



Il Terzo Settore a dieci anni dalla Legge delega 106/2016

Nola, 16 aprile 2026

CdL Paola Gigantini - Centro Studi ANCL UP Napoli «Vincenzo Balzano»

Legge delega per la riforma del Terzo Settore, dell'impresa sociale e per la disciplina del servizio sociale universale

- ▶ **D.Lgs 40/2017** revisione in materia di servizio civile universale
- ▶ **D.Lgs 111/2017** revisione del 5x1000
- ▶ **D.Lgs 112/2017** modifiche della disciplina in materia di impresa sociale
- ▶ **D.Lgs 117/2017** Codice del Terzo settore: definizione del Terzo settore e degli enti che vi appartengono

Art.4 D.Lgs 117/2017

Sono enti del Terzo settore :

- ▶ Le organizzazioni di volontariato;
- ▶ Le associazioni di promozione sociale ;
- ▶ Gli enti filantropici (novità);
- ▶ Le imprese sociali incluse le cooperative sociali ;
- ▶ Le reti associative (novità);
- ▶ Le società di mutuo soccorso
- ▶ Le associazioni riconosciute non riconosciute , le fondazioni e gli altri enti di carattere privato, diversi dalle società, costituiti per il perseguimento, **senza scopo di lucro**, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale mediante lo svolgimento di una o più attività di interesse generale in forma di azione volontaria o di erogazione gratuita di denaro, beni o servizi o di mutualità o di produzione di scambio di beni o servizi ed **iscritti nel registro unico nazionale del Terzo settore**

chi non può rientrare tra gli ETS?

Non sono enti del Terzo settore :

- ▶ Le amministrazioni pubbliche (D.Lgs 165/2001)
- ▶ Formazioni e associazioni politiche, i sindacati
- ▶ Le associazioni professionali e di rappresentanza di categorie economiche, le associazioni di datori di lavoro

Enti Religiosi

- ▶ Possono essere ETS limitatamente alle AIG (Attività di Interesse Generale) se:
 - ▶ Adottano un regolamento per le AIG
 - ▶ Scritture contabili separate
- ▶ Conseguenze fiscali :
 - ▶ AIG godono del regime fiscale ETS
 - ▶ Le attività di culto conservano regime degli enti religiosi
 - ▶ Necessaria separazione patrimoniale e contabile

Art.5 Dlgs 117/2017

attività di interesse generale :

- ▶ Interventi e servizi sociali ,interventi ,servizi e prestazioni di cui alla legge 104/1992
- ▶ Interventi e prestazioni sanitarie
- ▶ Prestazioni socio sanitarie
- ▶ Educazione, istruzione e formazione professionale, attività culturali di interesse sociale con finalità educativa
- ▶ Interventi e servizi finalizzati alla salvaguardia e al miglioramento delle condizioni dell'ambiente e all'utilizzazione accorta e razionale delle risorse naturali

Art.5 Dlgs 117/2017

attività di interesse generale :

- ▶ Interventi di tutela e valorizzazione del patrimonio culturale e del paesaggio
- ▶ Formazione universitaria e post universitaria
- ▶ Ricerca scientifica di particolare interesse sociale
- ▶ Organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale ,incluse attività anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale
- ▶ Organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale ,culturale o religioso
- ▶ Accoglienza umanitaria e integrazione sociale dei migranti (omisiss).....

Art.6 Dlgs 117/2017

attività diverse :

Gli Ets possono esercitare anche **attività diverse da quelle generali**, a patto che **l'atto costitutivo o lo statuto lo consenta** e che tali attività risultino essere secondarie e strumentali rispetto a quelle di interesse generale e siano dunque funzionali a sostenere, supportare, promuovere e agevolare il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ets.

- ▶ Con il decreto 19 maggio 2021, n. 107, il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali ha indicato i criteri e i limiti applicativi di svolgimento delle attività diverse da parte degli Ets. In particolare, ha definito i criteri qualitativi (strumentalità) e quantitativi (secondarietà) per poter esercitare le eventuali attività diverse statutariamente previste:
- ▶ **strumentalità:** le attività diverse si considerano strumentali rispetto alle Aig se, indipendentemente dal loro oggetto, sono esercitate dall'Ets in via esclusiva per la realizzazione delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale perseguite dall'ente;
- ▶ **secondarietà:** le attività diverse sono secondarie rispetto alle Aig se, in ogni esercizio, ricorrano una delle seguenti condizioni:
- ▶ i relativi ricavi non siano superiori al 30% delle entrate complessive dell'Ets;
- ▶ i relativi ricavi non siano superiori al 66% dei costi complessivi dell'Ets.

Operatività del RUNTS

- ▶ Novembre 2021 (D.M. 106/2020)
- ▶ Trasmigrazione di ODV e APS dai registri regionali al RUNTS
- ▶ ONLUS : valutazione se iscriversi o meno e in quale delle 7 sezioni previste dal RUNTS

Iscrizione al RUNTS e personalità giuridica

DPR 361/2000

- ▶ Iscrizione nei registro delle persone giuridiche, istituiti presso le prefetture
- ▶ Procedura alternativa a quella prevista dal CTS

Iscrizione al RUNTS

- ▶ Contestualmente all'iscrizione al RUNTS
- ▶ Patrimonio minimo per le associazioni € 15000
- ▶ Patrimonio minimo per le fondazioni € 30000
- ▶ Autonomia patrimoniale perfetta

Iscrizione al RUNTS e 5x1000

- ▶ Meccanismo di sussidiarietà fiscale che consente di destinare a determinati soggetti, una parte delle imposte ,dovute, relative ai redditi prodotti nell' anno di imposta precedente
- ▶ ETS
- ▶ Enti della ricerca scientifica e dell' università
- ▶ Enti della ricerca sanitaria
- ▶ ASD iscritte al RASD che svolgono particolari attività di interesse sociale

Obblighi dei soggetti beneficiari

Importo ricevuto inferiore a 20mila euro

- ▶ Obbligo di rendicontazione e relazione illustrativa entro un anno dalla ricezione

Importo ricevuto pari o superiore a 20mila euro

- ▶ Obbligo di rendicontazione e relazione illustrativa entro un anno dalla ricezione
- ▶ Trasmissione di rendicontazione e relazione illustrativa all'amministrazione competente
- ▶ Pubblicazione sul proprio sito web degli importi percepiti e del rendiconto

Volontariato e attività di volontariato

- ▶ Volontario è una persona che per sua scelta svolge attività in favore della comunità e del bene comune, mettendo a disposizione il proprio tempo, in modo gratuito
- ▶ Divieto di retribuzione del volontario
- ▶ Rimborsi spesa non superiore a 150 euro al mese, solo per spese documentate e a fronte di una autocertificazione fornita dal volontario
- ▶ Obbligo di assicurazione del volontario per malattia e infortuni e per la responsabilità civile
- ▶ Obbligo di istituire registro dei volontari .
 - ▶ Forma cartacea vidimato da notaio
 - ▶ Forma telematica, marcatura temporale e firma digitale

Dalle ONLUS al RUNTS

soppressione dell'anagrafe ONLUS

- ▶ ONLUS che non si iscrive al RUNTS entro il 31 3 2026 ,
 - ▶ Obbligo di devolvere il patrimonio ad altro ente con finalità analoghe, previo parere del Min. del Lavoro
 - ▶ Soppressione dell'anagrafe ONLUS equiparata allo scioglimento dell'ente
- ▶ ONLUS che non si iscrive al RUNTS entro il 31 3 2026, ma continua ad operare
 - ▶ Obbligo di devolvere il patrimonio, limitatamente all'incremento patrimoniale realizzato nel periodo in cui era iscritta all'anagrafe ONLUS
 - ▶ Fatto salvo il patrimonio posseduto prima di acquisire la qualifica di ONLUS

Decorrenza degli effetti delle previsioni del CTS

- ▶ Art.101 CTS: l'efficacia delle disposizioni di cui agli articoli, 77 (titoli di solidarietà)
- ▶ Art.79 disposizioni in materia di imposte sui redditi
- ▶ art 80 regime forfetario ETS non commerciali
- ▶ Art 86 regime forfetario per APS e ODV
- ▶ Era subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea, richiesta dal Min del lavoro e delle politiche sociali
- ▶ Art 104 CTS :le disposizioni del titolo X ,si applicano agli ETS iscritti nel RUNTS a decorrere dal periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione Europea
- ▶ Marzo 2025 emanata la Comfort Letter

Fiscaltà e Terzo settore: novità a partire dal 1° gennaio 2026

Novità :

Regime forfettario ETS art. 80 CTS

Regime forfettario ODV e APS Art. 86 CTS

A seguito della Comfort Letter da parte della UE a marzo 2025

Abrogazione:

Legge 383/2000 APS

Legge 266/91 ODV

D.Lgs 460/97 ONLUS

Soppressione anagrafe ONLUS

Legge 398/91 applicabile solo alle ASD iscritte al RASD che non sono ETS

Regime forfetario

- ▶ Art 80 ETS non commerciali
- ▶ Opzionale ai fini IRES
- ▶ Base imponibile si ottiene applicando ai ricavi commerciali coefficienti di redditività per scaglioni
- ▶ Che vanno dal 5% al 17%
- ▶ Art 86 per APS e ODV
- ▶ Opzionale ai fini IRES
- ▶ Limite di accesso € 85000 di ricavi commerciali esercizio precedente
- ▶ Base imponibile, si ottiene applicando coefficiente di redditività di 1% per ODV
- ▶ 3% per APS

Legge 398 vs Regime CTS

L 398/91 ASD

- ▶ Coefficiente di redditività 3% su proventi commerciali
- ▶ IVA forfetaria al 50%
- ▶ No dichiarazione IVA trimestrale
- ▶ Ricavi fino a 400.000 euro

ART.86 CTS

- ▶ Coefficiente di redditività 3% sui ricavi commerciali
- ▶ IVA regime ordinario
- ▶ Obblighi contabili CTS

Detrazioni per erogazioni liberali

- ▶ Le erogazioni liberali in denaro o in natura a favore degli ETS
- ▶ **Detrazione** del 30% dell'importo erogato ,fino al limite i € 30.000
- ▶ Per ODV detrazione al 35%
- ▶ Donazioni in contanti non sono detraibili
- ▶ Deducibili dal reddito del soggetto erogante nel limite del 10%

Enti non iscritti al RUNTS

Enti ETS

- ▶ Applicazione regime fiscale titolo X del CTS
- ▶ Obbligo deposito bilancio entro 180 dalla chiusura dell'es. sociale su appositi modelli predisposti dal Min del Lavoro
- ▶ Accesso all'elenco dei soggetti beneficiari del 5x1000
- ▶ Vantaggi rapporti con la pubblica amministrazione coinvolgimento attivo art 55 CTS

ENTI NON ETS

- ▶ Applicazione del TUIR
- ▶ Non possono accedere all'elenco dei soggetti beneficiari del 5x1000
- ▶ Modifica art. 148 Tuir comma3
- ▶ Considerare non -commerciali le quote dei propri associati per partecipare alle attività istituzionali (solo per le associazioni sindacali, politiche, di categoria)

Enti ETS

Accesso finanziamento
fondo sociale europeo

ENTI NON ETS

- ▶ Non vale più per le associazioni, culturali, e di promozione sociale,
- ▶ Determinazione forfetaria del reddito di impresa art 145 TUIR (meno vantaggioso)



Grazie per l'attenzione