

CONTABILITÀ

Il Terzo settore e i relativi obblighi contabili

di Viviana Grippo

Le **recenti novità** in tema di Terzo settore introdotte dal D.Lgs. 117/2017 sono ormai note e conosciute.

Quello che in questo contributo si vuole aggiungere alla già appresa riforma è un riesame degli **obblighi contabili** del Terzo settore assolutamente diversi dalle previsioni legislative vigenti per altri soggetti.

In particolare, l'[**articolo 13**](#) del citato decreto si occupa di stabilire gli obblighi in merito alle **scritture contabili** e alla **redazione dei bilanci** degli enti appartenenti al Terzo settore, specificando che essi devono redigere un **bilancio di esercizio** composto di **stato patrimoniale** e **rendiconto finanziario** nel quale trovino allocazione, e quindi vengano rappresentati, i **proventi** e gli **oneri** rispettivamente conseguiti e sostenuti dall'ente stesso.

Un aspetto particolare degli obblighi previsti per gli enti appartenenti al Terzo settore è la previsione normativa secondo cui l'ente debba redigere anche una apposita **relazione di missione** con la quale illustrare le poste di bilancio, l'andamento economico e finanziario e le modalità con cui verranno perseguitate le finalità statutarie.

Il legislatore ha poi previsto una semplificazione per gli enti del Terzo settore aventi **ricavi** e **proventi** di importo **inferiore a 220.000 euro**: in tal caso detti enti potranno redigere il bilancio nella più pratica forma del **rendiconto finanziario per cassa**.

Ulteriore peculiarità attiene alla **forma** che il bilancio deve avere.

La novellata normativa specifica che il bilancio deve essere redatto in conformità ad **apposita modulistica** definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sentito il consiglio nazionale del Terzo settore.

Oltre all'obbligo di redazione del bilancio come sopra rappresentato è previsto che gli enti del Terzo settore, per l'attività svolta in forma di **impresa commerciale**, debbano tenere le **scritture contabili** ex [**articolo 2214 del cod. civ.**](#); ovverosia l'ente dovrà redigere:

- il libro giornale;
- il libro degli inventari;

- le altre scritture contabili richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa.

Sempre l'[articolo 2214 del cod. civ.](#) prevede che occorre conservare per ciascun affare gli originali delle **lettere**, delle **fatture** ricevute, e la copia delle lettere e fatture spedite.

Ed ancora è fatto obbligo agli enti del Terzo settore di redigere e **depositare presso il Registro delle imprese** (si evidenzia che gli enti del Terzo settore non iscritti nel Registro delle imprese devono depositare il bilancio presso il Registro Unico Nazionale del Terzo settore) il **bilancio di esercizio** redatto, a seconda dei casi, ai sensi degli [articoli 2423](#) e seguenti (bilancio ordinario), [2435-bis](#) (bilancio abbreviato) o [2435-ter](#) del codice civile (bilancio delle microimprese).

Il legislatore ha poi previsto ([articolo 14 del D.Lgs. 117/2017](#)) che detti enti, aventi **ricavi** (complessivamente intesi e in ogni modo denominati) **superiori ad 1 milione di euro**, debbano depositare presso il Registro Unico Nazionale del Terzo settore (oltre a pubblicarli sul proprio sito) **il bilancio sociale**.

Diversamente, gli enti con **ricavi superiori a 100.000 euro annui** devono solo pubblicare annualmente (e aggiornare) l'elenco degli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli **organi di amministrazione e controllo**, ai **dirigenti** nonché agli **associati**.

Infine, l'[articolo 15](#) del decreto prevede che gli enti del Terzo settore debbano tenere una serie di **libri obbligatori**. Trattasi del libro:

- degli associati o aderenti;
- delle adunanze e delle deliberazioni delle assemblee;
- delle adunanze e delle deliberazioni dell'organo di amministrazione, dell'organo di controllo e di eventuali altri organi sociali.

Seminario di specializzazione

SPORT E TERZO SETTORE: LE NOVITÀ PER LE SPORTIVE DALL'ENTRATA IN VIGORE DEL CODICE DEL TERZO SETTORE

[Scopri le sedi in programmazione >](#)