Enti del terzo settore - ETS

Cenni introduttivi – D.Lgs 3 Luglio 2017, n. 117

Ambito di applicazione, ordinamento ed amministrazione

Ambito di applicazione (Titolo II)

- Regole CTS → ove non derogate ed in quanto compatibili, anche alle categorie di ETS che hanno una disciplina particolare «fuori dal Codice stesso (?)»: (ONG che migrano nel Registro unico)
- Agli ETS si applicano, in quanto compatibili e non stabilito dal CTS, le norme del Codice civile e le relative disposizioni di attuazione
- LIMITE: mancato riordino del codice civile!

SOGGETTI (art. 4)

ATTIVITA' (art. 5/6)

ENTE DEL TERZO SETTORE (OBIETTIVI art. 1/2)

ASSENZA SCOPO LUCRO / VINCOLI PATRIMONIO (ART. 8/9/10)

ISCRIZIONE RUNTS E REGISTRO IMPRESE (ART. 11)

- Organizzazioni di volontariato (OdV)
- Associazioni di promozione sociale (Aps)
- Enti filantropici
- Imprese sociali (coop.ve sociali)
- reti associative
- SMS
- associazioni, fondazioni - enti di carattere privato diversi dalle società;
- enti religiosi civilmente riconosciuti (RAMO)

ENTE DEL TERZO SETTORE AMBITO SOGGETTIVO

ESCLUSIONI

- Amm. pubbliche
- Formazioni politiche
- Sindacati
- Associazioni professionali e rappresentative categorie economiche
- associazioni datori lavoro
- enti soggetti a direzione e coordinamento o controllati dei suddetti enti
- corpi volontari dei vigili del fuoco (Trento/Bolzano/Valle d'Aosta)
- Fondazioni bancarie (legge delega)

ETS
Attività
Esclusiva o
principale
(art. 5)

per
Finalità civiche,
solidaristiche ed
utilità sociale

a) servizi sociali;
b) prestazioni sanitarie;
c) prestazioni socio-sanitarie;
d) educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della L. n. 53/2003, incluse attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;
e) salvaguardia dell'ambiente, esclusa raccolta e riciclaggio, esercitati abitualmente, dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi;
f) tutela e valorizzazione del patrimonio (D.Lgs n. 42/2004)
g) formazione universitaria e post-universitaria;
h) ricerca scientifica di particolare interesse sociale;
i) 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»;
j) radiodiffusione sonora a carattere comunitario;
k) attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso;
l) 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;
m) servizi strumentali ad ETS resi da enti composti in misura non inferiore al 70% da ETS

ETS
Attività
Esclusiva o
principale

STRUTTURA
APERTA

n) cooperazione allo sviluppo, legge 11 agosto 2014, n. 125;
o) attività (commerciali, produttive, educazione e informazione, promozione, rappresentanza, […] nell'ambito o a favore di filiere del commercio equo e solidale;
p) servizi finalizzati al (re)inserimento nel mercato del lavoro […];
q) alloggio sociale ed ogni altra attività di carattere residenziale temporaneo (bisogni sociali, sanitari, culturali, formativi lavorativi);
r) accoglienza umanitaria ed integrazione sociale dei migranti;
s) agricoltura sociale, (art. 2 della legge 18 agosto 2015, n. 141);
t) Organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche;
u) beneficenza, sostegno a distanza, cessione gratuita di alimenti o prodotti ex L n. 166/2016; erogazione denaro, beni o servizi a persone svantaggiate o di attività interesse generale;
v) promozione della cultura della legalità, della pace tra i popoli, della non violenza e della difesa non armata;
w) promozione e tutela dei diritti (umani, civili, sociali ,politici, consumatori, utenti delle attività di interesse generale, promozione delle pari opportunità e delle iniziative di aiuto reciproco (incluse banche dei tempi, gruppi di acquisto solidale);
x) cura di procedure di adozione internazionale (L. n. 184;/1983);
y) protezione civile (L. 24 febbraio 1992, n. 225);
z) riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o di beni confiscati alla criminalità organizzata. […]

ETS

Attività diverse (art. 6)

- atto costitutivo o lo statuto le devono consentire
- Secondarie e strumentali rispetto alle attività di interesse generale

- tenendo conto dell'insieme delle risorse, anche volontarie e gratuite, impiegate in tali attività in rapporto all'insieme delle risorse, anche volontarie e gratuite, impiegate nelle attività di interesse generale

- Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze
- sentita la Cabina di regia di cui all'articolo 97

ENTE DEL TERZO SETTORE RISORSE GRATUITE

RACCOLTA FONDI

Destinata al finanziamento
non commerciale:
- sollecitazione pubblico
- cessione beni/servizi modico valore

(ART. 7 – linee guida Ministero)

VOLONTARI (ART. 11ss) Titolo III

ETS

Vincoli sul patrimonio (art. 8/9)

Utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale (patrimonio, , comprensivo di eventuali ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate)

Divieto di distribuzione, anche indiretta, di utili ed avanzi di gestione, fondi e riserve comunque denominate a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, anche nel caso di recesso o di ogni altra ipotesi di scioglimento individuale del rapporto associativo.
(tipologie di distribuzione indiretta → no tetto ai compensi ma proporzionalità per attività, competenze e responsabilità; maggiorazione del 40% CCNL massima per il lavoratori dipendenti; acquisti immotivati superiori la valore normale; beni o servizi ceduti a condizioni di favore a soggetti che hanno un rapporto con l'Ente, salvo che le prestazioni formino oggetto dell'attività sociale; prestiti a condizioni eccessivamente onerose verso soggetti diversi da banche e intermediari)

In caso di estinzione o scioglimento, il patrimonio residuo è devoluto, previo parere positivo dell'Ufficio di cui ex 45 (a pena di nullità!), co. 1 ad altri ETS secondo lo statuto o decisioni organo sociale competente o, in mancanza, alla Fondazione Italia Sociale.

Regole specifiche

- Denominazione ETS (art. 12)
- Scritture contabili e bilancio (art. 13)
- Bilancio sociale (art. 14)
- Libri sociali obbligatori (art. 15)
- Retribuzione dei lavoratori (art. 16)

ASSOCIAZIONI FONDAZIONI

Titolo IV (artt. 20 seguenti)

ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI ETS→ art. 21 - art. 31

- Requisiti atto costitutivo
- Procedura acquisto personalità giuridica (alternativa alla Prefettura)
- Status associato, diritto di voto e competenze ass. (art. 23/25)
- Organo amministrativo e responsabilità (artt. 26/27/28)
- Denunzia al tribunale o Organo di controllo (art. 29)
- Organo di controllo e Revisione Legale dei conti (artt. 30/31)

ASSOCIAZIONI
FONDAZIONI

Atto costitutivo
(art. 21)
(Forma)

- denominazione dell'ente
- assenza di scopo di lucro e le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale perseguite
- attività di interesse generale che costituisce l'oggetto sociale
- sede legale
- patrimonio iniziale ai fini dell'eventuale riconoscimento della personalità giuridica
- norme sull'ordinamento, l'amministrazione e la rappresentanza dell'ente;
- diritti ed obblighi degli associati, ove presenti;
- requisiti per l'ammissione di nuovi associati, ove presenti, e la relativa procedura, secondo criteri non discriminatori, coerenti con le finalità perseguite e l'attività di interesse generale svolta;
- nomina dei primi componenti degli organi sociali obbligatori;
- quando previsto, del soggetto incaricato della revisione legale dei conti;
- norme sulla devoluzione del patrimonio residuo in caso di scioglimento o di estinzione;
- durata dell'ente, se prevista.

ASSOCIAZIONI FONDAZIONI

Personalità giuridica (art. 22)

- Procedura alternativa al D.P.R. n. 361/2000
- Notaio – figura centrale: controllo sostanziale, deposita entro 20 giorni presso l'ufficio del Registro Unico del Terzo Settore, che verifica la regolarità formale
- Notaio comunica (tempestivamente e comunque entro 30 giorni) il motivo per cui non sono soddisfatti i requisiti ETS a fondatori/amministratori → gli associati procedono comunque

- Termine 60 giorni (!) per rispondere – SILENZIO = RIFIUTO!

- PATRIMONIO MINIMO
  - 15.000 Euro per associazioni
  - 30.000 Euro per fondazioni
  - Se il patrimonio minimo si riduce di oltre un terzo a causa di perdite (assemblea (o organo competente fondazione) deve essere convocata per ricostituire il patrimonio minimo, trasformare in associazione non riconosciuta, fusione o scioglimento

ASSOCIAZIONI FONDAZIONI

Ammissione- aperte Assemblea Competenze inderogabili

- Delibera di ammissione Organo di amministrativo
  - Comunicazione della delibera all'associato
  - Iscrizione nel libro associati
  - Entro 60 gg. obbligo di comunicazione in caso di diniego
  - Diritto al riesame della decisione in assemblea o altro organo nominato ad hoc
  - Può derogare lo Statuto? Sì

  - Voto per teste (chi è iscritto da 3 mesi in libro associati)
  - Voto plurimo (max 5 solo ad ENTI, in proporzione al numero associati)
  - Voto per delega (max 3 o 5, ><500 associati)
  - Riunione assembleare tramite strumenti telematici
  - Assemblee «separate» (Enti non inferiore a 500 associati)

  - Competenze inderogabili (nomina organi, nomina revisore, azioni di responsabilità, esclusione associati salvo deroga, modifiche statutarie, regolamenti, operazioni straordinarie
  - Deroghe per associazioni non inferiore 500 associati (democraticità, pari opportunità ed eguaglianza associati, elettività delle cariche) – (REGOLAMENTI o ESCLUSIONE)
  - Estensione regole alla Fondazione, in quanto compatibili con la struttura e la volontà fondatore

ASSOCIAZIONI
FONDAZIONI

Organo amministrazione (art. 26/27)

- La maggioranza degli amministratori devono essere «associati» (2382 c.c.)
  - Amministratori non associati nominati dagli associati (no ODV!)
  - Rappresentanza degli stakeholder → suddivisione in categorie di associati dai quali si può «attingere» per nominare gli amministratori (anche per organi assembleari di fondazioni)
  - Nomina «extrassembleare» da parte di ETS/Enti religiosi/lavoratori/utenti, purché salvaguardata la maggioranza di nomina assembleare
  - No amministratore unico
  - Requisiti di onorabilità, professionalità ed indipendenza in base a codici di comportamento di associazioni di rappresentanza o elaborati all'interno delle reti associative (art. 2382 c.c.)

ASSOCIAZIONI FONDAZIONI

Responsabilità

- INTEGRITA' DEL PATRIMONIO (ART. 22)
- Art. 27 Comma 6: iscrizione entro 30 giorni al RUNTS:
  - estremi identificativi e poteri di rappresentanza «generale» (regole generali)
  - Pubblicità via internet degli emolumenti attribuiti
- NOVITA' PER AMMINISTRTORI ASSOCIAZIONI NON RICONOSCIUTE: superamento del principio dell'apparenza (opponibilità art. 19 c.c. elementi trascritti – vacatio 15 giorni art. 52)

- RESPONSABILITA' (ART. 18 E 38)
- Norme Spa per gli ETS RUNTS
  - Responsabilità verso la società (2392 - solidarietà)
  - Azione sociale (2393) o azione degli associati (2393-bis)
  - Creditori sociali per integrità del patrimonio(2394)
  - Nelle procedure concorsuali (2394-bis)
  - (2395) Singolo socio o del terzo «danneggiato» da atti colposi (!)

  CDS oblatori e utenti: lacuna – non c'è azione di responsabilità
  - verso il direttore generale (2396)

- Sanzioni (art. 91) – violazioni art. 8/9 e utilizzo denominazione

ASSOCIAZIONI FONDAZIONI

Controllo giudiziario

- Art. 2409 codice civile
  - Fondato sospetto di gravi irregolarità
  - Dall'irregolarità scaturisce un danno significativo per l'Ente
  - Le irregolarità persistono nonostante le misure poste in essere dalla società
  - AMMINISTRATORE GIUDIZIARIO in sostituzione di amministratori e revisori, determinando poteri e durata, su richiesta di
    - 1/10 degli associati
    - Organo di controllo
    - Soggetto incaricato della revisione legale dei conti (integrità patrimoniale)
    - Pubblico ministero

    N.B. Facoltà di denunziare i fatti all'Organo di controllo, e se intervengono almeno 1/20 degli associati, l'Organo si deve attivare senza indugio per informare l'assemblea (art. 2408, comma 2)

ASSOCIAZIONI FONDAZIONI

Organo di controllo

- Monocratico o Collegiale
  - Fondazioni ETS (sempre)
  - Associazioni ETS riconosciute/non riconosciute
    - Due dei seguenti limiti per 2 esercizi consecutivi (in ogni caso di «patrimoni destinati»)
      - Totale > € 110.000 attivo
      - Proventi o entrate > € 220.000
      - Dipendenti in media almeno 5 unità

Art. 30, comma 6 - Cause incompatibilità o ineleggibilità (art. 2399) ex 2397, comma 2 (iscritti in Albi professionali o professori almeno di un componente ovvero dell'unico componente)

- (Vigilanza) speculare all'art. 2403
- Comma 7
  - monitoraggio finalità (5,6,7,8 CTS)
  - attestazione che il bilancio sociale redatto in conformità alle linee guida ex art. 14 CTS, dando atto degli esiti del monitoraggio

CONTROLLO CONTABILE: svolto dall'Organo di controllo (se non c'è l'incaricato della revisione legale dei conti oppure se un componente è iscritto al Registro dei Revisori legali

ASSOCIAZIONI
FONDAZIONI

Revisione legale dei conti (art. 31)

Due dei seguenti limiti per 2 esercizi consecutivi (in ogni caso di «patrimoni destinati»)

- Totale Attivo > € 1.100.000
- Proventi o entrate > € 2.200.000
- Dipendenti occupati in media almeno 12 unità

(Organo di controllo e del revisore legale)
OBBLIGATORI IN CASO DI PATRIMONI DESTINATI

ODV/APS

Prescrizioni (art. 32/36)

- REGOLE COMUNI
- Forma giuridica prestabilita: **associazione riconosciuta o non riconosciuta**
- Composizione minima della compagine associativa (7 persone fisiche o tre Odv/Aps)
  - Facoltà statutaria di associare altri ETS o senza scopo di lucro nei limiti del 50% delle ODV/APS associate
- Obbligo di adeguamento della denominazione ODV/APS, in deroga all'acronimo ETS

- REGOLE SPECIFICHE
  - ODV
    - Svolgimento attività prevalentemente a favore di terzi
    - vincolo soggettivo nella nomina degli amministratori tutti associati o espressione di odv associate
    - Organo amministrativo: carica gratuita, eccetto rimborso spese effettivamente sostenute e documentate per lo svolgimento funzione (in linea con comma 3 art. 17)
  - APS
    - Svolgimento attività a favore di associati, familiari o terzi
    - RISORSE: Lavoratori dipendenti max 50% dei volontari (come ODV) e max 5% numero associati

Enti filantropici

Caratteristiche (art. 37/39)

- ENTI EROGATIVI
- ASSOCIAZIONE RICONOSCIUTA O FONDAZIONE
- Erogare denaro, beni o servizi, anche di investimento, a sostegno persone svantaggiate o di attività di interesse generale
- Adeguamento denominazione
- Divieto svolgimento «attività diverse» (!?)
- Statuti evidenziano i principi sulla
  - Raccolta
  - Destinazione
  - Erogazione

Reti associative

Prescrizioni (art. 41)

ASSOCIAZIONE RICONOSCIUTA O NON RICONOSCIUTA

- 100 Ets o almeno 20 Fondazioni TS, le cui sedi legali o operative siano presenti in almeno 5 regioni o province autonome
- RETI ASSOCIATIVE «NAZIONALI» →
  - (500 ets O 100 fondazioni ETS) le cui sedi siano in almeno 10 Regioni o province autonome
  - equiparate le associazioni con numero di associati non inferiore a 100.000 persone fisiche associate

Coordinamento, tutela, rappresentanza, promozione o supporto agli ETS associati e delle loro attività di interesse generale, anche per promuoverne rappresentatività presso gli Enti istituzionali

COMPITI ULTERIORI

- Monitoraggio attività enti associati con predisposizione relazione per CNTS
- Promozione e sviluppo attività di controllo, come autocontrollo e assistenza tecnica per gli enti associati
- Parteneriati con Amministrazioni pubbliche e soggetti privati
- DEROGHE STATUTARIE

Reti associative

DEROGHE (art. 41)

- **Art. 25, comma 2 – competenze inderogabili assemblea**
- **Art. 41, comma 8-9-10**
  - **Deroga competenze inderogabili assemblea**
  - **Deroga voto per teste e voto plurimo – art. 24, comma 2 (?)**
  - **Deroga regole voto per delega**

  Tuttavia, art. 24 comma 7: la disciplina dell'ordinamento interno ed il funzionamento degli organi sociali deve sempre essere ispirata dai principi di democraticità, pari opportunità ed eguaglianza.