



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Giuliana Beschi, Cristiano Corghi

Coordinatore di redazione
Stefano Zanon

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,
Paolo Bisi, Elena Fracassi,
Carlo Quiri, Luca Reina

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bonghi,
A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,
M. Brisciani, P. Clementi, G.M.
Colombo, C. Corghi, L. Dall'Oca,
C. De Stefanis, S. Dimitri, A. Di Vita,
B. Garbelli, A. Guerra, M.R. Gheido,
P. Lacchini, P. Meneghetti, M. Nicola,
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini,
S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato,
M. Taurino, E. Valcarengi,
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
M. Arici, M. Artioli,
M. Bernardello, G. Beschi,
E. Brigandi, G.M. Colombo,
C. Corghi, S. Pizzano, G. Romiti

Stampa
Grafica Sette S.r.l.
Via P.G. Piamarta, 61, Bagnolo M. (BS)
Tel. 030-6820600
Sito web: www.seventyseven.biz

Editore
Centro Studi Castelli S.r.l.
Via Bonfiglio, n. 33
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130
P. IVA e C.F. 01392340202
lunedì-venerdì
ore 9:00/13:00 - 14:30/17:00
Sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica:
servizioclienti@gruppcastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori
della Comunicazione n. 3575
del 28.11.1995

Autorizzazione del Tribunale
di Mantova n. 5/2003
Periodico mensile,

spedizione in abbonamento postale

Chiuso per la stampa il 19.05.2026

RATIO Nonprofit

Periodico dedicato al terzo settore

Sommario 6/2026

Opinione	- Esenzione Imu per attività assistenziali, sanitarie e didattiche	3
-----------------	--	----------

L'approfondimento

Normativa	- La disciplina dei contributi pubblici nell'art. 79 CTS	4
------------------	--	----------

Enti del Terzo Settore

Normativa	- Iscrizione nel Runts di ex Onlus dopo il 31.03.2026	8
Adempimenti	- Aggiornamento dei dati nel Runts	10
Bilancio	- Relazione di missione (MOD. C): analisi nelle sue parti	12
	- Deposito dei rendiconti o dei bilanci sul portale del Runts	16
	- Deposito del bilancio per gli Ets: verifiche preliminari ed errori più frequenti	20

Associazioni sportive dilettantistiche

Imposte dirette	- Lavoratori sportivi forfettari: quadro LM 2026	22
Normativa	- Gestione del diritto d'immagine nelle società e associazioni sportive	28

Imposte e tasse

Imposte e tasse diverse	- Imu 2026 per gli immobili degli enti non commerciali	32
	- Dichiarazione Imu 2026 per enti non commerciali	34
Iva	- Iva al 5% per prestazioni delle imprese sociali	38
	- Cessione di fabbricato strumentale fuori dal pro-rata Iva	42

Varie

Adempimenti	- Obbligo di trasparenza dei contributi pubblici	44
--------------------	--	-----------

Rubriche

Scadenario	- Adempimenti mese di giugno 2026	46
Notizie in breve		48



Guy Billout

Nato nel 1941 a Dacize in Francia, alla fine degli anni '60 si è trasferito negli Stati Uniti.

Il suo talento fu subito notato da Milton Glaser, all'epoca art director del neonato New York Magazine, il quale gli affidò le prime commissioni.

Guy Billout si è fatto strada nel mondo dell'illustrazione diventando il precursore della cosiddetta "illustrazione concettuale" esercitando un'influenza enorme in un grande numero di illustratori.

Ha collaborato per decenni con la rivista The Atlantic Monthly, oltre a pubblicare su tutti i principali media americani e internazionali: The Atlantic Monthly, The New York Times, The New Yorker, The Wall Street Journal, The Washington Post, Oprah, Travel & Leisure, Business Week, Fortune, Time, Le Monde.

Ha pubblicato anche diversi libri per bambini sfruttando sempre il suo peculiare stile minimalista, scarno e preciso, con illustrazioni immancabilmente intrise di ironia e sorprese.

Nel 2016 è stato inserito nella Hall of Fame della prestigiosa Society of Illustrators di New York.

Nel 2023 l'Associazione Tapiroglan gli ha dedicato una grande mostra monografica dal titolo "Be you" nel contesto della 18ª Mostra internazionale di illustratori contemporanei a Cremona e successivamente a Genova.

Fabio Toninelli

In copertina

Titolo dell'opera:
"Encounter"

Tecnica: Acquerello e aerografo

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT

Posta elettronica: servizioclienti@gruppcastelli.com

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

*****Riproduzione vietata*****

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - privacy@gruppcastelli.com.

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy-policy.

Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST

Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica

AGGIORNAMENTO DEI DATI NEL RUNTS

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

Art. 48, c. 3 D.Lgs. 3.07.2017, n. 117 - Artt. 8, 20 D.M. Lavoro 15.09.2020, n. 106 - Art. 14 D.M. 13.01.2026, n. 2

Successivamente all'iscrizione nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, gli Enti del Terzo Settore devono tenere aggiornati i dati forniti in sede di iscrizione. Sono, inoltre, tenuti a depositare la documentazione relativa alle modifiche statutarie ovvero trasformazioni, fusioni, ecc., nonché i bilanci e i rendiconti.

SCHEMA DI SINTESI

DATI DA AGGIORNARE

Art. 20, c. 1
D.M. 106/2020

- Ciascun Ets è tenuto a tenere aggiornate le seguenti informazioni fornite in sede di iscrizione al Runts ai sensi dell'art. 8, c. 6 D.M. 106/2020:
 - .. indicazione della sezione del Runts di iscrizione;
 - .. denominazione;
 - .. codice fiscale;
 - .. eventuale partita Iva;
 - .. forma giuridica;
 - .. sede legale;
 - .. un indirizzo di posta elettronica certificata;
 - .. almeno un contatto telefonico;
 - .. eventuali sedi secondarie;
 - .. data di costituzione dell'ente;
 - .. attività di interesse generale effettivamente esercitate;
 - .. previsione statutaria dell'esercizio di eventuali attività diverse ai sensi dell'art. 6 del Codice;
 - .. soggetto o soggetti cui l'ente eventualmente aderisce, con relativo codice fiscale;
 - .. generalità del rappresentante legale e degli altri titolari delle cariche sociali statutariamente previste, con indicazione dei relativi poteri e di eventuali limitazioni nonché della data di nomina;
 - .. nel caso di istituzione degli organi di controllo e di revisione, all'istanza sono allegate, ad uso dell'Ufficio del Runts le dichiarazioni di accettazione, di assenza di cause di ineleggibilità e di decadenza e di possesso dei requisiti professionali;
 - .. eventuale iscrizione al Registro Imprese;
 - .. eventuale dichiarazione di accreditamento ai fini dell'accesso al contributo del 5 per mille;
 - .. dichiarazione di presunzione di commercialità o non commercialità dell'ente ai sensi dell'art. 79, c. 5 del Codice;
 - .. **numero dei soci o associati** cui è riconosciuto il diritto di voto, distinti per:
 - numero di persone fisiche;
 - identificativi di enti non persone fisiche specificando per ognuno se iscritto o meno nella medesima sezione del Runts per cui si chiede l'iscrizione;⁽¹⁾
 - .. **numero di lavoratori dipendenti e/o parasubordinati** con apertura di posizione assicurativa;⁽¹⁾
 - .. **numero dei volontari** iscritti nel registro dei volontari dell'ente;⁽¹⁾
 - .. numero dei volontari degli enti aderenti di cui si avvalgono;⁽¹⁾
 - .. indirizzo del sito Internet, se disponibile.

DOCUMENTI DA DEPOSITARE

Art. 20, c. 1
D.M. 106/2020

- **Modifiche dell'atto costitutivo e dello statuto** o, nel caso di enti religiosi, del regolamento.
- **Bilancio, rendiconti delle raccolte fondi** e ove previsto il **bilancio sociale**; le **relazioni dell'organo di controllo e del revisore** ove istituiti unitamente, limitatamente agli enti costituiti in forma di **fondazione, a copia della delibera di approvazione** ad uso dell'Ufficio del Runts; nel caso di enti religiosi, gli atti sono depositati con esclusivo riferimento al patrimonio destinato allo svolgimento delle attività di interesse generale.
- Deliberazioni di **trasformazione, fusione, scissione**, liquidazione, scioglimento, estinzione; per gli enti religiosi, gli eventuali provvedimenti da cui derivano modificazioni o il venir meno del patrimonio destinato.
- **Provvedimenti dell'Autorità giudiziaria e tributaria** che ordinano lo scioglimento, dispongono la cancellazione o accertano l'estinzione.
- Comunicazione di **perdita della natura non commerciale** dell'ente o il **riacquisto della stessa**.
- Altri atti e fatti la cui iscrizione è espressamente prevista da norme di legge o regolamento.
- Eventuali attestazioni di sopravvenuta adesione ad enti associativi rilasciate dai rappresentanti legali degli stessi.

Nota⁽¹⁾

Il D.M. 2/2026 ha esteso l'obbligo di fornire informazioni sulla base associativa e sul numero di volontari/lavoratori a tutti gli Ets (non più solo Aps e Odv come in precedenza)

APPROFONDIMENTI

TERMINI

- Bilancio.
 - Rendiconto raccolta fondi.
 - Bilancio sociale.
 - Relazioni dell'organo di controllo e del revisore.
- Devono essere depositati al Runts **entro 180 gioni dalla chiusura dell'esercizio.**
- Informazioni relative a:
 - .. denominazione;
 - .. eventuale partita Iva;
 - .. forma giuridica;
 - .. sede legale;
 - .. un indirizzo di posta elettronica certificata;
 - .. almeno un contatto telefonico;
 - .. eventuali sedi secondarie;
 - .. attività di interesse generale effettivamente esercitate;
 - .. previsione statutaria dell'esercizio di eventuali attività diverse ai sensi dell'art. 6 del Codice;
 - .. soggetto o soggetti cui l'ente eventualmente aderisce, con relativo codice fiscale;
 - .. generalità del rappresentante legale e degli altri titolari delle cariche sociali statutariamente previste, con indicazione dei relativi poteri e di eventuali limitazioni nonché della data di nomina.
- Devono essere aggiornati **entro 30 gioni** decorrenti dalla modifica.
- Modifiche di atto costitutivo e statuto⁽¹⁾.
 - Delibere di trasformazione, fusione, scissione, liquidazione, scioglimento, cessazione, estinzione.
 - Provvedimenti di scioglimento, cancellazione o estinzione.
 - Comunicazione di perdita della natura non commerciale dell'ente.
 - Altri atti e fatti, comprese le variazioni di attività, dei titolari di cariche sociali, ecc.
- Devono essere depositati **entro 30 gioni dalla modifica.**
- Nel caso di perdita o di riacquisto della natura non commerciale dell'ente i 30 gioni decorrono dall'approvazione del bilancio relativo al periodo di imposta nel quale tale evento si è verificato.
- **Informazioni relative a numero di associati, volontari, dipendenti e lavoratori** di cui all'art. 8, c. 6, lett. r) D.M. 106/2020.
- Devono essere aggiornate **annualmente entro il 30.06** con riferimento al 31.12 dell'anno precedente.
- L'aggiornamento è **obbligatorio solo se si sono verificate variazioni rispetto ai dati presenti nel Runts.**
- Le **organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale e le reti associative**, in caso di riduzione del numero o della tipologia degli associati al di sotto dei limiti necessari per il mantenimento della rispettiva qualifica aggiornano l'informazione entro 30 gioni dal verificarsi dell'evento.

Art. 20, c. 5 D.M. 106/2020

Nota⁽¹⁾

L'Ufficio del Runts verifica entro 60 gioni la conformità delle modifiche alle disposizioni del Codice.

MODALITÀ

Art. 20, c. 6 D.M. 106/2020

- L'aggiornamento dei dati e il deposito deve essere processato unicamente **per via telematica accedendo al portale del Runts.**
- Il rappresentante legale e gli amministratori sono responsabili dei predetti adempimenti nonché della completezza delle informazioni.
- Colui che sottoscrive l'istanza garantisce sulla veridicità delle dichiarazioni in essa contenute.

MANCATO AGGIORNAMENTO/DEPOSITO

Art. 20, c. 7 D.M. 106/2020

- In caso di inadempimento, il competente **Ufficio del RUNTS diffida l'ente ad adempiere**, assegnando un termine non superiore a 180 gioni e non inferiore a 30, specificando che, in caso di mancata ottemperanza, l'Ufficio **dovrà adottare un provvedimento di cancellazione dal Runts.**
- Si applica altresì, a carico degli amministratori, l'art. 2630 c.c.

IVA AL 5% PER PRESTAZIONI DELLE IMPRESE SOCIALI

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- QUADRO NORMATIVO

D. Lgs. 3.07.2017, n. 112 - Art. 4 D. Lgs. 4.12.2025, n. 186 - Tab. A, parte II-bis, alleg. al D.P.R. 26.10.1972, n. 633

Tra le disposizioni emanate in materia di terzo settore, ad opera del D. Lgs. 4.12.2025 n. 186, è presente una specifica misura che incide sul regime di imposizione indiretta, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, in favore delle imprese sociali di cui al D. Lgs. 112/2017. L'art. 4 del provvedimento citato, attraverso una modifica al numero 1 della tabella A, parte II-bis, allegata alla legge Iva, estende l'applicazione dell'Iva al 5% alle prestazioni di tipo sociale svolte dalle imprese sociali costituite in forma societaria (ad eccezione della forma cooperativa), allineando quindi la relativa disciplina a quella già prevista per le cooperative sociali e loro consorzi.

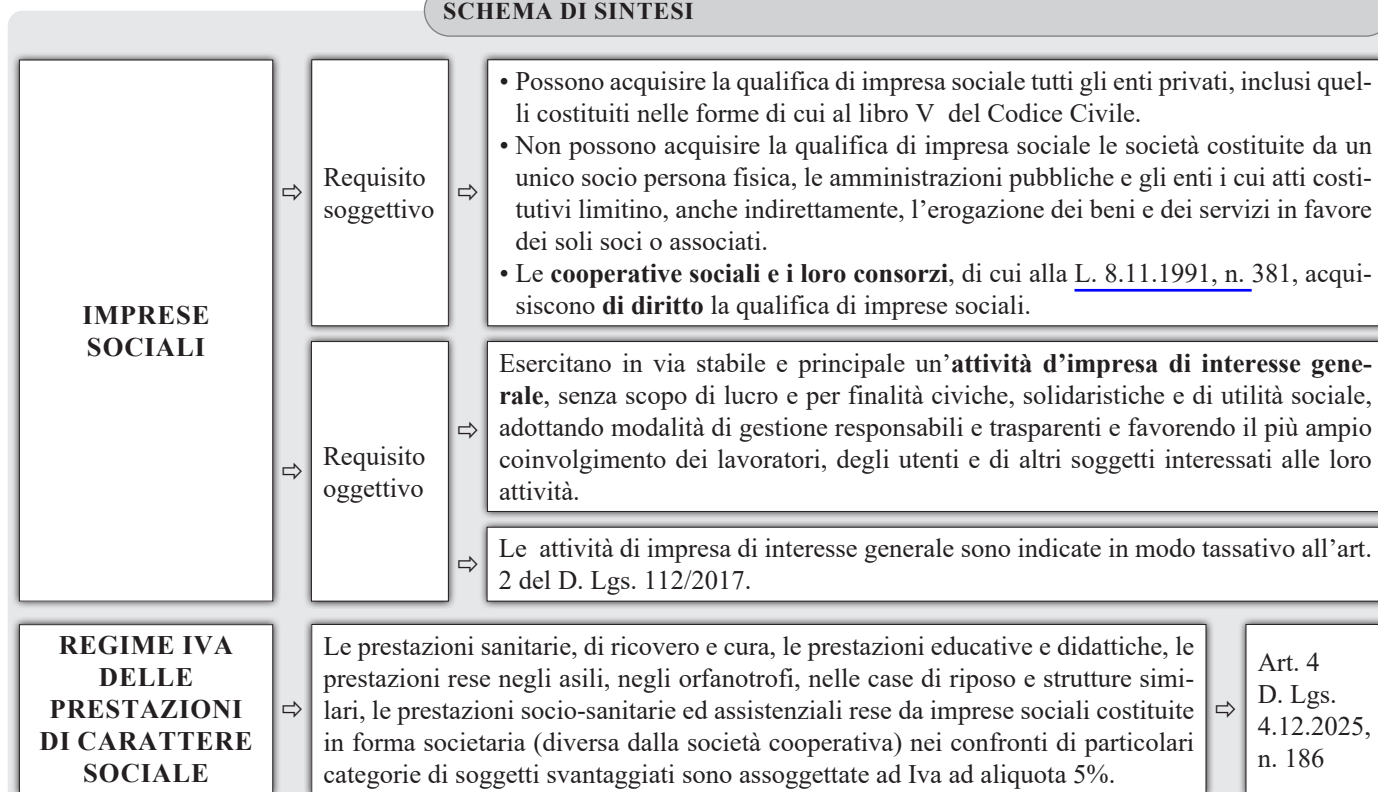
L'aliquota agevolata riguarda, nel dettaglio, le prestazioni di cui ai numeri 18), 19), 20), 21) e 27-ter) dell'art. 10, c. 1 D.P.R. 633/1972, se rese in favore dei soggetti svantaggiati indicati nel medesimo numero 27-ter).

La disposizione sottrae quindi le prestazioni indicate al proprio naturale regime di esenzione, senza possibilità di scelta alcuna. Si tratta in particolare delle prestazioni di carattere sanitario, di ricovero e cura, delle prestazioni educative e didattiche, delle prestazioni rese negli asili, negli orfanotrofi, nelle case di riposo e strutture similari, delle prestazioni socio-sanitarie ed assistenziali.

La disposizione, per quanto si rinviene dal testo normativo, riguarda esclusivamente le imprese sociali costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del codice civile, quindi, in buona sostanza, nella forma di società commerciale non cooperativa, disciplinata, quest'ultima, dal titolo VI.

L'Agenzia delle Entrate, nel corso dell'incontro "Telefisco 2026", ha ulteriormente chiarito che le imprese sociali non costituite in forma societaria applicano il regime di esenzione Iva previsto per la generalità degli Ets. Al contrario, le imprese sociali costituite in forma societaria diversa dalla società cooperativa applicheranno il regime agevolato nella misura del 5% per le prestazioni sanitarie, sociosanitarie, assistenziali e educative rese nei confronti dei soggetti fragili indicati al n. 27-ter del D.P.R. 633/1972.

SCHEMA DI SINTESI



QUADRO NORMATIVO

NOVITÀ
NORMATIVA

- Al numero 1 della tabella A, parte II-bis, allegata al D.P.R. 633/1972, dopo le parole: «cooperative sociali e loro consorzi» sono inserite le seguenti: «e dalle imprese sociali costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del codice civile».

Art. 4
D. Lgs. 4.12.2025,
n. 186

- Per effetto della variazione normativa, il testo del numero 1 della Tabella A, parte II-bis, allegata al D.P.R. 633/72 (applicazione dell'Iva ad aliquota 5%) assume il seguente tenore letterale:
1) Le prestazioni di cui ai numeri 18), 19), 20), 21) e 27-ter) dell'art. 10, c. 1, rese in favore dei soggetti indicati nello stesso numero 27-ter) da cooperative sociali e loro consorzi e dalle **imprese sociali costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del codice civile.**

PRESTAZIONI
INTERESSATE

- 18) le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione della persona rese nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'art. 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con regio decreto 27.07.1934, n. 1265, ovvero individuate con decreto del Ministro della salute, di concerto con il MEF. L'esenzione si applica anche se la prestazione sanitaria costituisce una componente di una prestazione di ricovero e cura resa alla persona ricoverata da un soggetto diverso da quelli di cui al numero 19), quando tale soggetto a sua volta acquisti la suddetta prestazione sanitaria presso un terzo e per l'acquisto trovi applicazione l'esenzione di cui al presente numero; in tal caso, l'esenzione opera per la prestazione di ricovero e cura fino a concorrenza del corrispettivo dovuto da tale soggetto al terzo;
- 19) le prestazioni di ricovero e cura rese da enti ospedalieri o da cliniche e case di cura convenzionate nonché da società di mutuo soccorso con personalità giuridica e da enti del Terzo settore escluse le imprese sociali costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del codice civile, compresa la somministrazione di medicinali, presidi sanitari e vitto, nonché le prestazioni di cura rese da stabilimenti termali;
- 20) le prestazioni educative dell'infanzia e della gioventù e quelle didattiche di ogni genere, anche per la formazione, l'aggiornamento, la riqualificazione e riconversione professionale, rese da istituti o scuole riconosciuti da pubbliche amministrazioni e da enti del Terzo settore escluse le imprese sociali costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del codice civile comprese le prestazioni relative all'alloggio, al vitto e alla fornitura di libri e materiali didattici, ancorché fornite da istituzioni, collegi o pensioni annessi, dipendenti o funzionalmente collegati, nonché le lezioni relative a materie scolastiche e universitarie impartite da insegnanti a titolo personale. Le prestazioni di cui al periodo precedente non comprendono l'insegnamento della guida automobilistica ai fini dell'ottenimento delle patenti di guida per i veicoli delle categorie B e C1;
- 21) le prestazioni proprie dei brefotrofi, orfanotrofi, asili, case di riposo per anziani e simili, delle colonie marine, montane e campestri e degli alberghi e ostelli per la gioventù di cui alla L. 21.03.1958, n. 326, comprese le somministrazioni di vitto, indumenti e medicinali, le prestazioni curative e le altre prestazioni accessorie;
- 27-ter) le prestazioni socio-sanitarie, di assistenza domiciliare o ambulatoriale, in comunità e simili, in favore degli anziani ed inabili adulti, di tossicodipendenti e di malati di AIDS, degli handicappati psicofisici, dei minori anche coinvolti in situazioni di disadattamento e di devianza, di persone migranti, senza fissa dimora, richiedenti asilo, di persone detenute, di donne vittime di tratta a scopo sessuale e lavorativo, rese da organismi di diritto pubblico, da istituzioni sanitarie riconosciute che erogano assistenza pubblica, previste dall'art. 41 L. 23.12.1978, n. 833, o da enti aventi finalità di assistenza sociale e da enti del Terzo settore escluse le imprese sociali costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del codice civile.

Art. 10, c. 1
D.P.R. 633/1972

SOGGETTI
DESTINATARI
DELLE
PRESTAZIONI

- Ai fini dell'applicazione dell'aliquota Iva al 5% le prestazioni indicate devono essere rese nei confronti di anziani ed inabili adulti, di tossicodipendenti e di malati di AIDS, di handicappati psicofisici, di minori anche coinvolti in situazioni di disadattamento e di devianza, di persone migranti, senza fissa dimora, richiedenti asilo, di persone detenute, di donne vittime di tratta a scopo sessuale e lavorativo.

Tabella di sintesi

Tipo di prestazione	Tipologia di impresa sociale	Tipologia di soggetto destinatario della prestazione	Regime Iva applicabile
Prestazioni sanitarie di cui all'art. 10, n. 18) del D.P.R. 633/1972	Impresa sociale costituita nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 5%
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
	Impresa sociale diversa da quelle costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
Prestazioni di ricovero e cura di cui all'art. 10, n. 19) del D.P.R. 633/1972	Impresa sociale costituita nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 5%
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 22%
	Impresa sociale diversa da quelle costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
Prestazioni educative e didattiche di cui all'art. 10, n. 20) del D.P.R. 633/1972	Impresa sociale costituita nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 5%
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 22%
	Impresa sociale diversa da quelle costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
Prestazioni rese nelle strutture di cui all'art. 10, n. 21) del D.P.R. 633/1972	Impresa sociale costituita nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 5%
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
	Impresa sociale diversa da quelle costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
		Soggetti diversi da quelli svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva
Prestazioni socio-sanitarie ed assistenziali di cui all'art. 10, n. 27-ter) del D.P.R. 633/1972	Impresa sociale costituita nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione imponibile, Iva ad aliquota 5%
	Impresa sociale diversa da quelle costituite nelle forme di cui al libro V, titolo V, del Codice civile	Soggetti svantaggiati di cui al n. 27-ter) dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972	Operazione esente da Iva