 2.200.000,00
Dipendenti Occupati in media durante l'esercizio	5 unità	12 unità