



STUDIO FERRERI - DOTTORI COMMERCIALISTI

***Impresa Sociale ed ETS
Prime applicazioni pratiche***

Roma, 16 maggio 2018

Enti del Terzo settore

Due gruppi con una diversa disciplina:

- Enti del Terzo Settore - ETS - Dlgs 117 / 2017
- Imprese sociali - Dlgs 112 / 2017

Enti del Terzo settore

Chi sono

ETS:

- tutte le forme giuridiche escluse le società

Imprese Sociali:

- tutte le forme giuridiche comprese le società

Enti religiosi:

facoltà di costituire “ramo ETS” oppure “ramo Impresa Sociale”

(è un atto di straordinaria amministrazione? IMA 2005 per onlus)

Le attività degli enti del terzo settore

Cosa possono fare:

ETS:

- AIG - Attività di Interesse Generale + secondarie e strumentali

Imprese Sociali:

- AIIG - Attività di Impresa di Interesse Generale + ogni altra attività

Per entrambi nel rispetto dei limiti fissati dalla norma

Le attività degli enti del terzo settore

Differenze tra AIG e AIIG:

- le AIIG (Imprese sociali) sono attività svolte in forma di impresa
- i due elenchi di attività sono quasi uguali:
 - ETS: elenco da a) a z) ma solo ETS da u) a y)
 - Imprese Sociali: elenco da a) a v) ma solo IS lett. s) (microcredito)

Vantaggi degli ETS

Vantaggi certi:
previsti dalla attuale normativa

Vantaggi ipotetici:
ad oggi inesistenti

Vantaggi degli ETS

Vantaggi certi:

- Acquisto agevolato personalità giuridica
- Accesso al credito agevolato
- Privilegio sui crediti (solo OdV e APS)
- Concessione gratuita temporanea beni pubblici
- Somministrazione alimenti e bevande con SCIA
- Sedi e locali dell'attività compatibili con ogni dest. urbanistica
- Comodato beni pubblici max 30 anni (no Imprese Sociali)
- Locazione agevolata beni culturali pubblici
- Accesso generico a finanza agevolata per le ristrutturazioni

Vantaggi degli ETS

Vantaggi ipotetici:

- accesso esclusivo a contributi o finanziamenti pubblici
- attività riservate in esclusiva agli ETS
- convenzioni con l'ente pubblico riservate agli ETS in deroga alle normative su concorrenza ed appalti

Regime fiscale degli ETS

ETS:

- decommercializzazione delle AIG: sistema piuttosto complesso e con margini di discrezionalità (probabili correttivi)

Imprese Sociali:

- esenzione per gli utili accantonati a riserva indivisibile

In caso di avanzi di gestione il trattamento tributario delle IS potrebbe essere più vantaggioso di quello degli ETS, almeno ai fini delle imposte dirette.

Il Terzo settore e gli Enti religiosi

Le scelte

Onlus / APS / Org. di Volontariato:

- diventare ETS
- sciogliersi

Associazione / Fondazione:

- rimanere nella situazione attuale
- diventare ETS
- diventare Impresa Sociale

Il Terzo settore e gli Enti religiosi

Le scelte

Ente religioso:

- rimanere ente non commerciale
- creare ramo ETS
- creare ramo Impresa Sociale

Il Terzo settore e gli Enti religiosi

Il ramo enti religiosi:

- regolamento in forma atto pubblico o scrittura privata autenticata
- patrimonio destinato (per le IS no devoluzione)
- scritture contabili separate

Sono state previste opportune deroghe alla disciplina generale per tenere conto delle peculiarità degli enti religiosi.

Il Terzo settore e gli Enti religiosi

Fattori di cui tenere conto nel discernimento

- tipologia di attività svolta
- regole di governo interno
- conservazione del controllo
- costi di struttura
- eventuale esistenza di controlli pubblici
- eventuali vantaggi fiscali
- eventuali vincoli all'esercizio dell'attività
- regole sulla devoluzione del patrimonio
- responsabilità verso terzi (giuridica, patrimoniale, penale)

(Motu proprio *Intima Ecclesiae Natura* - 11.12.2012)

Buon lavoro!