

---

# Il bilancio degli Enti del Terzo Settore

---

di [Salvatore Dammacco](#)

**Pubblicato il 11 Ottobre 2022**

**Il Codice del Terzo Settore** è un codice che esamina, a 360 gradi, l'**aspetto prettamente amministrativo dei diversi Enti del Terzo Settore**, l'**aspetto contabile** e quello **fiscale**. Sugli adempimenti contabili, in considerazione della esigenza di trasparenza e di informazione, è alquanto meticoloso, spaziando sulle **scritture contabili e sul bilancio**.

## Il bilancio degli Enti del Terzo Settore - Argomenti esaminati

- Il Terzo settore e sua definizione
- Cosa si intende per Terzo Settore
- Le scritture contabili ed il bilancio di cui all'art. 13
- I libri sociali obbligatori
- Gli ETS non commerciali
- La tenuta e la conservazione delle scritture contabili
- Il bilancio sociale di cui all'art. 14
- Le linee guida per la redazione del bilancio sociale
- I destinatari del bilancio sociale (parag. 4, delle linee guida)
- I principi di redazione del bilancio sociale (parag. 5, delle linee guida)
- La struttura e il contenuto del bilancio sociale (parag. 6, delle linee guida)
- Allegato A - Il bilancio degli Enti del Terzo Settore in sintesi

\*\*\*

## Terzo settore e sua definizione

L'art. 1, della L. 6 giugno 2016, n. 106, ha dato la stura alle nuove norme che regolano e regoleranno gli Enti del Terzo settore (ETS).

Gli obiettivi non sottesi della predetta legge sono sostenere l'autonoma iniziativa dei cittadini che concorrono, anche in forma associata a:

- perseguire il bene comune;
- elevare i livelli di cittadinanza attiva, di coesione e protezione sociale, favorendo la partecipazione, l'inclusione e il pieno sviluppo della persona;
- valorizzare il potenziale di crescita e di occupazione lavorativa, in attuazione degli art 2 (La Repubblica riconosce e garantisce i diritti inviolabili dell'uomo, sia come singolo sia nelle formazioni sociali .....), 3 (Tutti i cittadini hanno pari dignità sociale e sono eguali davanti alla legge, senza distinzione di sesso, di razza, di lingua, di religione; di opinioni politiche, di .....), 18 (I cittadini hanno diritto di associarsi liberamente, senza autorizzazione, per fini che non sono vietati ai singoli .....), e 118, comma 4 (Stato, Regioni, Città metropolitane, Province e Comuni favoriscono l'autonoma iniziativa dei cittadini, singoli e associati, per lo svolgimento di attività di interesse generale, sulla base del principio di sussidiarietà), della Costituzione.

Pertanto, il Governo fu delegato ad adottare, entro 12 mesi uno o più decreti legislativi in materia di riforma del Terzo settore.

## Cosa si intende per Terzo settore?

E' l'insieme degli enti privati costituiti per il perseguimento, senza scopo di lucro, ovvero senza scopo utilitaristico, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale e che, in esecuzione del principio di sussidiarietà e in conformità con i rispettivi statuti o atti costitutivi, promuovono e realizzano attività di interesse generale attraverso forme di azione volontaria e gratuita o di mutualità o di produzione e scambio di beni e servizi.



Non rientrano nel Terzo settore le formazioni e le associazioni politiche, i sindacati, le associazioni professionali e di rappresentanza di categorie economiche.

Alle fondazioni bancarie, trattandosi di enti che concorrono al perseguimento delle finalità della legge, ora in parziale commento, non si applicano le disposizioni contenute in essa e nei relativi decreti attuativi.

Detti decreti attuativi, nell'osservanza e in armonia con la normativa dell'Unione europea e in concordanza con i principi ed i criteri direttivi indicati nella legge, dovevano provvedere, in particolare a:

- revisionare la disciplina del codice civile in tema di associazioni, fondazioni e altre istituzioni di carattere privato senza scopo di lucro, riconosciute o non riconosciute come persone giuridiche;
- riordinare e a revisionare organicamente la disciplina speciale e le altre disposizioni vigenti relative agli ETS, inclusa la disciplina tributaria applicabile a tali enti, attraverso la redazione di un apposito [Codice del Terzo Settore](#) (CTS), osservando i principi e i criteri direttivi indicati nell'art. 20, commi 3 e 4, della L. 15 marzo 1997, n. 59 (si veda il D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117, di seguito D.Lgs.);
- revisionare la disciplina riguardo all'impresa sociale (si veda il D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 112);
- revisionare la disciplina in materia di servizio civile nazionale.

Seguono disposizioni tecniche per l'adozione dei decreti attuativi.

## **Le scritture contabili ed il bilancio di cui all'art. 13**

L'art. 13, del D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117, dispone in merito alle scritture contabili e al bilancio degli ETS.

Occorre fare un **distinguo tra gli ETS**:

1. in linea di massima, 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;

2. se hanno ricavi, rendite, proventi o entrate, comunque chiamate, inferiori a € 220.000,00, il bilancio può essere eretto nella forma del rendiconto per cassa;
  3. se esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale, devono tenere le scritture contabili di cui all'art. 2214 c.c. (il libro giornale e il libro degli inventari, nonché le altre scritture che siano richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa e conservare ordinatamente, per ciascun affare, gli originali delle lettere, dei telegrammi e delle fatture ricevute, nonché le copie delle lettere, dei telegrammi e delle fatture spedite).
- I pr

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

[Scegli il tuo abbonamento](#)