

LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE CHECK LIST VERSO GLI ADEGUAMENTI DEGLI STATUTI (E ALTRO)

Di seguito un elenco di domande¹ che hanno lo scopo di rendere i responsabili degli enti consapevoli dell'attuale situazione del proprio ente e aiutare così ad affrontare i gli eventuali cambiamenti e la assunzione delle decisioni per l'attuazione di quanto previsto dalla riforma del terzo Settore.

Con la seguente check list si vuole offrire un aiuto per "mappare" il proprio ente e così individuare al meglio quale può essere la propria natura giuridica (associazione, fondazione, etc.), qualifica (OdV, Aps, impresa sociale, Ets, etc.), se è un ente non commerciale o meno e quale regime fiscale adottare, le eventuali integrazioni al proprio statuto.

FORMA GIURIDICA E ATTIVITÀ

	Risposte
1. Qual è la attuale forma giuridica dell'ente?	
2. A quale albo/registro/anagrafe è eventualmente iscritto?	
3. Se è associazione, è dotata di personalità giuridica?	
4. Svolge una o più attività tra quelle elencate all'articolo 5 del decreto legislativo 117/07 o all'articolo 2 del decreto legislativo 112/07?	
5. Queste attività sono tutte elencate nello statuto attuale?	
6. Che percentuale delle entrate è generata da queste attività?	
7. L'ente svolge anche attività diverse da quelle elencate?	
8. Se sì, quali? (elencare)	
9. Le entrate da attività diverse:	
a. Sono inferiori al 30% rispetto al totale delle entrate?	
b. Oppure i ricavi sono inferiori al 66% dei costi complessivi?	
10. L'ente svolge attività di raccogliere fondi?	
11. Come è organizzata l'attività di raccolta fondi?	

SOCI, VOLONTARI, LAVORATORI

12. Quanti sono i soci dell'ente?	
a. Sono persone fisiche o enti?	
b. Sono lavoratori, volontari, "amici", dipendenti, benefattori o altri?	
c. Sono coinvolti nella vita dell'ente?	
d. I soci, negli ultimi anni, sono aumentati, diminuiti, cambiati?	
13. L'ente si avvale di volontari?	
a. I volontari sono iscritti in un registro apposito?	
b. Sono soci?	
c. Esistono volontari occasionali (per attività sporadiche, di raccolta fondi o simili)?	
d. Tutti i volontari sono assicurati?	
e. Oltre ai rimborsi spese, ricevono altri tipi di compensi?	
14. L'ente si avvale di lavoratori (dipendenti, autonomi o di altra natura)?	
a. Quale contratto viene applicato ai lavoratori dipendenti?	
b. I compensi effettivamente erogati sono superiori, anche per effetto dei "superminimi", a quelli previsti da contratto?	
c. In che percentuale?	
d. Qual è il rapporto intercorrente tra il salario massimo e salario minimo	

¹ Il presente lavoro prende le mosse da un precedente elenco messo a disposizione da CDO Opere sociali, che si ringrazia per la disponibilità.

erogati ai dipendenti?	
e. Tra i lavoratori dipendenti sono presenti soci dell'ente?	
f. I dipendenti, al di fuori dell'orario di lavoro, fanno attività di volontariato nell'ente?	
15. Qual è la% di lavoratori (dipendenti, autonomi o altra natura) rispetto ai volontari, per testa?	
16. Qual è la % di lavoratori (dipendenti, autonomi o altra natura) rispetto ai soci, per testa?	
17. Ai dipendenti, volontari e/o amministratori vengono erogati rimborsi spese?	
a. Per quali tipi di spese?	
b. Quale documentazione viene richiesta per documentare la spesa?	
c. Vengono erogati anche rimborsi chilometrici?	

ORGANI SOCIALI E LORO FUNZIONAMENTO

18. (solo per associazioni) Quante volte l'anno viene convocata l'assemblea dei soci,	
19. (solo per associazioni) Mediamente, in che percentuale partecipano i soci?	
20. (solo per associazioni) con che forma viene convocata l'assemblea?	
21. Il Consiglio Direttivo / di Amministrazione, con quale frequenza si riunisce?	
22. Funzioni o attività vengono delegate a singoli componenti?	
23. Questa eventuale delega è formalizzata?	
24. Le decisioni degli organi sociali vengono trascritte su libri sociali?	
25. È nominato un collegio sindacale o dei revisori, o revisore unico?	
26. Che qualifiche hanno i suoi membri (es. sono iscritti a ordine commercialisti, etc.) ?	
27. il Consiglio di Amministrazione percepisce compensi?	
28. E il collegio sindacale / dei revisori?	
29. Come e da chi vengono stabiliti i compensi?	
30. I compensi sono relativi alla funzione di consigliere, oppure remunerano altre attività?	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCI

31. Quale tipo di contabilità viene tenuta: per cassa, per competenza o altro?	
32. Che forma ha il bilancio di esercizio: È composto anche dallo stato patrimoniale, o è un semplice rendiconto?	
33. Viene redatta una relazione esplicativa, in forma di nota integrativa, relazione di missione o altro?	
34. Qual è l'organo che approva il bilancio?	
35. A che tipo di pubblicità è sottoposto il bilancio? (pubblicazione sul sito internet, newsletter, invio a stakeholders)?	
36. Viene redatto il bilancio sociale?	
37. A che tipo di pubblicità è sottoposto il bilancio sociale?	

IMPOSTAZIONE FISCALE

38. Quante sono le entrate annuali dell'ente?	
39. In %, quante di queste hanno natura commerciale?	
40. Descrivere le entrate riferite ad attività che hanno natura commerciale.	
41. L'ente ha una partita IVA?	
42. Utilizza il regime forfetario ex legge 398/91 per la determinazione dell'IRES e dell'IVA da pagare?	
43. L'ente svolge attività in regime di accreditamento con gli enti pubblici?	
44. Se sì, quali?	
45. L'ente svolge attività a titolo gratuito?	

46. Se sì, nei confronti di quali e quanti soggetti?	
47. L'ente svolge attività a pagamento nei confronti degli associati?	
48. Gestisce spacci o circoli in cui vengono somministrati alimenti e bevande?	
49. Svolge attività di somministrazione occasionalmente, durante manifestazioni, feste o simili?	
50. Vengono effettuate attività occasionali di vendita di prodotti o prestazioni di servizi a fini di autofinanziamento?	
51. Quante sono mediamente queste attività in un anno?	
52. Quale tipo di rapporti economici l'ente ha con le imprese profit?	
53. Riceve sponsorizzazioni fatturate?	
54. Riceve donazioni?	
55. Ha in essere contratti che lo "obbligano" a determinate prestazioni?	
56. Vengono venduti beni prodotti dagli assistiti, dai volontari o ricevuti gratuitamente?	
57. L'ente riceve erogazioni liberali da imprese o persone fisiche?	
58. In quale percentuale rispetto alle proprie entrate?	
59. Le erogazioni ricevute sono in denaro o in natura?	
60. SE in natura, di che beni si tratta?	
61. L'ente beneficia del 5 per mille?	
62. L'ente è proprietario di immobili?	
63. Per che cosa vengono utilizzati (sede dell'attività, locazione per autofinanziamento, messa a disposizione di altri enti ...)?	
64. Sull'immobile di proprietà, paga l'IMU o è esente?	

ALTRE

65. L'ente utilizza immobili in concessione da enti pubblici e/o sottratti alla criminalità organizzata?	
66. L'ente riceve denaro a titolo di finanziamento (da restituire) da soggetti terzi diversi dalle banche o dagli intermediari finanziari?	



Collaboratori di sistema:

ACLI, ANCI Lazio, ANFFAS Onlus, Coordinamento periferie Roma, Legambiente, Leganet - Legautonomie, ProBono Italia.