

RIFORMA DEL TERZO SETTORE

CHE FARE?

La scelta tra ETS e Impresa sociale

I. Confronto tra Ente del Terzo Settore (ETS: D.Lgs. 117/2017) e Impresa Sociale (IS: D.Lgs. 112/2017)

1) Requisiti soggettivi e nozione: diversità tra ETS e IS

- ETS: art. 4, D.Lgs. 117/2017 Soggetti: enti del Libro primo del c.c.
- IS: art. 1, D.Lgs. 112/2017 Soggetti: enti e società che esercitano in via stabile e principale attività di impresa.

2) Requisiti oggettivi. Attività di interesse generale: sono tassative

- Art. 5 (ETS) del D.Lgs. 117/2017
- Art. 2 (IS) del D.Lgs. 112/2017

Le attività sono simili ma non uguali

- **Solo ETS: lett. da u a y**
- **Solo IS: lett. s (microcredito)**

* Attività diverse: (da quelle di interesse generale) limiti:

- ETS (art. 6): vincoli di strumentalità e secondarietà rispetto a quelle di interesse generale (vedi D.M. Ministero del Lavoro e Politiche Sociali).
- IS (art. 2): vincolo del 30% dei ricavi complessivi. Il 70% deve riguardare attività di interesse generale.
 - Attività di raccolta fondi (art. 7, CTS)

3) Alcuni punti particolari della disciplina

a) Assenza di scopo di lucro e divieto di distribuzione (anche indiretta) di utili

- ETS: art. 8, c. 3 e art. 16 (Lavoro negli ETS)
- IS: art. 3, c. 2 e art. 13 (Lavoro nell'impresa sociale)

b) Devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento dell'ente

- ETS/IS [art. 9 (ETS) e art. 12, c. 5 (IS)] ad altro ente del Terzo Settore, secondo le disposizioni statutarie

c) Modifiche statutarie: adeguamento (entro 30 giugno 2020) alle disposizioni della riforma. In particolare:

- ETS: art. 21 per associazioni e fondazioni

- IS: art. 5

d) Accountability

- ETS: - obblighi contabili graduati in funzione della dimensione (art. 13, c. 1)
 - bilancio di cassa o di competenza
 - bilancio sociale (art. 14) se l'ente supera € 1.000.000 di fatturato annuo
 - controllo interno (art. 30) e controllo contabile (art. 31)
- IS: - scritture contabili e bilancio (art. 9 c. 1): come per le imprese (vedi art. 2423 e seguenti, 2435 bis o 2435 ter del codice civile, in quanto compatibili).
 - deposito al Registro imprese
 - bilancio sociale (art. 9, c. 2): secondo le linee guida del Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali.
 - deposito al Registro imprese e pubblicazione su sito internet dell'ente.
 - obbligo di controllo interno, come nelle imprese (art. 10). L'impresa sociale deve prevedere la nomina di uno o più sindaci (art. 2397, c. 2 e 2399 del codice civile).

4) Aspetti fiscali

Imposte dirette: regimi fiscali diversi tra ETS e IS

ETS: art. 79, c. 2 del D.Lgs. 117/2017. Decommercializzazione delle attività svolte secondo i criteri di cui al c. 2, 2bis, 3 dell'art. 79 del CTS

IS: art. 18, c. 1 del D.Lgs. 112/2017. Esenzione per gli utili prodotti nel periodo di imposta, e mandati a riserva indivisibile