

Place of publication: Torino (Italy)

About the journal

The journal aims to address issues related to the third sector and community-based activities. The magazine therefore has the aim of spreading the culture of the third sector (voluntary organizations, social promotion associations, philanthropic bodies, social enterprises, mute aid companies, recognized and non-recognized associations, ecclesiastical bodies), the topics of interest are:

Social services

Health interventions and services

Education, health education and training

Safeguarding and improving environmental conditions

Protection and enhancement of cultural and landscape heritage

University and post-university education

Organization and management of cultural, artistic or recreational activities of social interest

Community sound broadcasting

Tourist activities of social, cultural or religious interest

Extra-curricular training, aimed at preventing early school leaving and at school and training success, at preventing bullying and combating educational poverty

Development cooperation

commercial, production, education and information, promotion, representation, licensing of certification marks, carried out within or in favour of fair-trade chains

Services aimed at introducing or reintegrating workers and disadvantaged people into the labour market

Social housing

Humanitarian Reception

Social agriculture

Organization and management of amateur sports activities

Charity, distance support, free food supply

Promotion of the culture of legality, peace between peoples, nonviolence and unarmed defence

Promotion and protection of human, civil, social and political rights, as well as the rights of consumers and users of activities of general interest

Civil protection

International adoption procedures

Redevelopment of unused public goods or assets confiscated from organized crime.

The journal also welcomes contributions on medical activities or groups of citizens that have an impact on general well-being.

Editor in Chief: Valerio Brescia**Editorial Board:**

Name	Position	Institution	Affiliation third sector
Albertini Emidio	Associate Professor	University of Perugia - Department of Agricultural, Food and Environmental Sciences	Omphalos Perugia
Amelio Stefano	Researcher	University of Milano Bicocca - Department of Management	Società Italiana di Storia della Ragioneria
Barbareschi Giorgio	Programme Manager / PhD In medical Science, MSc in Community and Clinical Psychology	European AIDS Treatment Group	Lila Piemonte
Bazzano Alberto	Lawyer, cultore della materia	Law firm Papotti, Cultore di Criminal law, Comparative criminal law and Criminology in the Department of Law - University of Turin.	
Bert Fabrizio	Researcher, Dr. Specialized in Public health Corporate Health Department	University of Turin - Department of Health, Public and Pediatric Sciences City of Health and Science of Turin Hospital "Città della Salute e della Scienza" of Turin	EUPHA
Biancone Paolo	Full Professor	Department of Management, University of Turin	
Biancuzzi Helena	Research fellow in business economics	Department of Economics and statistics, University of Udine (Italy)	Ipazia, Observatory on Gender Research
Bosa Marco	Dr. specialization in internal medicine	Rivoli Hospital (Italy)	Odv Casa Arcobaleno

Brescia Valerio	Researcher	University of Turin - Department of Management, Italy University of Piemonte Orientale – DiSEI, Italy Department of Finance, Wrocław University of Economics and Business, Poland SAA	Sidrea GFOA Odv Casa Arcobaleno
Breveglieri Michele	Phd, specialized in sociology	Job Promotion - Internship Office of the City of Verona	Arcigay Nazionale
Burlina Chiara	PhD in Economics and Management	Gran Sasso Science Institute - GSSI	AISRe SIE RSA
Caratù Myriam	Phd, Lecturer and research fellow	University for Foreigners of Perugia, PG (Italy) Teacher at IIS Caterina da Siena, Communication Design and Fashion Technology, Milan (Italy)	
Campra Maura	Full Professor	Department of Economics and Business Studies, University of Piemonte Orientale “Amedeo Avogadro”	AIDEA
Cataldo Alessandro	Phd, nurse and Sociologist public manager	Local Health Authority 3 Liguria	Associazione Culturale Gaia
Cocco Gabriele	Researcher	University of Bergamo - Department of Languages, Letters and Foreign Culture	
Creta Fabio	Phd and lecturer	School of Management of Turin (SAA)	Blockchain education Network
Costa Stefano	Dr. specialized in general medicine	Local Health Authority TO4	Odv Casa Arcobaleno
Dal Mas Francesca	lecture	Department of Management	Ipazia, Observatory on Gender Research

		Lincoln International Business School University of Lincoln, UK	Sidrea IAKM ICAA
De-Coll' Letizia	Psychologist, Health and Community Intervention	Centro Milanese di Terapia della Famiglia	Ordinary member ONIG (Osservatorio Nazionale Identità di Genere) Member of the Executive Board Il Grande Colibrì Odv
Esposito Paolo	Associate Professor	Department of Law, Economics, Management and Quantitative Methods (DEMM), University of Sannio (Italy)	Sidrea
Fijalkowska Justyna	Assistant Professor	University of Lodz, School of Social Science	
Foglietta Chiara	Phd, Biomedical engineer Councillor for Innovation, City of Turin	City of Turin	
Giusta Marco Alessandro	criminal psychology	City of Turin	Associazione Commetorino Arcigay Nazionale CGIL
Góis Cristina	Associate Professor	Coimbra Business School Research Centre ISCAC, Polytechnic Institute of Coimbra, Portugal	
Gualano Maria Rosaria	Associate Professor	Saint Camillus International University of Health and Medical Sciences (UniCamillus) – Università Medica internazionale di Roma	SITI
Gottero Mauro	Doctor specialization in geriatrics and palliative care	Luce per la vita Onlus	Ottavio Mai di Torino
Iorio Michele	Lecturer, Dr. specialized in forensic medicine	University of Turin - Department of Public and Pediatric Health Sciences	AMAC

Irato Elisa	Veterinary and temporary research fellow	Faculty of Veterinary Medicine, University of Turin	
Landi Stefano	Research Fellow and lecturer	Ca 'Foscari University of Venice - Department of Management	
Libertino Andrea	Phd, Environmental Engineering	CIMA Research Foundation	AGESCI
Jafari-Sadeghi Vahid	Lecturer (Assistant Professor) in Business Strategy	Aston Business School, UK	Academy of Management (AOM)- Divisions: Strategic Management, Entrepreneurship, and International Management Academy of International Business (AIB) International Academy of Business and Economics (IABE) Centre for Business in Society (CBiS), Coventry University International Centre for Transformational Entrepreneurship (ICTE), Coventry University
Leonilo Capulso	Phd, Educational Management	Department of Education, Schools Division Office of Pampanga, Philippines	International Literacy Association Australia Teaching & Education Research Association Asian Qualitative Research Association
Moretti Laura	Master's degree in Environmental Biology, Hygiene and Occupational Safety Temporary research fellow	Hospitale "Città della Salute e della Scienza" of Turin and University of Turin	
Namrata Hange	Doctor Specialization in Public and Occupational health	MOH Holdings (MOHH), Singapore	
Nicolò Giuseppe	Senior Lecturer (RtD B), PhD.	University of Salerno, Department of	Member of the Italian Society of Rationeria and

		Management and Innovation Systems	Economia Aziendale (SIDREA) and the European Accounting Association (EAA).
Nuzzo Anna Maria	Phd, Postdoctoral fellowship in Biomedical-Translational Research & Academia	Department of Surgical Sciences, Univesity of Turin	
Orofino Giancarlo	Professor, Dr. specialization in infectious disease	University of Turin - Department of Clinical and Biological Sciences, Local health company City of Turin	Arcobaleno AIDS
Pisano Roberto	Phd, Full Professor	Politecnico di Torino - Department of Applied Science and Technology	
Pistoni Carlo	Psychology, Phd Student of Psychology	Università Cattolica di Milano	Society for Personality and Social Psychology (SPSP); Associazione Italiana di Psicologia (AIP - sezione Psicologia Sociale); Società Italiana di Psicologia di Comunità (SIPCO); European Association of Social Psychology (EASP); Institute of Family and Social Mediation of Brescia (IMB).
Presti Pietro	Phd, Master's degree in law	Fondazione Edo ed Elvo Tempia	European Cancer Patient Coalition
Quaglia Valeria	Research fellow in methodology of Social Research	University of Milano Bicocca, Department of sociology and social research	
Renzi Marco	structural engineer	Republic of San Marino - Design and engineering Office	
Sadraei Razieh	Research fellow, PhD in Chemical and Materials Sciences	University of Wolverhampton, UK	Murphy Group Research Chemical Institute of Canada

			Canadian Society of Chemistry
Santosh Kumar Behera	Associate professor	Associate Professor, Department of Education, Kazi Nazrul University, Asansol, Paschim Bardhaman, West Bengal, India	
Secinaro Silvana	Associate professor	Department of Management, University of Turin	EURAM
Sorrentino Annarita	Phd, Researcher	Department of Business and Quantitative Studies (DISAQ) University of Naples Parthenope	
Villamaina Floriana	Nurse and trainer	Mauriziano Hospital of Turin - Training Office	IRC Croce Verde di Condove Associazione O.I.S.I.

Reviewers:

- Calandra Davide, Researcher in Business and Management, University of Turin, Italy
- Chmet Federico, Phd, lecture in Business and Management, University of Turin, Italy
- De Nichilo Stefano, Lectures University of Cagliari, Italy
- Gideon Mekonnen Gideon, Phd student in Computer and Systems Sciences (DSV) Stockholm University (Sweden)
- Iannaci Daniel, Phd in Business and Management, University of Turin and Cooperativa sociale Arcobaleno
- Lanzalonga Federico, Phd student in Business and Management, University of Turin, Italy
- Margherita Emanuele Gabriel, Phd, Reseacher in Management Information Systems, University of Tuscia, Italy
- Megha Chotaliya, Assistant Professor and Head of Department of Accountancy and Research Guide, R.D. National College, University of Mumbai, Mumbai, India
- Sac. Tatulli Nicola Gioachino, Phd Student, Arcidiocesi di Bari Bitonto, Italy

Table of Content

Editorial	
Refereed Papers	
1. The Sharing economy: the problem of a shared definition Patrizia Gazzola, Stefano Amelio, Enrica Pavione	1

<p>2. An evaluation of the frequency of cyanotic & acyanotic CHDs in children of Faisalabad Abdul Maajid Khokhar, Muhammad Mohsin Ali, Muhammad Waqar Tahir, Rimsha Ali</p>	16
<p>3. La disciplina fiscale relativa agli Enti del Terzo Settore Andrea Savino</p>	28
<p>Report, Poster, Protocol and guidelines</p>	
<p>4. Relazione finale Progetto Torino Fast Track City Valerio Brescia, Massimo Scavia, Laura Trentini, Germano Boero, Giuseppe Venero, Matteo Bisio, Pietro Altini, Stefano Patrucco, Lorenzo Galassi, Lia Mastropietro, Mariella Lo Vecchio, Marco Fanton, Luca Iorfida, Davide Calandra, Paolo Biancone, Silvana Secinaro.</p>	1a

The Sharing economy: the problem of a shared definition

Patrizia Gazzola, Stefano Amelio, Enrica Pavione

Department of Economics, University of Insubria (Varese)

Corresponding author: Stefano Amelio, Department of Economics, University of Insubria (Varese),
e-mail: stefano.amelio@uninsubria.it

Abstract

The sharing economy is founded on pooling and exchanging services, goods, resources, time, skills, and knowledge in order to reduce the costs and, at the same time, to reduce or eliminate the intermediaries. This phenomenon has increased in importance in recent years but there is no single definition in the literature, rather there are different terms to define the general concept. The aim of the paper is therefore to identify the different definitions developed in doctrine in order to finally understand the causes that led to the crisis of the linear economy in favour of the circular economy.

Keywords. Circular economy; Definition; Frugal innovation; Linear economy; Sharing economy.

Doi: 10.5281/zenodo.7527523

1. Introduction

Sharing economy phenomenon has increased in importance in recent years. Today, modern technologies and smartphones, thanks to the internet, helped this phenomenon to grow considerably. Also, with the increasing development of social networks, online platforms have been developed in order to facilitate meetings between users and the spread of the sharing economy.

The sharing economy is founded on pooling and exchanging services, goods, resources, time, skills, and knowledge (Ranchordás, 2015). The purpose is to reduce the costs and, at the same time, to reduce or eliminate the intermediaries.

One of the first researchers who explained the concept of the sharing economy was Russell Belk (2010). The economic model is based on sharing the underutilized assets, for example, the spaces or the skills. In exchange, people can have monetary or nonmonetary benefits (Botsman and Rogers, 2010). The problem of definition has been considered several times as pointed out by Hossain (2020), who lists contributions in the literature that have already addressed the issue, but without resolving it. There are also several systematic literature reviews on the topic of the sharing economy (Görög,

2018; Cheng, 2016), in which the main features and essential elements of the sharing economy are highlighted, attempting to systematise the subject.

Nowadays, the idea to share, swapping, trade, and rent products and services is very popular but is not a new phenomenon. If in the past, the sharing and the exchange of assets took place between close individuals and when they have known each other, actually, people, communities, and cities rent, lend, swap, barter, gift, and share resources, products and services. The difference between now and the past is that now, thanks to digital platforms, they can connect and communicate with all the world, with people coming from different cities, countries and states, on a scale never before possible (McAlpine, 2014).

It's not easy to understand, individuate and define the motivational factors of this so big phenomenon that affect consumers' attitudes and intentions towards sharing economy. But it's interesting to discover the reasons that lead consumers to share taking into consideration that there are extrinsic and intrinsic drivers and monetary and nonmonetary benefits (Gazzola et al., 2019). From the practical point of view, there are several benefits. The sharing economy permits access to a varied range of offers and trying new products before buying them (Hamari et al., 2016). The main reasons that drive participation in sharing economy communities and services are generally characterized by:

- social benefits, connected with the desire to help other people and to know new people;
- environmental benefits, connected with sustainable behavior and the idea of sustaining local organizations (Prothero et al., 2011);
- economic benefits, saving money, and facilitating access to resources.

Using a narrative approach (Beattie, 2014; Ganzevoort, 2012), based on a thorough literature review, the paper has a twofold objective. The first aim of this paper is to clarify what is meant by a sharing economy, in the light of its many applications in both the for-profit and non-profit sectors. In addition, the analysis identifies the reasons that led to the crisis of the linear economy model in favour of the circular model. The paper is divided into paragraphs as follows: after the introductory paragraph (par. 1), the second paragraph consists of a literature review aimed at identifying a definition of the sharing economy. The third paragraph identifies the origins of the sharing economy. Paragraph four sets out the crisis of the linear model, and the final paragraph is devoted to conclusions.

2. A sharing economy with no shared definition

There is not only one definition of sharing economy but there are different terms to define the concept (Codagnone and Martens, 2016). The definitions are characterized by related business and consumption practices; in particular the names are (Gazzola, 2018): collaborative consumption (Botsman and Rogers, 2010), collaborative economy (Vaughan and Hawksworth, 2014), connected

consumption (Dubois et al., 2014; Schor and Fitzmaurice, 2015), access-based consumption (Bardhi and Eckhardt, 2012), commercial sharing systems (Lamberton and Rose, 2012), product-service systems (Mont, 2002), access-based consumption (Bardhi and Eckhardt, 2012).

According to Hamari, Sjöklint, and Ukkonen (2015) the sharing economy is “*the peer-to-peer-based activity of obtaining, giving, or sharing access to goods and services, coordinated through community-based online services*” (Hamari, Sjöklint and Ukkonen, 2015). Sundararajan (2017) considers the sharing economy connected with the recent phenomenon in which ordinary consumers have begun to act as sellers providing services that were once the exclusive province of professional sellers (Narasimhan et al., 2018).

In the report edited by the Observatory on Business Innovation, The European Commission proposed a definition of Sharing Economy as follows: “*to companies that deploy accessibility-based business models for peer-to-peer markets and its user communities. This type of business model is not limited to specific industry sectors, because it can, in theory, act as a broker between consumers, for any consumer-owned product or service*” (Dervojeda et al., 2013). According to Botsman and Rogers (2010), there are other different types of activities that are confused with sharing economy. They consider different ways of the collaborative economy, sharing economy, peer economy, and collaborative consumption. Botsman is one of the main exponents of this phenomenon, she defines the collaborative economy as “*Systems that reinvent traditional market behaviors — renting, lending, swapping, sharing, bartering, gifting — in ways and on a scale not possible before the internet*” (Botsman, 2015). The sharing economy is a specific subset of the collaborative economy, in which underutilized resources, from physical spaces to objects up to professional skills, are shared by some users for a monetary or symbolic benefit, allowing their use more efficient. The peer economy identifies person-to-person markets based on mutual trust which facilitates the sharing and direct exchange of goods or services. Collaborative consumption can be defined as “*an economic model based on sharing, exchanging, trading or renting goods or services which privileges access over ownership*” and it is redefining not only what we consume but also how we do it.

The Sole 24 Ore, one of the most important Italian economic magazine, has described Sharing economy as a new consumption model that satisfy various needs differently than the traditional model (Magnani, 2016). According to Glocal12, an information economic portal, Sharing economy is a new consumption model based on the access and reuse of resources, goods, services, and experiences, that influences the economy, the labor market, and the development of the territory¹. It represents an alternative, but not a substitution, of the traditional economic model, characterized by the acquisition

¹ Glocal12. (2016). *Un nuovo modello economico: la sharing economy* - Glocal12. [online] Available at: <http://www.glocal12.it/nuovo-modello-economico-la-sharing-economy>.

of resources, assets, and services. Rachel Botsman has defined Sharing economy as “*an economic model based on sharing underutilized assets from spaces to skills to stuff for monetary or non-monetary benefits*” (Botsman and Rogers, 2010). The sharing economy has grown remarkably over the last ten years and looks set to scale new heights over the next decade (Marchi and Parekh, 2015). The idea to share, swap, trade, and rent products and services is not new, but through the internet, modern technologies and smartphones, today this phenomenon is grown considerably. If in the past, the sharing and the exchange of assets took place between close individuals and acquaintances, today, thanks to digital platforms, it is possible to connect and communicate with people coming from different cities, countries and states.

It is easy to understand the largeness of the phenomenon that affects different sectors (both the for-profit and non-profit sectors) and industries, from rental solutions for mobility, accommodation, and catering to other sorts of services, such as finance and professional services, this is because it can serve the same needs at a significantly lower price. As emerges from the previous definitions the forms of sharing are very different (bartering, swapping, crowding ...) and it's possible to share from physical goods, to digital objects, passing through spaces, to money, time and skills. Sharing can be synchronous, together with the person who uses the property, or asynchronous, leaving the good to the person the necessary time, and ownership of the exchanged asset can remain with the owner, change owner or be a third party concerning the network of equal, as in bike-sharing. Finally, the value can be determined in cash, in complementary currencies, or equal to zero if the asset is sold free of charge.

In short, it is a model that focuses on the sustainability of the system, in which there are no waste products and in which the materials are constantly reused and reintroduced into the production cycle, in a logic of economy that "regenerates itself". A system, therefore, opposite to that defined as "linear", in which goods have a life cycle which, from the extraction of raw materials, continues with their transformation into finished products used by consumers and ends with disposal and elimination of waste in waste.

The growth model on which companies around the world have relied over the past 250 years, it is that of the Linear Economy. Companies extract raw materials, use them to manufacture the desired products and sell them to as many customers as possible. Customers, to them turn, use and throw away these products once their function is exhausted. This type of economy is based on the principles “Take – Produce – Throw away”. When resources are plentiful, cheap and there is no reason to worry about the impact environmental, the current linear approach is not a cause for concern significant. Unfortunately, however, we are there rapidly approaching a time when the linear model will no longer

be sustainable: the increase in population and consequently in demand will not be able to go hand in hand with the limited availability of many non-renewable resources. In fact nature's regenerative capacities begin to be used beyond their limits. Compounding this, there is the huge volume of waste generated by such a model. In other words, if this trend continues, it will make business as usual more unsustainable.

The principles (Bompan, Brambilla and Cianciullo, 2016) on which the circular economy is based are three:

- The first foundation is to rediscover deposits of discarded matter as source of matter, limiting processing as much as possible. It is so to take everything we throw away and reintroduce it into the cycles of production, exactly as happens in nature, where nothing is wasted.
- The second principle is related to the end of the waste of use of the product (unused value), even before being discarded. We are full of warehouses full of machinery waiting to be disposed of, boxes in the cellar full of clothes with little sentimental value, objects bought and used mostly once. An amortization of assets whose value is not made to bear fruit. Around us is material that lies inert and could be reused to create value.
- The third principle is to stop the premature death of matter. Often we condemn to death perfectly healthy matter and it does not matter if it will be recycled.

In short: The circular economy, therefore, provides for greater ease of repair, recycling, disassembly, and regeneration of products, to feed the technological cycle that extends the life and value of materials and products themselves. Consumption, therefore, also becomes fundamental in the implementation of the new circular model, introducing a new and more active role of the consumer, called to become an active and reactive counterpart.

In terms of business models, innovative solutions in the field of the circular and collaborative economy can be classified according to scientific literature in the following paradigms:

- Systemic Design and Sustainable Inputs - product/service design with a view to systemic design and use of renewable or reuse/recycling inputs.
- Extension of product useful life - modular design and recurring maintenance to extend product life
- Sharing - Sharing of resources, spaces, services and resources, to rethink lifestyles and consumption and create opportunities for interaction and social cohesion through the use of platforms and tools / physical and/or virtual spaces.

- Product as a service - replacement of the sale of a product with the supply of services associated with the product itself to discourage planned obsolescence.

- End-of-life management - minimization of waste of materials through the adoption of a recovery/reuse/regeneration (Upcycling)/recycling approach.

However, there are always recurring elements, and it is possible to describe the sharing economy based on the five elements that characterize it:

- 1) existence of a platform
- 2) presence of a good number of users (critical mass)
- 3) exchanges are made between private individuals with a strong propensity to share
- 4) the subjects do not know each other, they do not meet personally
- 5) enjoyment is limited in time and the use of unused/underused capacities that are put back into circulation
- 6) in some cases many people can use the same service at the same time.

Businesses are starting to understand the importance of trust and are introducing mechanisms of greater transparency in their platforms for verifying the identity of users, which allows them to increase trust and to each build their online reputation. Reputational algorithms calculate the reputation of users, within a community or a portal, collecting the opinions and feedback that the subjects of the community express (after having used a service concerning the service itself and the person who provided it). In this way, each user is associated with a rating that serves to give an approximate measure of the trust that the community places in that user.

A digital reputation-based feedback economy is therefore spreading in which the forms of "capital symbolic", at Pierre Bourdieu, are converted into economic capital because receiving a good reputation will imply a greater flow of earnings or greater savings. The different definitions of sharing economy allow us to frame the phenomenon and its main characteristics, but beyond the proposed definitions it is necessary to remember that it is a process in progress and continuous evolution, it is therefore not possible and not necessary, to consider only one definition of a very complex phenomenon because it's too rigid and the risk is to lose its variety.

3. The origin of sharing economy

In going back to the origins of the concept of circular economy, we do not identify a date and an author in particular, but it is the result of a set of different concepts, ideas and schools of thought that over time have led to circular thinking.

The first thought from which it can be traced is the systemic one, first developed in the '30s, by the converging reflections of organic biologists, psychologists and environmentalists, was then officially recognized as a scientific movement in the years between the '40s and '50s, thanks to the Australian biologist Ludwig Von Bertalanffy (1968), author of the essential work *General Systems Theory*, and the formulation of the concept of "open system". He argued that living organisms are open systems, they survive by constantly consuming an infinite flow of matter and energy from their environment and are characterized by a "flowing balance".

Kenneth Boulding, in 1966, describes the Earth as a "spaceship" that instead of being guided by an astronaut who understands the need to manage the use of limited resources such as waste disposal space, is guided "by the economy of the cowboy" in a projection of boundless and violent spaces. He, therefore, sees the need for mankind to be in a cyclical system to maintain sustainability in his life on earth.

In 1976, the study carried out by the Swiss Walter R. Stahel, "The potential for Substituting Manpower for Energy", was published. In the report, for the first time, we hear about the possibility of a "cyclical" economy, based on a closed-cycle system. The same author in 1982 published a new study "The product-life factor" in which analyzed the positive impacts that the lengthening of the life cycle of a product can bring as the decrease in the use of material from natural sources, the maximization in the use of materials and the consequent generation of waste. It comes defined also as the economy of the performances, which is centered on the maintenance and the exploitation of the supplies, with the revenues obtained from the supply of services rather than from the sale of goods. In recent years, the concept of an "industrial ecosystem" and the hypothesis of the creation of "closed-cycle processes" in which waste is transformed into a resource for new cyclical products has also taken hold in Europe. This is the birth of the so-called industrial ecology, which in analogy with natural systems, has generated the idea of "industrial symbiosis", which means the exchange of energy, resources, or products between companies selected according to location so that they work in close contact to increase not only the competitive advantage but also the effective use of waste and virgin material.

In 1996 university professor John T.Lyle spread the thought of "Regenerative design", that objects must be the result of a regenerative design for which the use of local renewable resources, the pre-

recycling, the eco-design of every part with a view to a better end of life, the sale of services based on a logic of shared ownership of the object, are fundamental aspects of product design.

A year later, Jenine Benyus published "Biomimicry: Innovation Inspired by Nature" which coined the term "biomimesis". She describes biomimicry as the study of the best ideas of nature by imitating processes and mechanisms and then translating them into human design issues.

Later, in 2009, the American designer William McDonough and the German chemist Micheal Braungart published "Cradle to Cradle", in which they defined that the output stream of a production process (by-products and waste) when it is of organic origin should always be reintegrated into the biosphere thanks to a "biological metabolism" while if it is composed of more materials, it should be used in new industrial cycles, technosphere, slowly leading to the point of no more waste, thanks to a "technical metabolism". In 2013 they then publish "The Upcycle: Beyond Sustainability"; starting from the idea that "waste does not exist", they think that the outputs that are put into a new production cycle can do an "upcycling", i.e. have a higher value than the initial one.

In 2010, the report "Blue Economy" written by economist Gunter Pauli is published, which is inspired by the cycle of nutrient cascades in ecosystems. The concept of a cascade system suggests reducing waste and recycling garbage to meet the primary needs of communities, to create a new cash flow from the essential roles played by 7 flows: air, light, water, energy, sound, matter and people.

In June 2009 in the United Kingdom, a non-profit organization called "Ellen McArthur Foundation²" was founded, whose main interest is to deepen, through analysis and study, the theme of the circular economy and in parallel work to increase knowledge and application worldwide this type of economic model. As far as the definition of Circular Economy is concerned, again there is no general and unique definition, but there are different interpretations due also to the diversity of intentions that it sets itself. Some examples by which this model is defined are a "new economic paradigm" (Geissdoerfer et al., 2017), an "industrial model" and a "new business model" (Ghisellini et al., 2016).

During this paper, the definition given by the Ellen McArthur Foundation, which defines the circular economy as follows, will be taken into consideration: *"The concept is characterized, more than defined, as an economy that is restorative and regenerative by design and aims to keep products, components, and materials at their highest utility and value at all times, distinguishing between technical and biological cycles. It is conceived as a continuous positive development cycle that preserves and enhances natural capital, optimizes resource yields, and minimizes system risks by managing finite stocks and renewable flows. It works effectively at every scale. This economic model*

² <https://www.ellenmacarthurfoundation.org>

4. The crises of the linear economy

The last century is distinguished from the previous ones by the use of a linear economic model, in which production follows a one-way trend starting from the collection of raw materials to the disposal of obsolete products as waste.

From about 1910 onwards there is the birth of the so-called mass production, characterized by a standardized production and an unskilled labor force that must perform basic and monotonous actions. The affirmation of this production is facilitated mainly by two factors: the first is related to the increasing economic wealth of the population. The second one regards instead the intuition from the industries of the fact that the quantity of the products sold and the unit cost of the good are inversely proportional, in fact to the increase of the first ones the unit costs decrease.

It is therefore inevitable that we try as much as possible to put products on the market so that we can reduce production costs and create profits. All this is facilitated by technological innovation, which leads products to obsolescence in less time to stimulate consumers to buy again.

The model of economic growth thus becomes characterized by the thought of producing and consuming, thanks also to the help of advertising that allows not to decrease demand by creating new desires in consumers and products are replaced not because they are broken, but because of their planned obsolescence.

During this period there has been a lowering of the prices of resources which has thus facilitated economic development in developing countries. Costing little resources, not having great obstacles in finding them, having a limited cost for the disposal of waste and having an approach oriented to maximizing profit, has come to the creation of what is the current system of waste of raw materials. This market economy characterized by the continuous use of materials and waste of end products, besides being one of the major causes of pollution and subsequent global warming, is also extremely inefficient and expensive.

The linear model is also called the "take-make-dispose" model, characterized by the fact that the process follows a single direction: the material is extracted, processed to create a product, it is sold and finally waste is created to be disposed of when the object is no longer working.

This type of production, however, involves a disproportionate use of resources in different forms, one of which concerns the creation of waste during the production process, from the extraction of the raw material to the finished product. The food field is one of the most subject markets. It is believed that almost one-third of the food produced annually for consumption worldwide is lost along the entire

supply chain. Waste can arise at every stage of production from the moment of harvesting, due to the presence of parasites, at the moment of production due to a lack of efficiency, or at the retailer because the food is not kept in suitable conditions or because it is close to exceeding the valid date for consumption.

Another limit linked to the take-make-dispose model concerns the continuous global extraction of natural resources, which continues to grow. It is estimated that the total extraction of resources will be about 80 billion tons in 2020 and over 100 billion tons in 2030, more than double in 30 years.

The consequences of this increase are not few: first, it is increasingly common for minerals to be found in isolated locations and this leads to higher risks and more intensive use of energy for extraction which will inevitably lead to higher costs.

In fact, since the beginning of the century, prices for natural resources have grown exponentially as well as being characterized by strong volatility, which in the long run can lead to moderate economic growth and increased risk exposure on the part of companies. To aggravate the situation, in addition to the increase in prices of natural resources, a study³ carried out by the company Mckinsey reports that in the last 15 years there has also been a drastic increase in commodity⁴ prices, particularly in: food, non-food agricultural goods, metals and energy.

In addition, it must be taken into account that, since land resources are not unlimited, there are more and more constraints related to environmental protection and a greater commitment by governments to implement regulations to reduce and assess negative externalities.

Moreover, in the current era, the global population is drastically decreasing the so-called natural capital⁵, consuming in a non-proportional way concerning what terrestrial ecosystems can offer sustainably, having repercussions on the productivity of economies and the creation of world wealth. Another factor to consider is the demographic increase expected for the next few years; the world population continues to grow: in 1927 we were about 2 billion in 1927, currently, we are about 7.7 billion, and in 2050 we expect to reach 9.7 billion people, reaching 11 billion in 2100.

In addition to the expected population increase, according to an estimate made by the Ellen McCarthur Foundation, it is expected that by 2030 nearly 5 billion people will join the middle-class consumers automatically triggering an increase in demand for goods. Population growth and the rise in the middle class will lead to increased consumption of energy, metals and minerals, increasing the amount of waste generated by 70%. It is estimated that every year only one inhabitant can consume

³ McKinsey Global Institute "Resource revolution: Tracking global commodity markets", 2013

⁴ The term Commodity refers to raw materials, i.e. that particular category of goods that is traded on the market without quality differences. It is more specifically the so-called fungible goods, which are therefore replaceable in the satisfaction of the need to which they are connected, regardless of who produces them.

⁵ Natural capital should be understood as the world's total stock of natural assets including geology, soil, air, water and all living organisms.

11 thousand kilos of resources, of which only two-thirds are reused or recycled and every year the planet's capacity to absorb and dispose of waste decreases.

These estimates have consequences for the environment linked in particular to the need for water, food, transport and energy. According to an analysis carried out by the Organization for Economic Cooperation and Development, the demand for energy over the next 30 years will increase by 80% and it is assumed that more than half of the world's population will move to urban areas by increasing the transport and industrial processes sector and this will lead to increased GHG emissions (OECD, 2012)⁶.

Last but not least, we must take into account the inevitable increase in demand for water. In the last hundred years, global water demand has increased sixfold and continues to grow at the rate of one percent each year. This growth, together with problems related to climate change and pollution of available supplies, will lead to a scarcity of the resource and more than 5 billion people by 2050 to problems of access to water itself (United Nations, 2018)⁷.

Given all the factors listed, it can be concluded that the linear system is unsustainable, being a waste of resources and having a huge environmental impact that affects the entire production process: from the collection of raw materials to the disposal of waste there is interaction with the surrounding environment. Such a model cannot last long in a world where natural resources are increasingly limited. As Ellen McArthur said during an interview⁸, the linear economy model is at the end of the line. A change in the production system is necessary, both upstream and downstream, to manage the available resources more sustainably.

5. Conclusions

As we have seen, the linear model is no longer sustainable and there is a need to start a change both at the beginning of the production chain, trying to increase the production efficiency of natural resources and reducing inputs as much as possible, and downstream with a change in the output process and avoiding unnecessary waste, trying to give a new life to the products where possible. In addition, it is essential to push towards an energy transition, making greater use of renewable energy (e.g. wind and solar), thus abandoning the use of energy from fossil fuels. The decarbonization⁹ of

⁶ <https://www.oecd.org>

⁷ "Making Every Drop Count: An Agenda for Water Action" by the United Nations and the World Bank on the state of the world's water, 2008.

⁸ https://www.arpae.it/cms3/documenti/cerca_doc/ecoscienza/ecoscienza2017_2/MacArthur_es2017_2.pdf

⁹ Decarbonization is a process that involves the use as energy sources of elements containing fewer and fewer carbon atoms, and their replacement with renewable sources so as to decrease more and more the release of CO₂ into the atmosphere.

the economy is a turning point to decrease the release of Co₂ into the atmosphere and consequently curb the phenomenon of global warming, to the benefit of the survival of ecosystems.

All this can be implemented through a transition to a circular economic model, aimed at creating value and using resources more efficiently to reduce the environmental impact.

In addition to the environmental problems, the companies themselves realized how the take-make-dispose system could increase their risk exposure, on the one hand, due to the increase and volatility of commodity prices and on the other hand due to an increasingly aggressive market and less predictable demand.

The transition to this model is made possible thanks to innovation in the field of technology (for example, easier traceability of products or more efficient logistical configurations) and the consequent progress in the company.

The crisis of the linear model of economy is linked to the need to adopt a frugal approach to growth. In this context, recent studies emphasize the concept of frugal innovation, understood as the ability to "do more with less" (Jaideep and Navi, 2016). As mentioned, consumers demand products at reasonable prices but, at the same time, same, sustainable and high quality. Users in the world are becoming more and more aware not only of the value of individual products, but of values. They are more worrying than in the past of ecological degradation of deterioration natural resources and social balance. Despite the increasingly limited budget, these consumers expect products to be of high quality and sustainable. More importantly, they pay attention to quality, rather than quantity.

Frugal innovation, therefore, must be more than a strategy, it is a new mentality that sees limited resources as an opportunity; is a means to increase the quality of life. Frugality must be a way to increase, not to decrease, one's quality of life. This translates into an improvement in the more excessive aspects of consumption and of the waste that characterized the twentieth century (Hossain and Simula, 2013).

This economic model is not as intense as an opposite system to the linear one, but it is an approach that develops as a consequence of the crisis, examined above, of the linear one; in particular, it tries to transform some disadvantages of the latter into possible strengths. An example is to strengthen the cycles of use of materials, thus supporting economic development, but relying on resources that have already carried out a production cycle instead of using material from scratch each time. One of the cornerstones of circular thinking is to rethink the notion of "waste" which must, where possible, be transformed into a new resource capable of creating new value. The circular model takes the example of nature itself, in which there is no landfill, in fact, everything that is considered waste for one species will be a source of nourishment for another.

The circular economy can be said to be based, not on an idea of scarcity, but on abundance, in terms of the exploitation of resources, value creation and increased resilience in economic systems. To be competitive today it is necessary to change the thinking behind production by trying to extract the maximum value that each resource has at its disposal, avoiding creating waste.

For it to be realized, it needs social and economic instruments that regulate its functioning as well as the sensitization of the entire social system. Over the years, social, political and economic projects aimed at its implementation have become more and more established, with targeted actions both at the level of the individual and concerning the entire globe.

At the level of the individual consumer, there has been an increase in the propensity to commit to the objectives of the circular economy. According to a study¹⁰ conducted by the European Commission, 85% of EU retailers surveyed report an increase in sales of sustainable products in the last five years, while 92% of EU retailers surveyed predict an increase in sales of sustainable products over the next five years. At the Italian level, the same study shows that 84% of the retailers interviewed found an increase in sales of sustainable products, in all sales sectors, and 90% of them expect further increases in the future. This change in consumer behavior is one of the key points that has led to the growing popularity of the circular economy. Consumers themselves are the first to have accepted over the years alternative business models to those already in existence, which allow them, instead of owning the products, to become users by accessing their services; examples are rental methods, sharing platforms or the return function thanks to technological innovation. This change has been noticed by retailers themselves, who have seen an ever-increasing interest on the part of consumers in the issues of circularity, which has prompted brand owners to commit themselves to what are the objectives of the circular economy.

The problem of defining the sharing economy, as pointed out several times, is still open and probably difficult to solve as it involves different topics and different categories of actors (Herbert and Collin-Lachaud, 2017). The issue could be further investigated, also by considering other cultures and other societies, such as the Islamic one (Campra et al., 2021).

The transition to this circular model has become of fundamental importance and one can no longer afford to procrastinate. A real example of this need can be offered by Overshoot day¹¹, the day on which humanity consumes all the resources produced by the planet throughout the year. The first year in which this day was included was 1971, and the day fell on December 21; since then, especially in recent years, the date has always been brought forward. This is an example that allows us to highlight the imminent need to lead a sustainable lifestyle.

¹⁰ European Commission, International Trade Centre “The European union market for sustainable products”, 2019

¹¹ <https://www.overshootday.org>

References

- Bardhi, F., & Eckhardt, G. M. (2012). Access-based consumption: The case of car sharing. *Journal of consumer research*, 39(4), 881-898.
- Beattie, V. (2014). Accounting narratives and the narrative turn in accounting research: Issues, theory, methodology, methods and a research framework. *The British Accounting Review*, 46(2), 111-134.
- Belk, R. (2010). Sharing. *Journal of consumer research*, 36(5), 715-734.
- Benyus, J. M. (1997). Biomimicry: Innovation inspired by nature.
- Bertalanffy, L. V. (1968). *General system theory: Foundations, development, applications*. G. Braziller.
- Bompan E., Brambilla I. N., Cianciullo A., (2016). *Che cos'è l'economia circolare*, San Giuliano Milanese (MI), EDIZIONI AMBIENTE.
- Botsman, R., & Rogers, R. (2010). What's mine is yours. *The rise of collaborative consumption*, 1.
- Botsman, R. (2015). *Where does loyalty lie in the Collaborative Economy? - Collaborative Consumption*.
- Boulding, K. E. (1966). The Economics of the Coming Spaceship Earth. In *Environmental Quality in a Growing Economy*, edited by Henry Jarrett, pp. 3-14. Baltimore, MD: Johns Hopkins University Press, 1966.
- Campra, M., Brescia, V., Jafari Sadeghi, V., & Calandra, D. (2021). Islamic countries and Maqasid al-Shariah towards the circular economy: The Dubai case study. *European Journal of Islamic Finance*, 17, 1-10.
- Cheng, M. (2016). Sharing economy: A review and agenda for future research. *International Journal of Hospitality Management*, 57, 60-70.
- Codagnone, C., & Martens, B. (2016). Scoping the sharing economy: Origins, definitions, impact and regulatory issues. Cristiano Codagnone and Bertin Martens (2016). *Scoping the Sharing Economy: Origins, Definitions, Impact and Regulatory Issues*. Institute for Prospective Technological Studies Digital Economy Working Paper, 1.
- Dervojeda, K., Verzijl, D., Nagtegaal, F., Lengton, M., Rouwmaat, E., Monfardini, E., Frideres, L. (2013), *The Sharing Economy, Accessibility-Based Business Models for Peer-to-Peer Markets*, Case study no. 12, European Commission, Directorate-General for Enterprise and Industry, Brussels
- Dubois, E. A., Schor, J., & Carfagna, L. (2014). New cultures of connection in a Boston time bank. *Sustainable lifestyles and the quest for plentitude: Case studies of the new economy*, 95-124.
- Galbreth, M. R., Ghosh, B., & Shor, M. (2012). Social sharing of information goods: Implications for pricing and profits. *Marketing Science*, 31(4), 603-620.
- Ganzevoort, R. R. (2012). Narrative approaches. *The Wiley-Blackwell companion to practical theology*, 214-223.
- Gazzola, P. (2018). Behind the sharing economy: innovation and dynamic capability. In *Knowledge Management in the Sharing Economy* (pp. 75-94). Springer, Cham.
- Gazzola, P., Vățămănescu, E. M., Andrei, A. G., & Marrapodi, C. (2019). Users' motivations to participate in the sharing economy: Moving from profits toward sustainable development. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 26(4), 741-751.
- Geissdoerfer, M., Savaget, P., Bocken, N. M., & Hultink, E. J. (2017). The Circular Economy—A new sustainability paradigm?. *Journal of cleaner production*, 143, 757-768.

- Ghisellini, P., Cialani, C., & Ulgiati, S. (2016). A review on circular economy: the expected transition to a balanced interplay of environmental and economic systems. *Journal of Cleaner production*, 114, 11-32.
- Görög, G. (2018). The Definitions of Sharing Economy: A Systematic Literature Review. *Management (18544223)*, 13(2).
- Hamari, J., Sjöklint, M., & Ukkonen, A. (2016). The sharing economy: Why people participate in collaborative consumption. *Journal of the association for information science and technology*, 67(9), 2047-2059.
- Heinrichs, H. (2013). Sharing economy: a potential new pathway to sustainability. *GAIA-Ecological Perspectives for Science and Society*, 22(4), 228-231.
- Herbert, M., & Collin-Lachaud, I. (2017). Collaborative practices and consumerist habitus: An analysis of the transformative mechanisms of collaborative consumption. *Recherche et Applications en Marketing (English Edition)*, 32(1), 40-60.
- Hossain, M. (2020). Sharing economy: A comprehensive literature review. *International Journal of Hospitality Management*, 87, 102470.
- Hossain, M., & Simula, H. (2013). Frugal Innovation and Reverse Innovation: Imperative in the Global Business. *British Academy of Management*.
- Jaideep, P., Navi, R. (2016). *Frugal Innovation – Come fare di più con meno*. Rubbettino Editore, Soveria Mannelli.
- Lamberton, C. P., & Rose, R. L. (2012). When is ours better than mine? A framework for understanding and altering participation in commercial sharing systems. *Journal of marketing*, 76(4), 109-125.
- Lyle, J. T. (1996). *Regenerative design for sustainable development*. John Wiley & Sons.
- Magnani, M. (2016). Con la sharing economy rivoluzione a 360 gradi. *Il Sole 24 Ore*, 20.
- Marchi, A., & Parekh, E. J. (2015). How the sharing economy can make its case. *McKinsey Quarterly*, 3.
- McAlpine, T. (2014). The sharing economy. *Credit Union Management*, 37(12), 40-41.
- Braungart, M., & McDonough, W. (2009). *Cradle to cradle*. Random House.
- Mont, O. K. (2002). Clarifying the concept of product–service system. *Journal of cleaner production*, 10(3), 237-245.
- Narasimhan, C., Papatla, P., Jiang, B., Kopalle, P. K., Messinger, P. R., Moorthy, S., ... & Zhu, T. (2018). Sharing economy: Review of current research and future directions. *Customer needs and solutions*, 5(1), 93-106.
- Pauli, G. A. (2010). *The blue economy: 10 years, 100 innovations, 100 million jobs*. Paradigm publications.
- Prothero, A., Dobscha, S., Freund, J., Kilbourne, W. E., Luchs, M. G., Ozanne, L. K., & Thøgersen, J. (2011). Sustainable consumption: Opportunities for consumer research and public policy. *Journal of Public Policy & Marketing*, 30(1), 31-38.
- Ranchordás, S. (2015). Does sharing mean caring: Regulating innovation in the sharing economy. *Minn. JL Sci. & Tech.*, 16, 413.
- Schor, J. B., & Fitzmaurice, C. J. (2015). Collaborating and connecting: the emergence of the sharing economy. In *Handbook of research on sustainable consumption* (pp. 410-425). Edward Elgar Publishing.
- Stahel, W. R. (1982). The product life factor. *An Inquiry into the Nature of Sustainable Societies: The Role of the Private Sector* (Series: 1982 Mitchell Prize Papers), NARC, 74-96.
- Sundararajan, A. (2017). *The sharing economy: The end of employment and the rise of crowd-based capitalism*. MIT press.
- Vaughan, R., & Hawksworth, J. (2014). *The sharing economy: How will it disrupt your business*. Megatrends: The collisions. PwC Presentation.

An evaluation of the frequency of cyanotic & acyanotic CHDs in children of Faisalabad

Abdul Maajid Khokhar

Faculty of Medical Sciences, Department of Allied Health Sciences Radiography and Imaging Technology, Government College University Faisalabad, Pakistan

Muhammad Mohsin Ali

Faculty of Medical Sciences, Department of Physical therapy, Government College University Faisalabad, Pakistan

Muhammad Waqar Tahir

Faculty of Medical Sciences, Department of Physical therapy, Government College University Faisalabad, Pakistan

Rimsha Ali

Faculty of Medical Sciences, Department of Physical therapy, Government College University Faisalabad, Pakistan

Abstract:

Aim: The research paper aims to analyze the frequency of Cyanotic and Acyanotic Congenital Heart Defects (CHDs) in children up to 2 years of age in Faisalabad, Pakistan and the secondary aim is to see the gold standard modality for the diagnosis of CHDs.

Method: A cross-sectional study was performed via consecutive sampling based on 120 questionnaires conducted at the Faisalabad Institute of Cardiology. The data was collected with the permission of the relevant department and with the consent of the patient.

Results: Data from 120 patients were collected with a 60% male to 40% female ratio. Out of 120 referred children (neonates; 29.9%, less than 1 year; 50.2%, greater than 1 year; 19.9%), 93% were diagnosed as having congenital heart defects. The relative frequencies of cyanotic and acyanotic congenital heart defects were 17% and 83%. The majority of patients with congenital heart disease detected have acyanotic congenital heart defects.

Conclusion: Tetralogy of Fallot is the commonest cyanotic defect while Ventricular Septal Defect is the commonest acyanotic defect. To prevent complications, early detection of heart failure is very important for proper management. The 2D-echo with the Doppler test creates a gold standard for diagnosis.

Keywords: Congenital heart defects, echocardiography, frequency of CHDs, cyanotic heart defects, acyanotic heart defects.

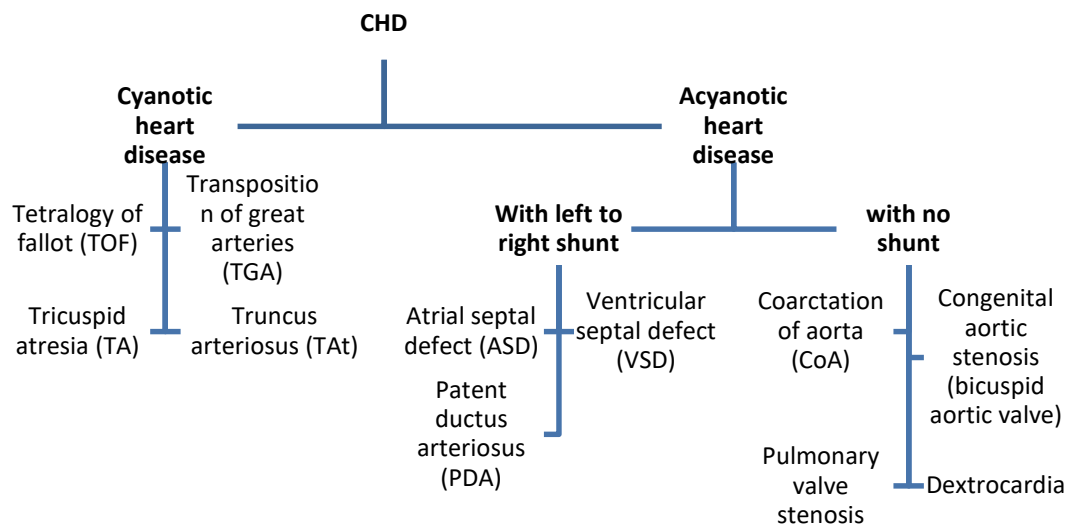
Doi: 10.5281/zenodo.7527533

1.Introduction

Congenital heart diseases, also known as congenital cardiovascular defects, are structural problems that arise from abnormal formation of the heart or major blood vessels of significant potential during fetal development (Hoffman & Kaplan, 2002; Saleh, 2009). CHDs are the most common congenital fetal malformations accounting for nearly 25% of all congenital malformations and are responsible for a high rate of child mortality and morbidity (Amro, 2009). CHDs may present at different ages from birth to adolescent age groups. It is estimated that two-thirds of affected patients are critical in the first year of life, and only a few of them can reach childhood either by natural selection or by successful management or curative surgery (Saleh, 2009). Most cases are asymptomatic and discovered during routine checkups. Other presentations can range from cyanosis and clubbing of fingers to full congestive heart failure. Its etiology is unknown, but it seems to be multifactorial and involves chromosomal abnormality, maternal diabetes, smoking, teratogenic drug, maternal infection during early pregnancy, and environmental factors (Amro, 2009). Congenital heart disease is an important cause of infant death in developed and undeveloped countries. In developed countries, the number of babies born with CHD has been reduced after timely therapeutic abortion, and survival has improved after surgical correction (Khalil, Aggarwal, Thirupuram, & Arora, 1994). Contrary, in undeveloped countries where health services are insufficient or accessible only to wealthy people, the vast majority of patients die or are left undiagnosed. From the beginning, new technologies worked for the continuation of children's hearts (Moons et al., 2009). The introduction of echocardiography into a standard diagnostic procedure is one of the most dramatic changes in its development because it provided a symbolic recording of cardiac action and an understanding of the flow and hemodynamic effects carried by certain organizations (Miranović, 2014).

The heart is a muscular organ pyramidal in shape and lies obliquely in the chest (Ryan, McNicholas, & Eustace, 2011). It weighs between 250-350g (Snell, 1995). It acts as a pumping organ that supplies blood to the body and receives venous blood in return for gas exchange (Snell, 1995). The heart contains four chambers which are two atria and two ventricles. Its square-shaped base points to the rear and the horizontal peak to the left and bottom. The left

atrium forms the base or posterior segment, with the upper and lower pulmonary arteries extending to its four corners (Ryan et al., 2011). The right atrium forms the right border, and the superior and inferior vena cava draws in its upper and lower extremities (Snell, 1995). The upper extremity and the left border are formed by the left ventricle. The right ventricle forms the anterior part. The lower heart (diaphragmatic) is made up of both the front ventricles and the small part of the right atrium at the back where the IVC enters the chamber (Ryan et al., 2011; Snell, 1995). The oblique shape of the heart causes the ventricles to lie flat outside and under the atria. The septa of internal communication systems are said to be lying on the left plane of the interior (Snell, 1995). The tricuspid and mitral valves, which separate the right and left atria and ventricles respectively, are almost vertical. The valve plane is also tilted downwards and to the left (Ryan et al., 2011).



Hierarchical representation of types of congenital heart disease (Danish, 2015).

The study conducted by Saleh, H.K., 2005 on the pattern of congenital heart disease in southern Yemeni children referred to echocardiography. The retrospective study was performed on echocardiographic findings of 393 symptomatic children affected by congenital heart disease, 48 % males and 52% females. According to this study, the most frequent defects were VSD (26.5%), pulmonary stenosis (17.6%), PDA (17.3%), ASD (15.8%), TOF (8.9%), and TGA (3.1%) (Saleh, 2009).

The study conducted by Awori *et al.*, 2013 on the spectrum of pediatric congenital heart disease at the Kenyatta national hospital Naibori. The retrospective study was performed on the echocardiographic findings of 214 patients with a mean age of 18.6 months. According to this study the frequencies of congenital heart defects were VSD (18.7%), ASD (4.7%), TOF

Objective: The objective of this study is to analyze the frequency of congenital heart defects in children of age up to 2 years in Faisalabad, Pakistan.

Aim: This study aims to find the most frequent congenital heart defect in children up to 2 years of age that are referred for echocardiography at the Faisalabad Institute of Cardiology (FIC), Pakistan.

Rationale: To prevent CHD complications by early diagnosis of heart in referred patients by the gold standard modality (2D echocardiography with Doppler).

Terms	Operational definitions	References
Ventricular septal defect (VSD)	The breach in the continuity of the IVS creates communication between the left and right ventricles. The flow of blood from the left ventricle (high pressure) to the right ventricle (lower pressure) constitutes a left-to-right shunt across the ventricular septal defect.	(Kaddoura, 2016)
Atrial septal defect (ASD)	The breach in the continuity of the IAS creates the communication between the left to right atria. The flow of blood from the left atrium (high pressure) to the right atrium (lower pressure) constitutes a left-to-right shunt across the atrial septal defect.	(Kaddoura, 2016)
Patent ductus arteriosus (PDA)	The ductus arteriosus fails to close after birth and thus provides communication between the aorta and the pulmonary artery. The flow of blood from the aorta (high pressure) to the pulmonary artery (lower pressure) constitutes a left-to-right shunt across the patent ductus arteriosus.	(Kaddoura, 2016)
Coarctation of the aorta (CoA)	Congenital narrowing of the aorta at or just distal to the region where ductus arteriosus joins the aorta impedes the flow of blood below the level of the constriction and increases blood pressure above the constriction	(Kaddoura, 2016)
Tetralogy of Fallot (TOF)	Characterized by VSD usually per membranous, overriding of aorta, RVOTO & RV hypertrophy.	(Danish, 2015)
Transposition of great arteries (TGA):	This is the malformation in which the aorta originates from the morphologically right ventricle while the pulmonary artery from the morphologically left ventricle.	(Kaddoura, 2016)

Tricuspid atresia (TA):	Congenital absence or agenesis of the tricuspid valve. Tricuspid atresia is the most common cause of cyanosis with left ventricular hypertrophy.	(Danish, 2015)
Truncus arteriosus (TAa):	Uncommon congenital cardiovascular anomaly in which a single common blood vessel comes out of the heart, instead of the usual two vessels (main pulmonary artery and aorta). Occurs when the arteries out of the heart in a developing child fail to completely separate during adulthood, leaving connections between the aorta and pulmonary artery.	(Kaddoura, 2016)
Ebstein anomaly	Characterized by the apical migration of the septal valve and posterior tricuspid valves, resulting in the flexion of the right ventricle with a variable degree of resistance to the migration of the internal tract.	(Kaddoura, 2016)
Pulmonary valve stenosis (PVS):	Disorder in which the outflow of blood from the right ventricle of the heart is obstructed at the level of the pulmonic valve. This results in the reduction of the flow of blood to the lungs.	(Kaddoura, 2016)
Atrioventricular septal defect (AVSD)	AVCD, formerly known as the "common atrioventricular canal" (CAVC) or "endocardial cushion defect", is characterized by a deficiency of the atrioventricular heart septum. It is caused by abnormal or insufficient connections of the upper and lower endocardial cushions to the middle part of the atrial septum and part of the ventricular septum muscles.	(Kaddoura, 2016)

2. Materials and method

Study design and setting: This is a descriptive (cross-sectional) study that started from January 2020 to March 2020, a total of 3 months focusing on the evaluation of the frequency of cyanotic and acyanotic CHDs conducted at the Faisalabad Institute of Cardiology (FIC).

Sample size and data collection: A total of 120 patients were selected at the FIC. Data was collected by Performa via a consecutive sampling technique.

Inclusion Criteria: All patients (males and females) up to 2 years of age referred to the Cardiology department for echocardiography.

Exclusion Criteria: All patients above 2 years of age presented to the cardiology department for echocardiography.

Data Analysis and presentation: The data of 120 patients were entered and analyzed by using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) software computer program version 20. Data was presented in tables, graphs, or pie diagrams.

2.1 Ethical Consideration:

- Confidentiality of information was ensured.
- There is no ethical issue regarding the topic of study as the study was completely observational.
- The study was duly approved by the ethical committee of Faisal Hospital (FIHS) Faisalabad.

3. Results

To evaluate the frequency of congenital heart defects in infants and young children. Data from 120 children were evaluated. There were 60% males (n=72) and 40% females (n=48). Informed consent was obtained from each patient before inclusion in the study. Echocardiographic data were collected on a predesigned Performa. Out of 120 referred children (neonates: 29.9%, less than 1 year: 50.2%, greater than 1 year: 19.9%) 93% were diagnosed as having congenital heart defects.

The relative frequencies of cyanotic and acyanotic congenital heart defects were 17% and 83% (Figure 3.1). Ventricular Septal Defect (33.3%) followed by the Atrial Septal Defect (10.8%) and Patent Ductus Arteriosus (22.5%) were the commonest acyanotic congenital heart defects. Whereas, Tetralogy of Fallot (6.6%) followed by Transposition of Great Vessels (5.8%) and Tricuspid Atresia (2.5%) were the commonest cyanotic congenital heart defects. The relative frequencies of congenital heart defects are shown in table 3.1.

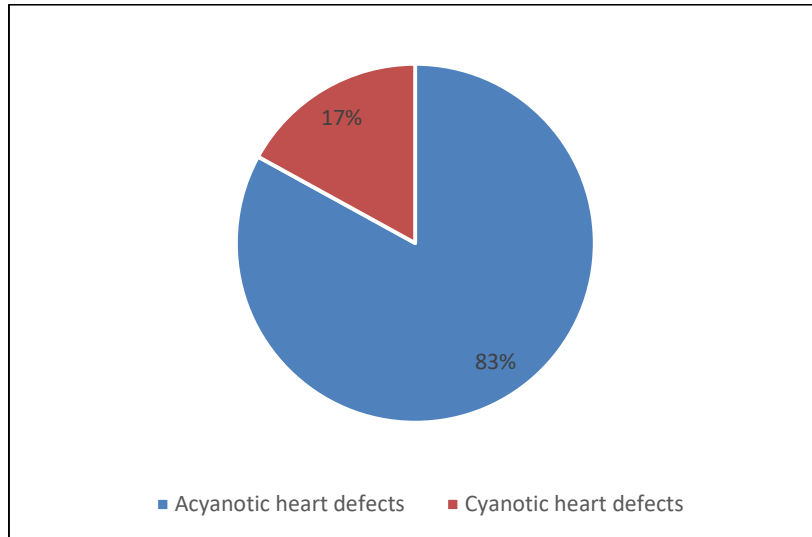


Figure 3.1: Pie chart representing the relative percentages of cyanotic and acyanotic heart defects.

Table 3.1: The relative frequencies of congenital heart defects in infants and young children.

Disease	Frequency(n)	%
Atrial Septal Defect	13	10.8
Ventricular Septal Defect	40	33.3
Patent Ductus Arteriosus	27	22.5
Coarctation of Aorta	5	4.1
Tetralogy of Fallot	8	6.6
Transposition of great Arteries	7	5.8
Tricuspid Atresia	3	2.5
Ebstein's Anomaly	3	2.5
Truncus Arteriosus	3	2.5
Pulmonary valve stenosis	6	5
C-AVSD	2	1.6
OTHERS	3	2.5

Others: DORV, DC, hypotrophied IVS, PH, MR, MS, AR, and AS

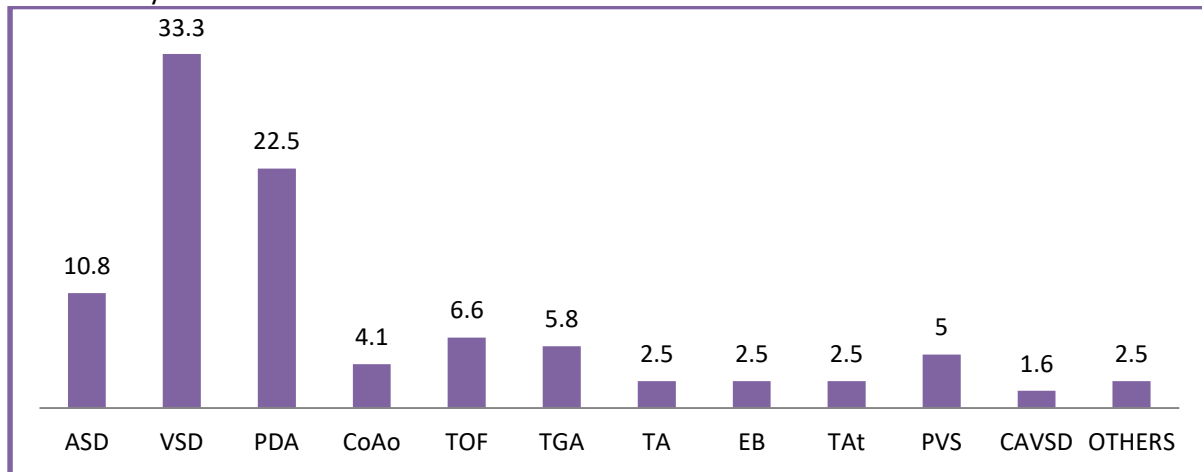


Figure 3.2: Simple bar chart representing the most frequent congenital heart defects in infants and young children. (Others: DORV, DC, Hypotrophied IVS, PH, MR, MS, AR, and AS)

4. Discussion

The current study found that acyanotic congenital heart diseases were more common than cyanotic CHDs. The relative frequencies of cyanotic CHDs and acyanotic CHDs were 17%, and 83% respectively. This is well correlated with other studies. The relative frequencies of most frequent acyanotic diseases were VSD 33.3%, PDA 22.5%, and ASD 10.8%. The relative frequencies of most frequent cyanotic diseases were TOF 6.6%, TGA 5.9%, and TA 2.5%.

Ventricular septal defect (VSD) with an incidence of 33.3% was the most common acyanotic defect in our study. Similar to the results of other studies conducted in Belgium (Amro, 2009). That incidence was lower than the incidence reported at 48.4% in Jordan (Amro, 2009). That incidence was higher than the incidence reported at 22.8% in Turkey (Gol, Dehdilani, Montazer, & Hashemzadeh). Factors such as the gold standard of the diagnosis, the delay in diagnosis of VSDs allowed more VSDs to close spontaneously, the non-recognition of minimum or small septal defects by the physician responsible for primary care, and the limited time of my study may have contributed to the differences between our figures and those in literature.

Patent ductus arteriosus (PDA) is another common defect that has an increased incidence among preterm infants. In the current study, 22.3% of children had PDA which was the second most common acyanotic defect observed in children’s hospital. Similar other studies were conducted in Turkey (Gol et al.), Yemen (Saleh, 2009), and Jordan (Amro, 2009) resulting in

frequencies of PDA of 17.1%, 17.3%, and 8.3% respectively. The reason for the increase in the frequency of PDA may be due to the high rate of preterm deliveries.

The third most frequent acyanotic heart defect was the Atrial Septal Defect (ASD) in frequency accounting (10.7%) in our study. According to the result of other studies that were conducted in Turkey (Gol et al.), Yemen (Saleh, 2009), and Jordan (Amro, 2009) resulting frequency of ASD is 20%, 15.8%, and 13.6% respectively. The frequency of ASD is more likely to be less than in other studies performed because my study criteria was the age group up to 2 years and the fact that ASDs are asymptomatic in childhood. ASD is usually asymptomatic and has murmurs that are often soft, these defects frequently do not lead to early diagnosis. This is why many of these cases are present in adult life.

Among the cyanotic lesions Tetralogy of Fallot (TOF) was the commonest cyanotic congenital heart disease followed by transposition of the great arteries (TGA) (5.9%) and (5.4%) respectively. According to the result of other studies that were conducted in Yemen (Saleh, 2009), Jordan (Amro, 2009), and Naibori (Awor, 2013) resulting frequencies of TOF and TGA were (8.9%, 3.1%), (9.5%, 5.5%), and (10.7%, 8.4%) respectively. The results of TOF and TGA were different from other literature studies due to limited time, limited sample size, and specific inclusion criteria of my study.

5. Conclusion

In conclusion, this study gives only an overview of the pattern of congenital heart disease at the Faisalabad Institute of Cardiology (FIC). The majority of patients with congenital heart disease detected have acyanotic congenital heart defects. Tetralogy of Fallot (TOF) is the commonest cyanotic defect and Ventricular Septal Defect (VSD) is of acyanotic defect. To prevent complications, early detection of heart failure is very important for proper management. The 2D-echo with the Doppler test creates a gold standard for diagnosis.

5.1 Limitations

This study was carried out on a relatively small number of patients, therefore further studies with a large number of patients are recommended. The study does not give the true incidence of CHDs in the total population as it was confined to the Faisalabad Institute of Cardiology only, this need to be done on a larger scale. There was a short time for compiling the study and performing it with limited financial resources.

5.2 Suggestions:

Information about research work must be collected from different media. To prevent the incidence of CHDs; the use of folic acid in preconception period, pre-pregnancy immunization against rubella, fetal echocardiography, prenatal diagnosis, termination of pregnancy in complex cases, and hospital deliveries should be promoted. Train the health personnel to carry out routine neonatal and infant examinations including pulse oximetry and refer patients early to the cardiologist.

References

- Amro, K. (2009). Pattern of congenital heart disease in Jordan. *Eur J Gen Med*, 6(3), 161-165.
- Awori, M. (2013). The Spectrum of Paediatric congenital heart disease at the Kenyatta National Hospital: implications for surgical care. *Annals of African Surgery*, 10(1).
- Danish, M. I. (2015). *Short textbook of medical diagnosis and management*: Scientific International.
- Gol, M. K., Dehdilani, M., Montazer, M., & Hashemzadeh, K. Prevalence of Congenital Heart Defects in Neonates in Iran: A Meta-Analysis Study.
- Hoffman, J. I., & Kaplan, S. (2002). The incidence of congenital heart disease. *Journal of the American college of cardiology*, 39(12), 1890-1900.
- Kaddoura, S. (2016). *Echo Made Easy E-Book*: Elsevier Health Sciences.
- Khalil, A., Aggarwal, R., Thirupuram, S., & Arora, R. (1994). Incidence of congenital heart disease among hospital live births in India. *Indian pediatrics*, 31(5), 519-528.
- Miranović, V. (2014). The incidence of congenital heart disease: previous findings and perspectives. *Srpski arhiv za celokupno lekarstvo*, 142(3-4), 243-248.
- Moons, P., Sluysmans, T., De Wolf, D., Massin, M., Suys, B., Benatar, A., & Gewillig, M. (2009). Congenital heart disease in 111 225 births in Belgium: birth prevalence, treatment and survival in the 21st century. *Acta paediatrica*, 98(3), 472-477.
- Ryan, S., McNicholas, M., & Eustace, S. (2011). *Anatomy for diagnostic imaging e-book*: Elsevier Health Sciences.
- Saleh, H. K. (2009). Pattern of congenital heart disease in Southern Yemeni children referred for echocardiography. *Saudi medical journal*, 30(6), 824-828.
- Snell, R. (1995). Head and neck. Snell RS, ed. *Clinical Anatomy for Medical Students*. Boston: Little, Brown, 662-664.

PERFORMA

NAME	
AGE	
GENDER	
WEIGHT	
MR#	

ECHOCARDIOGRAPHIC FINDING:	PRESENT	ABSENT
Atrial Septal Defect		
Ventricular Septal Defect		
Patent Ductus Arteriosus		
Coarctation of Aorta		
Tetralogy of Fallot		
Transposition of great Arteries		
Tricuspid Atresia		
Ebstein's Anomaly		
Truncus Arteriosus		
Pulmonary valve stenosis		
C-AVSD		

Consent form

The objective of my study is to analyze the frequency of congenital heart defects in children of age up to 2 years.	
Procedure In this study we will do the transthoracic echocardiography of the patients to evaluate the various congenital heart diseases.	
Possible risk No risk	Financial benefit No financial benefits for your participation in this study.
Confidentiality This information provided by you will be confidential.	
Available source of information You may ask any question from my supervisor.	
Authorization I have read and understand this consent form, and I volunteer to participate in this research study.	

My signature below indicates my consent.

Name of participant: _____

Signature of principal investigator: _____

La disciplina fiscale relativa agli Enti del Terzo Settore

Andrea Savino

Dottore commercialista e revisore legale in Torino, e-mail: dott.andreasavino@gmail.com

Abstract

Con "Riforma del Terzo settore" si indica il complesso di norme che ha ridisciplinato il no profit e l'impresa sociale. Ad oggi, l'intervento legislativo non è stato ancora completato, in quanto sono in corso di attuazione gli atti previsti dai decreti legislativi di attuazione della legge delega n.106 del 2016. Ciascun ente dovrà valutare se iscriversi o meno all'interno "Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS); come previsto da sito web e Legge: <https://servizi.lavoro.gov.it/runts/it-it/>, nonché anche dalla sezione specifica dello stesso nella quale andrà a collocarsi. Una valutazione che andrà a incidere fortemente sugli scopi di ogni singolo soggetto e in modo sostanziale sulla quotidianità organizzativa e sul modo di intendere e fare non profit. Il cambiamento sarà soprattutto culturale, sociale, partecipativo e democratico, nelle pratiche associative e, nella governance. Il presente contributo partendo da un'analisi normativa vuole giungere a valutare le implicazioni di natura fiscale che gli Enti No Profit dovranno affrontare nei prossimi mesi, soppesando in maniera consapevole l'approccio alla nuova normativa. Lo studio si occupa infatti di analizzare gli effetti della normativa e della riforma D.lgs. 117/2017 sulla fiscalità degli Enti del Terzo Settore. A tal fine nel corso del 2022 è stata effettuata un'analisi della normativa vigente individuando le casistiche specifiche ed evidenziando con un esempio dell'impatto la ricaduta della normativa fiscale del terzo settore. Per i soggetti che non faranno parte degli Enti del Terzo Settore e che non applicheranno le previsioni contenute nel D.Lgs. 117/2017, occorre comprendere quali saranno, a riforma definitivamente in vigore, le disposizioni di carattere fiscale concretamente applicabili. Più in dettaglio si vedrà come lo stesso D.Lgs. 117/2017 apporti modifiche rilevanti anche per chi resterà fuori dalla riforma.

Keywords: terzo settore, fiscalità, imposte, iva

Doi: 10.5281/zenodo.7527556

1.Introduzione

La domanda di ricerca nasce dalla poca chiarezza degli elementi attraverso i quali gli enti no profit nei prossimi mesi dovranno valutare se aderire o meno al nuovo regime previsto per gli enti del terzo settore.

In particolare, la letteratura si è concentrata nella maggior parte sull'analisi del dato normativo mentre non vi sono precedenti contributi che analizzino le differenti implicazioni di natura contabile, amministrativa e fiscale connessa all'iscrizione nel registro.

In altre parole, vi sono ancora spazi di incertezza come riportato dagli stessi operatori per i quali appare difficile poter prendere una decisione ("Purtroppo regna ancora molta confusione... – Tavolo Permanente")

L'anno 2022 ha visto un grande impegno costante per popolare e stabilizzare il registro unico nazionale del Terzo settore. Per questo motivo, a novembre sono stati stanziati oltre 26 milioni di euro per la sua gestione. E sulla migrazione, molte organizzazioni sono ancora impegnate nelle ultime procedure per completare il passaggio. Ad oggi sono infatti altri circa 21.000 gli enti che hanno ricevuto richieste da parte degli uffici Runts di aggiornamento delle informazioni e deposito degli atti per perfezionare l'iscrizione al Runts (Cantiere Terzo Settore, 2022)

Partendo dal dato normativo la legge delega 106/2016 ha definito il Terzo settore come il complesso degli enti privati costituiti con finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale che, senza scopo di lucro, promuovono e realizzano attività d'interesse generale, mediante forme di azione volontaria e gratuita o di mutualità o di produzione e scambio di beni e servizi, in coerenza con le finalità stabilite nei rispettivi statuti o atti costitutivi.

Sulla base di quanto previsto dalla nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 4 agosto 2020 per interesse generale deve intendersi quello relativo alle seguenti fattispecie:

- Interesse diffuso: fa riferimento a categorie o gruppi di persone, indeterminati a priori, ma chiaramente individuabili sulla base di uno specifico status (utenti di un certo servizio pubblico, consumatori, etc.);
- Interesse collettivo: fa riferimento a categorie o gruppi i cui componenti sono chiaramente individuabili a priori (ad es. i lavoratori di un certo comparto lavorativo) e che vengono considerati in modo omogeneo;
- Interesse sociale: si applica a tutte quelle azioni che mirano a produrre un beneficio che va a vantaggio della società, cioè un beneficio sociale.

Per alcune fattispecie di attività, infatti, è richiesta altresì la finalità sociale, ossia portare un beneficio alla comunità nel quale il servizio viene reso (Campedelli, 2016; Chiampi, 2020). A titolo di esempio nell'ambito della formazione ed educazione hanno interesse sociale le attività culturali rivolte ai giovani fino all'età prevista per l'adempimento dell'obbligo scolastico, ai lavoratori al fine di potersi riqualificare e trovare nuove occasioni lavorative nonché quelle relative ai soggetti appartenenti a categorie fragili, emarginate o disagiate (Brescia, 2020; Dreesbach-Bundy & Scheck, 2017).

Per citare alcuni dati relativi al mondo no profit in Italia, al 31 dicembre 2020 le istituzioni non profit attive in Italia sono 363.499 e, complessivamente, impiegano 870.183 dipendenti. Tra il 2019 e il 2020 le istituzioni non profit crescono dello 0,2%, meno di quanto rilevato tra il 2018 e il 2019 (+0,9%) mentre l'incremento dei dipendenti si mantiene intorno all'1,0% in entrambi gli anni. (Fonte: Il Terzo settore cresce nonostante la pandemia: i dati Istat sulle istituzioni non profit - Forum Terzo Settore).

Nel 2020, le istituzioni crescono più al Sud (1,7%) e nelle Isole (+0,6%), sono stabili al Centro e nel Nord-ovest, in diminuzione al Nord-est (-0,5%).

I dipendenti impiegati dalle istituzioni non profit aumentano di più nelle Isole (+5,1%), al Centro (+2,7%) e al Sud (+2,1%), diversamente dal Nord-ovest che presenta una variazione negativa (-1,0%).

Le istituzioni non profit, benché a partire dal 2018 siano cresciute di più nel Mezzogiorno, presentano una distribuzione territoriale piuttosto concentrata: oltre il 50% è attivo al Nord, il 22,2% al Centro, il 18,2% e il 9,4% rispettivamente al Sud e nelle Isole.

In merito alla tipologia di attività esercitata il settore dello sport raccoglie il 32,9% delle istituzioni non profit, seguito da quelli delle attività culturali e artistiche (15,9%), delle attività ricreative e di

socializzazione (14,3%), dell'assistenza sociale e protezione civile (9,9%). La distribuzione del personale dipendente presenta una maggiore eterogeneità sebbene sia concentrata in pochi settori: assistenza sociale e protezione civile (48,4%), istruzione e ricerca (15,0%), sanità (11,9%) e sviluppo economico e coesione sociale (11,4%).

Per quanto concerne l'analisi dell'ambito tributario oggetto del presente contributo, è stato previsto il riordino della disciplina relativa alle varie forme di fiscalità di vantaggio a favore degli enti del Terzo settore, in base ai seguenti principi e criteri (Mazzullo, 2017):

- revisione complessiva della definizione di ente non commerciale ai fini fiscali, anche connessa alle finalità di interesse generale perseguite dall'ente;
- razionalizzazione delle agevolazioni fiscali connesse all'erogazione di risorse al terzo settore;
- riforma dell'istituto del cinque per mille, anche con lo scopo di rendere noto l'utilizzo delle somme devolute con tale strumento normativo;
- razionalizzazione dei regimi fiscali di favore relativi al terzo settore;
- assegnazione di immobili pubblici inutilizzati.

L'obiettivo della riforma è quello di rendere più agevole la normativa attualmente vigente per gli enti no profit, evitando sovrapposizioni e parcellazioni legislative che nel corso del tempo hanno reso estremamente complicato per gli operatori operare nel settore nonché ridurre eventuali abusi.

Giova precisare come le attuali disposizioni tributarie sia ancora in attesa del via libera dell'UE il quale rende inevitabile lo spostamento in avanti della data di partenza effettiva, con la conseguenza che, allo stato attuale, se la Commissione UE fornisse entro la fine di questo anno (2022) la citata autorizzazione, soltanto a partire dal 1° gennaio 2023 si realizzerebbe la completa riforma.

Allo stato attuale, in considerazione del fatto che gran parte della disciplina fiscale del Terzo settore non è ancora in vigore, ai fini delle imposte sui redditi sono previste dal TUIR delle ipotesi di decommercializzazione delle attività svolte a determinate condizioni e in accordo con le finalità istituzionali dell'ente (Trivellin, 2020), ossia:

- l'art. 143, TUIR prevede come regola generale, applicabile a tutti gli enti non commerciali, che le prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195, C.c., rese in conformità alle finalità istituzionali dell'ente senza specifica organizzazione e verso pagamento di corrispettivi che non eccedono i costi di diretta imputazione, non si considerano attività commerciali;
- l'art.148, TUIR pone delle condizioni affinché tali corrispettivi specifici percepiti per prestazioni effettuate nei confronti dei soci non concorrano a formare reddito imponibile ai fini fiscali.

È necessario, infatti, che l'ente conformi il proprio statuto, redatto sotto forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata o registrata, alle clausole indicate all'art.148, comma 8, TUIR, quale presidio posto a garanzia vale a dire il principio di democraticità dell'ente e l'assenza di scopo di lucro.

Attualmente per gli enti non commerciali sono previsti due regimi di determinazione del reddito imponibile sulla base dell'attività svolta.

L'articolo 145 del TUIR prevede invece la determinazione del reddito imponibile sulla base di specifici coefficienti di redditività, i quali si differenziano in base al tipo di attività esercitata e all'ammontare dei ricavi, ovvero fino a 15.493,71 euro, viene applicato un coefficiente pari al 15% mentre al di sopra della soglia e fino a € 309.874,14 pari al 25%.

Le associazioni e società sportive dilettantistiche senza scopo di lucro nonché le associazioni culturali possono optare per il regime fiscale di cui alla L. 398/91 (Forte, 2013). L'applicazione del regime agevolativo riguarda i proventi delle attività commerciali connesse alle attività istituzionali svolte da tali soggetti con la facoltà di determinare il reddito imponibile applicando all'ammontare dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali il coefficiente di redditività del 3%. Tale possibilità è concessa unicamente a condizione che nel periodo d'imposta precedente a quello di riferimento non siano stati conseguiti proventi derivanti dall'esercizio di attività commerciali superiori a 400.000 euro.

Ai fini del calcolo del suddetto limite, la Suprema Corte di Cassazione con l'ordinanza 15.7.2022 n. 22440, ha statuito che, ai fini del computo del plafond (400.000,00 euro) trova applicazione il criterio di cassa, con conseguente esclusione dei corrispettivi fatturati ma non ancora incassati, giustificandosi tale criterio con le particolari finalità, sottese alla possibile opzione per il regime, di tutela delle aggregazioni sociali senza scopo di lucro che perseguono finalità socialmente rilevanti.

2. Le novità per gli enti del Terzo Settore

Passando all'analisi della disciplina del Terzo Settore, si evidenzia come l'articolo 79, comma 5, D.Lgs. n. 117/2017 (di seguito anche "Codice del Terzo Settore") considera non commerciali gli enti del Terzo settore che svolgono in via esclusiva o prevalente le attività di cui all'articolo 5 (cd. "attività di interesse generale") a titolo gratuito o dietro versamento di corrispettivi che non superano i costi effettivi (Boletto, 2018).

In relazione alle suddette attività, si è previsto che i costi effettivi siano determinati computando, oltre ai costi diretti, tutti quelli imputabili alle attività di interesse generale e, tra questi, i costi indiretti e generali, ivi compresi quelli finanziari e tributari. Inoltre, le attività di interesse generale si considerano non commerciali qualora i ricavi non superino di oltre il 6 per cento i relativi costi per ciascun periodo d'imposta e per non oltre tre periodi d'imposta consecutivi.

Più in dettaglio la normativa prevede 7 tipologie differenti di Ente di Terzo Settore di seguito riportate (Fici, 2018; Boffano & Cella, 2019; Consorti, Luca, & Rossi, 2018):

- Organizzazioni di volontariato – ODV
- Associazioni di promozione sociale – APS
- Altri Enti del terzo settore – ETS
- Enti filantropici – EF
- Reti associative
- Imprese Sociali – IS, comprensive delle Cooperative sociali
- Società di mutuo soccorso – SMS

Per ottenere la qualifica di ETS ed avere diritto alle agevolazioni anche fiscali previste dal D. Lgs. n. 117/2017 (tra cui detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali) è necessaria l'iscrizione al Registro Unico degli Enti del Terzo Settore (RUNTS) (Iannaci & Aiassa, 2020).

Possono iscriversi al RUNTS gli enti già esistenti (ODV, APS, ONLUS, associazioni riconosciute o non riconosciute, fondazioni a condizioni che perseguano, senza scopo di lucro, finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale svolgendo, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale, secondo quanto previsto dal Codice del Terzo Settore.

Alcune tipologie di enti già iscritte in registri esistenti “trasmigrano” nel RUNTS automaticamente (ODV e APS) oppure su istanza (ONLUS e ONG).

Ai fini tributari, gli enti del Terzo settore non commerciali potranno optare per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa ai sensi dell'art. 80 del DLgs. 117/2017, applicando un coefficiente di redditività all'ammontare dei ricavi conseguiti nell'esercizio delle attività di interesse generale e delle attività diverse, svolte con modalità commerciali, aggiungendo alcuni componenti positivi di reddito.

Tale redditività è variabile nei seguenti scaglioni:

- 7% Ricavi fino a 130.000
- 10% Ricavi da 130.001 a 300.000
- 17% Ricavi oltre 300.000

Tali aliquote fanno emergere l'aumento rispetto a quanto attualmente previsto con la disciplina di cui alla L. 398/91, dove l'aliquota prevista è pari al 3% mentre risulterebbero più vantaggiose rispetto al regime di cui all'articolo 145 del TUIR.

Per quanto concerne le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale, oltre alle specifiche disposizioni possono applicare, in relazione alle attività commerciali svolte, un particolare regime forfetario che prevede l'applicazione un coefficiente di redditività pari all'1%, per le organizzazioni di volontariato ed al 3% per le associazioni di promozione sociale.

Inoltre, al fine di favorire il passaggio al RUNTS, vi sono ulteriori agevolazioni previste per le erogazioni liberali. In dettaglio, per i soggetti che effettuano erogazioni liberali in denaro o natura a favore degli ETS non commerciali, è possibile ottenere l'attribuzione di una detrazione d'imposta (comma 1) o di una deduzione dal reddito complessivo (comma 2).

Per quanto concerne le erogazioni liberali in denaro o a favore degli ETS non commerciali possono fruire:

- della detrazione IRPEF del 30%, nel limite di spesa annuale di € 30.000, oppure
- della deduzione nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato dal soggetto erogatore.

Per i versamenti effettuati a favore delle Organizzazioni di Volontariato (ODV) la detrazione IRPEF è incrementata al 35% mentre quelle dal reddito d'impresa rimane invariata nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato dal soggetto erogatore.

È importante evidenziare come le quota di deduzione che supera il reddito complessivo, può essere dedotta nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il quarto, fino a concorrenza del suo ammontare.

Come per le imposte sui redditi, anche ai fini IVA, per coloro che non hanno quale finalità esclusiva o principale lo svolgimento di attività di natura commerciale, esistono delle ipotesi, indicate all'art. 4, commi 4, 5 e 6, D.P.R. n. 633/1972, che escludono il carattere commerciale di alcune operazioni. In particolare, tali ipotesi, trovano riscontro diretto nelle decommercializzazioni previste per gli enti non commerciali dal TUIR.

Le attività svolte in conformità alle finalità istituzionali, effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti di soci, associazioni che per legge o regolamento fanno parte di un'unica organizzazione e dei rispettivi soci o tesserati, così come la cessione di proprie pubblicazioni prevalentemente ai propri associati, sono escluse da IVA rispettivamente ai sensi dei commi 4 e 5

dell'art.4, D.P.R. n. 633/72, analogamente a quanto previsto per le imposte sui redditi dall'art.148, TUIR.

Il comma 6 del citato art.4 prevede inoltre, per le associazioni di promozione sociale, le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'interno, che non siano considerati commerciali i corrispettivi percepiti a fronte di prestazioni di somministrazione di alimenti e bevande effettuate presso le sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale, da bar ed esercizi similari, esclusi altresì dalla base imponibile IRES ai sensi dell'art.148, TUIR.

La riforma del Terzo settore non ha però tenuto conto, nella determinazione delle cause di non applicabilità dell'Iva, della procedura di infrazione n. 2008/2010, aperta da parte dell'Unione europea, che ha ad oggetto proprio l'art.4, D.P.R. n. 633/72.

L'art. 2 della citata Direttiva impone l'IVA a tutte le cessioni di beni e le erogazioni di servizi eseguite, dietro corrispettivo, da un soggetto "passivo", inteso come l'esercente di un'attività oggettivamente economica, risultando indifferente lo scopo, lucrativo o meno, della stessa attività.

L'art. 132 della Direttiva prevede, al massimo, che "determinate" attività economiche, in quanto finalizzate ad uno scopo "pubblico" possano essere "esenti", ma non "escluse".

In difformità dal principio UE per cui, ai fini dell'assoggettamento ad IVA, sarebbe irrilevante la natura dello scopo perseguito dall'imprenditore, si porrebbe l'art. 4, comma 4, del citato D.P.R. n. 633/72.

Esso dispone, infatti, che gli enti diversi dalle società "commerciali" che esercitino un'attività finalizzata al profitto solo in via secondaria, essendo la loro attività principale non orientata a scopi di lucro, non sono assoggettati ad IVA per le transazioni, dietro corrispettivo, eseguite in relazione a detta attività principale non lucrativa.

Lo stesso art. 4 prende in considerazione, inoltre, l'ipotesi che gli enti predetti cedano beni o erogino servizi in favore dei loro associati:

- in cambio dell'aumento della quota associativa;

ovvero

- dietro corrispettivo specifico.

Tali operazioni, che per il diritto UE sarebbero sempre "commerciali", e, dunque, soggette ad IVA, per la disciplina italiana risultano escluse da tale imposta quando siano afferenti ad una finalità "pubblica".

La Commissione eccepisce che tali fattispecie non dovrebbero essere "escluse" dall'IVA, potendo tuttalpiù essere considerate "esenti", sempre, in quest'ultimo caso, a condizione che:

- non avvengano dietro corrispettivo;
- non siano autonome ma connesse ad un servizio attinente allo scopo dell'ente, laddove si presentino come cessioni di beni;
- l'esenzione concessa non alteri la concorrenza;
- la finalità "pubblica" dell'ente sia riconducibile ad una delle ipotesi di cui all'art. 132 della Direttiva 2006/112

Tutto ciò chiaramente comporta una serie di problematiche, prima tra tutte quella di dover chiedere l'attribuzione della partita IVA ad opera della maggior parte delle organizzazioni senza scopo di lucro.

Dal punto di vista contabile sarà comunque possibile optare, dandone preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate, per la dispensa dagli obblighi di fatturazione e di registrazione delle operazioni esenti da IVA, ai sensi dell'art. 36-bis, D.P.R. n. 633/72, fermo restando l'obbligo di:

- fatturazione e registrazione delle altre operazioni eventualmente effettuate;
- registrazione degli acquisti;
- e gli altri obblighi stabiliti dal decreto IVA, ivi compreso l'obbligo di rilasciare la fattura quando sia richiesta dal cliente.

3. Ulteriori agevolazioni previste per gli Enti del Terzo Settore

Da ultimo con il Decreto Semplificazioni (decreto-legge n. 73 del 2022) è stato inoltre previsto come gli Enti del Terzi Settore siano esenti dall'imposta sul valore dei prodotti finanziari esteri (IVAFE) nonché l'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa (200 euro) agli atti, ai contratti, alle convenzioni e a ogni altro documento relativo alle attività d'interesse generale svolte in base ad accreditamento, contratto o convenzione con le Amministrazioni pubbliche.

4. La normativa applicabile per gli enti che rimarranno al di fuori del Terzo Settore

In conclusione, appare opportuno dedicare alcune considerazioni riguardo ai soggetti che stanno valutando l'iscrizione tra gli Enti del Terzo Settore.

In seguito all'autorizzazione comunitaria, con la completa entrata in vigore della disciplina tributaria sarà limitato l'ambito applicativo del regime di cui alla L. 398/91. Saranno infatti abrogati gli articoli che consentono l'applicazione del regime alle associazioni senza scopo di lucro e pro loco e alle associazioni bandistiche e cori amatoriali, filodrammatiche, di musica e danza popolare legalmente costituite senza fini di lucro (art. 102 comma 2 lett. e) e f) del DLgs. 117/2017.

Le associazioni sportive dilettantistiche (ASD) e le società sportive dilettantistiche (SSD) invece hanno facoltà di scelta se conservare le agevolazioni fiscali previste dalla L. 398/91 oppure, in alternativa, qualora intendano entrare a far parte degli enti del Terzo settore, fruire dei benefici fiscali previsti dal codice del Terzo Settore.

Non viene modificato, invece, dal Codice del Terzo settore il regime forfetario di cui all'art. 145 del TUIR che, anche dopo la piena operatività del Titolo X, potrebbe continuare a essere applicato dagli enti non commerciali "non ETS".

In base all'attività concretamente svolta, gli enti associativi interessati da queste (penalizzanti) modifiche tipicamente le associazioni culturali – potrebbero valutare la convenienza all'ingresso nel Terzo settore, che offre regimi fiscali agevolati alternativi, tanto per gli ETS qualificati quanto per quelli "generici".

5. Metodologia

Il CTS ha previsto per gli ETS una serie di disposizioni ad hoc, anche di natura fiscale, che comportano l'applicazione del Tuir esclusivamente in via residuale e, comunque, non in contrasto con la specifica disciplina contenuta nel Codice.

A decorrere dal termine previsto dall'art. 104, comma 2, CTS (periodo di imposta successivo a quello di ottenimento dell'autorizzazione della Commissione europea di cui all'art. 101, comma 10, e,

comunque, non prima del periodo di imposta successivo di operatività del RUNTS) le APS potranno fruire di un regime forfettario ad hoc e di altre importanti agevolazioni atte a compensare il venir meno di alcune misure di favore ad oggi applicate.

Tra gli interventi che qui si vogliono segnalare il primo andrà ad interessare l'art. 143, comma 3, TUIR: in particolare, il CTS ne ha previsto la disapplicazione nei confronti di tutti gli ETS non commerciali.

Stante l'esclusione, analoghe previsioni sono comunque previste:

- dall'art. 7, CTS (Raccolta fondi);
- dall'art. 79, comma 2, CTS (anche se quest'ultima con alcune limitazioni rispetto alla norma disapplicata).

Con effetto dal medesimo termine tali enti dovranno salutare, loro malgrado, il regime forfettario di cui alla Legge n. 398/91, il regime disciplinato dall'art. 145, TUIR e l'applicabilità dell'art. 148, TUIR (quest'ultimo in parte sostituito nei fatti dall'art. 85, CTS).

Infatti, il regime di cui alla Legge n. 398/91 non potrà più trovare applicazione:

- non solo per gli enti iscritti al RUNTS;
- ma anche per tutti i "non iscritti" che non siano riconosciuti quali associazioni e società sportive dilettantistiche.

Nel caso di specie si riporta il rendiconto di un ente del terzo settore che ha redatto il bilancio per cassa seguendo le indicazioni previste dal CTS.

Più in particolare, l'associazione nell'ambito dei propri interventi istituzionali si ripropone di sostenere iniziative economiche ed imprenditoriali volte a favorire l'inserimento dei giovani nel mondo del lavoro, anche attraverso il sostegno economico alla costituzione di start up innovative.

L'articolo 3 dello statuto individua come scopo il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale mediante lo svolgimento delle seguenti attività di interesse generale:

- a) educazione, istruzione e formazione professionale, attività culturali e ricreative di interesse sociale con finalità educativa nonché formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa;
- b) interventi e servizi finalizzati alla salvaguardia e al miglioramento delle condizioni dell'ambiente e all'utilizzazione accorta e razionale delle risorse naturali con esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi, nonché alla tutela degli animali e prevenzione del randagismo, ai sensi della legge 14 agosto 1991, n. 281;
- c) interventi di tutela e valorizzazione del patrimonio culturale e del paesaggio, ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, e successive modificazioni;
- d) formazione universitaria e post-universitaria;
- e) ricerca scientifica di particolare interesse sociale;

- f) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale;
- g) accoglienza umanitaria e integrazione sociale dei migranti;
- h) beneficenza, sostegno a distanza, cessione gratuita di alimenti o prodotti di cui alla legge 19 agosto 2016, n. 166, e successive modificazioni, o erogazione di denaro, beni o servizi a sostegno di persone svantaggiate o di attività di interesse generale.

Il perimetro di definizione delle attività solidaristiche e di utilità sociale vuole essere sufficientemente flessibile da dare l'opportunità di fornire risposte in modo rapido ed efficace a problemi e necessità del territorio, anche e soprattutto in chiave di sistema.

Come anticipato al paragrafo 1, l'oggetto statutario è infatti teso a migliorare le condizioni economiche e sociali delle comunità in cui essa opera, favorendo in particolare le opportunità di vita, di studio e di lavoro.

ENTE DEL TERZO SETTORE "ASSOCIAZIONE ALFA "

Mod. D - RENDICONTO PER CASSA

	2021	2020		2021	2020
USCITE			ENTRATE		
A) Uscite da <u>attività di interesse generale</u>			A) Entrate da <u>attività di interesse generale</u>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ -	€ -	1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	€ 100.000	€ 100.000
2) Servizi	€ 45.000	€ 35.000	2) Entrate dagli associati per attività mutualistiche	€ -	€ -
3) Godimento di beni di terzi	€ -	€ -	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ -	€ -
4) Personale	€ 45.000	€ 15.000	4) Erogazioni liberali	€ 150.000	€ 50.000
5) Uscite diverse di gestione	€ -	€ -	5) Entrate del 5 per mille	€ -	€ -
			6) Contributi da soggetti privati	€ -	€ -
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	€ -	€ -
			8) Contributi da enti pubblici	€ -	€ -
			9) Entrate da contratti con enti pubblici	€ -	€ -
			10) Altre entrate	€ -	€ -
Totale	€ 90.000	€ 50.000	Totale	€ 250.000	€ 150.000
			Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale (+/-)	€ 160.000	€ 100.000

B) Uscite da <u>attività diverse</u>		B) Entrate da <u>attività diverse</u>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ - €	1) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ - €
2) Servizi	€ - €	2) Contributi da soggetti privati	€ - €
3) Godimento di beni di terzi	€ - €	3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	€ 50.000 € 50.000
4) Personale	€ - €	4) Contributi da enti pubblici	€ - €
5) Uscite diverse di gestione	€ - €	5) Entrate da contratti con enti pubblici	€ - €
		6) Altre entrate	€ - €
Totale	€ - € -	Totale	€ 50.000 € 50.000
		Avanzo/Disavanzo attività diverse (+/-)	€ 50.000 € 50.000
Totale USCITE della gestione		Totale ENTRATE della gestione	
	€ 90.000 € 50.000		€ 300.000 € 200.000
		Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	€ 210.000 € 150.000
		Imposte	€ - € -
		Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti (+/-)	€ 210.000 € 150.000
Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		€ 210.000 € 150.000	
Avanzo/Disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		€ - € -	
AVANZO/DISAVANZO COMPLESSIVO		€ 210.000 € 150.000	
Cassa	€ 55.000	€ 35.000	
Depositi bancari e postali	€ 190.000	€ -	
CASSA E BANCA	€ 245.000	€ 35.000	

Nel corso dell'anno 2021 l'Ente ha avuto entrate relative all'attività di interesse generale nel corso dell'anno altresì proventi per attività connesse pari a 50.000. In tale ambito vi sono due possibilità per l'ente:

- laddove aderisca al RUNTS dovrà applicare le aliquote previste dalla normativa, ovvero il 7%;
- nel caso non sia all'interno degli enti del Terzo Settore dovrà applicare le aliquote previste dall'articolo 145 del TUIR (non sarà più possibile applicare quanto previsto dal regime 398/91).

Nella tabella sottostante si riportano gli effetti pratici della tassazione in capo all'ente.

Confronto regime tassazione enti non commerciali										
Regime 398/91			Tassazione con scaglioni articolo 145 Tuir				Tassazione Terzo Settore			
Fino a euro 400.000	Coefficiente 3%	1.500,00 €	Fino a euro 15493,71	Coefficiente	15%	2.324,06 €	Fino a euro 130.000	Coefficiente	7%	3.500,00 €
			Fino a euro 309874,14	Coefficiente	25%	8.626,57 €				
Reddito imponibile		1.500,00 €	Reddito imponibile			10.950,63 €	Reddito imponibile			3.500,00 €
IRES dovuta		360,00 €	IRES dovuta			1.314,08 €	IRES dovuta			420,00 €

Con riferimento al regime di cui he la L 398 del 1991, si evidenzia come lo stesso si applica esclusivamente alle associazioni sportive dilettantistiche esteso alle Pro-Loce e alle Associazioni senza fini di lucro dal Decreto-Legge n. 417/1991, art. 9 bis. La successiva Legge n. 350/2003, all'art. 2 comma 31, ha inoltre stabilito che il regime fiscale agevolato può essere applicato anche ad associazioni bandistiche e cori amatoriali, compagnie filodrammatiche, associazioni di musica e danza popolare legalmente costituite senza fini di lucro. Non possono godere di questo regime altre figure tipiche del non profit che non sono giuridicamente delle associazioni, come le fondazioni, i comitati, gli enti religiosi.

Per quanto appena segnalato ed alla luce della risposta dell'Agenzia delle Entrate con cui viene ribadito che la Legge 398/1991, è in vigore per tutto il 2022, l'applicazione dei vantaggi da essa derivanti, rimangono ancora vincolati alla comunicazione della scelta attraverso il quadro VO della dichiarazione IVA anche per quegli enti esentati dalla presentazione del modello di dichiarazione IVA annuale e all'inoltro dell'opzione alla SIAE di competenza entro 30 giorni dall'inizio dell'attività commerciale.

Giova evidenziare che il limite dimensionale per poter usufruire delle agevolazioni è del tutto invariato rispetto al 2021, ed è pari a 400.000 Euro. In caso di nuove attività IVA, attivate durante l'anno 2022, il valore appena indicato, dovrà essere proiettato su 365 giorni e pertanto non potrà superare tale valore.

In conclusione, del presente articolo, è appena il caso di ricordare che in tema di adempimenti da porre in essere e relative agevolazioni, rimangono valide le principali regole previste dalla 398/91 ovvero:

- la fatturazione è sempre obbligatoria per le prestazioni di pubblicità, sponsorizzazioni e per le cessioni di diritti televisivi e di trasmissione radiofonica.
- le operazioni di vendita insieme alle fatture di acquisto devono essere conservate e numerate ed insieme ai corrispettivi devono essere annotati una volta al mese, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di riferimento nel Registro IVA minori. In quest'ultimo registro trovano indicazione anche i proventi che non costituiscono reddito imponibile, le operazioni intracomunitarie e le plusvalenze patrimoniali.
- l'esonero non solo dell'obbligo della tenuta delle scritture contabili, di certificazione dei corrispettivi e del libro degli acquisti, ma anche dalla dichiarazione annuale IVA che comporta

pertanto la sola liquidazione dell'imposta determinata forfettariamente, che deve avvenire trimestralmente entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (16 maggio, 16 agosto, 16 novembre e 16 febbraio) attraverso la presentazione del Modello F24. Il calcolo dell'imposta da versare tiene conto delle seguenti regole:

- Versamento del 50% dei corrispettivi e proventi commerciali di qualsiasi natura ivi compresi quelli pubblicitari;
- Versamento del 50% dell'Iva incassata sulle fatture emesse per sponsorizzazioni;
- Versamento dei 2/3 dell'Iva incassata sulle fatture emesse per le cessioni dei diritti televisivi e di trasmissione radiofonica.

Ai fini del CTS, il codice definisce come "commerciale" un Ets qualora i ricavi delle attività di interesse generale svolte con modalità commerciali (quindi non nel rispetto dei criteri menzionati sopra) nonché i ricavi da attività diverse siano superiori, nel periodo di imposta, alle entrate derivanti da attività non commerciali. Per queste ultime il codice intende i contributi, le sovvenzioni, le liberalità, le quote associative e ogni altra entrata ad esse assimilabile, oltre ovviamente ai proventi da attività di interesse generale svolte con modalità non commerciali (si vedano i paragrafi precedenti). Va considerato tra le entrate non commerciali anche il valore normale delle cessioni o prestazioni afferenti le attività svolte con modalità non commerciali, cioè i cosiddetti proventi figurativi.

Il calcolo del reddito imponibile è differente a seconda che lo stesso sia commerciale o non commerciale.

Se l'Ets è "non commerciale" saranno tassati, ai fini delle imposte sui redditi, solamente i ricavi derivanti da attività di interesse generale svolte con modalità commerciali e quelli da attività diverse. All'interno di questi ultimi rientrano anche gli eventuali ricavi da sponsorizzazioni: essi non rilevano come detto ai fini del calcolo della commercialità dell'ente ma la loro natura rimane di per sé commerciale e quindi devono ovviamente esser sottoposti a tassazione.

Per gli Ets non commerciali il codice prevede un apposito regime forfetario agevolato di tassazione.

Qualora invece l'Ets si qualifichi come "commerciale", andranno ricomprese a tassazione tutte le entrate avute nel corso dell'esercizio, comprese quelle non commerciali: per tali Ets non è previsto alcun regime di tassazione agevolata.

Gli Ets che svolgono attività commerciale hanno l'obbligo di dichiarare nel modello unico i redditi conseguiti nell'esercizio e compilare il modello Irap laddove sia previsto dalla normativa vigente, oltre che mettere in atto gli altri adempimenti previsti dal proprio regime fiscale

Nel momento in cui la nuova parte fiscale sarà pienamente applicabile, agli Ets non si applicheranno:

- gli artt. 143, c. 3, 144, commi 2, 5 e 6, e gli articoli 148 e 149 del Tuir;
- il cosiddetto "Regime 398" (previsto dalla legge 16 dicembre 1991, n. 398 "Disposizioni tributarie relative alle associazioni sportive dilettantistiche"), il quale da quel momento sarà abrogato anche per le associazioni che non diventeranno Ets, con l'unica eccezione delle associazioni sportive dilettantistiche (Asd), alle quali tale regime continuerà ad applicarsi.

Nel momento in cui la nuova parte fiscale sarà pienamente applicabile, saranno inoltre

definitivamente abrogati:

- il Decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 “Riordino della disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale”: articoli da 10 a 29, fatto salvo l’articolo 13, commi 2,3 e 4;
- Legge 11 agosto 1991, n. 26

L’analisi effettuata mostra come il regime 398/91 sia quello più vantaggioso per gli enti non commerciali. Tuttavia, tenuto conto che non sarà più possibile applicarlo, la scelta tra regime forfettario di cui all’articolo 145 del Tuir e la tassazione prevista dal Codice del Terzo Settore evidenzia un vantaggio per quest’ultima.

La nuova parte fiscale riguardante il Terzo settore entrerà in vigore come detto a partire dal periodo d’imposta successivo:

- all’operatività del registro unico nazionale del Terzo settore;
- all’autorizzazione della Commissione europea.

Fino a quel momento, continuano ad applicarsi il regime e le disposizioni fiscali previgenti.

6. Risultati

L’analisi effettuata mostra come il regime 398/91 sia quello più vantaggioso per gli enti non commerciali. Tuttavia, tenuto conto che non sarà più possibile applicarlo, la scelta tra regime forfettario di cui all’articolo 145 del Tuir e la tassazione prevista dal Codice del Terzo Settore evidenzia un vantaggio per quest’ultima.

A fronte di tale beneficio occorrerà invece una valutazione di convenienza che gli enti dovranno fare, un elemento che non potrà essere tralasciato riguarda il sistema dei controlli, sia interni che esterni, al quale le stesse dovranno sottostare in veste di ETS.

Sotto il profilo dei controlli esterni, potranno essere interessati dalle attività di controllo da parte:

- dell’Agenzia delle Entrate e della Guardia di finanza (esclusa invece l’attività di monitoraggio da parte della S.I.A.E. a partire dall’esercizio di inapplicabilità del regime di cui alla Legge n. 398/91);
- di altre amministrazioni pubbliche ed enti territoriali che erogano risorse finanziarie o concedono in uso beni agli ETS (atti a verificare il corretto impiego delle risorse pubbliche, finanziarie e strumentali affidate).

Infatti, ai fini dei controlli di cui sopra si dovranno considerare anche le attribuzioni riconosciute ai Runts, svolte per il tramite dei propri uffici territoriali, il quale sarà chiamato a verificare (anche attraverso accertamenti documentali, visite e ispezioni)²⁰:

- in sede di prima iscrizione nel Registro e successivamente nel corso della vita dell’ente la sussistenza e la permanenza dei requisiti relativi alla specifica tipologia prescelta (es. APS);

- il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;
- che vengano adempiuti gli obblighi pubblicitari derivanti dall'iscrizione nel Registro (es. deposito bilancio o rendiconto annuale, delibere elettive organi sociali, ecc.).

Passati all'analisi del sistema di controllo interno, gli ETS dovranno tenere debito conto dell'avvenuto superamento per due esercizi consecutivi di almeno due dei parametri previsti, rispettivamente, dagli artt. 30 e 31, CTS: infatti, nei casi prospettati, l'ente dovrà dotarsi:

- dell'organo di controllo (monocratico o collegiale);
- di un revisore legale dei conti o di una società di revisione (gravando ulteriormente sulle casse sociali);

7. Conclusioni

In virtù dell'avvenuta operatività del RUNTS e la possibilità di presentare l'istanza di iscrizione allo stesso, attualmente vi sono due opportunità per le enti non commerciali: questi, infatti, potranno continuare a fruire del regime forfettario di cui alla Legge n. 398/91 e della de-commercializzazione dei corrispettivi specifici ex art. 148, comma 3, TUIR corrisposti loro da associati e tesserati per la partecipazione alle proprie attività istituzionali fino al periodo d'imposta successivo a quello di ottenimento dell'autorizzazione della Commissione europea di cui all'art. 101, comma 10 del CTS (richiesta che ad oggi non risulta ancora trasmessa in sede comunitaria).

Pertanto, solo con effetto da tale termine gli enti saranno chiamati a decidere se:

- aggiornare i propri statuti adeguandoli ai dettami del CTS;

ovvero

- non richiedere il menzionato riconoscimento continuando ad operare come "semplice" associazione senza scopo di lucro secondo le regole ordinarie del TUIR e del D.P.R. n. 633/72.

In quest'ultimo caso, stante l'attuale formulazione normativa, preclusa la possibilità di de-commercializzare le quote di frequenza alle attività istituzionali di associati e tesserati sotto il profilo delle II.DD. (ma non dell'IVA), sarà necessario gestire le entrate come di natura commerciale, magari con il regime forfettario di cui all'art. 145, TUIR quale valida alternativa a quello ordinario.

Nessuna limitazione, inoltre, dovrebbe riguardare l'impiego di forza lavoro stipendiata e/o retribuita non sussistendo "fuori" dal Terzo settore alcuna disposizione normativa che imponga di avvalersi in misura prevalente del lavoro gratuito di volontari e associati.

Da ultimo uno sguardo sulle novità previste per il 2024. Il Decreto Semplificazioni n. 73/2022 introduce rilevanti novità per il mondo dell'associazionismo no profit. Una delle più importanti riguarda il passaggio dall'attuale regime «fuori campo IVA» al regime «di esenzione IVA» per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi ai soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici.

È stato evidenziato come il testo della riforma in vigore dal 2024 e, dunque, il nuovo regime di esenzione IVA mancherebbe di un effettivo coordinamento con la disciplina attuale del CTS.

Tra i rilievi effettuati, si è fatto notare il dettato del co. 15-quater del Decreto fiscale delimita la previsione dell'applicazione del regime forfettario IVA fino alla piena operatività del CTS: alcuni sostengono che si tratti di una formulazione poco chiara che (sembra) far presumere che, dopo quella

data, solo gli enti iscritti al RUNTS potranno usufruire dei regimi contabili semplificati. Se così fosse, di fatto rimarrebbero esclusi dalle agevolazioni burocratiche tutte le “piccole” realtà del no-profit che decidessero di non iscriversi al RUNTS proprio in quanto non ritengono opportuno sobbarcarsi di tutti gli adempimenti e oneri richiesti dal CTS.

È quindi auspicabile che, nelle more dell’applicazione della nuova disciplina, si possano apportare i giusti correttivi per poter salvaguardare le piccole entità che spesso si trovano ad operare con un apparato amministrativo piuttosto ridotto.

References

- Boffano, S., & Cella, P. (2019). Enti non profit al bivio: Linee guida per orientarsi nella riforma fiscale del Terzo Settore. EGEA spa.
- Boletto, G. (2018). La Riforma del Terzo settore e la necessità di introdurre un regime tributario strutturale, di settore, valido per tutti gli ETS. ISBN: ISBN 978-88-909832-7-6
- Brescia, V. (2020). Bibliometrix analisi: volontariato e community-based. *European journal of volunteering and community-based projects*, 1(1), 1-22.
- Campedelli, M. (2016). La riforma del Terzo settore. *Social Policies*, 3(3), 503-508.
- Cantiere Terzo Settore (2022). L’anno del cambiamento: il 2022 visto dal non profit cantiereterzosettore.it.
- Chiampi, A. (2020). Regime fiscale degli enti del terzo settore. *European journal of volunteering and community-based projects*, 1(1), 89-89.
- Consorti, P., Luca, G., & Rossi, E. (2018). Diritto del terzo settore (pp. 1-211). Società editrice il Mulino spa.
- Dreesbach-Bundy, S., & Scheck, B. (2017). Corporate volunteering: A bibliometric analysis from 1990 to 2015. *Business Ethics: A European Review*, 26(3), 240-256.
- Fici, A. (2018). L’impresa sociale e le altre imprese del terzo settore. *Analisi Giuridica dell’Economia*, 17(1), 19-44.
- Forte, N. (2013). Associazioni sportive dilettantistiche: le violazioni formali non fanno decadere dalle agevolazioni fiscali. *Corriere tributario* n. 32.
- Iannaci, D., & Aiassa, A. (2020). Adeguamento statuti delle ODV. *European journal of volunteering and community-based projects*, 1(2), 1-26.
- Mazzullo, A. (2017). Il nuovo Codice del Terzo Settore: Profili civilistici e tributari (d. lgs. 3 luglio 2017, n. 117). G Giappichelli Editore.
- Trivellin, M. (2020). Il regime tributario degli enti del Terzo Settore. *Il regime tributario degli enti del Terzo Settore*, 383-398.
- Mitchell, G. E. (2017). Fiscal leanness and fiscal responsiveness: Exploring the normative limits of strategic nonprofit financial management. *Administration & Society*, 49(9), 1272-1296
- Normativa
- Decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117 “Codice del Terzo settore”
- Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 “Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi”: Titolo II, Capo I e II, Art. 72 e seguenti, art. 109 comma 5, 144 comma 4”
- Legge delega 106/2016 “Delega al Governo per la riforma del Terzo settore, dell’impresa sociale e per la disciplina del servizio civile universale”
- Decreto legislativo 40/2017, “Istituzione e disciplina del servizio civile universale”
- Decreto legislativo 111/2017, “Disciplina dell’istituto del cinque per mille dell’imposta sul reddito delle persone fisiche”
- Decreto legislativo 112/2017 “Revisione della disciplina in materia di impresa sociale”

European journal of volunteering and community-based projects Vol.1, No 4; 2022

ISSN: 2724-0592 E-ISSN: 2724-1947

Published by Odv Casa Arcobaleno

D.P.R. 28 luglio 2017 Approvazione dello statuto della Fondazione Italia sociale

Decreto legislativo n. 43 del 2018 recante disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 6 marzo 2017, n. 40.

Decreto legge n. 73 del 2022

Decreto Ministeriale n. 93 del 7 agosto 2020.

Decreto legge n. 144 del 2021

D.Lgs. n. 207 del 2001

Relazione finale Progetto Torino Fast Track City

Relazione a cura di: Valerio Brescia, Massimo Scavia, Laura Trentini, Germano Boero, Giuseppe Vernerio, Matteo Bisio, Pietro Altini, Stefano Patrucco, Lorenzo Galassi, Lia Mastropietro, Mariella Lo Vecchio, Marco Fanton, Luca Iorfida, Davide Calandra, Paolo Biancone, Silvana Secinaro.

Valutazione di impatto economico e sociale: Valerio Brescia e Davide Calandra iscritti nel registro CEPAS quali valutatori d'impatto (VAL) secondo rif.to SCH120 CEPAS vigente. Le competenze sono state acquisite in occasione del master CUAP impatto sociale organizzato da Social Impact, Camera di Commercio, Università di Torino, Politecnico di Milano, Confcooperative presso la fondazione Cottino nel corso del 2020.

Sommario

Gruppo progettuale.....	2
Risultati attesi.....	2
Sistema di valutazione indicato nel progetto.....	3
Macro-obiettivi progettuali e SDGs.....	3
Contesto di riferimento	3
Guida alla lettura	4
Dati Generali di risultato	4
Test HIV.....	6
Attrattività del servizio semipermanente sul territorio	6
Test reattivi all'HIV	7
Costo efficacia test HIV.....	7
Test reattivi alla sifilide.....	8
Valutazione qualitativa del servizio.....	8
Analisi comportamentali	9
Continuità, istituzione e diffusione del progetto	12
Conclusioni	12
References.....	13
Allegato - Poster progetto	15

Doi: 10.5281/zenodo.7527478

Keywords: HIV, testing, Sifilide, impatto, organizzazione sanitari, modello community based

Gruppo progettuale

Capogruppo: Croce Rossa Italiana – Comitato di Torino ODV Indirizzo: Via Bologna n. 171, 10154 Torino (TO)CF/PI 11053700016

Associazioni, Referenti progettuali ed Enti aderenti

- 1) Casa Arcobaleno ODV, via Cacherano n. 14, 10060 Bricherasio (TO), CF 94570230014, Valerio Brescia;
- 2) Anlaidis Sezione Torino ODV, via D. Di Nanni n. 14, 10138 Torino (TO), CF 97787880018, Germano Boero;
- 3) Arcobaleno Aids ODV, via Torrazza n. 5, 10020 Pecetto Torinese (TO), CF 90013820015, Pietro Altini;
- 4) Associazione LILA Piemonte ODV, via Giolitti n. 21, 10123 Torino (TO), CF 97536790013, Lorenzo Galassi;
- 5) Halalto Srl Spin Off Accademico dell'Università degli Studi di Torino, via Della Consolata n. 4, 10122 Torino (TO), PI IT11740050015, Paolo Biancone;
- 6) Associazione Gruppo Abele Onlus, C.so Trapani n. 95, 10141 Torino (TO), CF 80089730016, Francesca Monza;
- 7) Associazione Giobbe Onlus, via Moncalieri n. 79, 10095 Grugliasco (TO), CF 12050900013, Giuliano De Santis;
- 8) Città di Torino, via Corte d'Appello n. 16, 10122 Torino (TO), CF/PI 00514490010, Mariangela De Piano;
- 9) Centro Servizi per il Volontariato, via Giolitti n. 21, 10123 Torino (TO), CF 97573530017, Gerardo Gatto.

Risultati attesi

Il progetto mira a individuare casi di HIV e sifilide riducendo la diffusione territoriale in contesti community based, tale attività prevede un indicatore di 1,5 utenti HIV+ individuato ogni 150 utenti secondo i parametri del Ministero della Salute, sebbene l'attività incida sul cambiamento di comportamento degli utenti attraverso un approccio continuativo alla diagnosi preventiva e alla condivisione di buone prassi di comportamento sessuale volte a ridurre lo stigma e i comportamenti a rischio di trasmissione di MST. L'attività inoltre prevede la definizione di un modello che potrà definire e instaurare un check point permanente nella Città di Torino come già esistente in altre realtà italiane (es. Bologna) o estere (es. Parigi, Barcellona, ...). L'iniziativa testa la possibilità introdotta tra gli obiettivi definiti alla sigla del trattato di Parigi e dell'ASL quale impegno di città europea Fast Track

City per la lotta all'HIV (<https://www.fast-trackcities.org/>). Pertanto il progetto mira altresì a garantire la presa in carico di soggetti HIV+, la continuità delle cure e la possibilità di combattere lo stigma verso le persone HIV+.

Essendo all'interno di una progettualità definita da istituzione locale e regionale, in accordo con le principali realtà del Terzo Settore, troverà una continuità nel tempo.

La valutazione dell'impatto sociale esaminerà la ricaduta in termini sociali ed economici definendo scientificamente l'utilità permanente del servizio stesso.

Sistema di valutazione indicato nel progetto

Gli indicatori valutativi del progetto sono dunque:

- numero di test HIV somministrati (sangue e saliva);
- numero di test sifilide somministrati;
- continuità del progetto e numero di utenti nell'arco temporale considerato;
- numero di utenti rilevati reattivi;
- numero di utenti che accedono al servizio sanitario regionale in caso di positività riscontrata.

Macro-obiettivi progettuali e SDGs

c) sviluppo di azioni che facilitino l'accesso alle misure di sostegno e ai servizi già disponibili nel sistema pubblico e privato cittadino;

d) affiancamento leggero, consulenza e accompagnamento su temi specifici (educazione al consumo, apprendimento della lingua, gestione budget personale, ecc.) gruppi di auto aiuto e confronto;

I 17 obiettivi di sviluppo sostenibile OSS (Sustainable Development Goals SDGs) e i 169 sotto-obiettivi ad essi associati costituiscono il nucleo vitale dell'Agenda 2030. Tengono conto in maniera equilibrata delle tre dimensioni dello sviluppo sostenibile, ossia economica, sociale ed ecologica. Il progetto partendo dai macro obiettivi definiti si associa a due principali risultati attesi. Il primo riguarda l'SDG3 Garantire una vita sana e promuovere il benessere di tutti a tutte le età. Il secondo riguarda l'SDG 16 Promuovere società pacifiche e inclusive orientate allo sviluppo sostenibile, garantire a tutti l'accesso alla giustizia e costruire istituzioni efficaci, responsabili e inclusive a tutti i livelli.

I micro-indicatori definiti dall'ISTAT possono essere associati a:

3.3 - Entro il 2030, porre fine alle epidemie di AIDS, tubercolosi, malaria e malattie tropicali trascurate e combattere l'epatite, le malattie legate all'uso dell'acqua e altre malattie trasmissibili

3.8 - Conseguire una copertura sanitaria universale, compresa la protezione dai rischi finanziari, l'accesso a servizi essenziali di assistenza sanitaria di qualità e l'accesso a farmaci essenziali sicuri, efficaci, di qualità e a prezzi accessibili e vaccini per tutti

16.6 - Sviluppare istituzioni efficaci, responsabili e trasparenti a tutti i livelli

Contesto di riferimento

In Piemonte nel 2021 secondo i dati raccolti dal SeREMI (2022), sono state segnalate 137 nuove diagnosi di infezione da hiv, pari a un tasso di incidenza di 3,2 casi ogni 100.000 abitanti. nel triennio 2019 – 2021 le segnalazioni complessive sono state 365, il dato rilevato nel 2020(85 casi) risulta il più basso degli ultimi quindici anni (2007–2021). Dal 2019 al 2021, si registrano 119 nuove diagnosi di hiv in persone nate fuori italia, pari al33% del totale. A seconda delle aree geografiche di provenienza si registrano differenze rispetto al genere, all'età e alle modalità di trasmissione. Le nuove diagnosi in giovani con meno di 25 anni di età segnalate dal 2019 al 2021 sono 17, pari al 5% del totale, in 11 casi su 17 si tratta di giovani stranieri. nell'ultimo triennio, rispetto ai due precedenti, si è ridotta la frequenza delle classi giovani (15-24 anni e 25-34 anni) mentre è cresciuta la quota di diagnosi in età più avanzata (oltre 45 anni). Da ormai quasi venti anni in piemonte la modalità di trasmissione dell'infezione da hiv prevalente sono i rapporti sessuali non protetti, con una frequenza

che cresce dal 70% dei primi anni duemila al 87% del 2021. Dal 2019 al 2021, in Piemonte, la quota di diagnosi avvenute in stadio avanzato di infezione da hiv è pari al 45% dei casi totali. il valore registrato in questo triennio risulta superiore a quello osservato nei due precedenti, rispettivamente pari al 39% dal 2016 al 2018 e al 35% dal 2013 al 2015. Nel 2020, si registra un forte calo sia del numero di test hiv effettuati sia dei soggetti testati, pari al 23%. nel 2021, la frequenza di popolazione adulta testata, pur rimanendo più bassa dei valori registrati in epoca pre-pandemica, supera nuovamente il 3% con un incremento percentuale del 9% rispetto al 2020. Le previsioni per il 2022, basate sui dati relativi ai primi nove mesi dell'anno, stimano un'ulteriore crescita dei test hiv di almeno il 6%. Il SeREMI conferma la difficoltà del sistema di sorveglianza a seguito dell'impatto generato dal COVID-19 sui servizi e sull'accesso alla diagnosi precoce.

Guida alla lettura

Acronimi	
IDU	Injecting Drug User
MSM	Man have sex with man
SW	Lavoratori e lavoratrici del sesso
CD4	proteina transmembrana di 55 kDa presente su linfociti T appunto detti $CD4^{+}$ o Helper.

Dati Generali di risultato

Da Novembre 2021 a Dicembre 2022 sono stati acquistati:

- 700 Test rapidi HIV (Determine ½ Alere-Abbott)
- 500 Test rapidi Sifilide Test rapido della sifilide - DETERMINE™
- 150 Test hiv e sifilide (INSTI HIV + Sifilide)

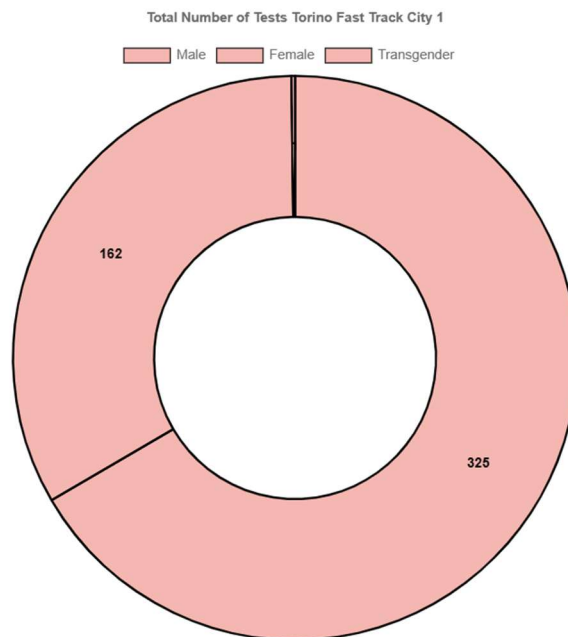
Dei complessivi 850 test HIV ne sono stati effettuati effettivamente 795, mentre dei Test Sifilide acquistati ne sono stati effettuati 610.

Inoltre, grazie a una collaborazione con l'Asl Città di Torino nella giornata del 1 Dicembre 2022 sono stati erogati 48 Test per epatite C.

La maggior parte dei test è stata somministrata nei mesi di Novembre 2021, Giugno 2022 e da Ottobre a Dicembre 2022. Ogni mese è stata erogata almeno una data di test HIV in almeno due sedi per volta. Il questionario è stato elaborato sulla base delle indicazioni fornite da COBATEST [Tool – COBATEST NETWORK](#) e da precedenti progetti realizzati da Odv Casa Arcobaleno, Arcigay, Arcobaleno AIDS Odv, Ministero della Salute, ISI Spallanzani di Roma. E' stato somministrato il consenso informato dopo elaborazione comune.

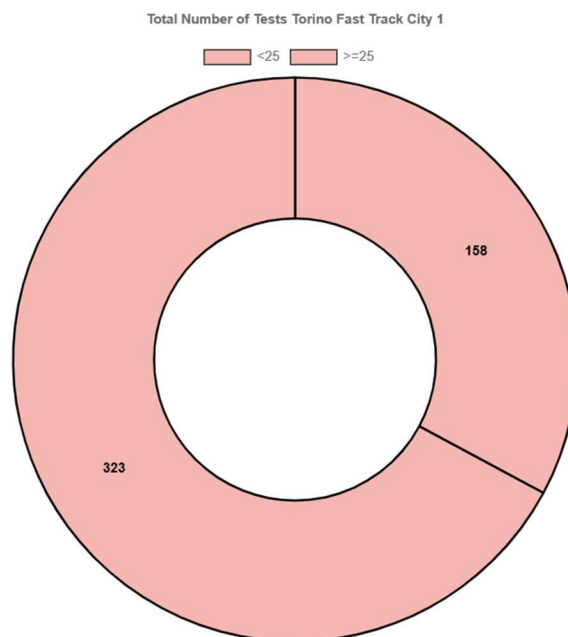
Sul totale dei test somministrati sono stati raccolti 488 questionari di cui 246 erogati presso Odv Casa Arcobaleno (50,4%), i restanti presso sedi associative differenti dichiarate da progetto, tra cui in sede mobile durante l'evento Torino Pride come previsto. I questionari che non sono risultati idonei perché incompleti o non compilati correttamente sono stati esclusi. Inoltre l'Associazione Giobbe non ha effettuato la somministrazione del questionario durante le date concordate. I dati sono estratti dalla

piattaforma COBATEST a cui le Associazioni aderiscono dai quali è possibile dedurre i seguenti elementi:



Il campione risulta così composto

	MSM	SW	IDU	MIGRANT	ALL
UOMINI	233	8	1	31	325
DONNE	0	3	0	20	162
TRANS	0	0	0	0	1

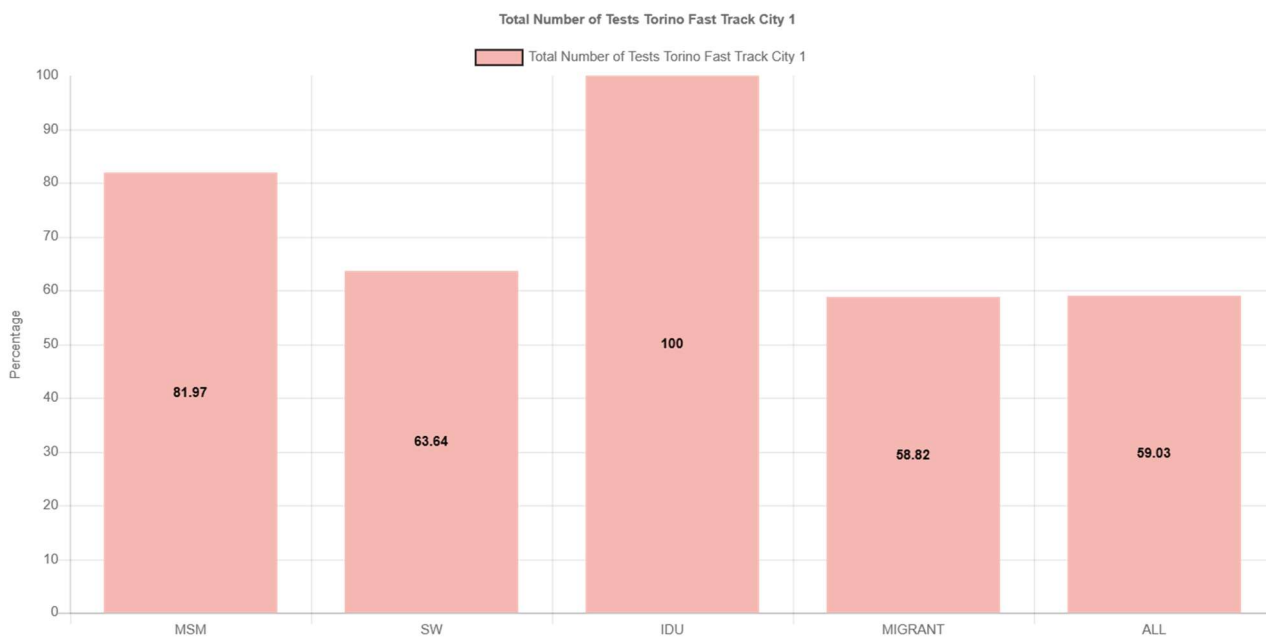


	MSM	SW	IDU	MIGRANT	ALL
<25	64	3	0	18	158
<=25	163	8	1	32	323

Sul totale del campione si deduce che il 32,8% ha meno di 25 anni, mentre il 67,2% ha un'età maggiore o uguale a 25 anni. Il campione risulta particolarmente significativo considerando l'andamento campionario regionale raccolto presso i centri MST/IST (SEREMI, 2022).

Test HIV

Il campione dei soggetti che si sono testati precedentemente per l'HIV divisi per tipologia di soggetti considerati a rischio è così ripartita:



	MSM	SW	IDU	MIGRANT	ALL
All	233	11	1	51	493
Reported	191	7	1	30	291
%	81.97	63.64	100	58.82	59.03

Sul totale, i soggetti con età con età inferiore a 25 anni sono per il 75,29% MSM, per il 3,53% (SW), lo 0% IDU e il 21,18% migranti; mentre i soggetti con età superiore o uguale a 25 anni sono suddivisi per il 79,90% da MSM, per il 3,92% da SW, per il 0,49% da IDU e 15,69% da migranti.

Attrattività del servizio semipermanente sul territorio

Dei soggetti testati il 59% è tornato a effettuare il test HIV dimostrando l'attrattività di un centro semipermanente sul territorio community-based nel quale è possibile testarsi in orario e asset (luogo) non convenzionale. L'efficacia aumenta nel campione degli MSM (uomini che fanno sesso con uomini) dove la percentuale di soggetti che tornano a testarsi aumenta al 81.97%. Il dato probabilmente deriva dalla presenza di sedi, come Casa Arcobaleno, che erogano il servizio verso MSM e giovani da dieci anni.

	MSM	SW	IDU	MIGRANT	ALL
All	233	11	1	51	493
Reported	191	7	1	30	291
%	81.97	63.64	100	58.82	59.03



Test reattivi all'HIV

Sono stati individuati 4 soggetti reattivi all'HIV di cui 3 MSM e 1 soggetto Eterosessuale. L'andamento evidenzia e conferma la tendenza epidemiologica regionale. Tutti i soggetti hanno ricevuto conferma del proprio stato sierologico e i soggetti reattivi hanno ricevuto assistenza con accesso diretto presso l'Ospedale Amedeo di Savoia di Torino – Asl Città di Torino, dove grazie a una convenzione attiva e una collaborazione continuativa è stato possibile confermare le reattività e ottenere la conta dei CD4. I soggetti testati hanno un'età superiore o uguale ai 25 anni. Il dato conferma la tendenza sull'età media delle nuove diagnosi nella Regione Piemonte (SEREMI, 2022)

La conta di CD4 dei soggetti confermati HIV+ presso la struttura ospedaliera è così ripartita:

-1 inferiore a 200 CD4

-3 compresi tra i 350 e i 500 CD4

Dai dati è possibile evidenziare che solo una diagnosi era in stadio avanzato, mentre negli altri casi si tratta di possibili infezioni recenti con un impatto significativo sulle possibili nuove infezioni. Sulla base delle evidenze scientifiche il numero di test reattivi risulta costo-efficace rispetto al numero totale di test somministrati (1,5 test reattivi ogni 300) (Bert et al., 2018; Brescia et al., 2019).

Costo efficacia test HIV

Sulla base degli studi di Marcellusi et al. (2021) è possibile definire che in base al livello di infezioni opportunistiche associate ai livelli di CD4 (Mocroft et al., 2013; Foglia et al. 2013) trattate immediatamente è possibile ridurre la spesa sanitaria di € 8.444 (€ 2.111 per cura infezioni opportunistiche), inoltre la diagnosi immediata garantisce l'accesso a terapie antivirali con un aumento del numero di CD4 e una riduzione della spesa associata (Rutstein et al., 2017) pari a 3.841€ ciascuno. La riduzione della spesa è pari alla differenza tra spesa per CD4 < 200 € 6.343 e la spesa per CD4 superiore o uguale a 500 CD4 € 2.502. Il risparmio per 4 soggetti presi in carico dal sistema sanitario è pari a €8.444 + € 15.364 per un risparmio complessivo di € 23.808€.

Alla valutazione economica diretta è possibile aggiungere l'impatto del volontariato che non ha portato a una quantificazione monetaria nonostante l'impegno anche professionale in ciascuna delle sedi associative. Se si considera una media di 10 volontari e 4 medici in ciascuna edizione per una media di 13 date è possibile operare la seguente quantificazione dei costi figurativi associati al volontariato (Brescia & Calandra, 2020; Esposito et al., 2021; Biancone et al., 2022).

Attivisti e volontari	10 volontari con almeno 4 ore mensili su 13 mesi = 520	17,11/ora (5° livello)	€ 8.897,20
Quanti Test HIV avete effettuato per il progetto	Almeno 20 minuti a test individua un numero di prestazioni pari a 1.060 ore di attività medica basato sulla presenza di 4 medici volontari	€ 20,66 (7,75 prelievo Sangue capillare + 18,08 visita ambulatorio)	€ 21.899,60

In totale l'attività ha registrato un risparmio e quantificazione delle ore di volontariato professionale e non professionale pari a € 30.796,80. Il valore risparmiato/generato è superiore al valore complessivo del contributo concesso e riconoscibile in sede di rendicontazione.

Test reattivi alla sifilide

Inoltre, è stato possibile individuare 4 casi di reattività alla sifilide. Come evidenziato dagli studi la sifilide può aumentare fino a 7 volte la possibilità di contrarre l'HIV oltre a causare danni permanenti nel lungo periodo a diversi organi molli senza possibilità di rigenerazione (es. cervello, cuore...) (Zetola & Klausner, 2007; Buchacz et al., 2004). I soggetti positivi alla sifilide al momento della somministrazione del test rapido non erano anche HIV+.

Valutazione qualitativa del servizio

Durante il test è stata data la possibilità agli utenti di fornire attraverso un questionario, la valutazione della qualità del servizio e il livello di gradimento. Il questionario è compilabile attraverso QR code da dispositivo mobile e raccolto dal sistema informativo dell'Università degli Studi di Torino – Dipartimento di Management/Halalto Srl. I risultati sulla base di 108 questionario compilati sono:

- A) Ritieni che il servizio che ti è stato appena offerto sia utile nell'affiancare il servizio offerto dagli Enti Pubblici (test del sangue - Elisa)? (Valori possibili da 1 - poco efficace a 10 molto efficace)
9,79
- B) Ritieni che il servizio che ti è stato appena offerto sia utile nell'affiancare il servizio offerto dagli Enti Pubblici (sportello di informazione sulle malattie sessualmente trasmissibili)? (Valori possibili da 1 - poco efficace a 10 molto efficace)
9,85
- C) Ritieni che il servizio che ti è stato appena offerto abbia un livello professionale/medico adeguato? (Valori possibili da 1 - poco efficace a 10 molto efficace)
9,38

D) Ritieni che le informazioni fornite dai volontari (assistenti medico) siano state di facile comprensione e complete? (Valori possibili da 1 - poco efficace a 10 molto efficace)

9,61

E) Ritieni che il servizio che ti è stato appena offerto riesca a raggiungere e garantire la presenza di tutti quegli utenti che non possono fare il test in orario di lavoro? (Valori possibili da 1 - poco efficace a 10 molto efficace)

9,79

F) Quanto pensi un servizio basato sulle associazioni, con la presenza di personale sanitario qualificato, possa essere sicuro per l'utenza/cittadino? (Valori possibili da 1 - poco efficace a 10 molto efficace)

9,72

G) Pensi che se il test rapido HIV/Sifilide fosse offerto regolarmente lo ripeteresti periodicamente?

SI 98,15% NO 1,85%

Analisi comportamentali

Sulla base dell'analisi condotta sul campione ristretto (Test effettuati durante il Torino Pride) (Brescia et al., 2022), è stata effettuata un'analisi per stabilire se il comportamento di italiani e stranieri varia. L'analisi statistica conferma che non esiste differenza tra i due gruppi per quanto riguarda comportamento (uso del condom, sesso in cambio di droga o soldi e eventuale permanenza in carcere). Non risulta inoltre una differenza tra i due gruppi per quanto riguarda la conoscenza della PrEP.

Dall'analisi statistica descrittiva è possibile trarre che il campione che ha avuto accesso è prevalentemente italiano, la maggior parte si sottopone al test per un controllo di screening o per esposizione al rischio. Nei casi di esposizione al rischio il sesso orale non protetto è la casistica più frequente seguita da rapporti penetrativi vaginali o anali non protetti.

Quasi metà dei soggetti non ha usato il condom nell'ultimo rapporto penetrativo mentre gli altri elementi comportamentali sono trascurabili nel campione complessivo.

Un'alta percentuale si è rivolta al centro perché ha avuto informazioni o attraverso un volantino o attraverso internet. Il materiale cartaceo è stato distribuito attraverso aule studio universitarie o sedi universitarie, attraverso l'Informagiovani della Città di Torino e presso le sedi associative. L'associazione ha inoltre realizzato il sito internet <https://www.torinoftc.it/>.

Nazionalità		%
	<i>Italiana</i>	89.81
	<i>Straniera</i>	10.19
Hai avuto rapporti sessuali negli ultimi 12 mesi con:	<i>Trans</i>	0.19
	<i>Uomini</i>	70.53
	<i>Donne</i>	19.02
	<i>Uomini e donne</i>	7.22
	<i>Non ne ho avuti</i>	3.04
Per quale ragione ti sottoponi al test HIV?		
<i>Esposizione al rischio</i>	<i>Sì</i>	44.30

	<i>No</i>	55.70
Per un controllo di screening	<i>Sì</i>	86.31
	<i>No</i>	13.69
Perché ho effettuato l'ultimo test nel periodo finestra	<i>Sì</i>	2.85
	<i>No</i>	97.15
Per sintomatologia clinica	<i>Sì</i>	0.19
	<i>No</i>	99.81

Nella tabella successiva sono presenti elementi descrittivi rilevanti relativamente al comportamento o alle preferenze nell'accesso al test dei soggetti osservati.

		(%)
Tipologia di esposizione al rischio	<i>Penetrazione vaginale senza condom</i>	18.63
	<i>Sesso anale non protetto</i>	15.78
	<i>Sesso orale non protetto</i>	28.14
	<i>Rottura del preservativo</i>	5.13
Motivo dello screening	<i>Me lo ha chiesto il partner</i>	2.28
	<i>Prima di smettere di utilizzare il condom con il/la partner</i>	2.28
	<i>Controllo di routine</i>	52.09
	<i>Solo per conoscere il mio stato di salute</i>	40.30
Motivi per cui ho deciso di fare il test in community-based	<i>Ho già avuto accesso a test community based</i>	19.77
	<i>Un amico me ne ha parlato</i>	6.46
	<i>Ho letto del test su un volantino</i>	32.89
	<i>Internet</i>	28.33
	<i>Altro (un volontario mi ha contattato su canali community base es. grindr)</i>	14.07
Hai usato il condom nell'ultimo rapporto penetrativo	<i>Sì</i>	50
	<i>No</i>	45.82
	<i>Non so</i>	4.15
Hai fatto sesso in cambio di droga/denaro negli ultimi 12 mesi?	<i>Sì</i>	6.27
	<i>No</i>	93.73
Hai fatto sesso negli ultimi 12 mesi con sex worker	<i>Sì</i>	2.28
	<i>No</i>	97.72
Hai fatto sesso negli ultimi 12 mesi con una persona che usa droga per via iniettiva?	<i>Sì</i>	6.27
	<i>No</i>	93.73
Utilizzi sostanze per via iniettiva?	<i>Sì</i>	0.76

	No	99.24
--	----	-------

La tabella successiva analizza le conoscenze e le preferenze relative alla profilassi pre-esposizione (PrEP). Più della metà dei soggetti è a conoscenza dell'esistenza della PrEP, sebbene si debba mettere in risalto che la maggior parte del campione è di soggetti MSM con una possibile accessibilità attraverso le sedi associative alle informazioni sulla profilassi pre-esposizione. Un campione limitato ha assunto la PrEP sebbene il 41,75% dichiara di volerla usare. Non è individuabile un motivo predominante per il non interesse nell'utilizzo della PrEP che potrebbe dimostrare la scarsa informazione anche per chi ne ha sentito parlare. Il progetto ha dato occasione per tutti i soggetti di venire a conoscenza delle modalità e dei rischi di assunzione della PrEP rimandando alle strutture sanitarie specifiche (Centro multidisciplinare per la Salute Sessuale - Ce.Mu.S.S.) per maggiori informazioni.

		(%)
Hai già sentito parlare della PrEP?		
	<i>Sì</i>	54.73
	<i>No</i>	45.27
Hai mai assunto la PrEP?		
	<i>Sì</i>	4.55
	<i>No</i>	95.45
Sei interessato a usare la PrEP?		
	<i>Sì</i>	41.75
	<i>No</i>	58.25
Se non sei interessato a usarla, perché?		
	<i>Sono preoccupato per gli effetti collaterali</i>	2.09
	<i>Per i costi proibitivi</i>	1.90
	<i>Non voglio assumere regolarmente dei farmaci</i>	3.04
	<i>Non voglio sottopormi regolarmente a controlli medici</i>	0.76
	<i>Non voglio andare in ospedale per farmi dare la PrEP</i>	1.90
	<i>Altro (Ho un partner stabile)</i>	3.99

La tabella permette l'analisi dei gruppi come descritto nell'approccio metodologico. La differenza tra i tre gruppi presi in considerazione è statisticamente significativa e indicativa di un diverso livello di consapevolezza in merito alle armi preventive a disposizione contro l'infezione da HIV. Coloro che hanno dichiarato di aver effettuato un test nell'ultimo anno, infatti, hanno altresì affermato di essere a conoscenza della PREP in numero decisamente più consistente rispetto ai mai testati o a chi si è sottoposto a test molto tempo prima (rispettivamente 78.94% vs 56.00 e 29.33%; p=0.001). L'ultima analisi conferma quanto evidenziato nello studio di Brescia et al., (2022).

Tabella Distribuzione delle variabili principali in base all'abitudine al test nella popolazione afferente alle serate n (%).

	Mai testati (n= 75)	Testati ≤ 12 mesi (n= 76)	Testati > 12 mesi (n= 50)	P-value
Hai mai sentito parlare della PrEP (profilassi pre-esposizione)?				<0.001
<i>Sì</i>	22 (29.33)	60 (78,94)	28 (56)	
<i>No</i>	53 (70.67)	16 (21.06)	22 (44)	

Continuità, istituzione e diffusione del progetto

Durante l'erogazione del progetto è stata avviata dalle Associazioni una fase di co-programmazione con la Città di Torino volta a definire le future attività condivise di Fast Track City. Le attività programmate sono in linea con quanto definito da progetto e prevedono l'apertura di un check point ad opera della Città di Torino con le associazioni che decideranno di aderire alla fase di co-progettazione. Il Dr. Picco, Direttore dell'ASL Città di Torino ha aderito alla fase di co-progettazione identificando nelle attività satellite (in ciascuna sede associativa) attualmente realizzate una efficacia del servizio. A tal fine ha garantito attraverso il personale e le risorse del Centro multidisciplinare per la Salute Sessuale - Ce.Mu.S.S. la possibilità di erogare in collaborazione test rapidi verso l'utenza che ne faccia richiesta in collaborazione con ciascuna associazione aderente a Fast Track City. La Città di Torino nel corso del 2022 ha aderito alla campagna di sensibilizzazione in occasione del 1° dicembre 2022 definita dai soggetti aderenti a Fast Track City, in tale occasione per la giornata mondiale contro l'AIDS sono state diffuse per una settimana i manifesti (realizzati dalla città che rimandano al messaggio di testing e lotta allo stigma) e le iniziative associative attraverso tutti i canali interni ed esterni del Comune, compresi il sito internet e la pagina Facebook di TorinoGiovani. Sono stati stampati oltre un centinaio di manifesti, già distribuiti negli uffici comunali, biblioteche civiche e della Rete delle Case del Quartiere. Il primo dicembre a cura di IREN, la Mole Antonelliana è stata illuminata con il simbolo della lotta all' AIDS e la scritta U=U e, grazie ad un accordo siglato con GTT e recepito da una delibera sopramenzionata, è stato possibile veicolare la campagna U=U anche sui mezzi di trasporto pubblico (monitor nelle stazioni della metro e sui mezzi di superficie). La continuità alle attività di co-progettazione è stata garantita dall'Assessore Rosatelli, assessore al Welfare, Diritti e Pari opportunità della Città di Torino, durante la conferenza stampa indetta con le Associazioni e il Dr. Picco in data 1 Dicembre 2022 Giornata Mondiale contro l'A.I.D.S.: la Città presenta le iniziative del progetto "Torino Fast Track City" – TorinoClick. Come ricordato in conferenza stampa le attività svolte dalla rete costituita fanno parte della programmazione regionale prevista dal Piano Regionale della prevenzione 2020-2025.

Conclusioni

L'analisi evidenzia non solo un'efficienza ed efficacia del progetto ma anche un risparmio per il sistema sanitario regionale. Sono però necessari futuri studi per confermare il risparmio effettivo per ciascun paziente definiti in base alla contabilità analitica dei servizi offerti dal sistema sanitario regionale rispetto a quanto evidenziato nella relazione sulla base di studi scientifici olistici passati. Si suggerisce un approccio statistico basato sulla contabilità analitica e cartella clinica del paziente. I risultati statistici mostrano che il test rapido somministrato in ambito community-based è percepito come strumento di test di routine configurando uno strumento di prevenzione secondaria. Nonostante ciò, l'informazione fornita durante il counselling su uso del condom, rischi, comportamento e PreP si

configurano come strumento di prevenzione primaria efficace. Non risultano differenze comportamentali tra popolazione straniera e italiana mentre sono presenti alcune differenze che dovranno essere indagate sul comportamento di soggetti considerati a rischio secondo la classificazione dei gruppi a rischio definita da COBATEST e precedenti studi nello stesso contesto analizzato (Tradori et al., 2017). Risulta ancora visibile sia nelle persone MSM che nell'interno campione una differenza di conoscenza in merito all'accesso della terapia pre-espositiva con una conoscenza maggiore degli utenti che hanno effettuato il test nell'ultimo anno. L'accessibilità ai servizi e al progetto community-based incrementa la conoscenza in tema di prevenzione e profilassi pre-espositiva. Inoltre, per la popolazione MSM il test rapido HIV somministrato in asset community-based si configura particolarmente utile confermando un ritorno periodico dei soggetti che si testano con una consapevolezza dei rischi comportamentali avuti. È da evidenziare che il 40% della popolazione non aveva mai effettuato un test HIV in precedenza abbia effettuato il test per la prima volta presso una delle sedi associative; pertanto, il test somministrato con le modalità progettuali previste è particolarmente utile a intercettare la popolazione, anche più giovane (<25 anni), che non si è mai testata per l'HIV in precedenza. Tutti gli utenti reattivi all'HIV/AIDS o alla sifilide sono stati presi in carico dal sistema sanitario confermando l'utilità del ponte tra rete associativa e Servizio Sanitario. Risulta evidente l'impegno delle istituzioni a voler dare continuità al progetto e fruire dell'esperienza raccolta durante l'attuale progettualità.

In allegato il poster di evidenziazione dei risultati.

References

- Bert, F., Gualano, M. R., Biancone, P., Brescia, V., Camussi, E., Martorana, M., ... & Siliquini, R. (2018). Cost-effectiveness of HIV screening in high-income countries: a systematic review. *Health Policy*, 122(5), 533-547.
- Biancone, P., Secinaro, S., Brescia, V., Calandra, D., Bassano, F., Cavalieri, M., ... & Vergnani, A. (2022). Bilancio Integrato Arcigay 2021. *European journal of volunteering and community-based projects*, 1(3), 1a-68a.
- Brescia, V., & Calandra, D. (2020). Bilanci degli enti del terzo settore e la determinazione di costi e ricavi figurativi. *European journal of volunteering and community-based projects*, 1(3), 4-15.
- Brescia, V., Tradori, V., Radwan, M., & Bert, F. (2019). Risk management and analytical accounting approach in use of the HIV rapid tests in the hospital: the case of the Amedeo di Savoia. In *The Future of Risk Management, Volume I* (pp. 175-195). Palgrave Macmillan, Cham.
- Brescia, V., Scavia, M., Trentini, L., Boero, G., Vernerio, G., Bisio, M., ... & Biancone, P. (2022). Attività di testing rapido HIV al Pride di Torino per determinare politiche strategiche e organizzative tra gli MSM. *European journal of volunteering and community-based projects*, 1(3), 1-14.
- Buchacz, K., Patel, P., Taylor, M., Kerndt, P. R., Byers, R. H., Holmberg, S. D., & Klausner, J. D. (2004). Syphilis increases HIV viral load and decreases CD4 cell counts in HIV-infected patients with new syphilis infections. *AIDS (London, England)*, 18(15), 2075.
- Esposito, P., Brescia, V., Fantauzzi, C., & Frondizi, R. (2021). Understanding social impact and value creation in hybrid organizations: The case of Italian civil service. *Sustainability*, 13(7), 4058.
- Foglia, E., Bonfanti, P., Rizzardini, G., Bonizzoni, E., Restelli, U., Ricci, E., ... & Croce, D. (2013). Cost-utility analysis of lopinavir/ritonavir versus atazanavir+ ritonavir administered as first-line therapy for the treatment of HIV infection in Italy: from randomised trial to real world. *PLoS One*, 8(2), e57777.

Marcellusi, A., Bini, C., Andreoni, M., Antinori, A., & Mennini, F. S. (2021). Valutazione delle conseguenze epidemiologiche ed economiche generate dal ritardo di trattamento dei pazienti HIV-positivi causato dalla pandemia COVID-19. *Global & Regional Health Technology Assessment*, 8(1).

Mocroft, A., Furrer, H. J., Miro, J. M., Reiss, P., Mussini, C., Kirk, O., ... & Young, J. (2013). The incidence of AIDS-defining illnesses at a current CD4 count \geq 200 cells/ μ L in the post-combination antiretroviral therapy era. *Clinical infectious diseases*, 57(7), 1038-1047.

Rutstein, S. E., Ananworanich, J., Fidler, S., Johnson, C., Sanders, E. J., Sued, O., ... & Tucker, J. D. (2017). Clinical and public health implications of acute and early HIV detection and treatment: a scoping review. *Journal of the International AIDS Society*, 20(1), 21579.

Tradori, V., Biancone, P., Cardaci, A., & Brescia, V. (2017). Legislazione, politiche e organizzazione di centri community based di diagnosi e prevenzione dell'HIV nella Regione Piemonte. *Sanità Pubblica & Privata*. SEREMI, 2022. HIV e AIDS in Piemonte. Rapporto 2019 - 2021 (ed. 2022). [HIV E AIDS in piemonte \(seremi.it\)](#)

Zetola, N. M., & Klausner, J. D. (2007). Syphilis and HIV infection: an update. *Clinical Infectious Diseases*, 44(9), 1222-1228.

795 Test rapidi HIV somministrati
4 positivi

610 Test rapidi Sifilide somministrati
4 positivi

Consulta il report completo

PROGETTO TORINO FAST TRACK CITY

8 soggetti presi in carico dal Sistema Sanitario Regionale e Nazionale

9,69 su 10 qualità media percepita per il servizio dagli utenti

Contributo richiesto alla Regione Piemonte
20.000€

Valorizzazione attività volontari e medici
30.796,80€

Risparmio al Sistema Sanitario Regionale
23.808€

www.torinoftc.it

Con il contributo del

In collaborazione con

With the patronage of:



quarterly publication

ISSN: 2724-0592 E-ISSN: 2724-1947

<https://pkp.odvcasarcobaleno.it/index.php/ejvcbp/>

Published by Casa Arcobaleno Odv

Attività di organizzazioni per la tutela dei cittadini

Iscritta sez. Provincia di Torino Registro regionale delle Organizzazioni di Volontariato determina 150-34064 del 06/10/2014

C.F. 94570230014

Sede legale: Via Gianbattista Cacherano 14 I – Bricherasio To

Sede operativa: Casa Arcobaleno Via Lanino 3/A I – 10100 Torino To



Once published, all articles are also deposited on [OpenAIRE / Zenodo](#). The magazine does not apply any embargo on publications.