



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

ENTI DEL TERZO SETTORE

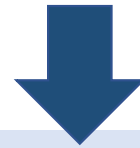
CONTABILITÀ, RENDICONTAZIONE, BILANCIO



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

D.LGS. 117/2017 (CODICE DEL TERZO SETTORE)



**ESSERE
O
NON ESSERE
ETS**

DENTRO O FUORI DAL CTS

- **SOGGETTI ESCLUSI DAGLI ETS *EX LEGE***
- **SOGGETTI FUORI PER PROPRIA SCELTA**



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

ENTI NON PROFIT
ETS



**APPLICAZIONE DELLA NUOVA NORMATIVA
RICHIEDE**

REDAZIONE E DEPOSITO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

OBBLIGHI DI RENDICONTAZIONE ex Art 13 Dlgs 117/2017

OBBLIGHI DI PUBBLICITA' ex Art 13,14,48 Dlgs 117/2017





SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 13. SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO

1. Gli enti del Terzo settore devono redigere il **BILANCIO DI ESERCIZIO** formato dallo **STATO PATRIMONIALE**, dal **RENDICONTO GESTIONALE**, con l'indicazione, dei proventi e degli oneri, dell'ente, e dalla **RELAZIONE DI MISSIONE** che illustra le **poste di bilancio**, l'**andamento economico e gestionale dell'ente** e le **modalità di perseguimento delle finalità statutarie**.



LA PRODUZIONE DI UN BILANCIO DI ESERCIZIO NON PUO' PRESCINDERE DA UNA RILEVAZIONE A PARTITA DOPPIA CON UN CRITERIO DI COMPETENZA

NECESSARIA ASSISTENZA DA PARTE DI UN PROFESSIONISTA

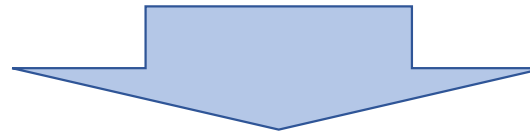


SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 13. SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO

2. Il bilancio degli enti del Terzo settore con **RICAVI, RENDITE, PROVENTI O ENTRATE COMUNQUE DENOMINATE INFERIORI A 220.000,00 EURO** può essere redatto nella forma del **RENDICONTO PER CASSA**.



FACOLTA' NON OBBLIGO

**RILEVAZIONE ENTRATE/USCITE SECONDO UNA LOGICA FINANZIARIA
CRITERIO DI CASSA**

NON NECESSARIA ASSISTENZA DA PARTE DI UN PROFESSIONISTA



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 13. SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO

3. Il bilanciodeve essere redatto in conformità alla **MODULISTICA DEFINITA CON DECRETO DEL MINISTRO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI**, sentito il consiglio nazionale del terzo settore.



**IL CONSIGLIO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE HA APPROVATO IL 23.01.2020 LA
BOZZA DEL DECRETO**

IN ATTESA DEL DECRETO DEL MINISTERO



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 13. SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO

7. Gli enti del Terzo settore non iscritti nel registro delle imprese devono **DEPOSITARE IL BILANCIO PRESSO IL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE**



OBBLIGO PUBBLICITARIO
AL PARI DELLE SOCIETA' COMMERCIALI
entro 30/06 di ogni anno

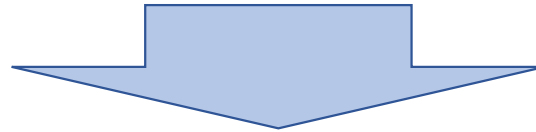
6. L'organo di amministrazione **DOCUMENTA IL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE ATTIVITÀ DI CUI ALL'ARTICOLO 6** a seconda dei casi, nella **RELAZIONE DI MISSIONE** o in una **ANNOTAZIONE IN CALCE AL RENDICONTO PER CASSA** o nella nota integrativa al bilancio



SERGIO PETRACCARO

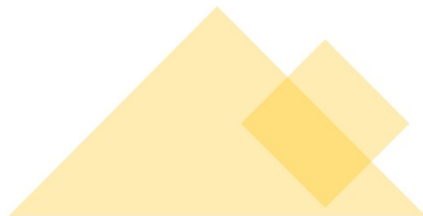
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

OBBLIGO PUBBLICITARIO **AL PARI DELLE SOCIETA' COMMERCIALI**



DLGS 117/2017 - ART. 14. BILANCIO SOCIALE

1. Gli ETS con **RICAVI, RENDITE, PROVENTI O ENTRATE COMUNQUE DENOMINATE SUPERIORI AD 1 MILIONE DI EURO** devono depositare presso il registro unico nazionale del Terzo settore, e pubblicare nel proprio sito internet, **IL BILANCIO SOCIALE**





SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

OBBLIGO PUBBLICITARIO **AL PARI DELLE SOCIETA' COMMERCIALI**

DLGS 117/2017 - ART. 14. BILANCIO SOCIALE

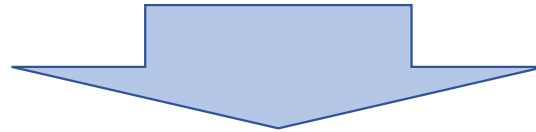
2. Gli ETS con **RICAVI, RENDITE, PROVENTI O ENTRATE COMUNQUE DENOMINATE SUPERIORI A 100.000 EURO ANNUI** devono in ogni caso pubblicare annualmente e tenere aggiornati nel proprio sito internet, o nel sito internet della rete associativa di cui all'articolo 41 cui aderiscano, gli eventuali **emolumenti, compensi o corrispettivi a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti nonché agli associati.**



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

OBBLIGO PUBBLICITARIO **AL PARI DELLE SOCIETA' COMMERCIALI**



DLGS 117/2017 - ART. 48. CONTENUTO E AGGIORNAMENTO

3. I rendiconti e i bilanci di cui agli articoli 13 e 14 e i rendiconti delle raccolte fondi svolte nell'esercizio precedente devono essere depositati **ENTRO IL 30 GIUGNO DI OGNI ANNO.**

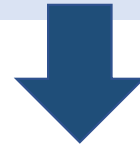
ENTRO TRENTA GIORNI DECORRENTI DA CIASCUNA MODIFICA, devono essere pubblicate le informazioni aggiornate e depositati gli atti di cui ai commi 1 e 2, incluso l'eventuale riconoscimento della personalità giuridica.



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

ESSERE
ETS



**APPLICAZIONE DELLA NUOVA NORMATIVA
RICHIEDE
L'ESERCIZIO IN VIA ESCLUSIVA O PRINCIPALE
DI UNA O PIU' ATTIVITA' DI INTERESSE
GENERALE**





SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

ETS



**APPLICAZIONE DELLA NUOVA NORMATIVA
RICHIEDE**

**PREVALENZA DELL'ESERCIZIO DELLE
ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE**

VS

ATTIVITA' DIVERSE

- **non devono superare il 30% delle entrate complessive;**
- **non devono superare il 66% dei costi complessivi;**

**IL MANCATO RISPETTO PER 2 ESERCIZI CONSECUTIVI
COMPORTE PERDITA DELLA QUALIFICA DI ETS**



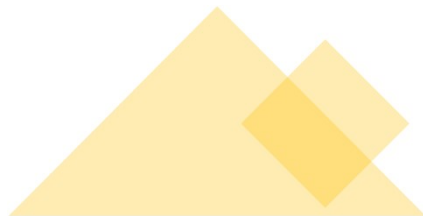
SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

COSA FA L'ETS

PROCESSO DI ANALISI E DEFINIZIONE DELLE ATTIVITA'

- a) ai fini sia della verifica della prevalenza dell'esercizio delle attività di interesse generale
- b) ai fini dell'impostazione dell'impianto e tenuta ordinata della documentazione contabile





SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

COME SVOLGE LE ATTIVITA' L'ETS

PROCESSO DI ANALISI E DEFINIZIONE DELLE ATTIVITA'

DEFINIZIONE PER OGNI ATTIVITA' DEL CARATTERE FISCALE

ATTIVITA' INTERESSE GENERALE NON COMMERCIALE

- i proventi delle attività di interesse generale svolte non in forma di impresa (gratuità o criterio dei “costi effettivi”);
- le quote associative;
- i contributi/le sovvenzioni/le liberalità;
- le sponsorizzazioni
- Raccolte fondi occasionali

COMMERCIALE

- Mark-up
- Sinallagma

- costi effettivamente sostenuti
+ costi generali di diretta imputazione
+ costi indiretti effettivamente sostenuti in misura proporzionale
+ costi figurativi impiego dei volontari in base ore di attività effettivamente svolte della retribuzione oraria lorda prevista per la stessa qualifica dai contratti collettivi



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

RISULTATO PROCESSO DI ANALISI E DEFINIZIONE DELLE ATTIVITA'

INDIVIDUAZIONE
NATURA ETS

NON COMMERCIALE

COMMERCIALE

**LA RIQUALIFICAZIONE DELL'ETS OPERA DALL'INIZIO DEL PERIODO
DI IMPOSTA**

RIDETERMINAZIONE AI FINI CONTABILI E FISCALI TUTTO L'ESERCIZIO CON
VERIFICA DI EVENTUALI TARDIVI VERSAMENTI AI FINI IVA



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

ETS COMMERCIALE

**ATTIVITA' GENERALI
VOLTE IN FORMA DI
IMPRESA
+
ATTIVITA' DIVERSE
-
SPONSORIZZAZIONI**



- **LIBERALITA'/QUOTE ASS.VE**
- **ATTIVITA' VOLTE IN FORMA
NON COMMERCIALE**
- **RICERCA SCIENTIFICA**
- **CONTRIBUTI PUBBLICI**



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 13. SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO

4. Gli enti del Terzo settore che **ESERCITANO LA PROPRIA ATTIVITÀ ESCLUSIVAMENTE O PRINCIPALMENTE IN FORMA DI IMPRESA COMMERCIALE** devono tenere le scritture contabili di cui all'articolo 2214 del codice civile.



OBBLIGO TENUTA CONTABILITA'
AL PARI DELLE SOCIETA' COMMERCIALI

5. Gli enti del Terzo settore di cui al comma 4 devono **REDIGERE E DEPOSITARE PRESSO IL REGISTRO DELLE IMPRESE IL BILANCIO DI ESERCIZIO REDATTO**, a seconda dei casi, ai sensi degli articoli 2423 e seguenti, 2435-bis o 2435-ter del codice civile.



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

ETS NON COMMERCIALI

PER LE ATTIVITA' SVOLTE IN FORMA COMMERCIALE

TIPO ETS	ENTRATE COMPLESSIVE	CONTABILITA' CIVILE	RICAVI COMMERCIALI	CONTABILITA' FISCALE
ETS NON COMMERCIALE	FINO A 220.000	CASSA	NON RILEVA	CONTABILITA' SEMPLIFICATA Art. 18 DPR 600/73
	OLTRE 220.000	ORDINARIA		
ODV / APS	FINO A 220.000	CASSA	FINO A 130.000	REGIME FORFETTARIO
		CASSA	OLTRE 130.000	CONTABILITA' SEMPLIFICATA Art. 18 DPR 600/73
	OLTRE 220.000	ORDINARIA		

CAMBIO DI REGIME CASSA - COMPETENZA E VICEVERSA DALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO AL SUPERAMENTO



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

CONTABILITA'

CIVILE

BILANCIO-RENDICONTO

Per tutte le attività non commerciali

- Cassa
- Competenza

FISCALE

Per le sole attività commerciali

REGIME FORFETTARIO PER ODV/APS

Prevede l'esonero della tenuta contabilità ai fini IVA: mera conservazione documenti emessi e ricevuti



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 87. TENUTA E CONSERVAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI DEGLI ETS

1. Gli enti del Terzo settore non commerciali che non applicano il regime forfetario..... a **PENA DI DECADENZA DAI BENEFICI FISCALI** per esse previsti, devono:
 - a) in relazione all'attività complessivamente svolta, **REDIGERE SCRITTURE CONTABILI CRONOLOGICHE E SISTEMATICHE** atte ad esprimere con completezza e analiticità le operazioni poste in essere in ogni periodo di gestione, e **RAPPRESENTARE ADEGUATAMENTE NEL BILANCIO** di cui all'articolo 13 **DISTINTAMENTE LE ATTIVITÀ INDICATE ALL'ARTICOLO 6 DA QUELLE DI CUI ALL'ARTICOLO 5**, con obbligo di conservare le stesse scritture e la relativa documentazione per un periodo non inferiore quello indicato dall'articolo 22 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600;



SCRITTURE CONTABILI

CRONOLOGICHE

- Data registrazione
- Data operazione

SISTEMATICHE

- Logica di fondo
- Chiare e comprensibili

DISTINZIONE - EVIDENZA

- Attività di interesse generale
- Attività diverse

CONSERVAZIONE

- Periodo non inferiore al termine di accertamento
- Consiglio: 10 anni



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

CTS Dlgs 117/2017 Art 87

in relazione alle attività (generale e/o diverse) esercitata anche in

MODALITÀ COMMERCIALE

gli ETS hanno l'obbligo

- **TENUTA DELLA CONTABILITÀ SEPARATA**
Piano dei conti dettagliato nelle singole voci
- **TENUTA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA Ex Art. 18 DPR 600/73**
anche al di fuori dei limiti quantitativi (400k Servizi e 700k altre attività)



CONSIGLIATA ASSISTENZA DA PARTE DI UN CONTABILE O
PROFESSIONISTA



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DLGS 117/2017 - ART. 87. TENUTA E CONSERVAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI DEGLI ETS

2. Gli obblighi di cui al comma 1, lettera a), si considerano **ASSOLTI ANCHE QUALORA** la contabilità consti del **LIBRO GIORNALE E DEL LIBRO DEGLI INVENTARI**, tenuti in conformità alle disposizioni di cui agli articoli 2216 e 2217 del codice civile.

Art 2216 cc Il **LIBRO GIORNALE** deve **INDICARE GIORNO PER GIORNO LE OPERAZIONI** relative all'esercizio dell'impresa

Art 2217 cc Il **LIBRO INVENTARIO**

- deve redigersi all'inizio dell'esercizio dell'impresa e successivamente ogni anno
- deve contenere l'indicazione e la valutazione delle attività e delle passività nonché delle attività e delle passivitàestranee alla medesima.

L'inventario si chiude con il bilanciodeve essere sottoscritto dall'imprenditore



SERGIO PETRACCARO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

