

Un confronto internazionale sulla regolamentazione della trasparenza e della misurazione dell'impatto sociale per gli enti del terzo settore

BELLANTE Giulia, BERARDI Laura, REA Michele A.

XIII Colloquio Scientifico sull'Impresa Sociale

Roma, 24 e 25 maggio 2019

Ricordi dei principali cambiamenti introdotti dalla Riforma Italiana. La definizione di ETS

Definizione di "Ente del Terzo Settore" (ETS), per la prima volta introdotta con l'articolo 10 del D.Lgs. 117/2017, viene fornita nella sezione introduttiva delle organizzazioni, piuttosto che nella sezione di attività sociale, come si vedeva nella precedente normativa. La definizione di ETS è basata su tre elementi: la natura giuridica, la finalità sociale e la destinazione dei ricavi. La definizione di ETS è basata su tre elementi: la natura giuridica, la finalità sociale e la destinazione dei ricavi.

I nuovi obblighi di rendicontazione sociale

Il bilancio sociale dovrà essere redatto secondo specifiche linee guida ministeriali, e, tenuto conto, tra gli altri elementi, della natura dell'attività esercitata e delle dimensioni dell'ETS, anche ai fini della valutazione dell'impatto sociale delle attività svolte.

La Riforma Italiana del Terzo Settore, un passo verso una migliore regolamentazione ed un maggior livello di accountability

Scopo: approfondire il tema più specifico della misurazione dell'impatto sociale, all'interno del quadro normativo dei bilanci di trasparenza e rendicontazione delle aziende non lucrative.
Metodo: Approccio internazionale, cercando di analizzare realtà considerate di riferimento sui temi dell'accountability e della trasparenza.

In conclusione...

- La Riforma del terzo settore italiano
→ maggiore trasparenza e migliore regolamentazione, anche in termini di rendicontazione dell'impatto sociale di alcuni ETS.
- La scelta del legislatore italiano di introdurre la **valutazione dell'impatto sociale come obbligatoria**
→ un passo importante nel campo della trasparenza e dell'accountability delle ONP anche rispetto ai contesti nazionali "altamente trasparenti e ben regolamentati".

La valutazione dell'impatto sociale delle organizzazioni non profit nel Paese più trasparente e accountable



Un confronto internazionale con tre Paesi "di riferimento" nel campo della trasparenza e dell'accountability delle ONP: Stati Uniti, Canada, e Regno Unito (EEGWI)

Una panoramica dei principali sistemi di rendicontazione delle organizzazioni non profit

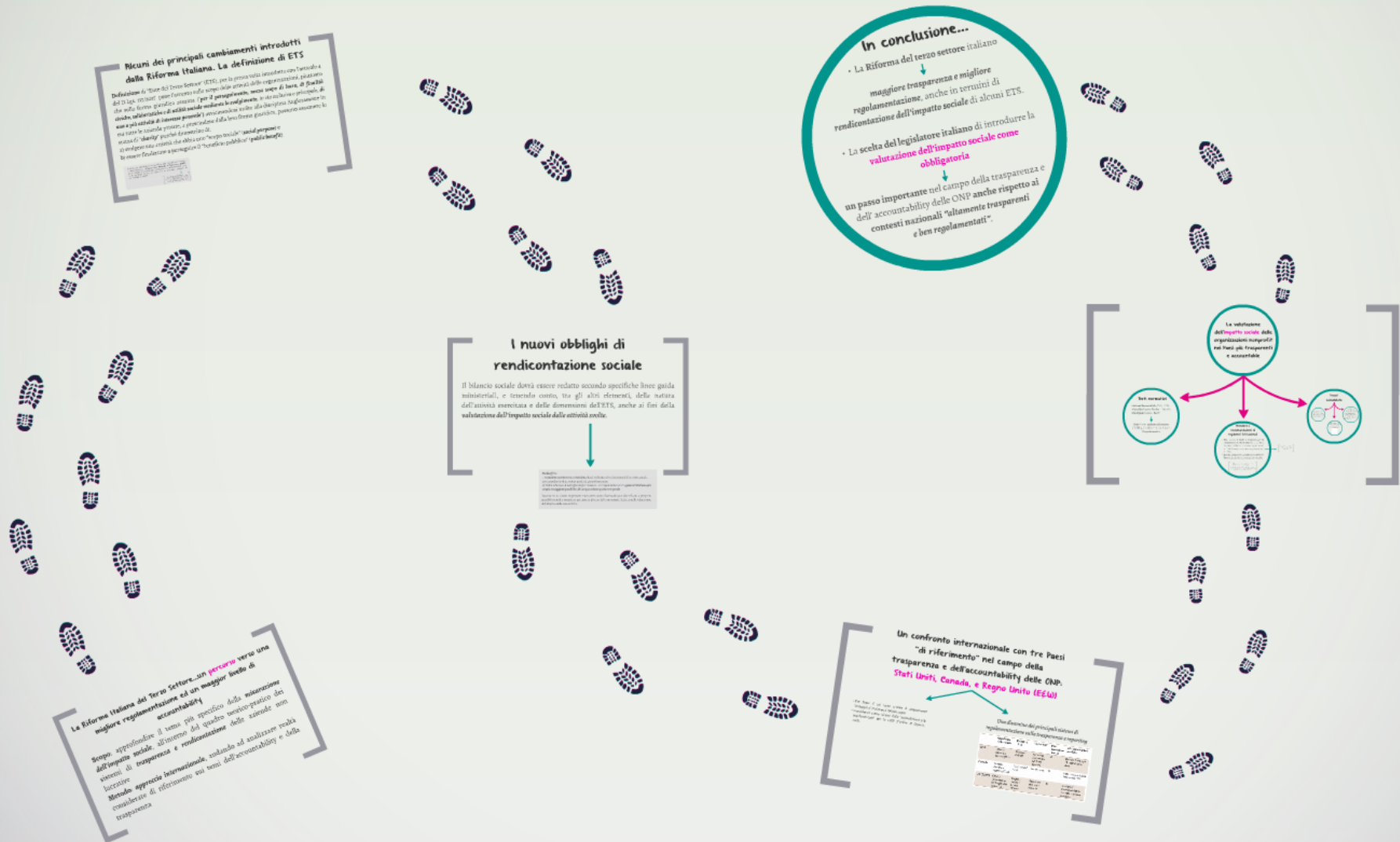
Paese	Struttura Normativa	Struttura di Governance	Struttura di Rendicontazione
Stati Uniti	IRS 501(c)(3)	Board of Directors	Annual Report
Canada	Charitable Organizations	Board of Directors	Annual Report
Regno Unito	Charitable Companies	Board of Directors	Annual Report

Un confronto internazionale sulla regolamentazione della trasparenza e della misurazione dell'impatto sociale per gli enti del terzo settore

BELLANTE Giulia, BERARDI Laura, REA Michele A.

XIII Colloquio Scientifico sull'Impresa Sociale

Roma, 24 e 25 maggio 2019



ale sulla regolamentaz l'impatto sociale per gli

BELLANTE Giulia, BERARDI Laura, REA Michele A.

XIII Colloquio Scientifico sull'Impresa Sociale
Roma, 24 e 25 maggio 2019

In conclusi

• La Riforma del terzo

↓
maggiore trasparen
regolamentazione, an
l'impatto

La Riforma Italiana del Terzo Settore...un **percorso** verso una migliore regolamentazione ed un maggior livello di accountability

Scopo: approfondire il tema più specifico della *misurazione dell'impatto sociale*, all'interno del quadro teorico-pratico dei sistemi di *trasparenza e rendicontazione* delle aziende non lucrative

Metodo: *approccio internazionale*, andando ad analizzare realtà considerate di riferimento sui temi dell'accountability e della trasparenza

Alcuni dei principali cambiamenti introdotti dalla Riforma Italiana. La definizione di ETS

Definizione di “Ente del Terzo Settore” (ETS), per la prima volta introdotta con l’articolo 4 del D.Lgs. 117/2017 pone l'accento sullo scopo delle attività delle organizzazioni, piuttosto che sulla forma giuridica assunta (***“per il perseguimento, senza scopo di lucro, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale mediante lo svolgimento, in via esclusiva o principale, di una o più attività di interesse generale”***) avvicinandosi molto alla disciplina Anglosassone in cui tutte le aziende private, a prescindere dalla loro forma giuridica, possono assumere lo status di ***“charity”*** purché dimostrino di:

- a) svolgere una attività che abbia uno “scopo sociale” (***social purpose***) e
- b) essere finalizzate a perseguire il “beneficio pubblico” (***public benefit***).

Affinché una organizzazione possa qualificarsi come “Ente del terzo Settore” è necessaria l'iscrizione nel **Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS)** che sarà pubblico ed accessibile a tutti gli interessati in modalità telematica(art. 42, comma 2, D.Lgs. 117/2017) e rappresenterà un importante “strumento di accountability” per gli ETS

↓
«concreti ed autonomi risultati di utilità sociale» da
organizzazioni registrate nel RUNTS
«le organizzazioni potranno utilizzare come “beneficiario” di
due importanti documenti di rendicontazione: il bilancio
dell'attività e quello di bilancio di missione e di bilancio sociale»

b) essere finalizzate a persegu

Affinché una organizzazione possa qualificarsi come “Ente del terzo Settore” è necessaria l’iscrizione nel **Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS)** che sarà pubblico ed accessibile a tutti gli interessati in modalità telematica (art. 42, comma 2, D.Lgs. 117/2017) e rappresenterà un importante “strumento di accountability” per gli ETS



- conterrà *un numero minimo di informazioni* che le organizzazioni registrate dovranno necessariamente fornire
- le organizzazioni potranno utilizzarlo come “contenitore” di due importanti documenti di rendicontazione economico finanziaria e sociale: il *bilancio di esercizio* e il *bilancio sociale*

un importante "strumento di



- conterrà *un numero minimo di informazioni* che le organizzazioni registrate dovranno necessariamente fornire
- le organizzazioni potranno utilizzarlo come “contenitore” di due importanti documenti di rendicontazione economico finanziaria e sociale: il *bilancio di esercizio* e il *bilancio sociale*

I nuovi obblighi di rendicontazione sociale

Il bilancio sociale dovrà essere redatto secondo specifiche linee guida ministeriali, e tenendo conto, tra gli altri elementi, della natura dell'attività esercitata e delle dimensioni dell'ETS, anche ai fini della *valutazione dell'impatto sociale delle attività svolte*.



Trade off tra:

- 1) **maggiore accuratezza e precisione** degli indicatori di valutazione dell'impatto sociale, corrispondente ad un minor grado di generalizzazione;
- 2) livello inferiore di dettaglio degli indicatori, corrispondente ad una **generalizzazione più ampia e maggiore possibilità di comparazione spazio-temporale**.

Recentemente alcuni importanti ricercatori stanno lavorando per identificare e proporre possibili metodi e strumenti per aiutare gli enti del terzo settore Italiano nella valutazione



Trade off tra:

- 1) **maggiore accuratezza e precisione** degli indicatori di valutazione dell'impatto sociale, corrispondente ad un minor grado di generalizzazione;
- 2) livello inferiore di dettaglio degli indicatori, corrispondente ad una **generalizzazione più ampia e maggiore possibilità di comparazione spazio-temporale**.

Recentemente alcuni importanti ricercatori stanno lavorando per identificare e proporre possibili metodi e strumenti per aiutare gli enti del terzo settore Italiano nella valutazione dell'impatto delle loro attività.

Un confronto internazionale con tre Paesi "di riferimento" nel campo della trasparenza e dell'accountability delle ONP: Stati Uniti, Canada, e Regno Unito (E&W)



- Tre Paesi il cui terzo settore è ampiamente "sviluppato" (Salamon & Anheier, 1998)
- Considerati come alcune delle "giurisdizioni più regolamentate" per le ONP (Cordery & Deguchi, 2018).

Una disamina dei principali sistemi di regolamentazione sulla trasparenza e reporting

	Regolatore Istituzionale	Registro/Lista	Documenti	Info economico-sociali	Info disponibili ed «usabili»
USA	Internal Revenue Service (IRS)	Sito web dell'IRS	Form 990 (form 990-EZ, form 990-PF)	Si	Dati dei form 990 → piattaforma AWS
Canada	Canada Revenue Agency (CRA)	Registro del CRA	Form T3010	Si	Lista dati scaricabili in formato CSV
UK (E&W)	Charity Commission for England & Wales (CC)	Registro della CC (+ beta version)	Relazione annuale / bilancio	Si	Servizio di download dati in formato machine readable



- Tre Paesi il cui terzo settore è ampiamente "sviluppato" (*Salamon & Anheier, 1998*)
- Considerati come alcune delle "giurisdizioni più regolamentate" per le ONP (*Cordery & Deguchi, 2018*).



Una disamina dei principali sistemi di regolamentazione sulla trasparenza e reporting

	Regolatore Istituzionale	Registro/ Lista	Documenti	Info economico-sociali	Info disponibili ed «usabili»
USA	Internal Revenue Service (IRS)	Sito web dell'IRS	Form 990 (form 990-EZ, form 990-PF)	Si	Dati dei form 990 → piattaforma AWS
Canada	Canada Revenue Agency (CRA)	Registro del CRA	Form T3010	Si	Lista dati scaricabili in formato CSV
UK (E&W)	Charity Commission for England & Wales (CC)	Registro della CC (+ beta version)	Relazione annuale / bilancio	Si	Servizio di download dati in formato machine readable

La valutazione
dell'**impatto sociale** delle
organizzazioni nonprofit
nei Paesi più trasparenti
e accountable

```
graph TD; A[Testi normativi] --> B[Non vi sono espliciti riferimenti all'obbligo di valutare e comunicare l'impatto sociale];
```

Testi normativi

- *Internal Revenue Code* (IRC) - USA
- *Canadian Income Tax Act* - Canada
- *Charity Act* (2011) - E&W

↓

Non vi sono **espliciti riferimenti** all'obbligo di valutare e comunicare l'impatto sociale

- Non vi sono espliciti riferimenti**
all'obbligo di valutare e comunicare
l'impatto sociale



Standard e raccomandazioni di regolatori istituzionali

- **USA:** principali guide e istruzioni per la compilazione dei **Form 990** fornite dall'IRS; Statement of Financial Accounting Standard n. 117 del 1993 (e successivo aggiornamento del 2016)
- **Canada:** guide per la compilazione del **Form T3010** (e di ulteriori documenti informativi)

IASB - *International Accounting Standards Board* (2018)

IASB Standards are part of the IFRS

↓

National accounting standards (e.g. IFRS, US GAAP, Indian GAAP) and/or
national tax law (e.g. IASB's "Simple tax accounting rules" or a country's double
entry-based tax law)

- QUESTION:** I cannot find a source of information on the following:
 1. The use of the term "information" in the literature.
 2. The use of the term "information" in the literature.
 3. The use of the term "information" in the literature.
 4. The use of the term "information" in the literature.
 5. The use of the term "information" in the literature.
 6. The use of the term "information" in the literature.
 7. The use of the term "information" in the literature.
 8. The use of the term "information" in the literature.
 9. The use of the term "information" in the literature.
 10. The use of the term "information" in the literature.

Ma vi sono infatti delle società
all'obbligo di valutare con un test
l'impatto sociale

Prassi consolidate

1. The first step is to identify the problem or issue that needs to be addressed.

1. Identify the problem or issue
2. Gather information
3. Analyze the information
4. Develop a plan
5. Implement the plan
6. Evaluate the results

2. Once the problem is identified, the next step is to gather information.

1. Gather information
2. Analyze the information
3. Develop a plan
4. Implement the plan
5. Evaluate the results

3. Once the information is gathered, the next step is to analyze it.

1. Analyze the information
2. Develop a plan
3. Implement the plan
4. Evaluate the results

REAP





La valutazione
dell'**impatto sociale** delle
organizzazioni nonprofit
nei Paesi più trasparenti
e accountable

Testi normativi

- *Internal Revenue Code* (IRC) - USA
- *Canadian Income Tax Act* - Canada
- *Charity Act* (2011) - E&W



Non vi sono **espliciti riferimenti**
all'obbligo di valutare e comunicare
l'impatto sociale



Standard e raccomandazioni di regolatori istituzionali

- **USA:** principali guide e istruzioni per la compilazione dei Form 990 fornite dall'IRS; Statement of Financial Accounting Standard n. 117 del 1993 (e successivo aggiornamento del 2016)
- **Canada:** guide per la compilazione del Form T3010 (e di ulteriori documenti informativi)

E&W: Il nuovo Statement of Recommended Practice (SORP)
SORP FRS 102 (in sostituzione del SORP 2005)

↓
Le charities sono incoraggiate a valutare il loro impatto, anche se il SORP utilizza i termini "should" e "may" per sottolineare che **non si tratta di obblighi vincolanti** ma solo di suggerimenti e raccomandazioni.

Non
all'obb

Non vi sono espliciti riferimenti
all'obbligo di valutare e comunicare
l'impatto sociale

o (e di ulteriori documenti inform

E&W: Il nuovo Statement of Recommended Practice (SORP)
SORP FRS 102 (in sostituzione del SORP 2005)



Le charities sono incoraggiate a valutare il loro impatto, anche se il SORP
utilizza i termini “*should*” e “*may*” per sottolineare che **non si tratta di obblighi**
vincolanti ma solo di suggerimenti e raccomandazioni.

Prassi consolidate

Le cinque domande chiave del framework Charting Impact di GuideStar.org:

1. *Che cosa* la tua organizzazione mira a realizzare?
2. Quali sono le tue *strategie* per far sì che ciò accada?
3. Quali sono le *capacità* della tua organizzazione?
4. *Come* farà la tua organizzazione a *sapere se stai facendo progressi*?
5. *Cosa hai compiuto finora* e quali sono i *prossimi passi*?

La Charity Commission

coinvolta nello sviluppo di una serie di «*principi di buona comunicazione dell'impatto*»:

1. **Come le organizzazioni dovrebbero comunicare il loro impatto** (chiarezza, accessibilità, trasparenza, accountability, proporzionalità, verificabilità)
2. **Che cosa le organizzazioni dovrebbero comunicare** (scopo, obiettivi, attività, risultati, evidenze, lezioni apprese)

CanadaHelps ha lanciato uno **strumento online** progettato per consentire a tutti gli enti senza scopo di lucro, indipendentemente dalle dimensioni, di misurare e condividere il loro impatto (canadahelps.org).



Le **cinque domande chiave** del framework
Charting Impact di GuideStar.org:

1. ***Che cosa*** la tua organizzazione mira a realizzare?
2. Quali sono le tue ***strategie*** per far sì che ciò accada?
3. Quali sono le ***capacità*** della tua organizzazione?
4. ***Come*** farà la tua organizzazione a ***sapere se stai facendo progressi?***
5. ***Cosa hai compiuto finora*** e quali sono i ***prossimi passi?***

CanadaHelps ha lanciato uno **strumento online** progettato per consentire a tutti gli enti senza scopo di lucro, indipendentemente dalle dimensioni, di misurare e condividere il loro impatto (*canadahelps.org*).





La Charity Commission

coinvolta nello sviluppo di una serie di
«principi di buona comunicazione dell'impatto»:

- 1. Come le organizzazioni dovrebbero comunicare il loro impatto** (chiarezza, accessibilità, trasparenza, accountability, proporzionalità, verificabilità)
- 2. Che cosa le organizzazioni dovrebbero comunicare** (scopo, obiettivi, attività, risultati, evidenze, lezioni apprese)

La valutazione dell'impatto sociale delle organizzazioni nonprofit nei Paesi più trasparenti e accountable

Testi normativi

- *Internal Revenue Code (IRC)* - USA
- *Canadian Income Tax Act* - Canada
- *Charity Act (2011)* - E&W



Non vi sono espliciti riferimenti all'obbligo di valutare e comunicare l'impatto sociale

Standard e raccomandazioni di regolatori istituzionali

- USA: principali guide e istruzioni per la compilazione dei Form 990 fornite dall'IRS; Statement of Financial Accounting Standard n. 117 del 1993 (e successivo aggiornamento del 2016)
- Canada: guide per la compilazione del Form T3010 (e di ulteriori documenti informativi)

2016 - Il secondo ciclo di revisione del Form 990
2017-2018 (in preparazione al 2019 anno)
↓
Le guide per la compilazione e il Form 990, 2017, e il Form
T3010, 2017, "Non" per un'analisi di impatto sociale e di
rendimento sociale di organizzazioni e raccomandazioni

Non vi sono espliciti riferimenti
all'obbligo di valutare e comunicare
l'impatto sociale

Prassi consolidate



In conclusione...

- La **Riforma del terzo settore** italiano



maggior trasparenza e migliore regolamentazione, anche in termini di *rendicontazione dell'impatto sociale* di alcuni ETS.

- La scelta del legislatore italiano di introdurre la **valutazione dell'impatto sociale come obbligatoria**



un passo importante nel campo della trasparenza e dell'accountability delle ONP **anche rispetto ai contesti nazionali** *“altamente trasparenti e ben regolamentati”*.



Un confronto internazionale sulla regolamentazione della trasparenza e della misurazione dell'impatto sociale per gli enti del terzo settore

BELLANTE Giulia, BERARDI Laura, REA Michele A.

XIII Colloquio Scientifico sull'Impresa Sociale

Roma, 24 e 25 maggio 2019

Ricordi dei principali cambiamenti introdotti dalla Riforma Italiana. La definizione di ETS

Definizione la "Ente del Terzo Settore" (ETS), per la prima volta introdotta con l'articolo 10 del D.Lgs. 117/2017, viene fornita nella forma di un'entità della organizzazione, piuttosto che della forma giuridica stessa. Il perimetro, invece, è definito in base al tipo di attività svolte, e non in base alla forma giuridica. Il perimetro è definito in base al tipo di attività svolte, e non in base alla forma giuridica. Il perimetro è definito in base al tipo di attività svolte, e non in base alla forma giuridica.

I nuovi obblighi di rendicontazione sociale

Il bilancio sociale dovrà essere redatto secondo specifiche linee guida ministeriali, e tenuto conto, tra gli altri elementi, della natura dell'attività esercitata e delle dimensioni dell'ETS, anche ai fini della valutazione dell'impatto sociale delle attività svolte.

La Riforma Italiana del Terzo Settore, un passo verso una migliore regolamentazione ed un maggior livello di accountability

Scopo: approfondire il tema più specifico della misurazione dell'impatto sociale, all'interno del quadro normativo dei bilanci di trasparenza e rendicontazione delle aziende non lucrative.
Metodo: Approccio internazionale, cercando di analizzare realtà considerate di riferimento sui temi dell'accountability e della trasparenza.

In conclusione...

- La Riforma del terzo settore italiano
→ maggiore trasparenza e migliore regolamentazione, anche in termini di rendicontazione dell'impatto sociale di alcuni ETS.
- La scelta del legislatore italiano di introdurre la **valutazione dell'impatto sociale come obbligatoria**
→ un passo importante nel campo della trasparenza e dell'accountability delle ONP anche rispetto ai contesti nazionali "altamente trasparenti e ben regolamentati".

La valutazione dell'impatto sociale delle organizzazioni non profit nel Paese più trasparente e accountable



Un confronto internazionale con tre Paesi "di riferimento" nel campo della trasparenza e dell'accountability delle ONP: Stati Uniti, Canada, e Regno Unito (EEGWI)

Una panoramica dei principali sistemi di rendicontazione delle organizzazioni non profit

Paese	Strumento	Obbligo	Contenuto
Stati Uniti	Forma 990	Sì	Finanziario, personale, governance, impatto sociale
Canada	Forma T3010	Sì	Finanziario, personale, governance, impatto sociale
Regno Unito	Forma 10	Sì	Finanziario, personale, governance, impatto sociale