



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

IL TERZO SETTORE VERSO IL 2026: SCENARI ATTUALI E PROSPETTIVE FUTURE

14 LUGLIO 2025

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024)

Walter Dr CHIAPUSSI

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Art. 6 - Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117 - Attività diverse

Gli enti del Terzo settore possono esercitare attività diverse da quelle di cui all'articolo 5, a condizione che l'atto costitutivo o lo statuto lo consentano e siano secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale.

Comma 3 - Articolo 33 - Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117

Per l'attività di interesse generale prestata le organizzazioni di volontariato possono ricevere, soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate, salvo che tale attività sia svolta quale attività secondaria e strumentale nei limiti di cui all'articolo 6

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Il Consiglio di Stato, attraverso la sentenza n. 6211 dell'11 luglio 2024, si è pronunciato su un ricorso originato dall'impugnazione della sentenza del T.A.R. Campania, n. 6670 del 4 dicembre 2023, avente ad oggetto una procedura aperta per la conclusione di un accordo quadro, ai sensi del previgente art. 54, comma 3, d.lgs. n. 50/2016, per l'affidamento del servizio di noleggio di automediche dotate di autista e infermiere con posizionamento sul territorio aziendale.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Sentenza T.A.R. Campania, n. 6670 del 4 dicembre 2023

Ricorso contro l'ASL Napoli 3 Sud per l'aggiudicazione di un appalto per il noleggio di autoambulanze con personale a un raggruppamento temporaneo d'impresa.

TESI: contrasto con il Codice del Terzo Settore (D. Lgs. n. 117/2017). La dichiarazione di reinvestire gli utili in attività istituzionali implicherebbe che l'appalto fosse un'attività secondaria, ma le associazioni di volontariato possono svolgere tali attività solo se previsto nello statuto.

SENTENZA: respinto il ricorso. La tesi della natura secondaria dell'attività basata sulla dichiarazione di reinvestimento degli utili non è fondata. L'attività oggetto dell'appalto (servizi sanitari) rientra tra le attività di interesse generale (ex art. 5 D. Lgs. n. 117/2017). La dichiarazione sul reinvestimento degli utili è coerente con le previsioni del D. Lgs. n. 117/2017 che vietano la distribuzione indiretta di utili.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Punto chiave

Natura dell'attività svolta dall'A.T.I. aggiudicataria, in particolare se il servizio di appalto dovesse essere classificato come «attività secondaria e marginale» ai sensi dell'art. 6 del Codice del Terzo Settore (D.lgs. n. 117/2017), o come «attività di interesse generale» ai sensi dell'art. 5.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Tesi Soggetti Ricorrenti

Inquadramento dell'attività come secondaria e marginale: i ricorrenti sostenevano che l'ATI aggiudicataria avesse dichiarato di voler reinvestire l'utile derivante dal servizio di appalto per attività istituzionali. Pertanto, l'attività oggetto dell'appalto (noleggio di automediche con autista e infermiere) doveva essere inquadrata come attività secondaria e marginale.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Tesi Soggetti Ricorrenti

Mancanza di idoneità professionale: secondo i ricorrenti le associazioni di volontariato che componevano l'ATI non si erano avvalse della facoltà di esercitare «attività diverse» ex art. 6 del codice del Terzo settore.

L'appellante insisteva sul fatto che, poiché le prestazioni non erano né a titolo gratuito né a rimborso spese e avevano natura commerciale, rientravano nelle attività diverse e potevano essere esercitate solo se espressamente previste nello statuto. La mancanza di tale previsione avrebbe determinato la carenza del requisito idoneativo in capo alla controinteressata.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Tesi dei Soggetti Ricorrenti

Incompatibilità con i limiti quantitativi e rischio di decadenza: lo svolgimento dell'appalto come attività secondaria sarebbe stato incompatibile con i limiti quantitativi fissati dal D.M. n. 107/2021 e avrebbe comportato la decadenza delle controinteressate dall'iscrizione nel RUNTS

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Sentenza

Il Consiglio di Stato ha respinto il motivo di appello, ritenendolo non meritevole di accoglimento. La pronuncia si basa su una lettura approfondita dei fondamenti del diritto degli enti del Terzo Settore, valorizzando la «tipizzazione normativa» del Codice del Terzo Settore.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Punti Chiave della Sentenza

Tipizzazione Normativa: il Codice Terzo Settore ha delineato le attività su due fronti distinti ma connessi:

- ✓ contenuto delle «attività di interesse generale»: considerato «in relazione agli interessi di carattere sociale, sanitario, umanitario e culturale che sono dirette a soddisfare».
- ✓ forma e scopi dello svolgimento: devono essere «caratterizzati in senso non lucrativo».

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Punti Chiave della Sentenza

Criterio di «Diversità» per le Attività Diverse: l'art. 6 si fonda su un criterio di «diversità» oggettiva e non teleologica, quale emerge appunto dal raffronto con il catalogo di cui all'art. 5, comma 1.

Significa che la necessità di una specifica previsione nell'atto costitutivo o nello statuto si applica solo alle attività che sono oggettivamente diverse da quelle di interesse generale elencate nell'art. 5.

Le attività che, pur rientrando nella tipologia di interesse generale, sono svolte a titolo oneroso, non necessitano di una specifica iscrizione nell'atto costitutivo o nello statuto, ma possono essere svolte come «attività secondarie e strumentali», purché nel rispetto dei criteri e dei limiti fissati dal D.M.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) - Punti Chiave della Sentenza

Lucro Oggettivo per le Organizzazioni di Volontariato (Art. 33, comma 3): Il Consiglio di Stato richiama l'art. 33, comma 3, del Codice del Terzo Settore, che riconosce alle organizzazioni di volontariato la possibilità di «ricavare lucro oggettivo», e quindi senza il vincolo canonico del rimborso spese, solo qualora l'attività di interesse generale prestata sia svolta quale attività secondaria e strumentale, nei limiti di cui all'art. 6 del codice del Terzo settore.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Consiglio di Stato (Sez. III, sentenza n. 6211/2024) – Sintesi della Sentenza

La sentenza chiarisce che un'attività rientrante nel catalogo delle attività di interesse generale (art. 5) può essere svolta anche a titolo oneroso (e quindi generare un lucro oggettivo) purché rientri nei limiti di «secondarietà e strumentalità» stabiliti dal D.M. n. 107/2021. Non è necessario che tali attività siano esplicitamente qualificate nello statuto come «diverse» ai sensi dell'art. 6, a meno che non siano oggettivamente al di fuori del catalogo dell'art. 5. La chiave è la natura oggettiva dell'attività in relazione agli scopi di interesse generale, e non solo la modalità (gratuita o onerosa) con cui viene svolta.

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l'oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LA SPEZIA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI SAVONA



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI IMPERIA

Verso il Congresso Nazionale Genova 22-24 ottobre 2025

Art. 6 - Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117 - Attività diverse

Gli enti del Terzo settore possono esercitare attività diverse da quelle di cui all'articolo 5, a condizione che l'atto costitutivo o lo statuto lo consentano e siano secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale.

Comma 3 - Articolo 33 - Decreto Legislativo 3 luglio 2017 n. 117

Per l'attività di interesse generale prestata le organizzazioni di volontariato possono ricevere, soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate, salvo che tale attività sia svolta quale attività secondaria e strumentale nei limiti di cui all'articolo 6

Il dottore commercialista protagonista dell'innovazione sociale e dell'evoluzione delle imprese: una professione che non si ferma mai

“Non si può mai attraversare l’oceano se non si ha il coraggio di perdere di vista la riva”