



Riforma del terzo settore

Obblighi e opportunità per gli
Enti del Terzo Settore

Da luglio 2016 ha avuto avvio un processo di riordino del non profit in Italia. La Riforma del Terzo Settore (legge delega n° 106/2016) e, in particolare, il Codice del Terzo Settore (D.lgs 117/2017) hanno radicalmente modificato l'inquadramento giuridico, amministrativo e fiscale degli Enti non profit, definiti dalla norma come Enti di Terzo Settore (ETS).

BDO in Italia, grazie a professionisti qualificati, facilita la comprensione dell'impatto normativo sulla gestione dell'Ente, studiando, caso per caso, l'integrazione dei requisiti previsti dalla Riforma e dai successivi Decreti attuativi in ciascuna delle diverse realtà del Terzo Settore, individuando prontamente le migliori soluzioni amministrative, organizzative e gestionali.

A CHI SI RIVOLGE LA NORMA

- **ODV (Organizzazione di Volontariato)**
- **APS (Associazione di Promozione Sociale)**
- **Enti filantropici**
- **Imprese sociali (incluse le cooperative sociali)**
- **Reti associative**
- **Società di Mutuo Soccorso**
- **Associazioni riconosciute e non**
- **Fondazioni e altri enti di carattere privato**
- **Enti religiosi (considerati parzialmente ETS)**
- **ONLUS**

I vantaggi della qualifica di ETS

L'ottenimento della qualifica di ETS comporta determinati benefici, tra i quali:

- accesso al credito agevolato, all'emissione dei titoli di solidarietà e al riparto del 5 per mille
- convenzioni varie con Amministrazioni Pubbliche per lo svolgimento di attività e di servizi sociali
- concessione in comodato di beni mobili e immobili di proprietà dello Stato
- accesso ai contributi del fondo per il finanziamento di progetti e attività di interesse generale, ai finanziamenti del FSE - Fondo Sociale Europeo e ad ulteriori risorse finanziarie statali specificatamente destinate agli ETS.

Gli obblighi

L'assunzione della qualifica ETS determinata dalla Riforma comporta determinati obblighi, tra i quali:

- adeguamento dello statuto (anche in base al rapporto previsto fra attività di interesse generale e attività diverse)
- iscrizione al Registro Unico Nazionale del Terzo settore (RUNTS) e controllo triennale da parte dello stesso
- nomina dell'organo di controllo e/o del revisore legale al superamento di determinati parametri
- divieto di distribuzione diretta ed indiretta degli utili/ricavi/proventi che devono essere reinvestiti per lo svolgimento delle attività statutarie, nel perseguimento delle finalità di utilità sociale/solidaristiche
- devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento (salva diversa disposizione di legge) ad altri ETS, come definito nello statuto o, in assenza di esso, alla Fondazione Italia Sociale
- tenuta delle scritture contabili e redazione del bilancio di esercizio secondo gli schemi disciplinati dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali (per gli ETS con entrate minori di 220.000€ è sufficiente il rendiconto di cassa)
- redazione e pubblicazione nel RUNTS e nel sito del bilancio sociale per gli ETS con entrate > 1 Mln € entro il 30 giugno di ogni anno (a partire dal 2021 sull'esercizio 2020). Inoltre, sono tenute al rispetto di tale obbligo le imprese sociali, le cooperative sociali e i loro consorzi, indipendentemente dalla dimensione economica
- rendicontazione e deposito della raccolta fondi
- tenuta dei libri sociali, ovvero libro dei soci e delle adunanze, visionabili, in conformità con le modalità statutarie, da tutti i soci/aderenti.

Timeline

Attualmente il regime fiscale del codice del Terzo Settore entrerà in vigore a partire dal periodo di imposta successivo a quello in cui sarà operativo il RUNTS e in cui la Commissione Europea avrà dato la propria autorizzazione a tale nuovo regime fiscale, fino ad allora continuano ad applicarsi le disposizioni fiscali previgenti. Da metà aprile sarà operativo il RUNTS (Decreto 106 del 15/09/2020).

link utili : principali atti normativi che documentano l'evoluzione normativa in atto

[Legge Delega n 106-2016](#)

Delega al Governo per la Riforma del Terzo Settore, dell'impresa sociale e per la disciplina del servizio civile universale

[D. Lgs 3 luglio 2017, n. 117](#)

Codice del Terzo Settore

[Decreto 4 luglio 2019](#)

Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli ETS

[Decreto 23 luglio 2019](#)

Linee guida per la valutazione dell'impatto sociale delle attività svolte dagli ETS

[Decreto 5 marzo 2020](#)

Adozione della modulistica di bilancio degli Enti del Terzo Settore

[Decreto 17 marzo 2020](#)

Art. 35 (Disposizioni in materia di Terzo Settore)

[Decreto 15 settembre 2020](#)

Disciplina RUNTS



Le nostre soluzioni per gli Enti del Terzo Settore

BILANCIO SOCIALE E STAKEHOLDER ENGAGEMENT

COS'E'



L'attività offerta permette di sviluppare un processo interno in grado di supportare i processi decisionali dell'Organizzazione, migliorando il monitoraggio, il controllo e la comunicazione dei risultati sociali prodotti in coerenza con le finalità istituzionali e la mission.

Nel rispetto dei principi di responsabilità, conformità, trasparenza e coinvolgimento dei propri interlocutori interni ed esterni (c.d. stakeholder).

SERVIZI OFFERTI



- Preparazione del Bilancio Sociale e Bilancio di Missione in conformità con i requisiti normativi
- Analisi di materialità secondo il principio di significatività
- Progettazione dei sistemi di raccolta dati in linea con le linee guida e gli standard applicabili, raccolta e rielaborazione dei dati
- Individuazione degli obiettivi di miglioramento
- Attestazione/revisione dei contenuti dei Bilanci sociali
- Mappatura, analisi e coinvolgimento degli stakeholder al fine di individuare le migliori strategie di comunicazione

BENEFICI



Gli strumenti della rendicontazione sociale e del coinvolgimento degli stakeholder permettono di:

- monitorare il funzionamento e la gestione dell'Organizzazione in maniera efficace e trasparente
- rafforzare la reputazione e consolidare la percezione che gli stakeholder hanno delle iniziative e dei servizi offerti
- favorire la partecipazione e il dialogo tra l'Organizzazione e i suoi stakeholder, coinvolgendoli attraverso un processo interattivo di comunicazione sociale
- fornire indicazioni gestionali e strategiche che possano contribuire alle scelte organizzative
- individuare i bisogni informativi degli stakeholder e i giusti contenuti e canali di risposta.

VALUTAZIONE DELL'IMPATTO SOCIALE (VIS)

COS'E'



L'attività in oggetto permette di valutare e verificare gli effetti qualitativi e quantitativi delle attività, sul breve, medio e lungo periodo, sulla comunità di riferimento rispetto all'obiettivo individuato. E' lo strumento attraverso il quale gli ETS comunicano ai propri stakeholders l'efficacia nella creazione di valore sociale ed economico, allineando i target operativi con le aspettative dei propri interlocutori e migliorando l'attrattività nei confronti dei finanziatori esterni.

SERVIZI OFFERTI



- Analisi del contesto operativo e definizione dell'oggetto della misurazione (attività, progetto, organizzazione) e degli obiettivi di misurazione (ex-ante, ex-post)
- Individuazione degli impatti da misurare e progettazione degli indicatori di impatto sociale (KPI); raccolta, elaborazione e valutazione dei dati; stesura del report di impatto sociale
- Coinvolgimento degli stakeholder per definire un modello di valutazione più efficace e rispondente ai bisogni dei destinatari
- Progettazione delle azioni di comunicazione (online e offline) per attrarre investimenti e costruire campagne di raccolta fondi efficaci e mirate

BENEFICI



I vantaggi derivanti dalla valutazione dell'impatto sociale sono molteplici:

- migliorare la coesione sociale e permettere la lettura della realtà istituzionale dell'Organizzazione favorendone la trasparenza
- potenziare e far conoscere il valore aggiunto sociale generato e la sostenibilità dell'azione sociale dell'Organizzazione e aumentare la propria reputazione e legittimazione sociale (anche in ottica di fund raising)
- sviluppare una maggiore capacità nell'identificazione dei target di riferimento
- consolidare la capacità dell'Organizzazione di misurare l'efficacia dei propri servizi
- valutare gli esiti raggiunti rispetto agli obiettivi programmati e rendere disponibili agli stakeholder le informazioni rispetto alle attività realizzate
- rispondere alle richieste delle Pubbliche Amministrazioni o dei finanziatori interessati alle valutazioni di impatto sociale
- fornire indicazioni gestionali e strategiche che possano contribuire alle scelte organizzative
- individuare i bisogni informativi degli stakeholder e i giusti contenuti e canali di risposta.

PIANIFICAZIONE E SVILUPPO STRATEGICO

COS'E'



È un metodo di gestione responsabile che favorisce presidi di governo e controllo per la sostenibilità dell'Ente tali da garantire coerenza tra gli impegni assunti e le scelte adottate. Ciò determina ed identifica un orientamento strategico concreto, capace di contribuire attivamente allo sviluppo di una cultura manageriale orientata alla ricerca di soluzioni operative ed efficaci, in coerenza con la mission istituzionale.

SERVIZI OFFERTI



- Pianificazione strategica: analisi, aggiornamento e stesura della missione, delle strategie e dei valori
- Redazione del Codice Etico, di Carte di Valori e dei Servizi
- Sviluppo di Politiche e Piani Strategici/di Sostenibilità: gli impegni indicati nella Missione sono tradotti in obiettivi concreti e misurabili che vanno verificati e aggiornati regolarmente
- Valutazione tecnica dei progetti

BENEFICI



Lo sviluppo e l'adozione della pianificazione sociale permette di:

- potenziare le proprie performance di budget e ridurre i costi interni
- arricchire le conoscenze, le tecniche di gestione e di scrittura dei progetti
- migliorare l'efficacia del processo decisionale ottimizzando l'uso delle risorse disponibili
- promuovere l'efficienza dei processi interni dell'Organizzazione
- accrescere le prestazioni, la credibilità e la sostenibilità dell'Organizzazione.

INFORMATIVA FINANZIARIA

COS'E'



L'attività offerta permette di sviluppare un processo interno in grado di supportare l'Ente nell'individuazione dell'impianto contabile che consenta di rilevare in modo efficace ed efficiente (i) le attività dell'Ente, siano esse attività di interesse generale, attività diverse o altre attività così come indicate dallo schema ministeriale del rendiconto di gestione, (ii) la contabilità per progetto, (iii) i flussi di cassa prospettici, (iv) il mantenimento del requisito di «non commercialità» e (v) la redazione del bilancio di esercizio e della Relazione di Missione, nonché della parte di dati finanziari utili alla redazione del bilancio sociale laddove redatto.

SERVIZI OFFERTI



- Progettazione del piano dei conti e dei sistemi di raccolta dati in linea con gli schemi ministeriali e gli standard applicabili e elaborazione e analisi dei dati stessi e individuazione di possibili miglioramenti nella reportistica
- Analisi e valutazione dei progetti che l'Ente sviluppa e individuazione della procedura di rilevazione che ottimizzi le diverse fasi di gestione tra cui: (i) la valutazione della fase di lancio dell'iniziativa, (ii) il monitoraggio della fase di esecuzione del progetto e (iii) l'analisi risultati ottenuti e individuazione di possibili miglioramenti nella reportistica
- Rilevazione delle ore spese dai dipendenti e dagli altri lavoratori retribuiti per una efficiente verifica del rispetto dei rapporti di incidenza dettati dal Codice del Terzo settore per le APS e le ODV
- Assistenza nella fase di preparazione del Bilancio d'esercizio e della relazione di Missione in conformità con i requisiti normativi.
- Predisposizione del rendiconto finanziario consuntivo e prospettico
- Predisposizione del budget annuale e/o del Piano di investimenti pluriennale

BENEFICI



Gli strumenti della rendicontazione consuntiva e prospettica delle attività di interesse generale, delle attività diverse e/o delle altre attività permettono di:

- monitorare il funzionamento e la gestione dell'Organizzazione in maniera efficace e trasparente
- avere, in tempo reale, le informazioni necessarie per prendere le decisioni in modo consapevole
- rilevare in anticipo eventuali criticità e individuare tempestivamente le azioni utili a fronteggiarle
- monitorare costantemente la situazione della liquidità dell'Ente al fine di individuare le azioni necessarie a mantenerne l'equilibrio
- fornire indicazioni gestionali e strategiche che possano contribuire alle scelte organizzative
- fornire ai terzi: clienti, fornitori, banche le informazioni utili a far comprendere al meglio la realtà aziendale
- rispondere tempestivamente in modo corretto e completo alle richieste del RUNTS a seguito delle sue attività di controllo triennali.

CONTROLLO DI GESTIONE DEI PROGETTI

COS'E'



L'attività in oggetto permette di valutare e verificare i progetti relativi alle attività di interesse generale e alle attività diverse per individuarne sia l'efficacia rispetto all'obiettivo che il progetto si prefigge, sia rilevarne la marginalità anche ai fini del monitoraggio del requisito della «non commercialità» dell'Ente, sia stabilirne la coerenza con il proprio oggetto sociale.

SERVIZI OFFERTI



- Analisi del contesto operativo e definizione dell'oggetto della misurazione (attività, progetto, organizzazione) e degli obiettivi di misurazione (ex-ante, ex-post)
- Individuazione degli impatti da misurare e progettazione degli indicatori di impatto economico e sociale (KPI); raccolta, elaborazione e valutazione dei dati; stesura del report di marginalità delle attività dell'Ente e del loro impatto sul budget e sui Piani pluriennali (forecast)
- Coinvolgimento dei responsabili di progetto (project manager) per individuare i punti di forza di debolezza sia alla luce dei risultati raggiunti sia in un'ottica prospettica degli obiettivi futuri
- Utilizzo dei dati per comunicazioni al mercato (online e offline) utili ad attrarre investimenti e costruire campagne di raccolta fondi mirate

BENEFICI



I vantaggi derivanti dal sistema di controllo di gestione dei progetti sono molteplici:

- migliorare il flusso informativo fra gli organi decisionali e i responsabili di progetto
- potenziare e far conoscere il valore aggiunto o perso delle attività di interesse generale perseguite dall'Ente e aumentare la consapevolezza delle scelte fatte anche in un'ottica reputazionale e di legittimazione sociale (anche in ottica di fund raising)
- sviluppare una maggiore capacità nell'identificazione dei KPI di riferimento nell'ambito dei progetti in corso o che si intendono sviluppare
- consolidare la capacità dell'Organizzazione di misurare l'efficacia delle proprie azioni sociali
- valutare gli esiti raggiunti rispetto agli obiettivi programmati e rendere disponibili agli stakeholder le informazioni rispetto alle attività realizzate, soprattutto in fase di rendicontazione annuale, sia nell'ambito della Relazione di Missione sia nell'ambito del Bilancio sociale laddove richiesto
- rispondere alle richieste delle Pubbliche Amministrazioni o dei finanziatori interessati alle valutazioni di capacità dell'Ente di gestire le risorse finanziarie ottenute e del RUNTS
- fornire indicazioni gestionali e strategiche che possano contribuire alle scelte organizzative
- comunicare in modo mirato agli investitori interessati l'efficacia delle proprie attività di interesse generale
- promuovere l'efficienza dei processi interni dell'Organizzazione
- accrescere le prestazioni, la credibilità e la sostenibilità dell'Organizzazione.

ASSETTI ORGANIZZATIVI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

COS'E'



L'assetto organizzativo è il complesso delle direttive e delle procedure stabilite per garantire che il potere decisionale sia assegnato ed effettivamente esercitato a un appropriato livello di competenza e di responsabilità. L'assetto amministrativo identifica l'insieme delle procedure dirette a garantire l'ordinato svolgimento delle attività aziendali e delle singole fasi nelle quali si articolano, infine, l'assetto contabile si riferisce al sistema di rilevazione dei fatti di gestione.

SERVIZI OFFERTI



- Mappatura e valutazione dei rischi e dei presidi esistenti all'interno della struttura dell'Ente
- Analisi e valutazione dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile in essere al fine di individuarne gli eventuali aspetti di miglioramento nell'ottica di rafforzare il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi dell'Ente e renderlo compliance a quanto disposto dal codice civile sull'argomento (art.2086, c.c.) e analisi di fattibilità di eventuali "action plan"
- Studio e valutazione dell'opportunità di adottare il Modello 231 al fine di completare l'impianto degli assetti organizzativi e i presidi del sistema di controllo interno, con la valutazione dei rischi reato e dei processi sensibili a tali rischi esistenti
- Redazione del Codice Etico, del Modello 231 nelle sue due parti: la parte generale che le parti specifiche

BENEFICI



Adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili permettono di:

- potenziare le proprie capacità di gestire l'azienda e di individuare tempestivamente opportunità e criticità
- avere a disposizione il tempo necessario per scegliere le soluzioni economicamente o socialmente più vantaggiose per l'Ente
- condividere le informazioni all'interno della struttura in tempo utile a fare scelte consapevoli e tempestive
- migliorare l'efficacia del processo decisionale ottimizzando l'uso delle risorse disponibili
- promuovere l'efficienza dei processi interni dell'Organizzazione.

TAX & COMPLIANCE

COS'E'



La regolare osservanza delle disposizioni normative rappresenta un elemento essenziale per il corretto inquadramento degli enti non profit ai fini civilistici, tributari e secondo leggi speciali. Di conseguenza la conformità di tali soggetti in ambito giuridico e fiscale consente all'ente di qualificarsi in modo adeguato, potendo garantire appieno il raggiungimento della propria mission sociale. Intervendiamo per soddisfare queste esigenze con professionalità e competenze specialistiche, alla luce della storica e rilevante expertise di settore, fornendo in particolare i seguenti servizi:

SERVIZI OFFERTI



- Assistenza nella redazione e modifica di atti costitutivi, statuti e regolamenti
- Adeguamenti statutari alle norme di cui al D. Lgs. n. 117/2017 (Terzo Settore) e al D. Lgs. n. 112/2017 (impresa sociale)
- Assistenza e consulenza ai fini della impostazione giuridica e fiscale dell'ente in sede costitutiva e, successivamente, nell'assolvimento degli obblighi normativi ai fini di operatività
- Assistenza e consulenza nell'iter di riconoscimento della personalità giuridica
- Supporto nella scelta e nell'acquisizione di qualifiche speciali con l'iscrizione in elenchi, registri, sezioni
- Individuazione delle attività di interesse generale (art. 5) che qualificano l'ente quale ETS ai fini fiscali (valutazione della gratuità, del margine di tolleranza e dei costi effettivi da tenere in considerazione)
- Valutazione delle attività ai fini della determinazione della prevalenza tra attività commerciali e non commerciali (art. 79, co.5)
- Supporto nella definizione dei criteri sottostanti l'individuazione del sezionale e relativi impatti fiscali
- Assistenza e supporto ordinario per gli adempimenti tributari dell'ente, tra cui la predisposizione e l'invio dei modelli dichiarativi e di altre comunicazioni e/o modulistica fiscale
- Assistenza e supporto in materia di 5xmille
- Ricognizione circa il trattamento contabile e fiscale dei contributi
- Valutazione fiscale dei fondi pervenuti a seguito di raccolte fondi
- Tenuta e aggiornamento di libri fiscali e sociali

BENEFICI



Una compiuta e completa osservanza delle disposizioni di settore in ambito fiscale consente rispettivamente:

- all'ente non profit di beneficiare di:
 - riduzioni e/o esenzioni da imposta di registro, imposta di bollo, ipotecarie e catastali, tasse sulle concessioni governative e IMU
 - forfettizzazioni del calcolo delle e/o esenzioni da imposte sui redditi in relazione a talune fattispecie e/o attività
- ai suoi donatori di beneficiare di:
 - deduzioni / detrazioni sulle erogazioni liberali
 - social bonus
 - titoli di solidarietà
 - social lending.

Per maggiori informazioni: centrostudi@bdo.it





Contatti:

BDO Italia

Viale Abruzzi, 94
20131 Milano
Tel. 02 58 20 10

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale con circa 91.000 professionisti altamente qualificati in 167 paesi. In Italia BDO è presente con oltre 900 professionisti, una struttura integrata e capillare che garantisce la copertura del territorio nazionale.

www.bdo.it



Audit | Advisory | BSO | Tax | Law

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

Questa pubblicazione non può, in nessuna circostanza, essere associata, in parte o in toto, ad un'opinione espressa da BDO. Nonostante l'attenzione con cui è stata redatta, BDO non può essere ritenuta responsabile di eventuali errori od omissioni contenuti nel documento.

© 2021 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.