Analisi e commenti

Disciplina del Terzo settore: analisi del nuovo Codice _12

In materia di obblighi contabili, il Dlgs 117/2017 prevede una serie di specifici adempimenti che gli enti non profit devono adempiere a pena di decadenza dai benefici fiscali

Il Capo III del Titolo X del Codice, costituito dal solo articolo 87, prevede una specifica disciplina in ordine agli obblighi di tenuta e conservazione delle scritture contabili da parte degli enti del Terzo settore con regole diversificate a seconda dell'ambito di attività.

Tenuta e conservazione delle scritture contabili (*Articolo 87*)

Il comma 1 indica gli obblighi contabili degli enti del Terzo settore non commerciali che non applicano (per opzione, per difetto dei relativi requisiti o perché svolgono unicamente attività istituzionale) il regime forfetario disciplinato dall'articolo 86.
Essi, a pena di decadenza dai benefici fiscali, devono:

- in relazione all'attività complessivamente svolta, redigere scritture contabili cronologiche e sistematiche atte a esprimere con compiutezza e analiticità le operazioni effettuate in ogni periodo di gestione, e rappresentare adeguatamente in apposito documento, da redigere entro sei mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente, distinguendo le attività diverse (articolo 6) da quelle di interesse generale (articolo 5), con obbligo di conservare le stesse scritture e la relativa documentazione per un periodo non inferiore a quello indicato dall'articolo 22, Dpr 600/1973 (a norma del quale le scritture contabili obbligatorie devono essere conservate fino a quando non siano definiti gli accertamenti relativi al corrispondente periodo d'imposta)
- in relazione alle attività svolte con modalità commerciali, tenere le scritture contabili previste dalle disposizioni di cui all'articolo 18, Dpr 600/1973 (contabilità semplificata per le imprese minori) anche al di fuori dei limiti quantitativi ivi previsti.

Gli stessi enti che nell'esercizio delle attività di interesse generale e di quelle diverse non abbiano conseguito in un anno proventi di ammontare superiore a 50mila euro possono tenere per l'anno successivo, in luogo delle scritture contabili previste al primo punto dell'elenco suindicato, il rendiconto economico e finanziario delle entrate e delle spese complessive previsto dall'articolo 13, comma 2.

In relazione all'attività commerciale eventualmente esercitata, gli enti del Terzo settore non commerciali hanno l'obbligo di tenere la **contabilità separata**. Sul punto, la relazione illustrativa chiarisce che "*ai fini della contabilità separata non è stato appositamente previsto che si debba istituire un libro giornale e un piano dei conti separato per ogni attività, essendo sufficiente un piano dei conti, dettagliato nelle singole voci, che permetta di distinguere le diverse movimentazioni relative a ogni attività*".

Gli enti del Terzo settore non commerciali, limitatamente alle attività non commerciali, non sono soggetti all'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante ricevuta o scontrino fiscale.
Restano, tuttavia, fermi gli obblighi previsti, in materia di Iva, dal Titolo II del Dpr 633/1972 (obblighi di certificazione dei corrispettivi, dichiarazioni, versamenti, tenuta dei registri e dei documenti rilevanti a fini Iva, eccetera) e le disposizioni dettate dai commi 5 e 8 dell'articolo 86 per le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale che aderiscono al relativo regime forfetario.

Gli enti del Terzo settore non commerciali, che effettuano raccolte pubbliche di fondi, devono inserire all'interno del rendiconto o del bilancio, entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, un rendiconto specifico, dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate.
Questa norma si applica, in quanto compatibile, anche alle organizzazioni di volontariato e alle associazioni di promozione sociale che si avvalgono del regime forfetario loro dedicato.

L'ultimo comma dell'articolo 87 detta una norma di chiusura, relativa alle ipotesi in cui l'ente del Terzo settore non commerciale debba assumere la qualifica di ente commerciale, in base a quanto previsto dall'articolo 79, comma 5 (qualora, cioè, i proventi delle attività istituzionali, svolte in forma d'impresa non in conformità ai criteri indicati dalla legge per lo svolgimento di attività non commerciali, superano, nel medesimo periodo d'imposta, le entrate derivanti da attività non commerciali). In tal caso, entro tre mesi, tutti i beni facenti parte del patrimonio dovranno essere compresi nell'inventario previsto, in generale, per le società, gli enti e gli imprenditori commerciali (articolo 15, Dpr 600/1973).
Inoltre, l'ente divenuto commerciale ha l'obbligo di tenere tutte le scritture contabili previste per le imprese commerciali dagli articoli 14, 15 e 16, Dpr 600/1973 (libro giornale, libro degli inventari, registri Iva, scritture ausiliarie, scritture ausiliarie di magazzino, registro dei beni ammortizzabili).
Infine, viene previsto che le registrazioni nelle scritture cronologiche delle operazioni comprese dall'inizio del periodo di imposta al momento in cui si verificano i presupposti che determinano il mutamento della qualifica dell'ente (da non commerciale a commerciale) devono essere eseguite, in deroga alla disciplina ordinaria, entro tre mesi decorrenti dalla sussistenza dei suddetti presupposti.

12 – continua.
La prima puntata è stata pubblicata giovedì 21 settembre
La seconda puntata è stata pubblicata martedì 26 settembre
La terza puntata è stata pubblicata venerdì 29 settembre
La quarta puntata è stata pubblicata giovedì 5 ottobre
La quinta puntata è stata pubblicata venerdì 6 ottobre
La sesta puntata è stata pubblicata mercoledì 11 ottobre
La settima puntata è stata giovedì 19 ottobre

L'ottava puntata è stata pubblicata martedì 24 ottobre
La nona puntata è stata pubblicata mercoledì 25 ottobre
La decima puntata è stata pubblicata lunedì 30 ottobre
L'undicesima puntata è stata pubblicata venerdì 3 novembre

Gennaro Napolitano

pubblicato Giovedì 9 Novembre 2017