



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



# LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE – CONVEGNO 25 MARZO 2019 ANTICIPAZIONI SULLA BOZZA DI DM RELATIVO ALLE ATTIVITA'

***Giovanna Copello***

***Dottore Commercialista – Componente Commissione Terzo  
Settore ODCEC Genova***



# ATTIVITA' SECONDARIE E STRUMENTALI DEGLI ETS–ART. 6 D.LGS 117/2017

## ART. 6 D.Lgs. n. 117/2017:

Gli ETS possono esercitare attività diverse da quelle di cui all'articolo 5 a condizione:

- che l'atto costitutivo o lo statuto lo consentano
- siano secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale secondo criteri e limiti definiti con D.M. del MLPS e MEF da adottarsi ai sensi dell'art. 17 c. 3 della legge 23 agosto 1988 n. 400, sentita la Cabina di Regia di cui all'art. 97 (in corso di pubblicazione), tenendo conto dell'insieme delle risorse, anche **volontarie e gratuite**, impiegate in tali attività in rapporto all'insieme delle risorse, anche volontarie e gratuite, impiegate nelle attività di interesse generale.



## ATTIVITA' SECONDARIE E STRUMENTALI –ANTICIPAZIONI BOZZA DM

La Cabina di Regia ha approvato il 6 marzo 2019 la bozza di decreto del MLPS in corso di pubblicazione. Di seguito alcune anticipazioni

**NOZIONE DI ATTIVITA' DI NATURA STRUMENTALE** (potrebbe subire delle modifiche): **indipendentemente dal loro oggetto**, sono esercitate dall'ETS per la realizzazione **in via esclusiva delle finalità** civiche, solidaristiche e di utilità sociale perseguite dall'ETS

relazione ministeriale al decreto: “la natura strumentale delle attività ...non è conseguenza del tipo di bene o servizio prodotto o scambiato, bensì del loro essere finalizzate a supportare, sostenere, promuovere o agevolare il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ETS”



## NOZIONE DI ATTIVITA' STRUMENTALE - ANTICIPAZIONI BOZZA DM

Si tratta di “...attività che completino quelle di interesse generale e/o che permettano ... **di procurarsi i mezzi anche patrimoniali necessari per il perseguimento degli scopi istituzionali...**sono concepite come uno strumento di autofinanziamento dell’ETS”; Il fatto che gli ETS “ai sensi dell’art 8 c. 1 CTS ..siano obbligati e reinvestire eventuali utili e avanzi di gestione ...nel perseguimento delle finalità civiche solidaristiche e di utilità sociale rende in un certo senso implicita la natura strumentale delle attività diverse”



## NOZIONE DI ATTIVITA' SECONDARIA- ANTICIPAZIONI BOZZA DM

Da misurare in ogni esercizio come segue:

ricavi non superiori al 30% delle entrate complessive dell'ETS OPPURE

ricavi non superiori al 66% dei costi complessivi dell'ETS, fra i quali rientrano:

- **I costi figurativi relativi all'impiego di volontari** iscritti nel registro di cui all'art 17 c. 1 CTS (applico alle ore effettivamente prestate la retribuzione oraria lorda prevista per la corrispondente qualifica dai contratti collettivi nazionali)
- Le erogazioni **gratuite in denaro** e le cessioni o erogazioni gratuite di **beni o servizi per il loro valore normale**
- La differenza **tra il valore normale dei beni o servizi acquistati** ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria ed **il loro costo effettivo di acquisto**

Non si considerano né al numeratore né al denominatore proventi e oneri derivanti dal distacco del personale presso enti terzi



## NOZIONE DI RICAVI PER IL CALCOLO DI ACUI ALL'ART. 6 – ANTICIPAZIONI BOZZA DM

relazione ministeriale al decreto (potrebbe subire delle modifiche):

- ricavi = “entrate da corrispettivo per beni o servizi ceduti o scambiati dall’ente”
- entrate complessive = oltre ai ricavi, le “entrate di ogni genere e natura che non sono considerate attività diverse quali, ad esempio, le entrate da quote e contributi associativi, da erogazioni liberali e gratuite e da lasciti testamentari, da contributi pubblici senza vincolo di corrispettivo, dall’attività di raccolta fondi di cui all’art. 7 CTS, dal 5 per mille...”



## DOMANI: QUALI ATTIVITA' SARANNO CONSENTITE?

SANZIONI (potrebbero subire delle modifiche)

Se l'ETS non rispetta i limiti:

- entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio lo comunica al RUNTS
- Nell'esercizio successivo "recupera" **oppure viene cancellato dal registro!**