Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

La Riforma del Terzo Settore
Le novità sul Codice del Terzo Settore e sull'Impresa sociale

Introduzione alle novità della Riforma

Francesco Capogrossi Guarna

Presidente Commissione Terzo Settore e Non profit ODCEC Roma

11 ottobre 2017

NORME DI RIFERIMENTO

Legge delega *(L.6.6.16 n.106) in vigore dal 3.7.2016*

Decreti attuativi

- *Servizio civile universale (DLgs 6.3.17 n.40) in vigore dal 18.4.2017*
- *Impresa sociale (DLgs 3.7.17 n.111) in vigore dal 19.7.2017*
- *Cinque per mille (DLgs 3.7.17 n.112) in vigore dal 20.7.2017*
- *Codice del Terzo Settore (DLgs 3.7.17 n.117) in vigore dal 3.8.2017*
- *Fondazione Italia Sociale (DPCM 28.7.17) in vigore dal 10.9.2017*

Decorrenza	ENTRATA IN VIGORE DIFFERENZIATA CODICE DEL TERZO SETTORE (CTS)
Dal 3/8/2017	**Sono in vigore tutte le norme CTS,** salvo deroghe (mancano i DM regolamentari)
Dal 3/8/2017	**Sono abrogate** le norme su **ODV, APS, ONLUS**. A tali enti **continuano ad applicarsi** in via transitoria **quelle previgenti adeguandosi entro 18 mesi (3/2/2019)** e comunque **fino all'operatività del Registro Unico Nazionale Terzo Settore (RUNTS)**
Dal 3/8/2017 al 31/12/17	**E' abrogata fino al 31/12/2017** la c.d. "**più dai meno versi**" sulla deducibilità delle erogazioni liberali a **ONLUS, anche di diritto (ODV e ONG), APS**
Dal 1/1/2018	**Entrano in vigore,** in via transitoria, **solo alcune norme fiscali agevolate per ODV, APS, ONLUS**: *titoli solidarietà (art.77), social lending (art.78), social bonus (art.81), imposte indir. e trib.locali (art.82), erogazioni liberali (art.83), esenzione redditi immobili ODV APS (art.84 co.2 e 85 co.7), deduzioni e detrazioni per oneri (art.102 co.1 lett.e,f,g)*. **Sono abrogate le norme sostituite da tali disposizioni.**
Entro il 3/8/2018	**DM regolamentari** (art. 101 co.12) tra cui es. *procedure iscrizione al RUNTS, criteri e limiti attività diverse, schemi bilancio, linee guida bilancio sociale, statuti standard.*
Termine variabile (2019)	**Tutte le disposizioni fiscali** (regime fiscale ETS e agevolazioni Titolo X CTS), quelle di **coordinamento normativo** (art.89) e le **abrogazioni o modifiche** di norme **fiscali** (art. 102 co.2) – salvo le deroghe di cui sopra - si applicano **dal periodo d'imposta successivo all'autorizzazione Commissione UE e comunque non prima del periodo d'imposta successivo all'operatività del RUNTS**

I PRINCIPALI OBIETTIVI DI RIORDINO CON I DECRETI ATTUATIVI

Art.1 co.2) L. n.106/2016 *(legge delega)*

a) **Revisione** della disciplina del **Libro I Titolo II del codice civile**
b) **Riordino e revisione** organica *disciplina speciale*, *altre disposizioni* vigenti e *norme fiscali* attraverso un **Codice del Terzo settore (CTS)**
c) **Revisione** della disciplina in materia di **Impresa sociale**

Princìpi e criteri direttivi

- **Semplificare** la normativa vigente garantendo «***coerenza giuridica, logica e sistematica***» (art.2 co.1 lett d)

RIDOTTA SEMPLIFICAZIONE E CRITICITA' NORMATIVE

- **Mancata attuazione delega su cod.civ.** *(solo art.42-bis cod.civ.)*
- Il CTS assume il **rango di fonte principale del diritto** degli ETS
- In caso di **lacune** nel CTS valgono le norme del **cod.civ. in quanto compatibili** per i vari tipi organizzativi *(es. quorum)* e altri rinvii espressi
- Le norme del CTS, ove **non derogate**, si applicano anche agli ETS con **discipline particolari** (ODV, APS, ENTI FILANTROPICI, IMPR.SOC, RETI ASSOCIATIVE, SMS)

- **Aumenta la complessità** delle **norme** sugli enti non profit (ETS e non):

  1) *Codice Civile,* ***2)*** *CTS,* ***3)*** *Leggi Speciali non abrogate (ONG, ASD, COOP.SOC.),* ***4)*** *Norme Fiscali ETS (CTS TUIR ecc)* ***5)*** *Norme Fiscali non ETS*

Es. NORME FISCALI AGEVOLATIVE NON PIU' APPLICABILI AGLI ETS

- **Riduzione aliquota IRES 50%** (art.6 DPR n.601/1973) ad eccezione enti religiosi **ETS** limitatamente alle attività diverse
- **Decommercializzazione** corrispettivi specifici (art.148 co.3 TUIR) solo per **APS**
- Norme su **Mod. EAS** (DL n.185/2008 conv. L. n. 2/2009)
- **Regime forfetario** (L. n.398/1991)
- **Regime forfetario enti non commerciali** (art.145 TUIR), ad eccezione per attività di interesse generale degli enti religiosi **ETS**

Es. NORME FISCALI AGEVOLATIVE MODIFICATE PER GLI ENTI *NON* ETS

- **Regime forfetario (L. n.398/1991**) applicabile **solo** a **ASD/SSD**, **esclusi** gli **altri enti associativi diversi (L. n.66/1992 e L. n.350/2003)**
- **Decommercializzazione** corrispettivi specifici (Art.148 co.3 TUIR), vigente **solo** per associazioni sindacali, di categoria, religiose e ASD
- **Abrogazione di tutte le norme agevolative fiscali** di **leggi speciali** (ODV, APS, ONLUS) che **solo in parte** sono confluite nel CTS

- **Esclusione dal 5xmille** degli **enti non ETS** *(ad eccezione enti ricerca scientifica, sanitaria, ASD con «attività di interesse sociale»)*

ABROGAZIONE NORME ONLUS, ODV, APS

- **Abrogati** DLgs n.460/97 (artt. 10-29), L. n.266/91, L. n.383/2000
- **Trasmigrazione** dai registri **ODV-APS** entro l'operatività del RUNTS
- Continuano ad **applicarsi le norme previgenti** e a **beneficiare** dei diritti dell'attuale qualifica **adeguandosi entro 18 mesi da entrata in vigore del CTS** e comunque **fino all'operatività** del RUNTS

- **Nessuna iscrizione automatica ONLUS ordinarie** nel RUNTS
- Le ONG L.49/1987 già ONLUS di diritto ante L.n.125/14 sono iscritte *ex lege*
- **Non integra ipotesi di scioglimento** a fini patrimoniali la perdita della qualifica di ONLUS con l'iscrizione al Registro Unico

ENTI DEL TERZO SETTORE (ETS)

Tipologie soggettive *(*)*

- ODV, APS
- Enti filantropici, Imprese sociali *(incluse coop. sociali)*, Reti associative, Soc.Mutuo Soccorso
- Associazioni *(riconosciute e non)*
- Fondazioni
- Altri enti privati
- Enti religiosi civilmente riconosciuti

(*) *Sono* ***esclusi*** *gli enti in forma di* ***società*** *(eccetto imprese sociali) e di* ***comitato***

Finalità e attività

- perseguono, **senza scopo di lucro, finalità civiche, solidaristiche, di utilità sociale**
- svolgono **attività di interesse generale** *(26 settori ETS, 22 Imp.Soc, con ampie condizioni di accesso dei beneficiari),* attraverso forme di **azione volontaria, di erogazione gratuita di denaro, beni o servizi, di mutualità o di produzione o scambio di beni e di servizi** *(possono svolgere* ***attività diverse*** *secondarie e strumentali)*
- devono iscriversi al **Registro Unico Nazionale** Terzo Settore (**RUNTS**)

ENTI ESCLUSI DAGLI ETS

- Pubbliche amministrazioni
- Formazioni politiche
- Sindacati
- Associazioni professionali e di rappresentanza
- Associazioni di datori di lavoro
- Enti soggetti a direzione, coordinamento e/o controllo di enti esclusi
- Fondazioni bancarie *(non si applicano le disposizioni del CTS)* ***(*)***

(*) *Le Fondazioni di Origine Bancaria (FOB) versano contributi annuali al Fondo Unico Nazionale (FUN) che serve a finanziare i Centri di Servizio di Volontariato (CSV)*

IL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE (RUNTS)

- Presso **Min. Lavoro e Pol. Sociali,** gestito da **Regioni** e **Prov. Auton**.
- ***DM*** *entro un anno da entrata in vigore CTS su procedura di iscrizione e trasmissione dati ex registri* ***ODV e APS*** ***(benefici fino a operatività)***
- E' **pubblico,** accessibile a tutti in **via telematica**, ha **efficacia dichiarativa** per gli **atti** iscritti e **opponibili** ai terzi
- E' composto da **sette sezioni** per differenti tipologie di ETS
- E' **vietata l'iscrizione in due o più sezioni** *(eccetto reti associative)*
- *ETS anche al* ***Registro Imprese*** *se attività impresa esclusiva o prevalente*

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' ORDINAMENTO E AMMINISTRAZIONE CTS

- Nuova modalità di **acquisto della personalità giuridica**
- Nuovi **vincoli di utilizzo del patrimonio e divieti di distribuzione**
- Possibilità di costituire **patrimoni destinati** ad uno specifico affare
- Carattere **aperto associazioni** *(ammesse fondazioni partecipazione)*
- Novità sulle **assemblee** *(voto per delega, per corrispondenza o in via elettronica, voto plurimo enti soci, assemblee separate)*
- **Requisiti organo di amministrazione** *(maggioranza soci, escluso amministratore unico, conflitto di interessi, responsabilità)*

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' ORDINAMENTO E AMMINISTRAZIONE CTS

ODV e APS

- In forma di **associazione** costituiti da **min. 7 persone fisiche** o **3 ODV/APS**
- **Ammessi altri enti (ETS o NON) come associati** ma **< al 50%** di soci ODV/APS. **Deroga** per **Enti di Promozione Sportiva CONI** con un numero di APS > 500
- Possono impiegare **dipendenti** o **autonomi** nei limiti del regolare funzionamento comunque **< al 50% volontari** ODV/APS o **5% associati** (APS)
- **Nuova definizione di «volontario»** per tutti gli ETS
- Ammessi **solo rimborsi spese analitici** anche con **autocertificazione** (max € 10 /giorno o € 150/mese)
- Possono svolgere **attività diverse** (comm.li) oltre quelle di interesse generale

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' CONTABILITA' BILANCIO E CONTROLLO CTS

- Obbligo **scritture contabili** *(di fatto solo fiscale)* e **libri sociali**
- Obbligo **bilancio** ETS ordinari *(SP, rendiconto finanziario, relazione missione)* e minori *(rendiconto per cassa) se proventi < 220 mila €*
- Obbligo **bilancio sociale** *(proventi > 1 milione €)* e di **pubblicare emolumenti e compensi** *(proventi > 100 mila €)*
- **Organo di controllo** *(anche monocratico)*: **obbligo** per fondazioni e patrimoni separati; per associazioni al superamento **di due limiti per due esercizi consecutivi** (attivo 110 mila €; proventi 220 mila €; dip.5 unità)
- **Obbligo revisione legale** al superamento **di due limiti per due esercizi** (attivo 1 mln e 100 mila €; proventi 2 mln 200 mila €; dip.12 unità) e patrimoni separati

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' PROMOZIONE E SOSTEGNO NEL CTS

- Accesso al **credito agevolato e privilegio crediti** ODV e APS
- Promozione per l'accesso a **finanziamenti del FSE**
- Nuovi **titoli di solidarietà** *(obbligazioni e altri titoli di debito)*
- Regime fiscale ***social lending*** *(portali on line prestiti tra privati)*
- **Altri interventi di favore** *(comodato d'uso beni pubblici, somministrazione alimenti e bevande, sedi ETS compatibili qualsiasi destinazione uso, fondo progetti di interesse generale, fondo nazionale ODV e APS, contributi acquisto beni strumentali)*

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' SU AGEVOLAZIONI FISCALI NEL CTS

- **Decommercializzazione** attività di **interesse generale** *(gratuite o corrispettivi < costi effettivi)* racc.pubbliche, contributi PA, attività a soci
- **Qualifica** ETS **non commerciale** e **perdita status fiscale** *(non di ETS)*
- **Nuovo regime forfetario** ETS *(solo su reddito, non su contabilità)*
- **Social bonus** *(credito imposta progetti recupero immobili confiscati)*
- Agevolazioni **erogazioni liberali** *(detraz.30% Irpef o 35% se ODV limite 30 mila €, deduz. Irpef-Ires limite 10% reddito)*
- Agevolazioni **imposte indirette** *(anche coop.soc. escluse imp.soc. società)*
- Esenzioni o riduzioni **tributi locali** *(IMU, TASI, IRAP, imp.intratt, TTCCGG)*
- **Fiscalità agevolata** e regime a **forfait** per **ODV e APS** *(1%, 3% ricavi)*

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' SU IMPRESA SOCIALE 1/2

- **Nuova qualifica** (*di diritto le coop.sociali).* Rientra negli **ETS.**
- **Attività di interesse generale in 22 settori** *(è comunque tale quella in cui sono occupati soggetti svantaggiati in misura > 30%)*
- **Assenza scopo di lucro** *(avanzi e utili destinati alle attività o ad incremento del patrimonio; vietata la distribuzione indiretta; ammesso il rimborso al socio del capitale versato; può destinare una quota < 50% utili ad aumento gratuito capitale, a distribuzione dividendi nel limite interesse max buoni postali fruttiferi aumentati di 2,5%, a erogazioni gratuite a progetti ETS)*
- **Divieto di direzione coordinamento e controllo** per società con unico socio persona fisica, enti lucrativi, PA

SINTESI PRINCIPALI NOVITA' SU IMPRESA SOCIALE 2/2

- **Fondo promozione e sviluppo** *(max 3% utili netti annuali)*
- **Misure fiscali e sostegno economico** *(esclusione dal reddito imponibile degli utili ad incremento delle riserve indivisibili in sospensione d'imposta ed effettivamente destinati all'attività statutaria o ad incremento del patrimonio. Cfr. coop.sociali L.381/91)*
- **Agevolazioni agli investimenti** da mantenere per almeno 3 anni *(detraibilità 30% IRPEF somma investita nel capitale sociale e max 1 milione € annui, esclusione Ires in misura del 30% importo e max 1,8 milioni € annui).*
- Nuove disposizioni in materia di **intermediazione finanziaria**

Previsioni fiscali subordinate all'approvazione della Commissione UE