



MINISTERO del LAVORO  
e delle POLITICHE SOCIALI

DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE  
E DELLA RESPONSABILITÀ SOCIALE DELLE IMPRESE

# Progetto Capacit'Azione

- Investire in formazione è costruire il futuro -

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

**SVILUPPO ISTITUZIONALE. VITA SOCIALE, VOLONTARIATO,  
REGOLE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ETS**

MODULO 3



### **INQUADRAMENTO GENERALE**

- p. 5 -9 - ENTI DI TERZO SETTORE: CHI SONO
- p. 10 - 16 - CODICE TERZO SETTORE: RICHIAMI PRELIMINARI (ambito del modulo)
- p. 17 - 18 - DENOMINAZIONE DEGLI ETS
- p. 19 - 22 - LIBRI SOCIALI
- p. 23 - 27 - ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI TRA C.C. E CODICE DEL TERZO SETTORE
- p. 28 - 37 - ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI: PUNTI FERMI DELL'ORDINAMENTO E DELLA GOVERNANCE NEL CTS

### **ORGANIZZAZIONE E REGOLE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ETS CON DISCIPLINA SPECIALE**

- p. 40 - 46 - ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO
- p. 47 - 52 - ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE
- p. 53 - 58 - SOCIETA' DI MUTUO SOCCORSO
- p. 59 - 64 - IMPRESE SOCIALI E GRUPPI DI IMPRESE SOCIALI
- p. 65 - 71 - ENTI ECCLESIASTICI: RAMO E PATRIMONIO DESTINATO
- p. 72 - 74 - ENTI FILANTROPICI
- p. 75 - 78 - RETI ASSOCIATIVE



## **FINALITA' DEGLI ETS E RAPPORTO CON LE ATTIVITA'**

- p. 80 – 82 - LE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE
- p. 83 – 87 - LE ATTIVITA' DIVERSE
- p. 88 – 92 - LA RACCOLTA FONDI

## **LA NUOVA CASISTICA LEGALE DELLA DISTRIBUZIONE DI UTILI**

- p. 93 - 108 - DISTRIBUZIONE DIRETTA E INDIRETTA DI UTILI NELL'IMPRESA SOCIALE E DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI NEGLI ETS NON COMMERCIALI

## **LAVORATORI E VOLONTARI NELLA RIFORMA**

- p. 110 – 114 - IL RAPPORTO LAVORATORI/VOLONTARI NEGLI ETS
- p. 115 – 117 - PECULIARITA' DISCIPLINA VOLONTARI NELLE APS
- p. 118 – 119 - RIMBORSI SPESE A VOLONTARI: REGOLE, MODALITA' DOCUMENTAZIONE

## **RENDICONTAZIONE NELLE NUOVE REGOLE ISTITUZIONALI**

- p. 121 – 126 - BILANCIO DEGLI ETS NON COMMERCIALI
- p. 127 - 131 - RENDICONTAZIONE DEGLI ENTI MINORI
- p. 132 – 133 - VALORIZZAZIONE DEI PROVENTI FIGURATIVI

## **APPROFONDIMENTI**

- p. 134 - APPROFONDIMENTI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# INQUADRAMENTO GENERALE



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# ENTI DI TERZO SETTORE: CHI SONO



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## *ETS: le caratteristiche essenziali*



# TS: CHI E' DENTRO, CHI E' FUORI

## DENTRO

ASSOCIAZIONI di PROMOZIONE SOCIALE

ORGANIZZAZIONI di VOLONTARIATO

IMPRESE SOCIALI (incluse cooperative sociali)

SOCIETA' DI MUTUO SOCCORSO

RETI ASSOCIATIVE

ENTI FILANTROPICI

FONDAZIONI

ASSOCIAZIONI  
(con/senza personalità giuridica)

ALTRI ENTI PRIVATI diversi dalle società

## FUORI

AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

PARTITI POLITICI

SINDACATI

ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI e di CATEGORIA

ASSOCIAZIONI DATORI LAVORO

ENTI soRoposti a DIREZIONE, COORDINAMENTO,  
CONTROLLO (dei precedenti)



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# ETS: CHI SONO

ASSOCIAZIONI di PROMOZIONE SOCIALE

ORGANIZZAZIONI di VOLONTARIATO

IMPRESE SOCIALI (incluse cooperative sociali)

SOCIETA' DI MUTUO SOCCORSO

RETI ASSOCIATIVE

ENTI FILANTROPICI

FONDAZIONI

ASSOCIAZIONI

(con/senza personalità giuridica)

ALTRI ENTI PRIVATI diversi dalle società

– Legislazioni speciali  
preesistenti

– Novità CTS

– Codice civile + legislazioni  
speciali (ONG)



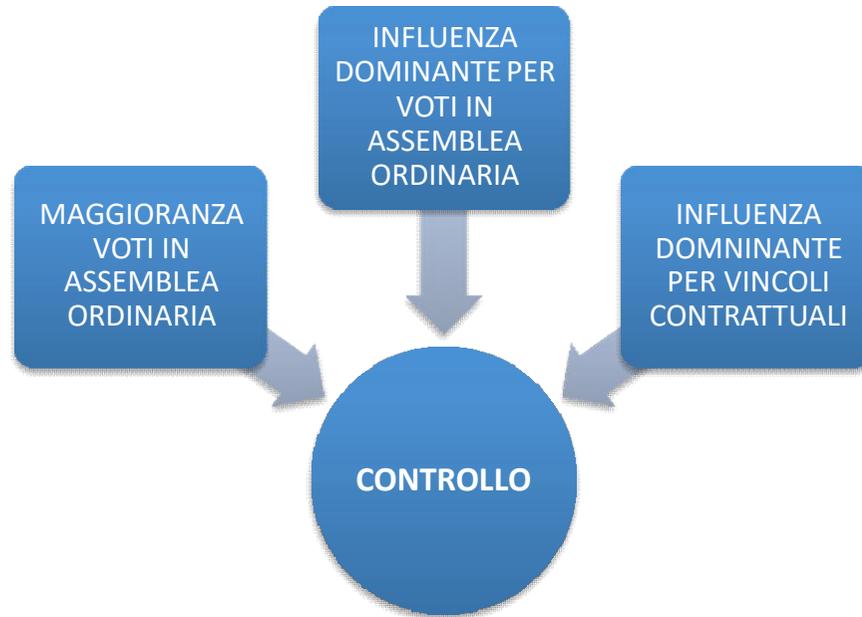
Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# CHI NON PUO' ESSERE ETS

ENTI sottoposti a DIREZIONE,  
COORDINAMENTO, CONTROLLO



**DIREZIONE:** IMPOSIZIONE VOLONTA'  
CAPOGRUPPO (sostituzione volontà controllata)

**COORDINAMENTO:** INFLUENZA SULLE AZIONI  
DELLE CONTROLLATE PER IMPEDIRE ATTIVITA' CONFLIGGENTI

## FUORI DAL TS

AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

PARTITI POLITICI

SINDACATI

ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI e di CATEGORIA

ASSOCIAZIONI DATORI LAVORO

ENTI sottoposti a DIREZIONE, COORDINAMENTO,  
CONTROLLO (dei precedenti)



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# CODICE DEL TERZO SETTORE: RICHIAMI PRELIMINARI *(ambito del modulo)*



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## GERARCHIA DELLE FONTI

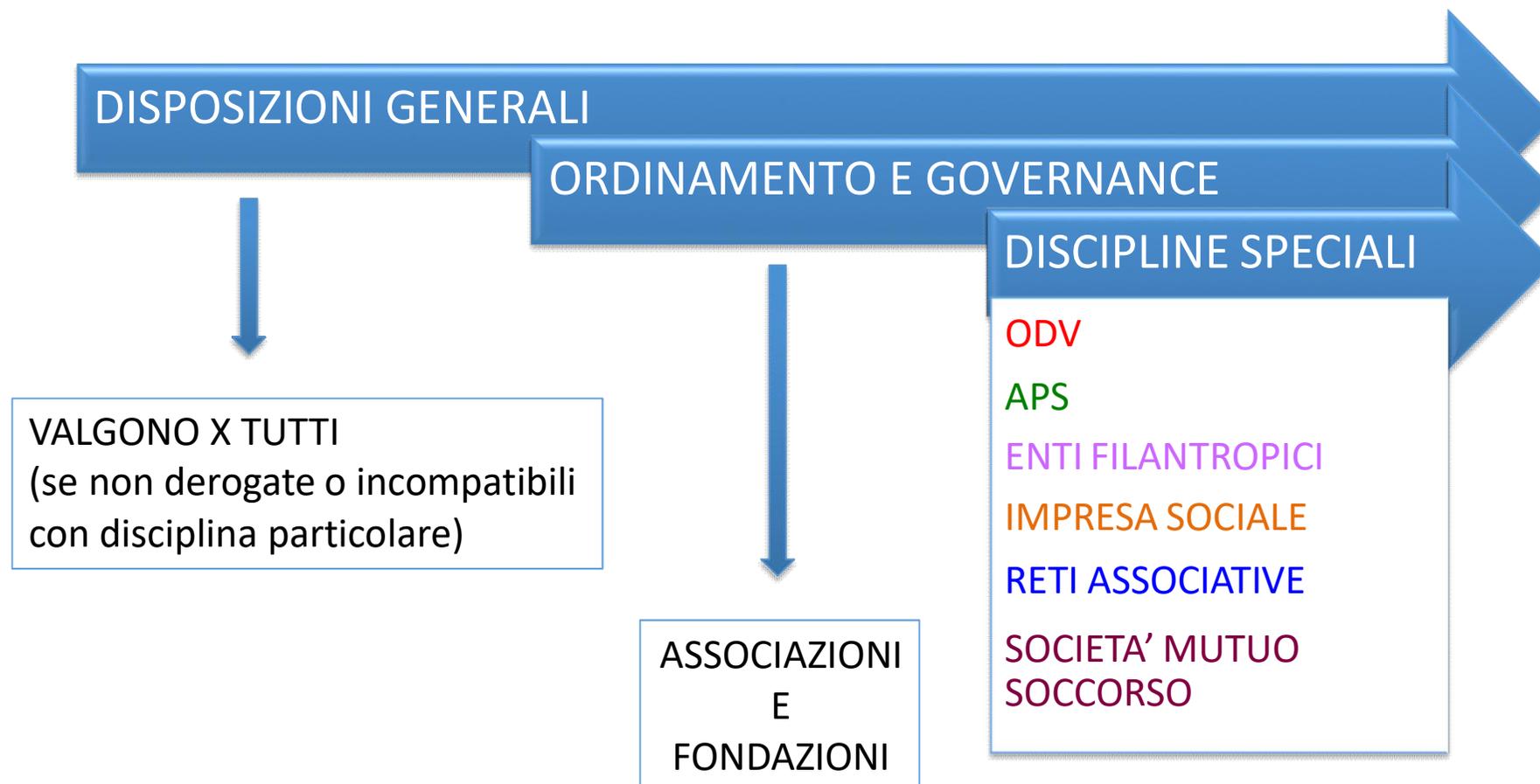
DISCIPLINE SPECIALI ETS

CODICE TERZO SETTORE

CODICE CIVILE



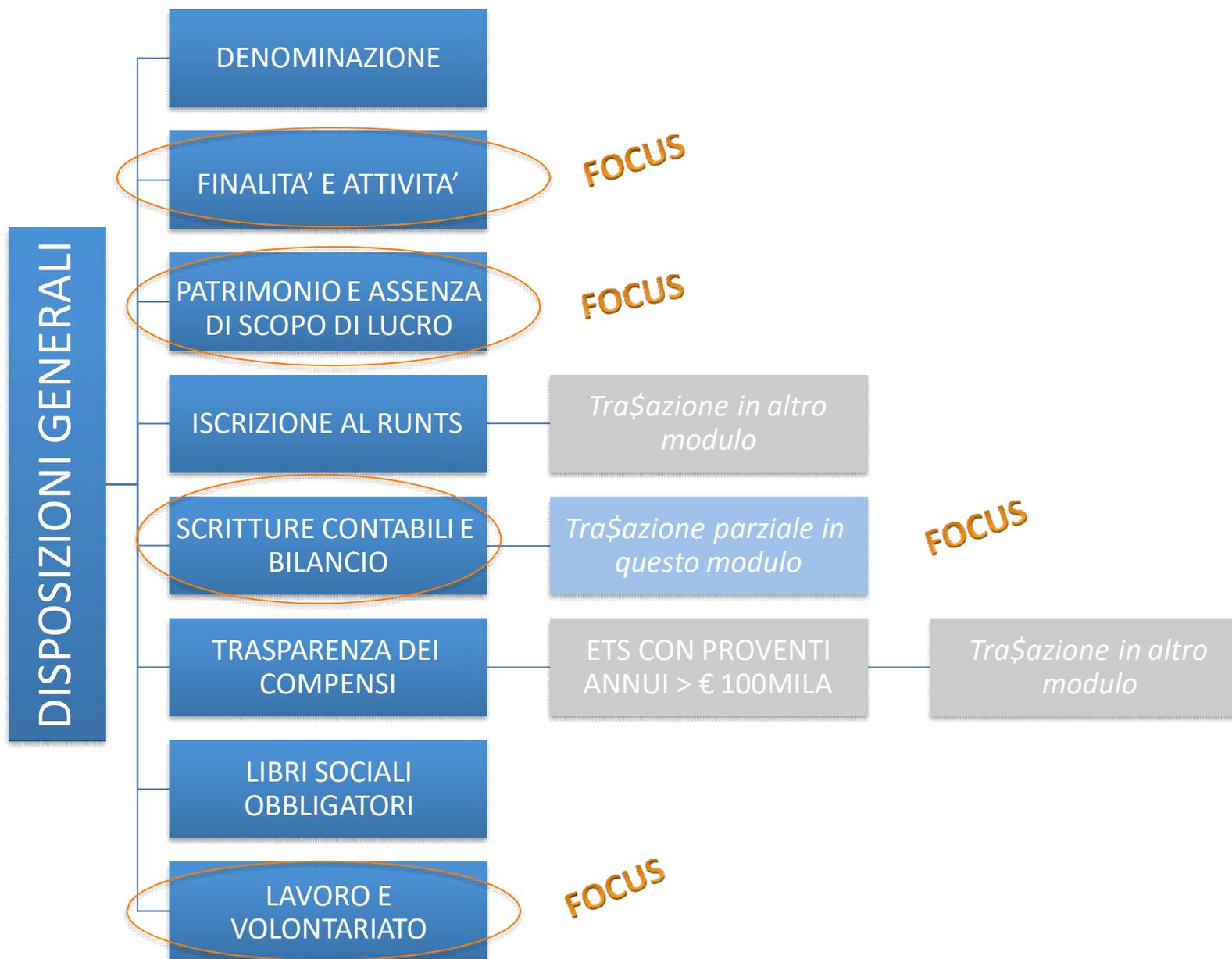
## CODICE TERZO SETTORE: STRUTTURA NORMATIVA



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



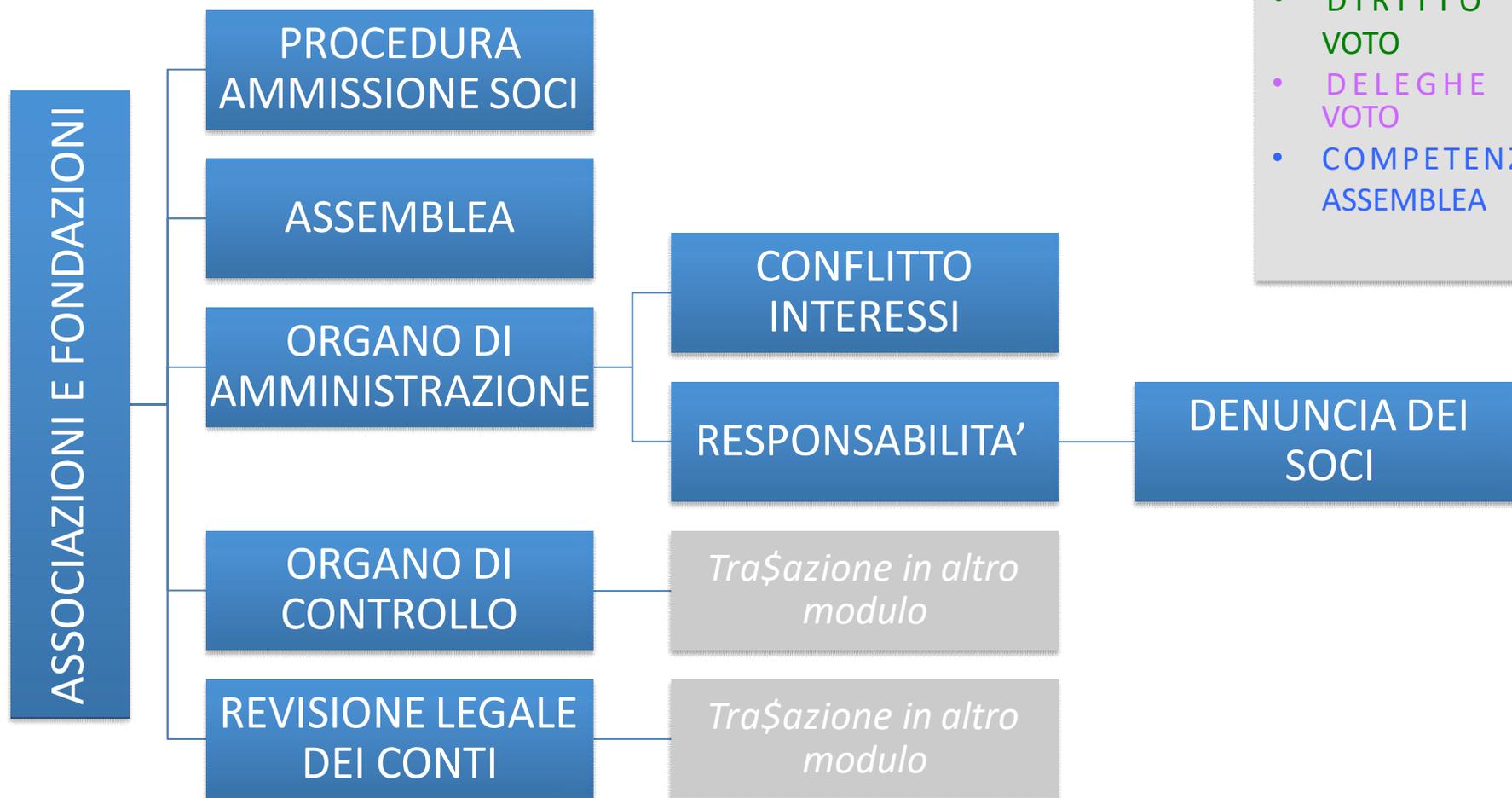
**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# ORDINAMENTO E GOVERNANCE

14



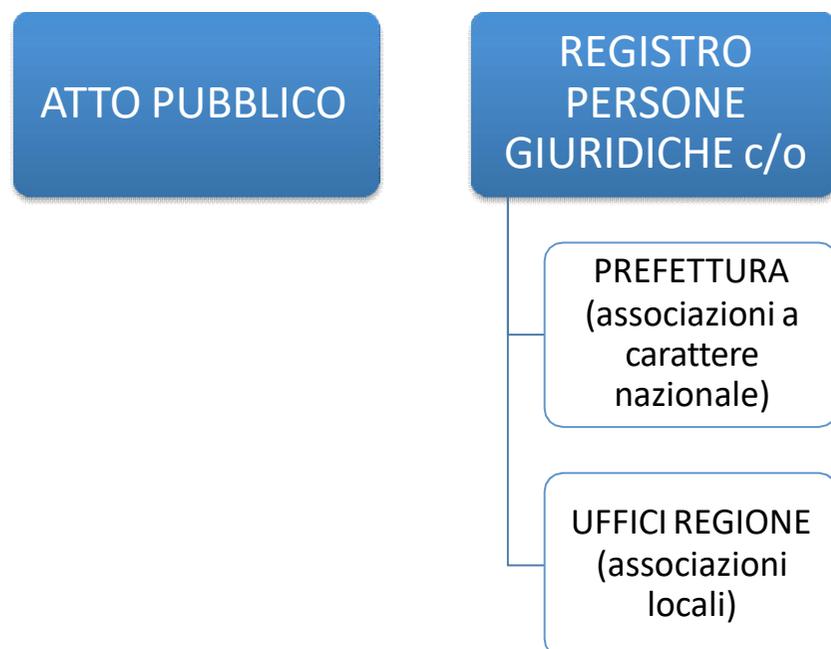
**RETI ASSOCIATIVE**  
DEROGHE SU:

- DIRITTO DI VOTO
- DELEGHE DI VOTO
- COMPETENZE ASSEMBLEA



## ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI: ACQUISTO PERSONALITA' GIURIDICA

### ATTUALE



### RIFORMA



Notaio verifica requisiti e chiede iscrizione RUNTS (entro 20 gg)



Se notaio non ritiene presenti requisiti informa fondatori/  
amministratori (entro 30 gg)



Fondatori/amministratori possono chiedere iscrizione RUNTS (entro  
30 gg comunicazione del notaio)



SILENZIO-RIFIUTO: se entro 60 gg RUNTS non chiede integrazioni o  
comunica diniego



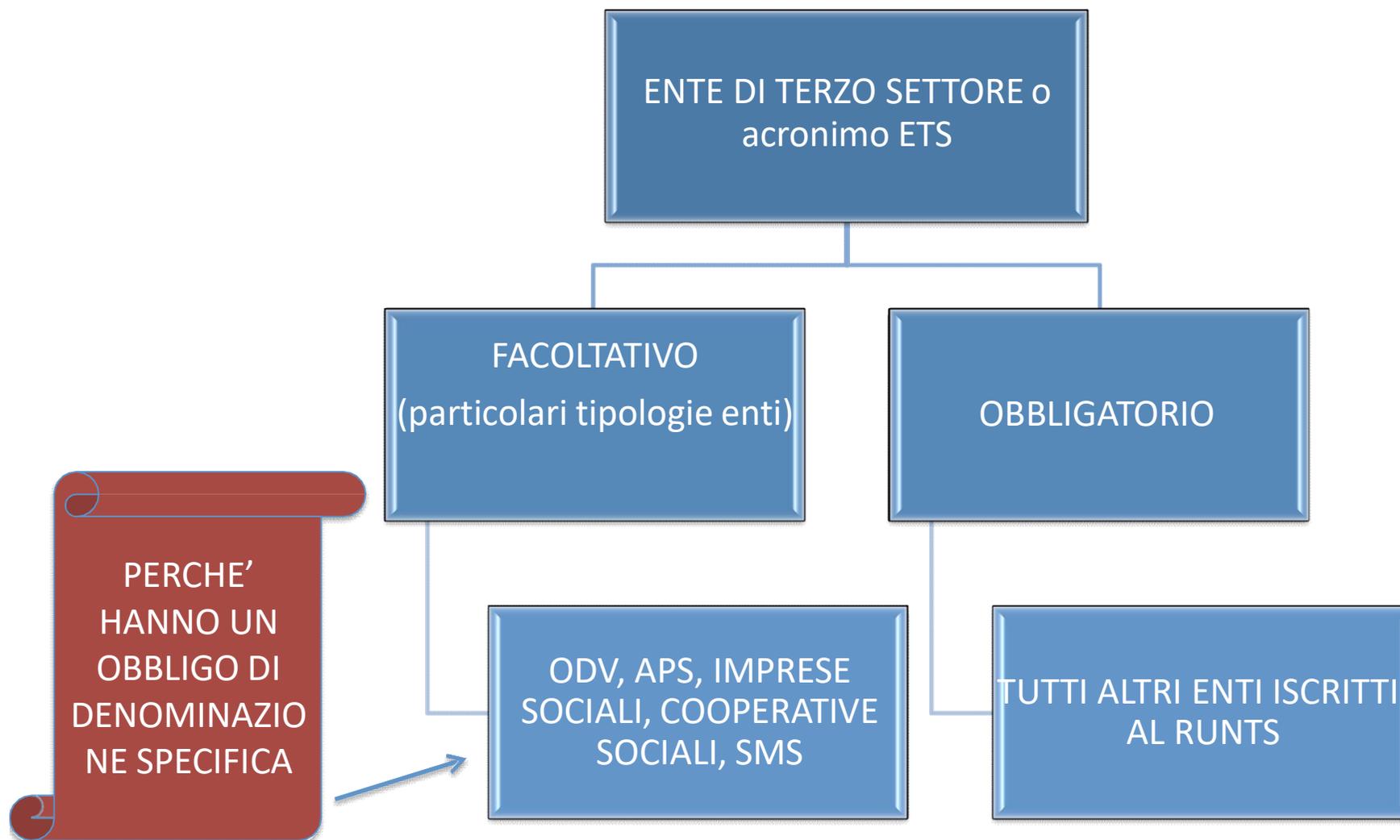
# DENOMINAZIONE DEGLI ENTI DI TERZO SETTORE



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## LA DENOMINAZIONE DI ENTE SENZA SCOPO DI LUCRO E' OBBLIGATORIA ?



# LIBRI SOCIALI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## LIBRI SOCIALI

Art. 15

d. lgs. n.  
117/2017

---

Libro **associati**

---

Libro **verbali assemblee**

---

Libro **verbali Organo amministrativo**

---

Libro **verbali organo controllo**

---

**Trascrivere anche i verbali da atto pubblico**



## LIBRI SOCIALI: CHI LI DETIENE?

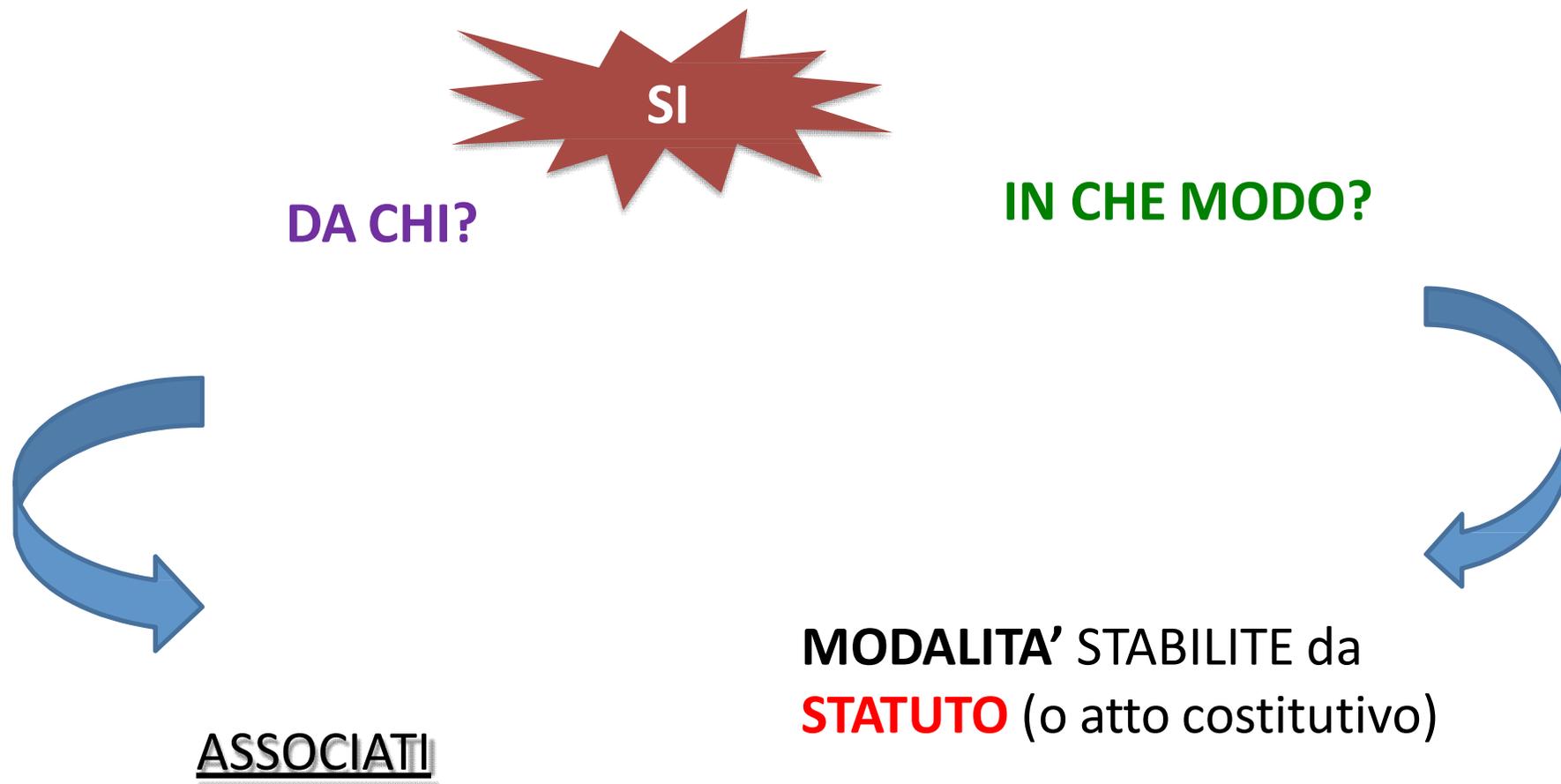
LIBRO	CHI LO DETIENE
LIBRO SOCI	ORGANO AMMINISTRATIVO
LIBRO VERBALI ORGANO AMMINISTRATIVO	ORGANO AMMINISTRATIVO
LIBRO VERBALI ASSEMBLEE	ORGANO AMMINISTRATIVO
LIBRO VERBALI ORGANO CONTROLLO	ORGANO DI CONTROLLO



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
 Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
 Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# I LIBRI SOCIALI POSSONO ESSERE ESAMINATI?



# ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI TRA CODICE CIVILE E CODICE DEL TERZO SETTORE



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI (tra codice civile e codice del terzo settore)

Associazioni e fondazioni sono le tipologie organizzative da sempre predominanti nell'ambito del terzo settore, poiché ancorate all'assenza di scopo di lucro come loro tratto distintivo.

### LEGISLAZIONE PREVIGENTE:

- Manca una nozione generale di TS e i suoi confini non sono identificati
- Esistono diverse fonti, non coordinate tra loro (un «groviglio»)
- Vi sono lacune rilevanti nella disciplina esistente (ad es. attività delle ODV; reti)
- ... né il codice civile aiuta a colmarle
- La disciplina fiscale (ONLUS) «precede» quella civilistico-sostanziale

Sino alla riforma del 2017, la disciplina di associazioni e fondazioni era esclusivamente quella “scarna” contenuta nel libro primo del codice civile agli articoli 14-42 (molti dei quali nel frattempo abrogati).



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Aviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## POST RIFORMA:

Il CTS contiene numerose disposizioni sull'ordinamento e l'amministrazione degli enti del terzo settore costituiti in forma di associazione e di fondazione. Tali norme introducono una particolare struttura di *governance* articolata sulla base di organi, alcuni necessari altri eventuali, la cui composizione e funzionamento sono disciplinati tanto attraverso norme imperative che dispositive.

Il nuovo sistema normativo, dunque:

- istituisce il «diritto del terzo settore» come (sotto)sistema normativo;
- predispone proprie fonti e proprie logiche ed unità di sistema;
- disciplina gli ETS mediante sia norme imperative che li rendono «giocatori migliori» che dispositive a loro supporto ed orientamento.



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## Principali aspetti:

- base sociale, ammissione di nuovi associati ed assemblea delle associazioni;
- diritti e doveri degli associati;
- organo di amministrazione: composizione, funzionamento, competenze e responsabilità degli amministratori;
- organo di controllo interno: composizione, funzionamento, competenze e responsabilità degli amministratori;
- revisione legale.



## DISCIPLINA APPLICABILE

### Art. 3 CTS:

- le disposizioni del CTS si applicano, ove non derogate e in quanto compatibili, anche alle categorie di ETS che hanno una disciplina particolare;
- per quanto non previsto dal CTS, agli ETS si applicano, in quanto compatibili, le norme del Codice civile e le relative disposizioni di attuazione.

**Art. 20 CTS:** le disposizioni in materia di associazioni e fondazioni del Terzo settore si applicano a tutti gli ETS costituiti in forma di:

- associazione, riconosciuta o non riconosciuta;
- fondazione.



# ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI: I PUNTI FERMI DELL'ORDINAMENTO E DELLA *GOVERNANCE NEL CTS*



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## CONTENUTO DELL'ATTO COSTITUTIVO

**DENOMINAZIONE**

**ASSENZA DI SCOPO DI LUCRO**

**FINALITA' CIVICHE, SOLIDARISTICHE, DI UTILITA' SOCIALE**

**ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE**

**ATTIVITA' DIVERSE (se previste)**

**SEDE LEGALE**

**PATRIMONIO (necessario per ACQUISIZIONE PERSONALITA' GIURIDICA)**

**NORME SU ORDINAMENTO, AMMINISTRAZIONE, RAPPRESENTANZA**

**DIRITTI E OBBLIGHI ASSOCIATI**

**REQUISITI E PROCEDURA AMMISSIONE SOCI**

**PRIMA NOMINA ORGANI SOCIALI**

**DEVOLUZIONE PATRIMONIO**

**DURATA (se prevista)**



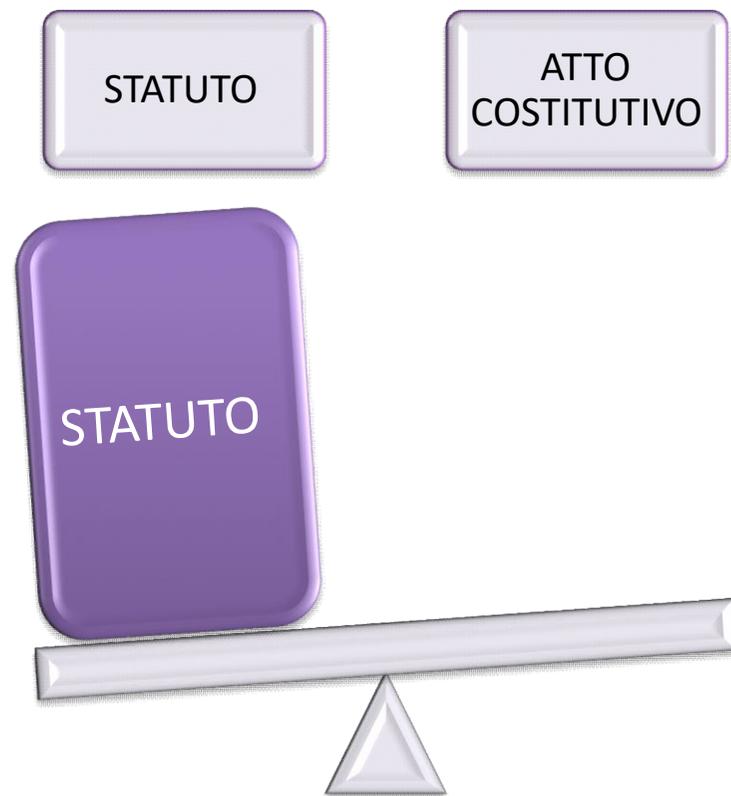
Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## ATTO COSTITUTIVO E STATUTO



## LO STATUTO CONTIENE LE NORME SUL FUNZIONAMENTO DELL'ETS

PRIMAZIA DELLO  
STATUTO  
(se norme contrastano  
con atto costitutivo)



# SOCI E ASSEMBLEA

31

DISPOSIZIONE	DEROGABILE, FACOLTATIVA
PROCEDURA DI AMMISSIONE	Derogabile dallo statuto
DIRITTO VOTO: ANZIANITA' 3 MESI	Derogabile dallo statuto
VOTO SINGOLO SOCI p.f.	Derogabile dalle RETI
VOTO PLURIMO ETS MAX 5 VOTI	Derogabile dalle RETI
MEZZI DI TELECOMUNICAZIONE (se identità partecipante è verificabile)	Facoltativa
DELEGA (max 3/5 associati x associazioni con soci =/< 500 soci)	Derogabile dalle RETI
ASSEMBLEE SEPARATE dei soci	Facoltativa, associazioni con soci =/> 500
COMPETENZE ASSEMBLEA	Derogabile dalle RETI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# Seque SOCI E ASSEMBLEA: LA PROCEDURA (derogabile) di AMMISSIONE DEL SOCIO

32



# MATERIE DI COMPETENZA DELL'ASSEMBLEA

➤ **NOMINA E REVOCA COMPONENTI ORGANI SOCIALI**

**NOMINA E REVOCA REVISORE LEGALE DEI CONTI**

**APPROVA BILANCIO**

**DECIDE SU AZIONE DI RESPONSABILITA'**

**DELIBERA SU ESCLUSIONE SOCI, SE LO STATUTO NON DISPONE DIVERSAMENTE**

**DELIBERA SU MODIFICHE STATUTARIE**

**APPROVA REGOLAMENTO ASSEMBLEARE**

**DELIBERA SU OPERAZIONI STRAORDINARIE**

**DELIBERA SULLE ALTRE MATERIE INDICATE DALLO STATUTO**



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



Maggioranza amministratori è interna (soci p.f. o designati da soci p.g.)

Divieto di amministrazione per: interdetti, inabilitati, falliti, condannati con interdizione da pubblici uffici o incapacità all'esercizio di uffici direttivi (art.2383 c.c.)

Se nominato, l'amministratore  
DECADE

Requisiti di onorabilità, professionalità ed indipendenza

se previsti dallo Statuto

Requisiti di onorabilità (no condanna definitiva per reati con interdizione da pubblici uffici)

Amministratori delle RETI (in assenza del requisito, la RETE non può iscriversi al RUNTS)

Uno o più amministratori scelti tra gli appartenenti alle diverse categorie di associati

se previsto dallo Statuto

Uno o più amministratori nominati da: ETS, enti religiosi, lavoratori, utenti (maggioranza rimane riservata all'assemblea)

se previsto dallo Statuto

Iscrizione delle cariche nel Registro unico (entro 30 gg)

Limitazioni POTERE RAPPRESENTANZA opponibili se iscritte nel Registro unico (o se i terzi ne abbiano conoscenza)

Trasparenza compensi

Pubblicati su sito, unitamente a quelli dei sindaci/revisori, dei direttori e associati



## Segue - AMMINISTRATORI: IL CONFLITTO DI INTERESSI

35

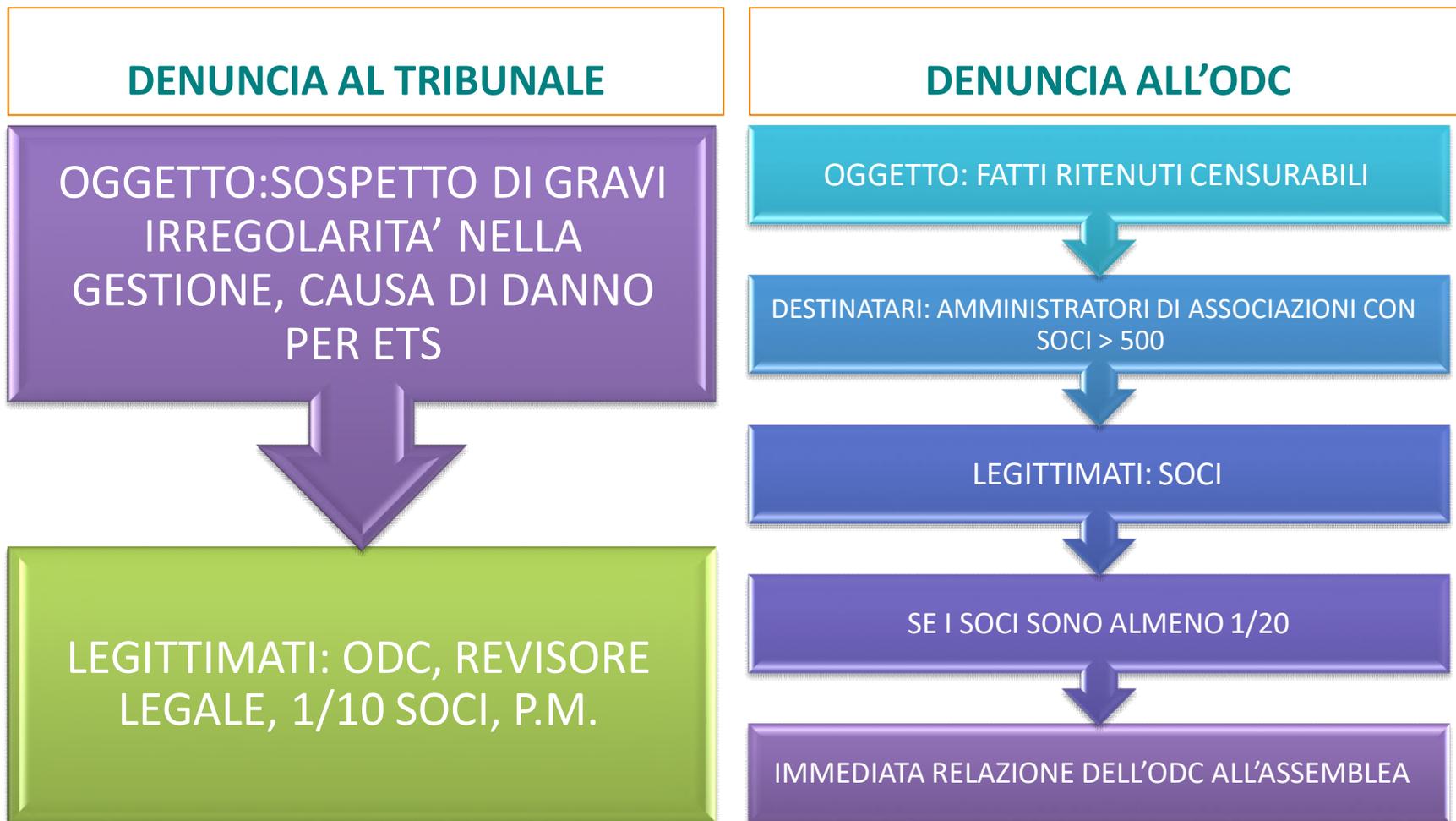


Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore





## Segue – AMMINISTRATORI: IL REGIME SANZIONATORIO

OGGETTO	SOGGETTO	SANZIONE
DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI	AMMINISTRATORE	DA 5 MILA A 20 MILA
DEVOLUZIONE PATRIMONIO IN ASSENZA O IN DIFFORMITA' PARERE	AMMINISTRATORE	DA MILLE A 5 MILA
UTILIZZO INDEBITO DENOMINAZIONE ETS, APS, ODV	ENTE	DA 2.500 A 10 MILA
FINALIZZATO A OTTENERE EROGAZIONI/UTILITA'	ENTE	DA 5 MILA A 20 MILA

### SANZIONI IRROGATE DA RUNTS



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
 Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
 Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# ORGANIZZAZIONE E REGOLE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ENTI NON PROFIT CON DISCIPLINA SPECIALE



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## Gli ETS per macro-caratteristiche

### **Org. volontariato Ass. promozione sociale**

Le attività sono svolte prevalentemente in favore di terzi per le odv, degli associati, loro familiari o terzi non associati per le APS  
Per lo svolgimento delle attività di utilità sociale devono avvalersi in modo prevalente delle **prestazioni dei volontari associati**

### **Imprese sociali Cooperative sociali**

Svolgono attività di **natura imprenditoriale**, seppur senza scopo di lucro  
La finalità sociale si rinviene nella tipologia di attività svolte o nell'impiegare in tali attività soggetti svantaggiati

### **Enti filantropici Fondazioni Associazioni**

Si caratterizzano per il perseguimento di finalità sociali o mutuali, sulla base di quanto deciso dai soggetti fondatori

### **Società mutuo soccorso**

Si caratterizzano per lo svolgimento di determinate attività mutualistiche a favore dei propri associati

### **Reti associative**

Si caratterizzano per il ruolo che assumono rispetto agli ETS loro associati.  
Un ruolo di coordinamento, tutela, rappresentanza e promozione

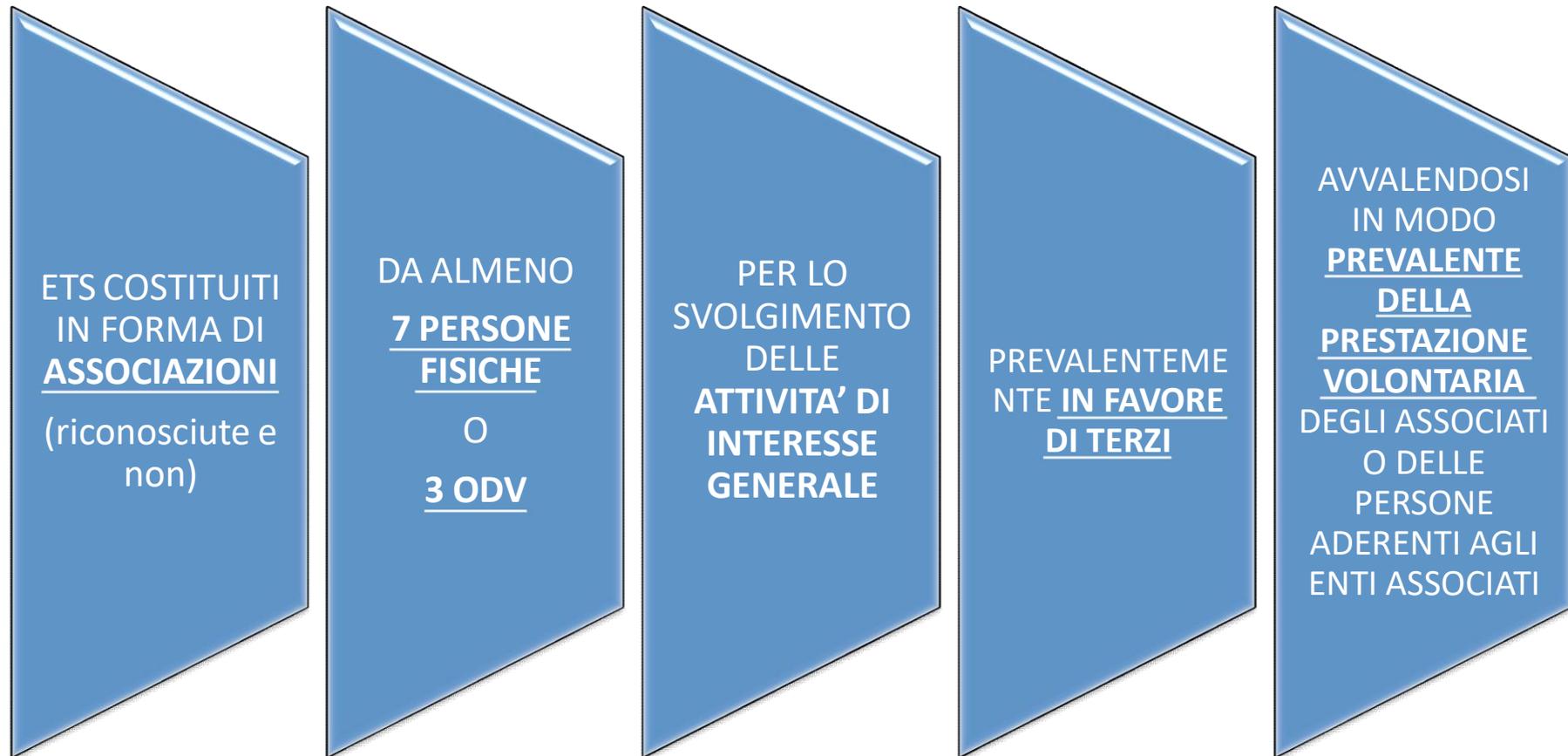
# LE ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO



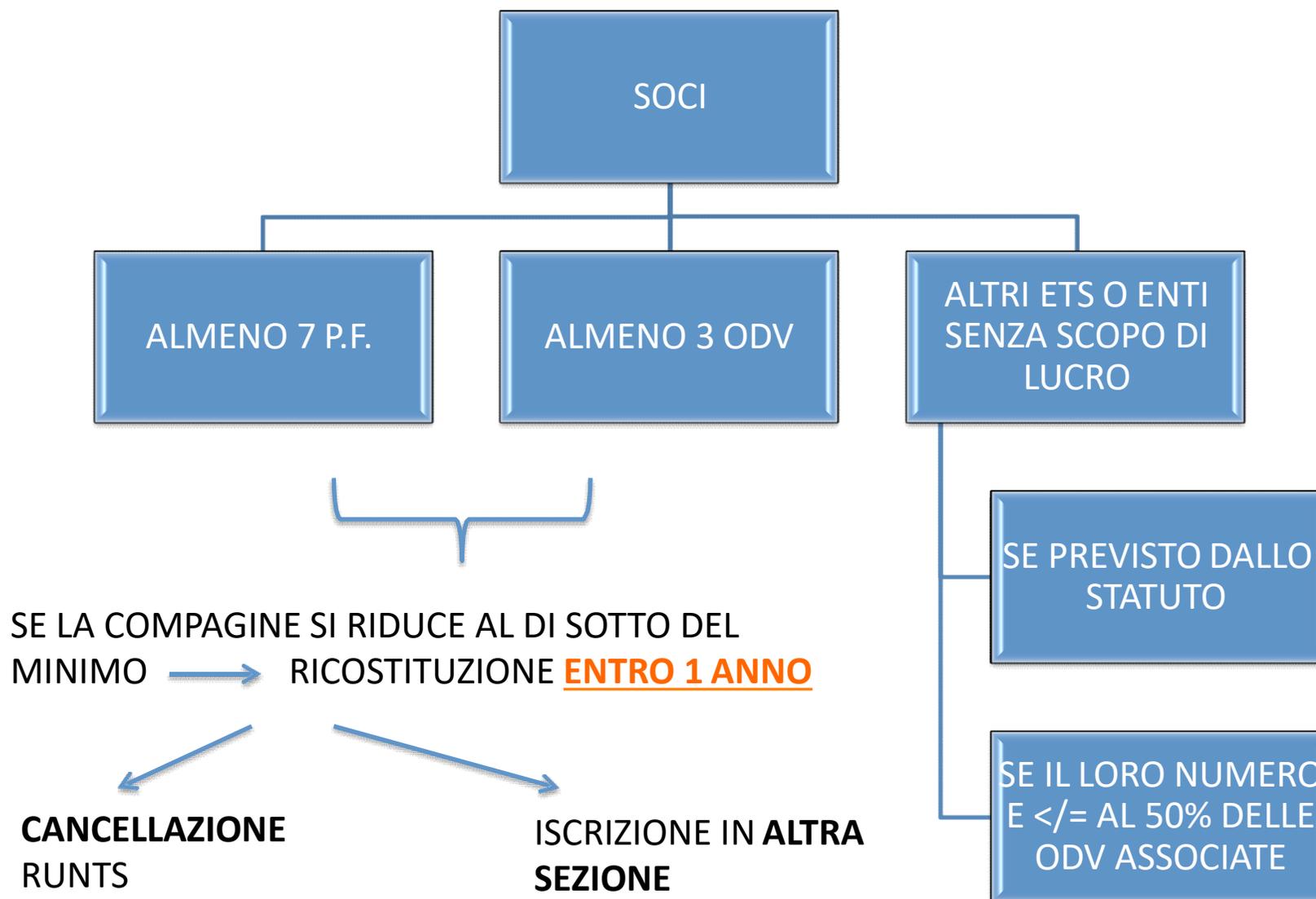
**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## ODV: I REQUISITI



## ODV: COMPAGINE SOCIALI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# ODV: DENOMINAZIONE



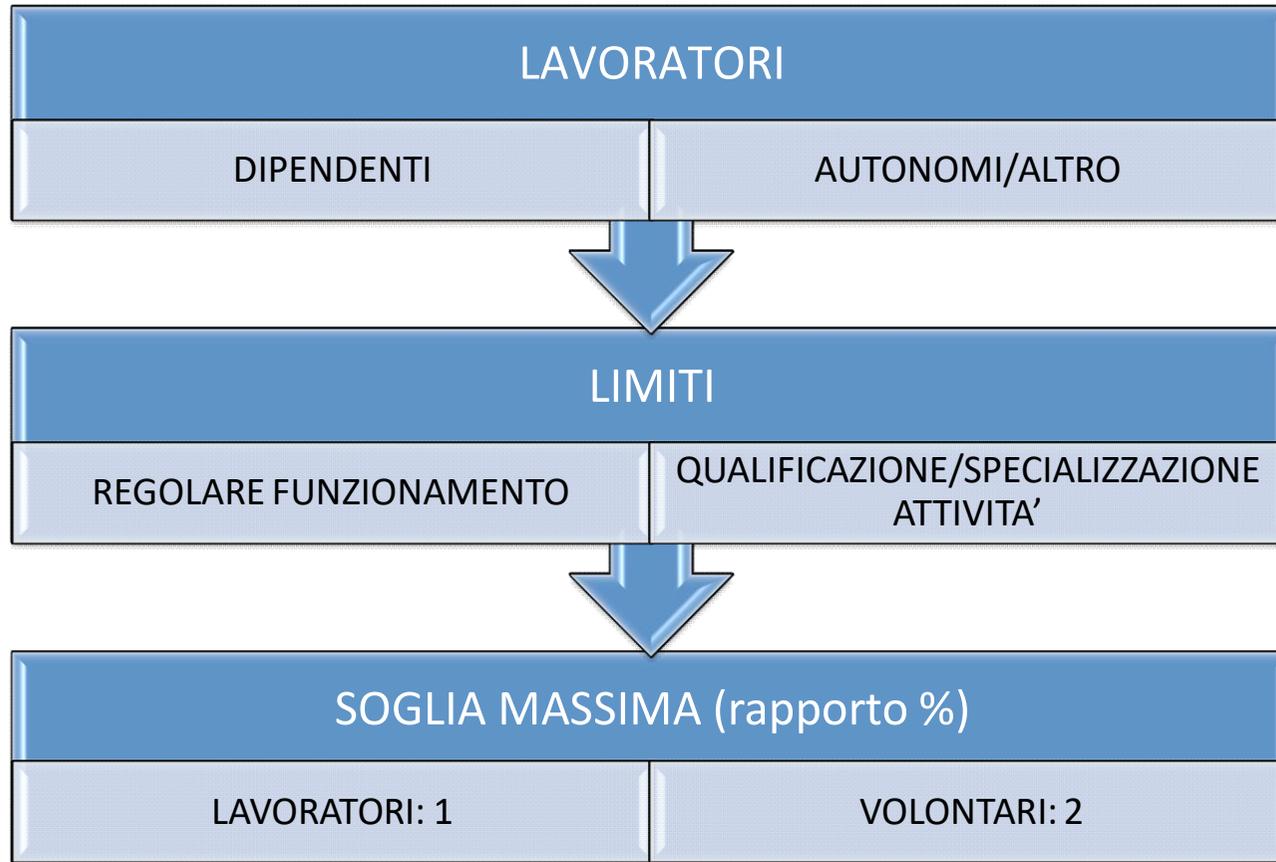
La denominazione sociale deve contenere l'indicazione di **organizzazione di volontariato** o l'acronimo **ODV**.



L'indicazione di organizzazione di volontariato o l'acronimo ODV, ovvero di parole o locuzioni equivalenti o ingannevoli, **non può essere usata da soggetti diversi dalle organizzazioni di volontariato.**

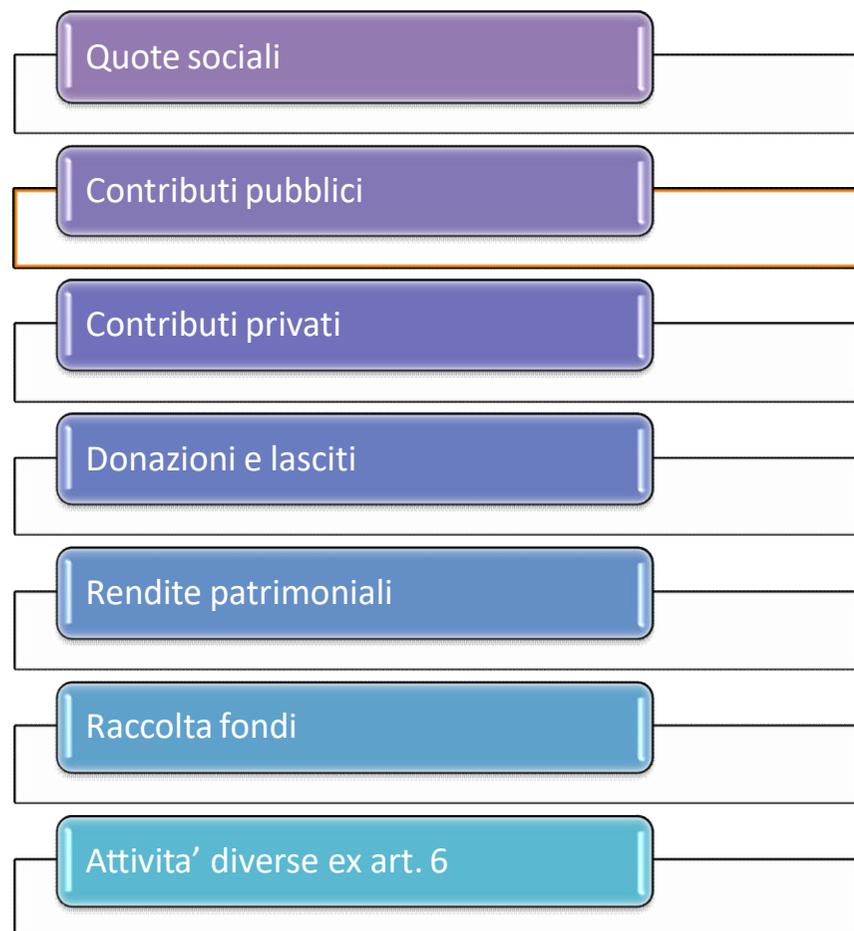


# RISORSE DELLE ODV: IL LAVORO

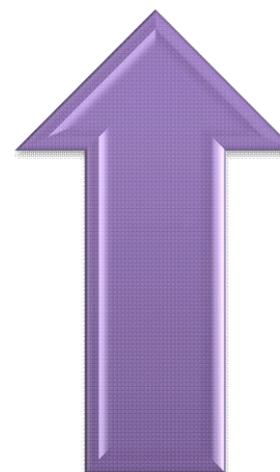


# ODV: RISORSE ECONOMICHE

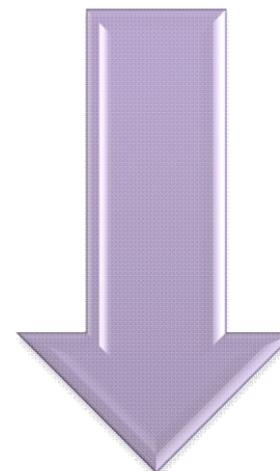
## TIPI (elenco non tassativo)



## RISORSE da ATTIVITA' I.G.



RIMBORSO DELLE  
SPESE



IMPORTI SUPERIORI  
AL RIMBORSO-  
SPESE SE ATTIVITA'  
E' SECONDARIA E  
STRUMENTALE,  
SVOLTA NEI LIMITI  
ART. 6



Progetto Capacit'Azion - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

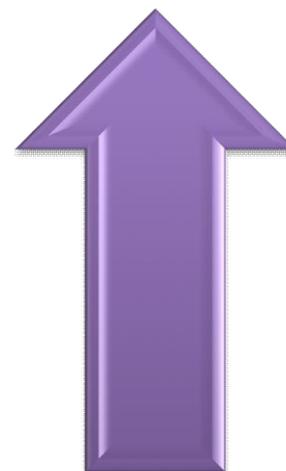
# ODV: GOVERNANCE

**AMMINISTRATORI: CHI SONO**

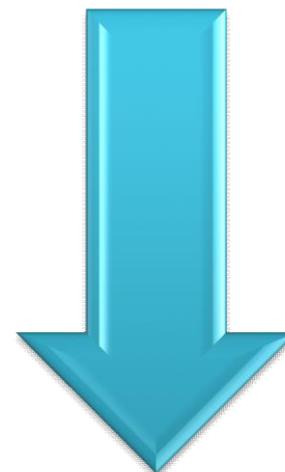
**COMPENSI AGLI ORGANI SOCIALI**

PERSONE FISICHE ASSOCIATE

PERSONE FISICHE SOCIE DI ENTI ASSOCIATI, DA QUESTI DESIGNATE



SOLO RIMBORSO DELLE SPESE



COMPENSI SOLO A COMPONENTI ODC IN POSSESSO DEI REQUISITI PROFESSIONALI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

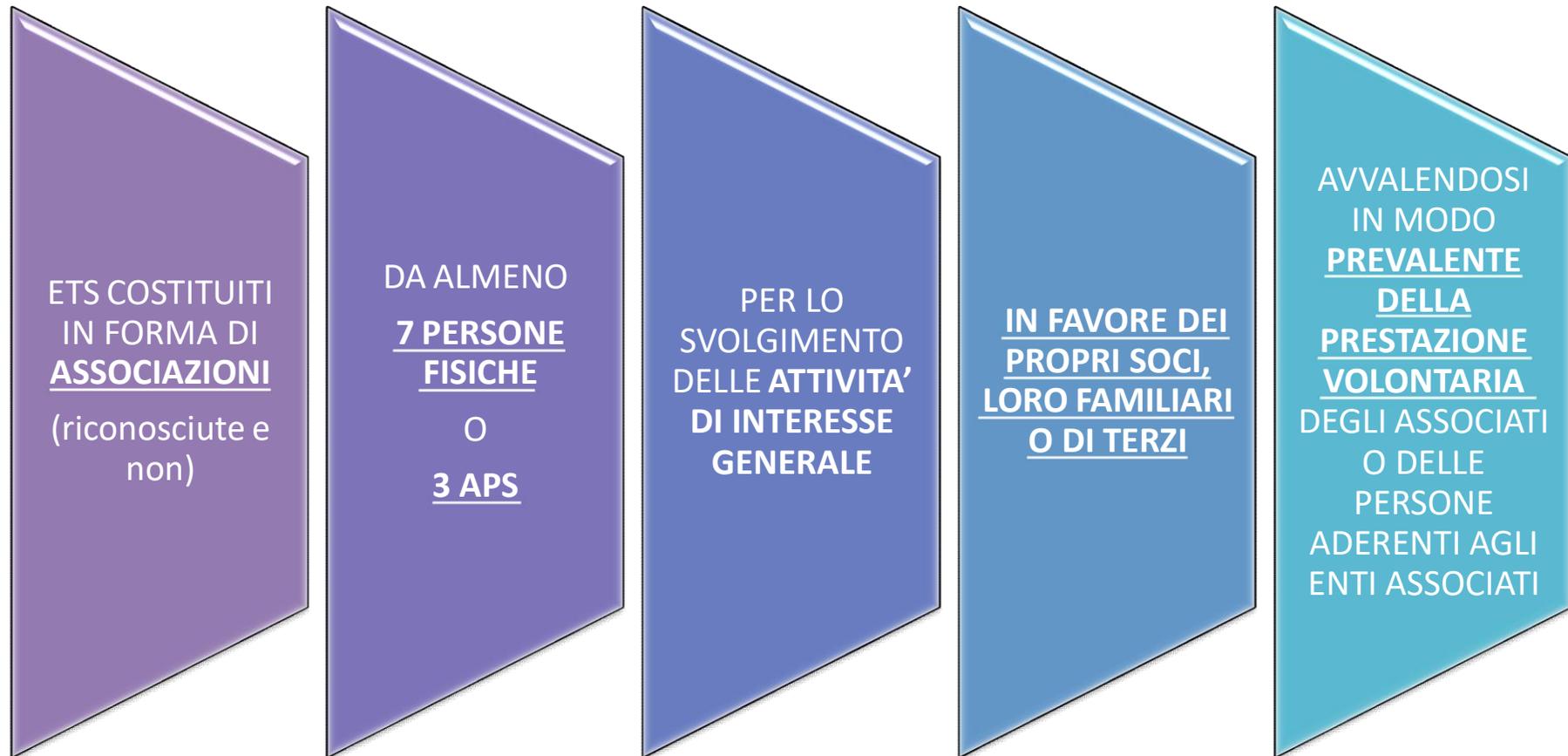
# LE ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE



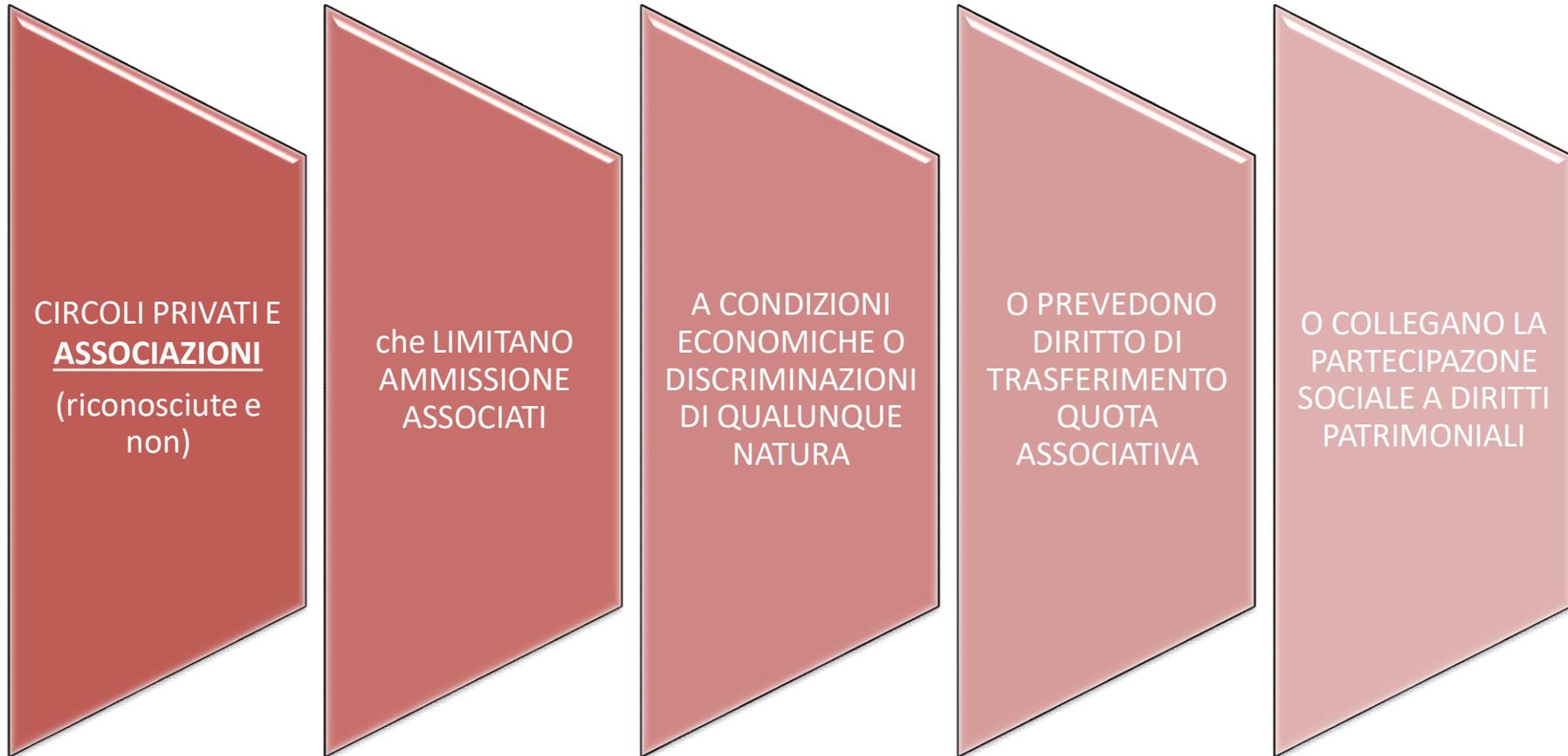
**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## APS: I REQUISITI



## CHI NON PUO' ESSERE APS



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

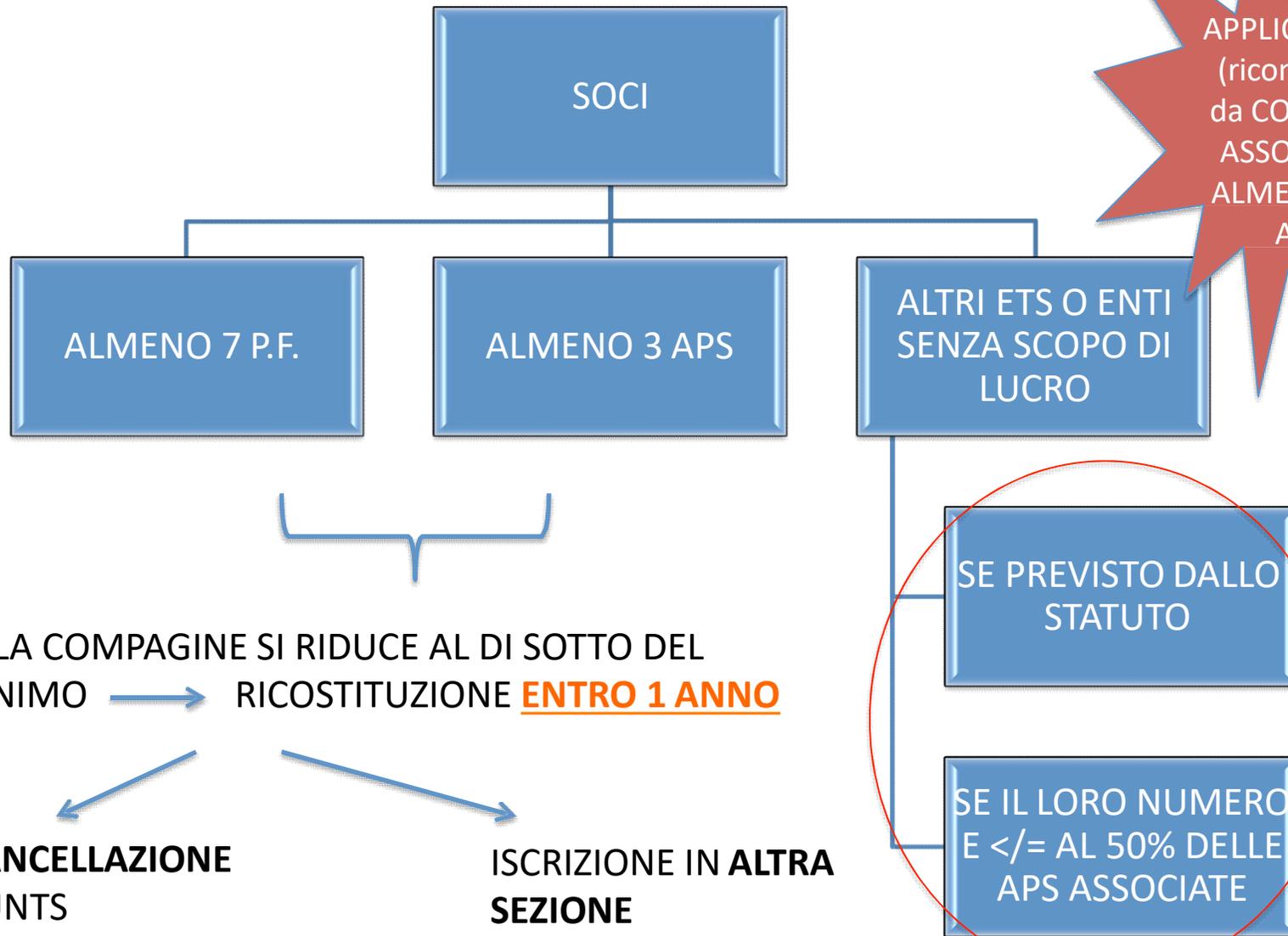
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# APS: COMPAGINE SOCIALI

50

NON SI APPLICA A EPS (riconosciuti da CONI) CHE ASSOCIANO ALMENO 500 APS



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# APS: DENOMINAZIONE



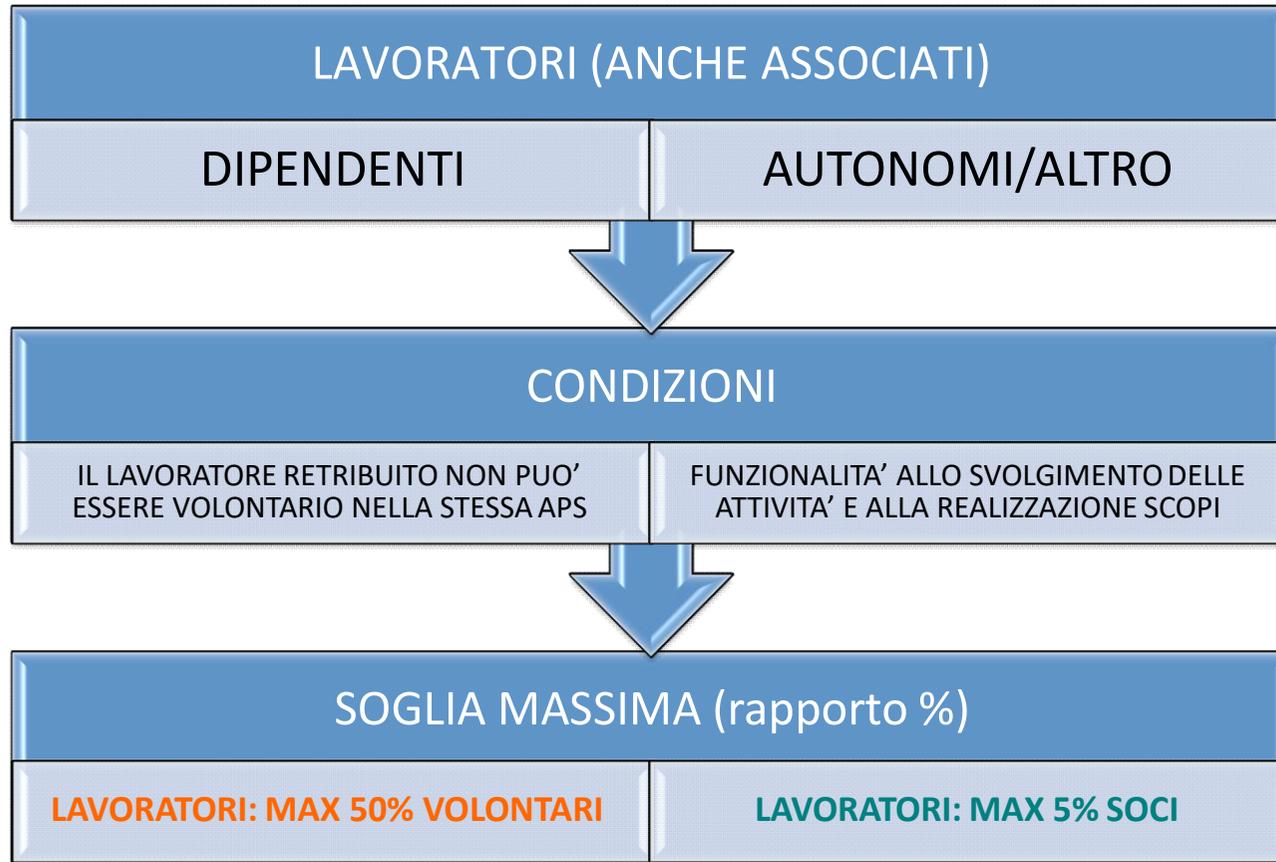
La denominazione sociale deve contenere l'indicazione di **associazione di promozione sociale** o l'acronimo **APS**



L'indicazione di organizzazione di volontariato o l'acronimo APS ovvero di parole o locuzioni equivalenti o ingannevoli, **non può essere usata da soggetti diversi dalle associazioni di promozione sociale**



# RISORSE DELLE APS: IL LAVORO



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
 Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
 Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

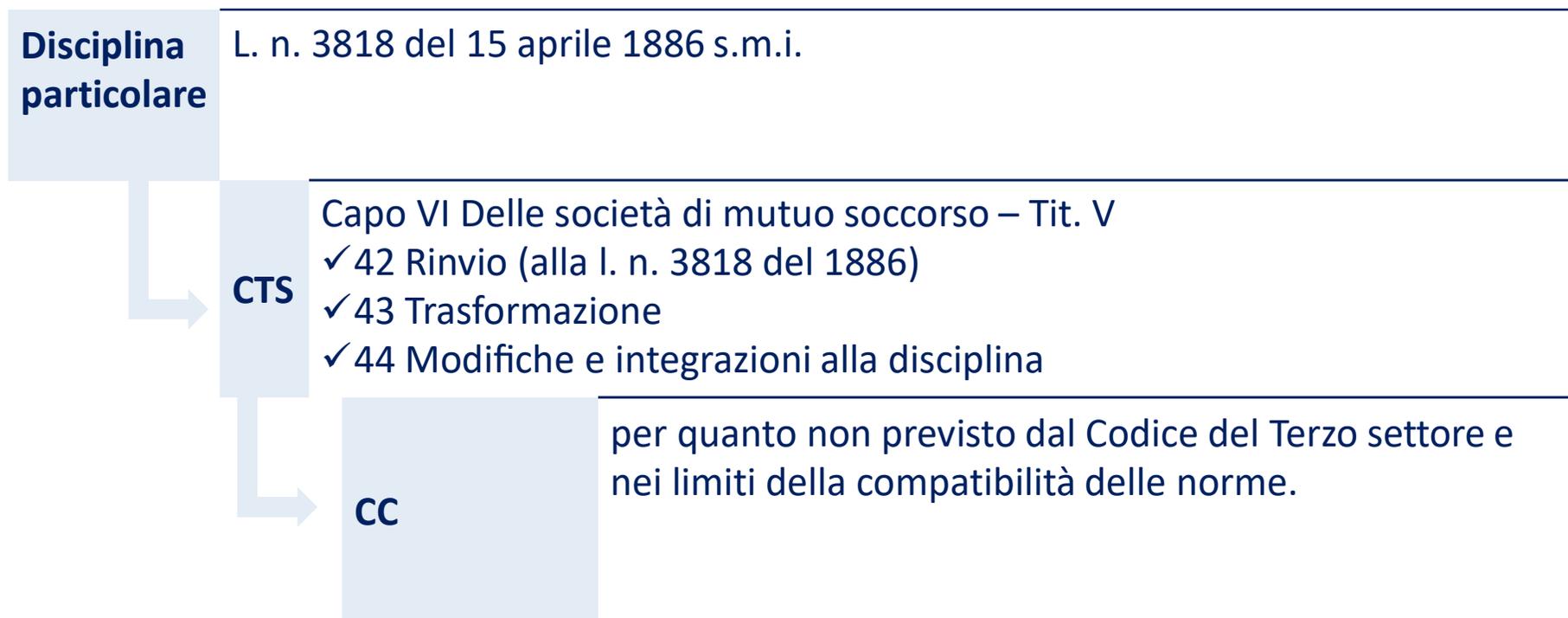
# LE SOCIETA' DI MUTUO SOCCORSO



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## Le fonti di disciplina delle sms e la loro gerarchia



Perseguono  
finalità di  
interesse  
generale, sulla  
base del principio  
costituzionale di  
sussidiarietà,  
svolgendo queste  
attività:

erogazione di trattamenti e **prestazioni socio-sanitari** nei casi di infortunio, malattia ed invalidità al lavoro, nonché in presenza di inabilità temporanea o permanente;

erogazione di **sussidi** in caso di **spese sanitarie** sostenute dai soci per la diagnosi e la cura delle malattie e degli infortuni;

erogazione di **servizi di assistenza familiare** o di **contributi economici** ai familiari dei **soci deceduti**;

erogazione di **contributi economici** e di **servizi di assistenza** ai soci che si trovino in condizione di gravissimo **disagio economico** a seguito dell'improvvisa **perdita di fonti reddituali** personali e familiari e in assenza di provvidenze pubbliche;

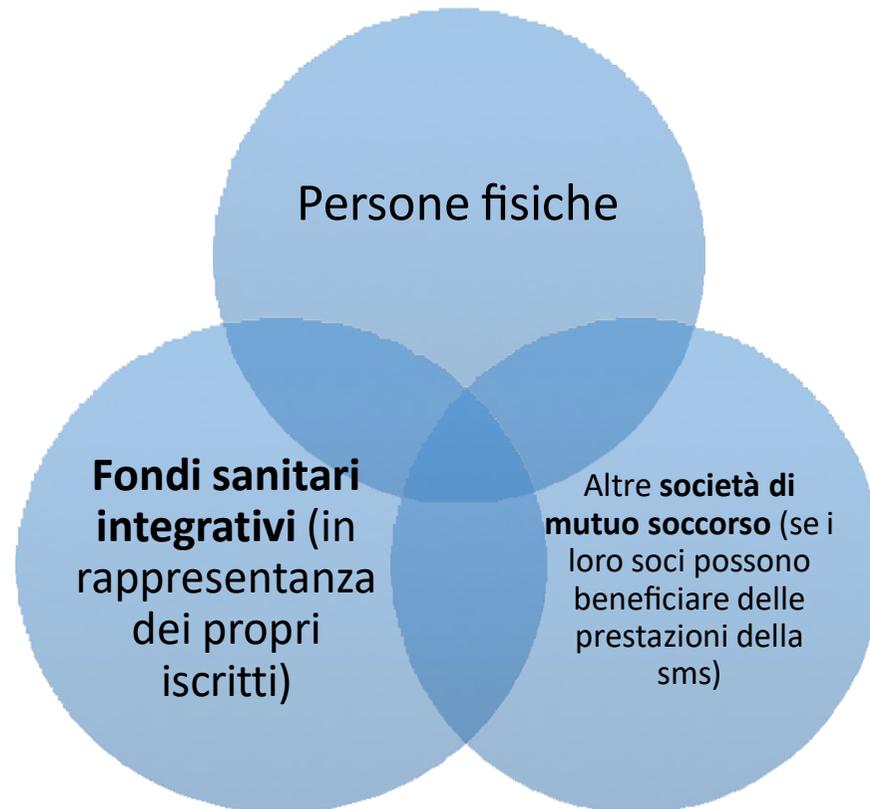
**promozione di attività di carattere educativo e culturale** dirette a realizzare finalità di **prevenzione sanitaria** e di **diffusione dei valori mutualistici**

*L'erogazione di trattamenti e prestazioni socio-sanitari e dei sussidi in caso di spese sanitarie possono essere svolte anche attraverso l'istituzione o la gestione dei fondi sanitari integrativi.*



# SMS: COMPAGINE SOCIALI

## CHI SONO I SOCI



## CATEGORIE SOCIALI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

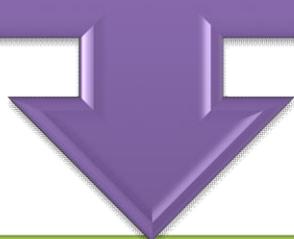
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Aviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# SMS: L'ISCRIZIONE NEI REGISTRI

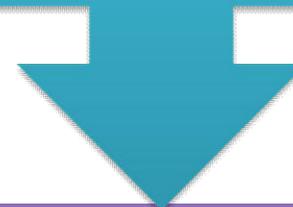
57

SMS che ricevono un versamento di contributi associativi annui superiore a 50.000 Euro e gestiscono Fondi sanitari integrativi



Iscrizione al Registro imprese – sezione Imprese sociali

SMS che ricevono contributi associativi annui inferiori a 50.000 Euro e non gestiscono Fondi sanitari integrativi



Iscrizione RUNTS



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## L'impatto della riforma sulle sms esistenti (art. 43 CTS)

Il CTS prevede la **possibilità di trasformazione** delle SMS già esistenti al **3 agosto 2017**

**Entro il 3 agosto 2020** dovranno decidere se:

- **mantenere la natura di SMS**
- **trasformarsi in associazioni del Terzo settore** (riconosciute o non riconosciute, che svolgano attività di interesse generale) o in **Associazioni di promozione sociale**. In tal caso, **in deroga** all'art. 8, c. 3, l. 3818/1886, **mantengono il proprio patrimonio**.



# LE IMPRESE SOCIALI ED I GRUPPI DI IMPRESE SOCIALI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## IMPRESA SOCIALE

- È una tipologia particolare di ETS (cui corrisponde una specifica sezione del RUNTS, anche se l'iscrizione deve essere fatta nel registro imprese, sezione imprese sociali).
- È una qualifica acquisibile da enti (anche già) costituiti (per atto pubblico) in qualsiasi forma, anche societaria.
- Sicché: associazione «impresa sociale», fondazione «impresa sociale», s.p.a. «impresa sociale», cooperativa «impresa sociale», ecc.
- Chi non può essere impresa sociale: gli **enti pubblici**
- E chi lo è «di diritto»: **cooperative sociali** e relativi consorzi



- L'impresa sociale svolge una o più attività d'impresa di interesse generale
- Tali sono le attività che hanno ad oggetto:
  - Interventi e servizi sociali
  - Interventi e prestazioni sanitarie
  - Ecc.
- L'elenco, composto da numerose voci, alcune abbastanza ampie, è tassativo, ma suscettibile di aggiornamento mediante d.p.c.m.
- Le attività devono essere svolte in conformità alle norme particolari che ne disciplinano l'esercizio
- L'attività di interesse generale deve essere svolta in via esclusiva o principale (in via principale: **i ricavi dell'attività di interesse generale devono essere superiori al 70% dei ricavi complessivi**)



- Imprese sociali di inserimento lavorativo: a prescindere dall'oggetto dell'attività, che potrebbe dunque non essere di i.g., impiegano lavoratori svantaggiati (in misura non inferiore al 30% dei lavoratori)

\*\*\*\*\*

- Il patrimonio dell'IS deve essere utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria al fine del perseguimento delle finalità;
- Tuttavia, nelle i.s. societarie è limitatamente possibile destinarlo in altro modo: rivalutazione capitale sociale; remunerazione capitale sociale; erogazioni gratuite
- In caso di estinzione dell'ente o perdita della qualifica, il patrimonio residuo è devoluto ad altri ETS (con anzianità di iscrizione di almeno 3 anni) o ai fondi mutualistici.



## GRUPPI DI IMPRESE SOCIALI

Le disposizioni in tema di gruppi ripropongono la normativa precedente e per essi dunque continua a trovare applicazione la disciplina codicistica in materia di direzione e coordinamento di società e di gruppo cooperativo paritetico.

I gruppi di imprese sociali sono tenuti a depositare l'accordo di partecipazione presso il registro delle imprese. I gruppi di imprese sociali sono inoltre tenuti a redigere e depositare i documenti contabili ed il bilancio sociale in forma consolidata

Il legislatore della riforma sembra aver dedicato un'attenzione particolare ai gruppi di imprese sociali:

- in tema di controlli: art. 15 del d.lgs. 112/2017;
- in materia di fondi per la promozione e lo sviluppo dell'impresa sociale: art. 16 del d.lgs. 112/2017.

Questi “gruppi” presentano numerose affinità con le più tradizionale figura delle “centrali cooperative”.



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



Le imprese sociali possono appartenere ad un gruppo del terzo settore ed essere soggette a controllo, direzione e coordinamento da parte di uno o più enti del terzo settore: qui, l'impresa sociale (o le imprese sociali) si atteggia(no) a possibile ente strumentale al servizio di enti e reti associative del terzo settore.

Le società costituite da un unico socio persona fisica, gli enti con scopo di lucro e le amministrazioni pubbliche (ex art. 1, co. 2, d.lgs. 165/2001), non possono esercitare attività di direzione e coordinamento o detenere, in qualsiasi forma, anche analoga, congiunta o indiretta, il controllo di un'impresa sociale ai sensi dell'art. 2359 cod. civ., ad eccezione delle associazioni o fondazioni di diritto privato ex Ipab derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza: la nomina da parte della PA degli amministratori di tali enti si configura come «mera designazione», intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi norma di controllo da parte di quest'ultima (art. 4, co. 3, d.lgs. 112/2017).



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Aviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# ENTI ECCLESIASTICI: *RAMO E PATRIMONIO DESTINATO*



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## GLI ENTI RELIGIOSI CIVILMENTE RICONOSCIUTI

Sono enti di carattere ecclesiastico, dotati di personalità giuridica, che perseguono una **finalità di culto o di religione**



Le finalità perseguite non si esauriscono dunque a quelle «civiche, solidaristiche e di utilità sociale» promosse dalla Riforma del Terzo Settore



Il legislatore ha tenuto conto di tale peculiarità nel definire **modalità particolari di partecipazione** degli enti ecclesiastici al Terzo Settore



**«RAMO DELL'ENTE RELIGIOSO»**



## IL RAMO DELL'ENTE RELIGIOSO

Definisce una modalità limitata di partecipazione degli enti ecclesiastici al Terzo Settore



NON si tiene conto della loro qualifica soggettiva, ma dello **svolgimento delle attività di interesse generale**



Il ramo del **Terzo SeRore** dell'ente religioso si costituisce alle condizioni indicate all'**art. 4, comma 3, D.Lgs. 117/2017**



Il ramo dell'**Impresa Sociale** dell'ente religioso si costituisce alle condizioni indicate all'**art. 1, comma 3, D.Lgs. 112/2017**



## Art. 4, comma 3, D.Lgs. 117/2017 e Art. 1, comma 3, D.Lgs. 112/2017

Entrambe le norme prevedono che la costituzione del ramo sia **limitata allo svolgimento delle attività di interesse generale** e sia subordinata alle seguenti condizioni:

- 1) l'adozione di un **regolamento**
- 2) la costituzione di un **patrimonio destinato**
- 3) la tenuta di **scritture contabili separate**



## IL REGOLAMENTO

Gli enti ecclesiastici sono tenuti ad adottare un regolamento, nella forma dell'**aRo pubblico o della scriRura privata autenticata**, che, ove non diversamente previsto e in ogni caso nel rispetto della struttura e delle finalità di tali enti, **recepisca le norme del Codice del Terzo SeRore o del decreto sull'Impresa Sociale**.

Il regolamento deve essere **depositato nel Registro Unico nazionale del Terzo SeRore**.



## IL PATRIMONIO DESTINATO

70

La destinazione del patrimonio costituisce una **novità** introdotta dalla Riforma del Terzo Settore per il ramo dell'ente religioso: non era infatti previsto per il ramo Onlus



Anche il patrimonio destinato soggiace al principio di devoluzione di cui agli artt. 9 D.Lgs. 117/2017 e 12 D.Lgs. 112/2017



In caso di estinzione o scioglimento dell'ente il patrimonio residuo deve essere devoluto ad altri enti del Terzo Settore



## LE SCRITTURE CONTABILI SEPARATE

Il ramo del Terzo Settore dell'ente religioso deve tenere separatamente il bilancio di esercizio formato ai sensi dell'art. 13 D.Lgs. 117/2017

Il ramo dell'Impresa Sociale dell'ente religioso deve tenere separatamente le scritture contabili di cui all'art. 9 D.Lgs. 112/2017: libro giornale, libro degli inventari, bilancio di esercizio e bilancio sociale



# ENTI FILANTROPICI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## ENTI FILANTROPICI

Forma giuridica: associazioni riconosciute o fondazioni (le fondazioni sono EF o IS o «altro» ETS)

L'attività di interesse generale:

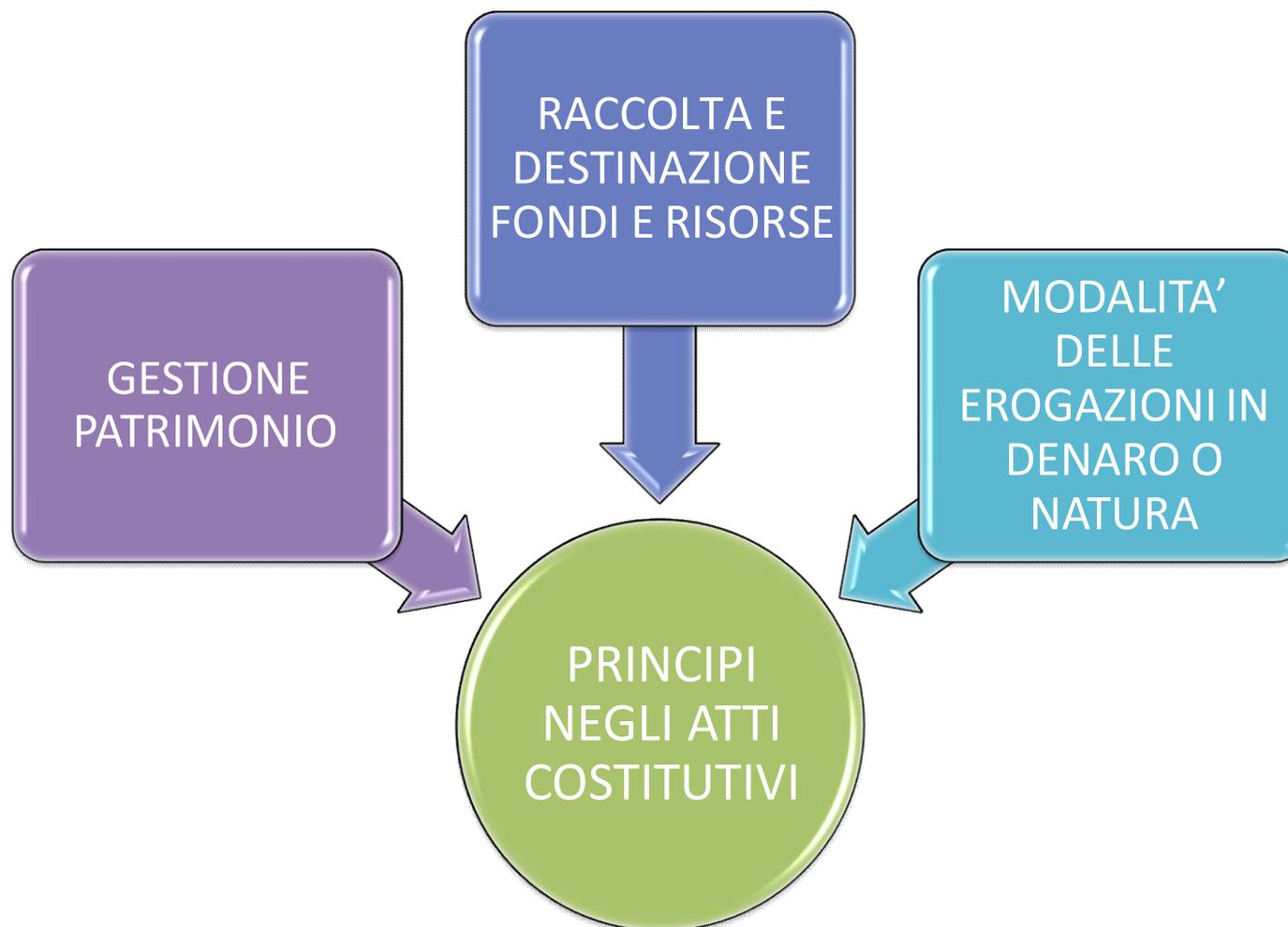
- *«erogare denaro, beni o servizi, anche di investimento, a sostegno di categorie di persone svantaggiate o di attività di interesse generale»*

L'attività di interesse generale deve essere svolta:

- avvalendosi principalmente di contributi, pubblici e privati, donazioni e lasciti testamentari, rendite patrimoniali e raccolta fondi
- attività strumentali possibili nei limiti di cui all' art. 6



## Segue - ENTI FILANTROPICI: PRINCIPI



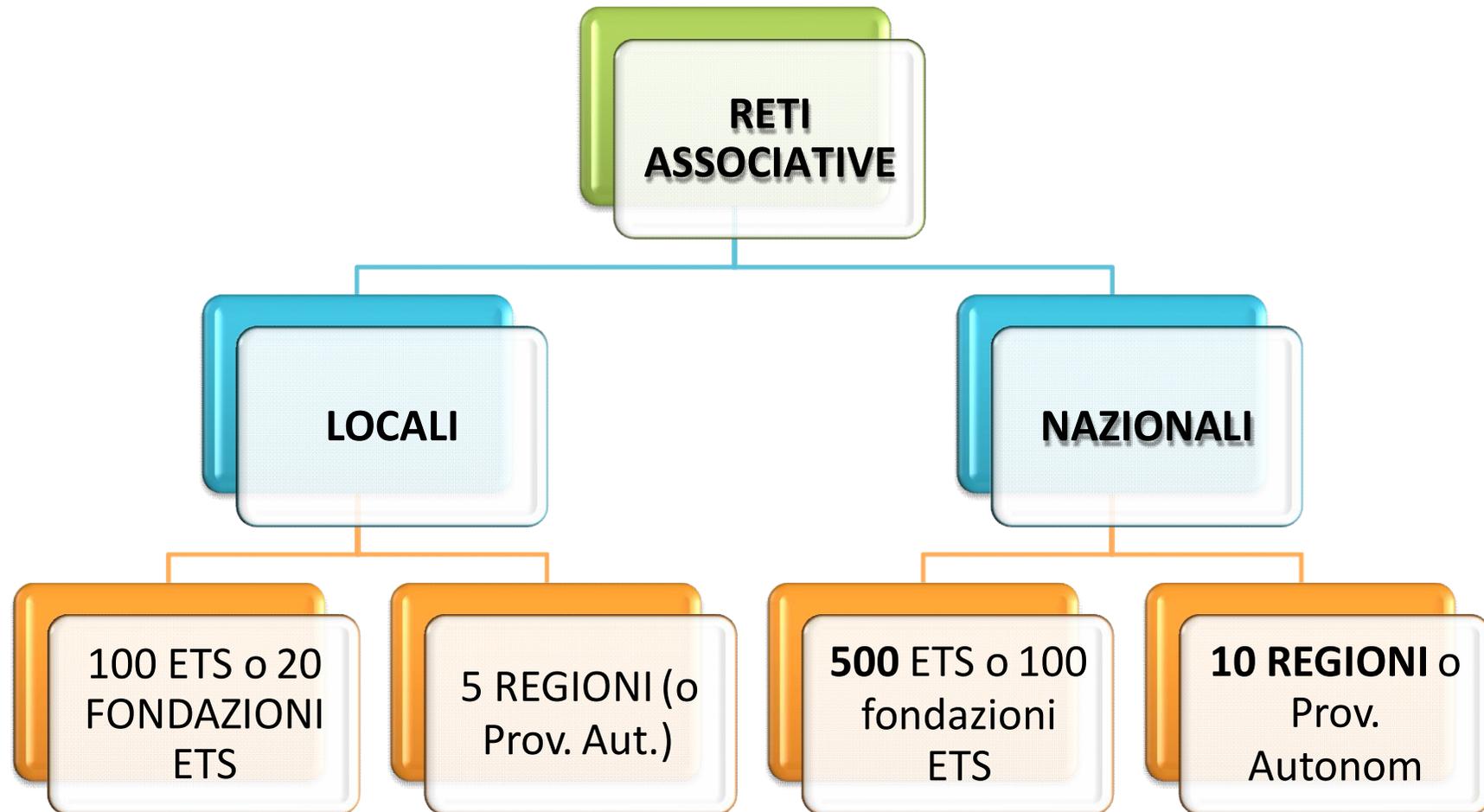
# LE RETI ASSOCIATIVE



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# FOCUS: RETI ASSOCIATIVE



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# RETI ASSOCIATIVE: competenze

<b>COSA FANNO</b>	MONITORAGGIO ENTI ASSOCIATI (anche per impatto sociale)	RETI NAZIONALI
-----------------------	--	----------------

RELAZIONE ANNUALE AL CNTS	RETI NAZIONALI
---------------------------	----------------

ATTIVITA' DI CONTROLLO E ASSISTENZA TECNICA AGLI ENTI ASSOCIATI	RETI NAZIONALI
---	----------------

PARTENARIATI E INTESE CON P.A.	
--------------------------------	--

COORDINAMENTO, TUTELA, RAPPRESENTANZA, PROMOZIONE ETS associati	
---	--



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
 Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
 Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## RETI ASSOCIATIVE: autocontrollo

Requisiti ed obblighi da iscrizione Runtis

Finalità civiche, solidaristiche, utilità sociale

benefici fiscali e 5 x mille

utilizzo risorse pubbliche

**Autocontrollo  
RETI NAZIONALI**



# LE FINALITA' DEGLI ETS ED IL RAPPORTO CON LE ATTIVITA'



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# LE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## LE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE DEGLI ETS

Gli ETS devono svolgere una o più attività di interesse generale elencate all'art. 5 del decreto 117

L'elenco, composto da 26 voci, alcune abbastanza ampie, è tassativo, ma suscettibile di aggiornamento mediante d.p.c.m.

Le attività di interesse generale devono essere svolte:

- in conformità alle norme particolari che ne disciplinano l'esercizio
- in via esclusiva o principale



## ATTIVITA' INTERESSE GENERALE (art. 5 d.lgs. 117)

interventi e servizi sociali (l. n. 328/2000)	educazione, istruzione e formazione professionale	attività culturali con finalità educativa	organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale e di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale;
organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso	cooperazione allo sviluppo;	organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche	Servizi strumentali a ETS resi da enti composti per almeno il 70% da ETS
beneficenza e sostegno a distanza	cultura della pace, non violenza e legalità	tutela dei diritti umani, civili, sociali, politici	agricoltura sociale; reinserimento al lavoro di soggetti svantaggiati; alloggio sociale
riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o confiscati alle mafie	protezione civile	Prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	Tutela del paesaggio e del patrimonio culturale



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Aviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# LE ATTIVITA' DIVERSE



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

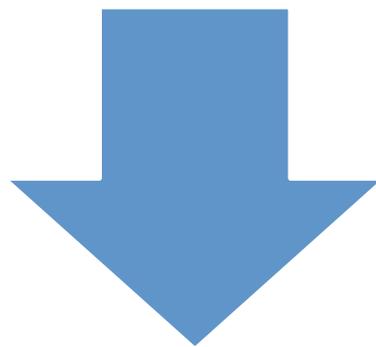


## LE ATTIVITA' DIVERSE



## segue: attività diverse

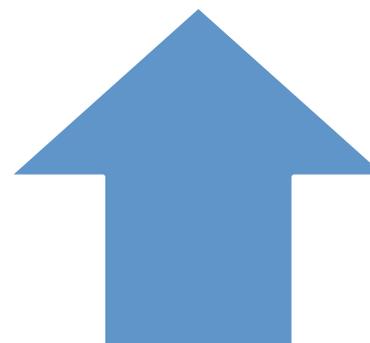
E' IMPORTANTE  
MONITORARE  
CHE LE ATTIVITA'  
DIVERSE  
RIMANGANO  
STRUMENTALI  
E SECONDARIE ?



**ATTIVITA'  
INTERESSE  
GENERALE**



**ATTIVITA'  
DIVERSE**



**PERDITA QUALIFICA ETS**



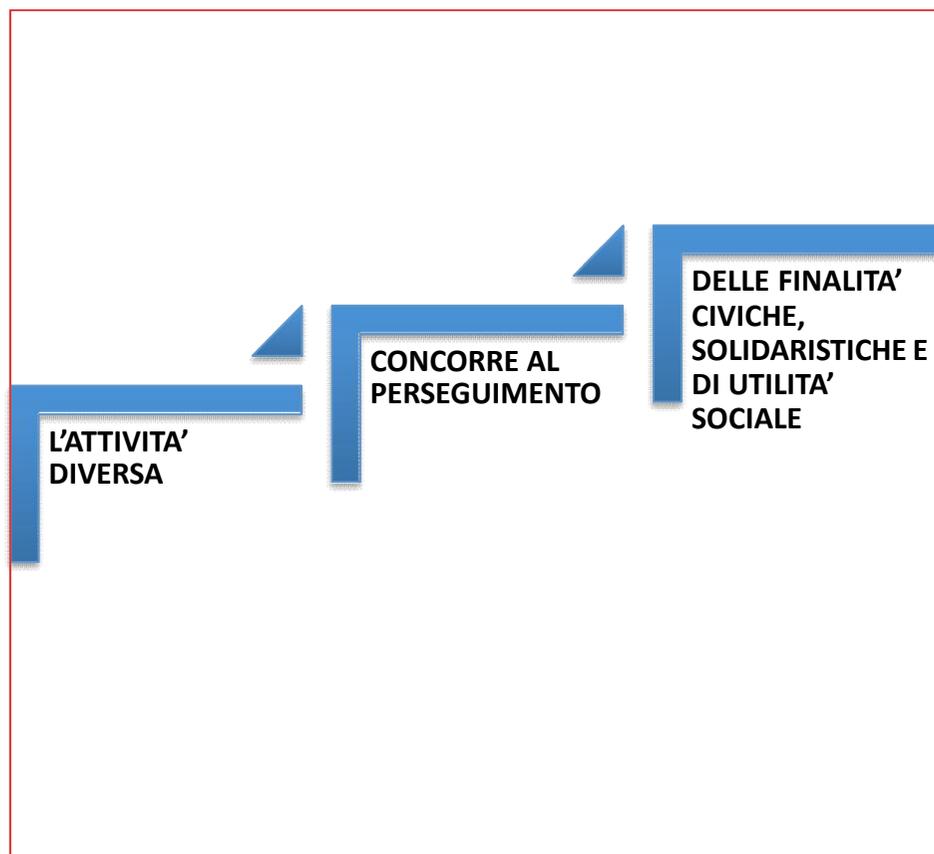
**MONITORAGGIO**



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

## segue: ATTIVITA' DIVERSE, IL DECRETO LAVORO-MEF

### REQUISITO STRUMENTALITA'



### REQUISITO SECONDARIETA'

RICAVI A.D.  
 $\leq$  AL 30%  
 ENTRATE  
 COMPLESSIVE

RICAVI A.D.  
 $\leq$  AL 66%  
 COSTI  
 COMPLESSIVI

**Non sono considerati i proventi e gli oneri generati dal distacco di personale**



## segue - ATTIVITA' DIVERSE: parametri da monitorare

**ONERI e PROVENTI  
MONETARI/ECONOMICI**

**ONERI FIGURATIVI**



Costo figurativo del lavoro volontario

Valore normale beni ceduti a titolo gratuito

Differenza tra valore normale dei beni e costo acquisto



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# LA RACCOLTA PUBBLICA FONDI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## RACCOLTA FONDI

(art. 7 d.lgs.  
117/2017)

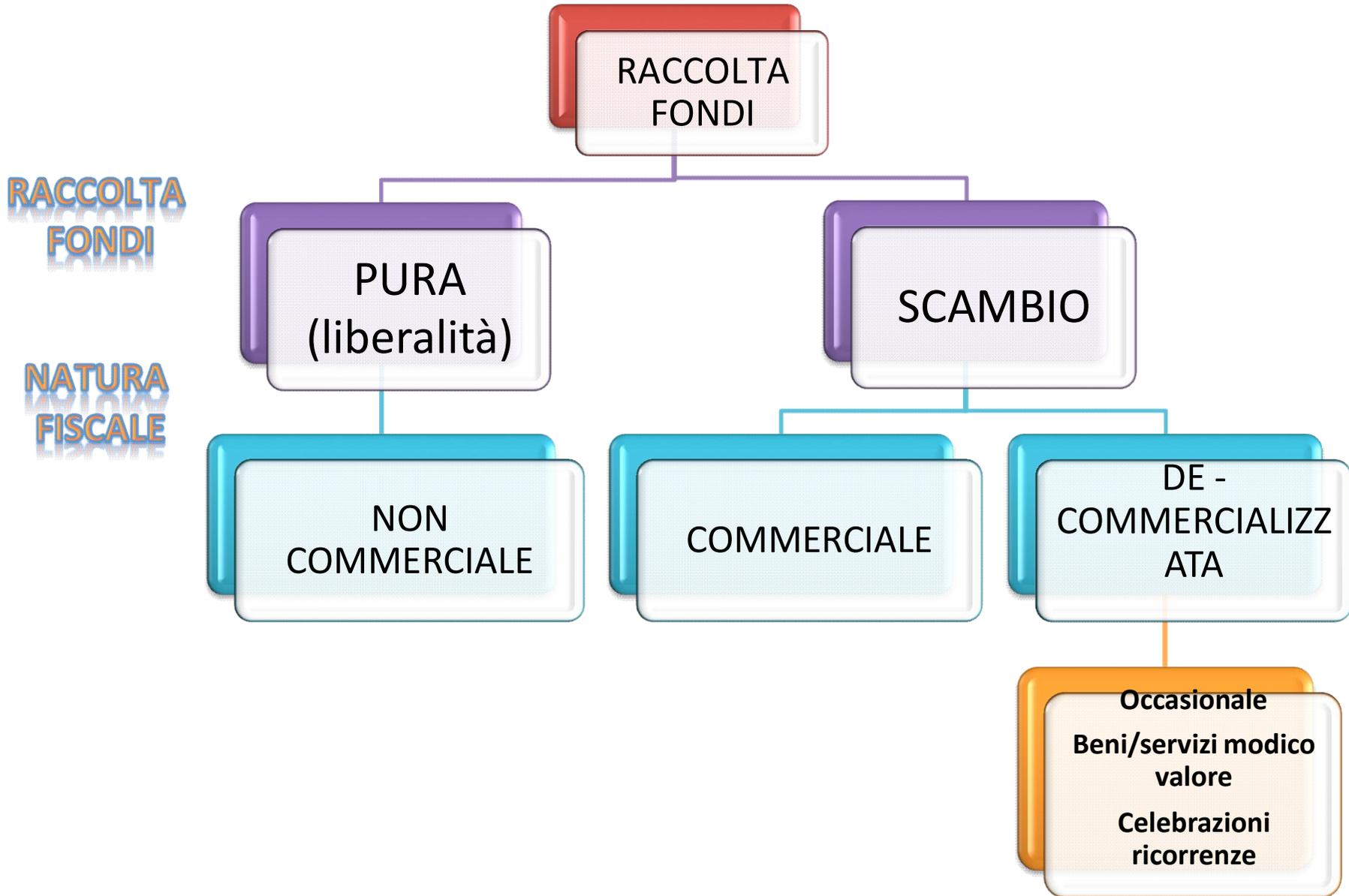


Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

segue: LA RACCOLTA FONDI



segue: RACCOLTA FONDI (attività di scambio) – esempio -

**Commerciale/non esente**

VENDITA ABITUALE DI  
MAGLIETTE CON IL LOGO  
DELL'ASSOCIAZIONE

**"SOSTIENI L'ASSOCIAZIONE  
XY"**

**Non commerciale/esente**

Vendita di maglieRe con il  
logo dell'associazione in  
occasione di una specifica  
campagna di solidarietà/  
utilità sociale (attività non  
abituale, concomitanza di  
ricorrenza)

**"BE CARE OF YOU: sostieni la  
campagna contro il  
c y b e r b u l l i s m o  
dell'associazione XY"**



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# LA NUOVA CASISTICA LEGALE DELLA DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# LA DISTRIBUZIONE INDIRETTA DI UTILI NELLE IMPRESE SOCIALI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## La compatibilità tra *finalità sociale* e realizzazione di *utili e avanzi di gestione*

Può coniugarsi la finalità sociale con lo scopo di lucro?

**NO**

È possibile configurare modelli di impresa che scambiano la produzione sul mercato ma per finalità diverse dal profitto?

**SÌ**

**IMPRESA SOCIALE**



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

**L'impresa sociale può conseguire utili e avanzi di gestione (lucro oggettivo)?**

**SÌ**

- ➔ L'impresa sociale colloca la produzione sul mercato (esercita in via stabile e professionale un'attività d'impresa – art. 1 comma 1) ovvero cede la produzione dietro pagamento di un prezzo
- ➔ Realizza un flusso di ricavi che si contrappongono ai costi
- ➔ È possibile che si generi un'ecedenza dei ricavi sui costi (lucro oggettivo)



## L'impresa sociale può distribuire utili e avanzi di gestione (lucro soggettivo)?

NO

- In linea generale l'IS destina utili e avanzi di gestione allo svolgimento dell'attività istituzionale o ad incremento del patrimonio (art. 3 comma 1)

Tuttavia...

ENTRO  
CERTI  
LIMITI

- La distribuzione di utili e avanzi di gestione è ammessa (lucro soggettivo) ma entro limiti stringenti (art. 3 comma 3)



## L'impresa sociale oggi. Assenza dello scopo di lucro come elemento fondante

**art. 3  
D.Lgs. 112/2017**

comma 1

- l'impresa sociale **destina eventuali utili ed avanzi di gestione allo svolgimento dell'attività statutaria o ad incremento del patrimonio**



## Il divieto di distribuzione direRa e indireRa di utili e avanzi di gestione

**art. 3**  
**D.Lgs.**  
**112/2017**

è vietata la distribuzione, anche indireRa, di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, soci o associati, lavoratori o collaboratori, amministratori e componenti degli organi sociali

Comma 2

Il divieto si applica sia durante la vita dell' IS sia nell' ipotesi di recesso o scioglimento individuale del rapporto

Nelle IS costituite in forma societaria in caso di recesso è però **ammesso il rimborso al socio del capitale** effettivamente versato ed eventualmente rivalutato in base all' indice nazionale generale dei prezzi



## Cosa si intende per distribuzione indiretta degli utili?

**art. 3**

**Comma 2**

- a) la corresponsione ad amministratori, sindaci e a chiunque rivesta cariche sociali di **compensi non proporzionati** alle attività svolte, alle responsabilità assunte, alle specifiche competenze o **comunque superiori a quelli corrisposti da enti analoghi**
- b) la corresponsione ai lavoratori subordinati o autonomi di **compensi superiori al 40% a quanto stabilito dai contra<sup>^</sup> colle<sup>^</sup>vi** salvo comprovate esigenze attinenti alla necessità di acquisire specifiche competenze ai fini dello svolgimento delle attività di interesse generale
- c) la remunerazione corrisposta ai possessori (diversi dalle banche e dagli intermediari finanziari autorizzati) di strumenti finanziari diversi dalle azioni o quote, di **remunerazioni superiori al 2% rispeRo al limite massimo previsto per la distribuzione di dividendi**

Segue →



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## La distribuzione indiretta degli utili (segue)

### art. 3

### Comma 2

- d) l'acquisto di beni o servizi per **corrispettivi superiori al loro valore normale** e non giustificati da valide ragioni economiche
- e) le **cessioni di beni e le prestazioni di servizi a soci, associati, partecipanti, fondatori, componenti** degli organi sociali, a chiunque operi nell'IS o ne faccia parte, ai donatori nonché ai loro parenti entro il terzo grado e ai loro affini entro il secondo, nonché alle società da questi controllate o collegate direttamente o indirettamente, quando le cessioni avvengono a condizioni più favorevoli di quelle di mercato, esclusivamente in ragione del loro rapporto dei soggetti con l'organizzazione. Sono fatte salve le cessioni e le prestazioni che costituiscono oggetto dell'attività di interesse generale
- f) la corresponsione a soggetti diversi dalle banche e dagli intermediari finanziari autorizzati, di **interessi passivi superiori del 4% rispetto al tasso annuo di riferimento**



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## Cosa non si considera distribuzione direRa o indireRa degli utili?

art. 3

comma  
2 bis

**La ripartizione ai soci di ristorni** correlati ad attività di interesse generale effettuata da imprese sociali costituite in forma di società cooperativa, **non è considerata distribuzione di utili.**

È tuttavia necessario che:

- la ripartizione sia effettuata ai sensi dell' *art. 2545-sexies del codice civile* e nel rispetto di condizioni e limiti stabiliti dalla legge o dallo statuto,
- lo statuto o l'atto costitutivo indichi i criteri di ripartizione dei ristorni ai soci proporzionalmente alla quantità e alla qualità degli scambi mutualistici,
- si registri un avanzo della gestione mutualistica.



**L'impresa sociale oggi.  
Assenza dello scopo di lucro VS distribuzioni di utili**

**art. 3**

**Comma 3**

**L'impresa sociale può distribuire utili e  
avanzi di gestione?**



**Sì ma entro certi limiti**



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

## Limiti e condizioni alla distribuzione di utili e avanzi di gestione nell'IS

art. 3

Comma 3

L'impresa sociale **può destinare una quota inferiore al 50% degli utili e degli avanzi** di gestione annuali, dedotte eventuali perdite pregresse a:

- a) se costituita nelle forme di cui al libro V del codice civile:
- ✓ ad **aumento gratuito del capitale sociale** sottoscritto e versato dai soci, nei limiti delle variazioni dell'indice nazionale generale annuo dei prezzi
  - ✓ alla **distribuzione**, anche mediante aumento gratuito del capitale sociale o l'emissione di strumenti finanziari, di **dividendi ai soci**, in misura comunque non superiore all'interesse massimo dei buoni postali fruttiferi, aumentato del 2,5% rispetto al capitale effettivamente versato



## Limiti e condizioni alla distribuzione di utili e avanzi di gestione (segue)

**art. 3**

Comma 3

**OPPURE**

- b) ad erogazioni gratuite in favore di enti del Terzo settore finalizzate alla promozione di specifici progetti di utilità sociale purché gli enti destinatari della liberalità
- siano diversi dalle imprese sociali,
  - non siano fondatori, associati, soci dell'impresa sociale o società da questa controllate



# DI UTILI NEGLI ALTRI ETS



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



**Gli altri ETS (diversi dall' IS) possono distribuire utili e avanzi di gestione?**

**ART. 8  
D.Lgs. 117/2017**

**NO**

Comma 2

**È vietata la 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



## Cosa si intende per distribuzione indiretta degli utili?

**art. 8  
D.Lgs. 117/2017**

Comma 3

- a) la corresponsione ad amministratori, sindaci e a chiunque rivesta cariche sociali di **compensi non proporzionati** alle attività svolte, alle responsabilità assunte, alle specifiche competenze o **comunque superiori a quelli corrisposti da enti analoghi**
- b) la corresponsione ai lavoratori subordinati o autonomi di **compensi superiori al 40% a quanto stabilito dai contratti collettivi** salvo comprovate esigenze attinenti alla necessità di acquisire specifiche competenze ai fini dello svolgimento delle attività di interesse generale
- c) l'acquisto di beni o servizi per **corrispettivi superiori**, e non giustificati da valide ragioni economiche, al loro **valore normale**

Segue →



## Cosa si intende per distribuzione indiretta degli utili?

**art. 8  
D.Lgs. 117/2017**

Comma 3

- d) le **cessioni di beni e le prestazioni di servizi** a soci, associati, partecipanti, fondatori, componenti degli organi sociali, a chiunque operi nell' ETS o ne faccia parte, ai donatori nonché ai loro parenti entro il terzo grado e ai loro affini entro il secondo, nonché alle società da questi controllate o collegate direttamente o indirettamente, quando le cessioni avvengono **a condizioni più favorevoli di quelle di mercato**, esclusivamente in ragione del loro rapporto dei soggetti con l' organizzazione. Sono fatte salve le cessioni e le prestazioni che costituiscono oggetto dell' attività di interesse generale
- e) la corresponsione a **sogge<sup>A</sup> diversi dalle banche e dagli intermediari finanziari autorizzati, di interessi passivi superiori del 4% rispetto al tasso annuo di riferimento**



# LAVORATORI E VOLONTARI NELLA RIFORMA



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# IL RAPPORTO LAVORATORI E VOLONTARI NEGLI ETS



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## LO STATUS DI VOLONTARIO

111

### Volontario ai sensi del cts

è una persona che, per sua libera scelta, svolge attività in favore della comunità e del bene comune, anche per il tramite di un ente del Terzo settore, mettendo a disposizione il **proprio tempo** e le proprie **capacità** per promuovere risposte ai bisogni delle persone e delle comunità beneficiarie della sua azione, in modo **personale, spontaneo e gratuito, senza fini di lucro, neanche indirette**, ed esclusivamente per **fini di solidarietà**

### Attività non qualificabile come volontariato

Ai fini del CTS non si considera **volontario l'associato che occasionalmente coadiuva gli organi sociali** nello svolgimento delle loro funzioni

### Volontari cui non si applica il cts

- operatori volontari del **servizio civile universale**
- personale **impiegato all'estero** a titolo volontario nelle attività di **cooperazione internazionale** allo sviluppo
- agli operatori che prestano le attività svolte dal Corpo nazionale soccorso alpino e speleologico

*(art. 17, c. 2, 6 e 7)*



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## UTILIZZO DEI VOLONTARI: OBBLIGHI E DIVIETI

Tenuta registro (ad eccezione dei volontari occasionali)

Divieto di retribuzione (anche da parte del beneficiario)

Assicurazione contro gli infortuni e le malattie connessi allo svolgimento dell'attività di volontariato



# L'assicurazione del volontario



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

## I volontari nell'impresa sociale (Art. 13 Decreto IS)

È ammessa la prestazione di attività di volontariato

### Obblighi

- ✓ **Assicurazione** contro gli infortuni e le malattie connessi allo svolgimento dell'attività stessa, nonché per la responsabilità civile verso terzi
- ✓ Le prestazioni di attività di volontariato possono essere utilizzate in misura **complementare e non sostitutiva** rispetto ai parametri di impiego di operatori professionali previsti dalle disposizioni vigenti.
- ✓ Le prestazioni non concorrono alla determinazione dei costi di servizio
- ✓ Tenuta di un registro

### Contingentamento

il numero dei volontari impiegati nell'attività d'impresa non può essere superiore a quello dei lavoratori: **RAPPORTO 1/1**



# PECULIARITA' DELLA DISCIPLINA DEI VOLONTARI NELLE APS



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## I limiti di contingentamento nelle APS: art. 36 CTS

### TIPOLOGIA LAVORATORI

- Lavoratori dipendenti
- Prestatori di lavoro autonomo o altra natura (co.co.co)

Anche associati

### LIMITI

1

#### Necessarietà

- svolgimento dell'**attività** di interesse generale
- perseguimento delle **finalità**

2

#### Quantitativo

Max 50%  
dei  
volontari

oppure

Max 5%  
degli  
associati



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Aviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## SOCI E VOLONTARI: INDICI DA MONITORARE

VOLONTARIO	SOCIO	LAVORATORE
(A) SOCIO4VOLONTARIO		(F) LAVORATORE NON SOCIO
(B) SOCI DI ENTI ASSOCIATI	(D) SOCIO4 LAVORATORE	
(C) VOLONTARIO NON SOCIO	(E) SOCIO MERAMENTE PARTECIPATIVO	

$$A + B > C + D + F$$

$$A + B + C \geq 2 (F + D)$$

*oppure*

$$(F+D) \leq 0,05*(A+D+E)$$



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
 Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
 Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# RIMBORSI SPESE A VOLONTARI: REGOLE, MODALITA' DOCUMENTAZIONE



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# Rimborso spese

119

**Ammissibilità rimborso  
spese:**

si

**Entità del rimborso  
spese:**

solo le spese **effettivamente** sostenute per l'attività prestata

**Divieti:**

Sono in ogni caso **vietati rimborsi** spese di tipo **forfetario**

**Modalità di rimborso:**

- Spese **documentate**, entro limiti massimi e alle condizioni preventivamente stabilite dall'ente medesimo
- **Autocertificazione** purché non superino l'importo di **10 euro giornalieri** e **150 euro mensili** e l'organo sociale competente **deliberi** sulle **tipologie** di spese e le **attività** di volontariato per le quali è ammessa questa modalità di rimborso. **Fanno eccezione** le attività di volontariato aventi ad oggetto la **donazione di sangue e di organi**.



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# LA RENDICONTAZIONE NELLE NUOVE REGOLE ISTITUZIONALI



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



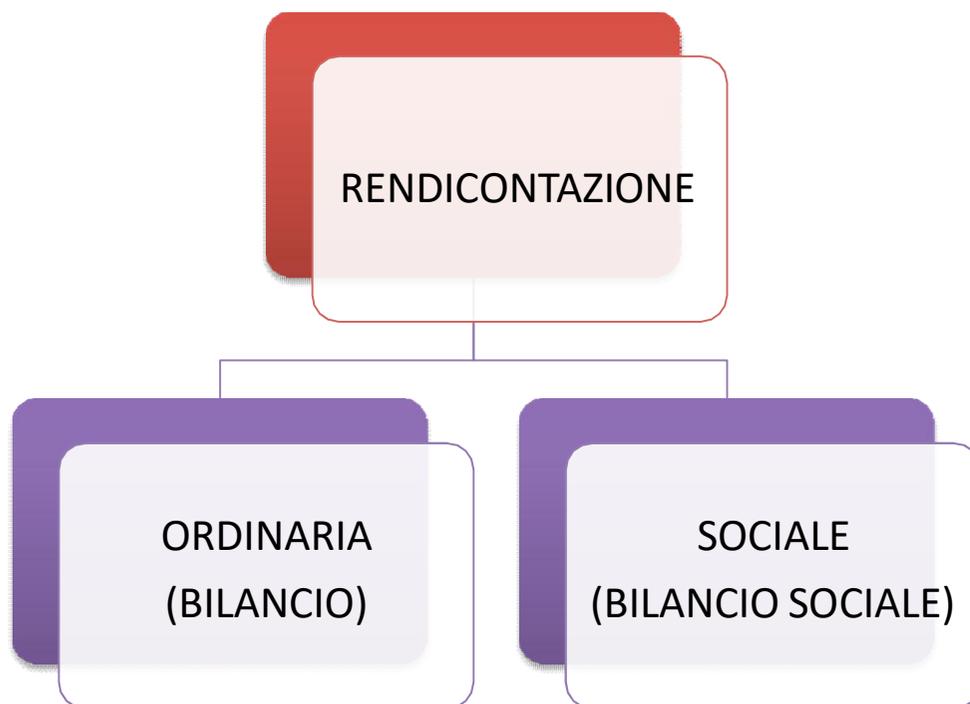
# IL BILANCIO DEGLI ETS NON COMMERCIALI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



# RENDICONTAZIONE DEGLI ETS



# IL RENDICONTO DEGLI ETS NON COMMERCIALI

POST RIFORMA

ANTE RIFORMA

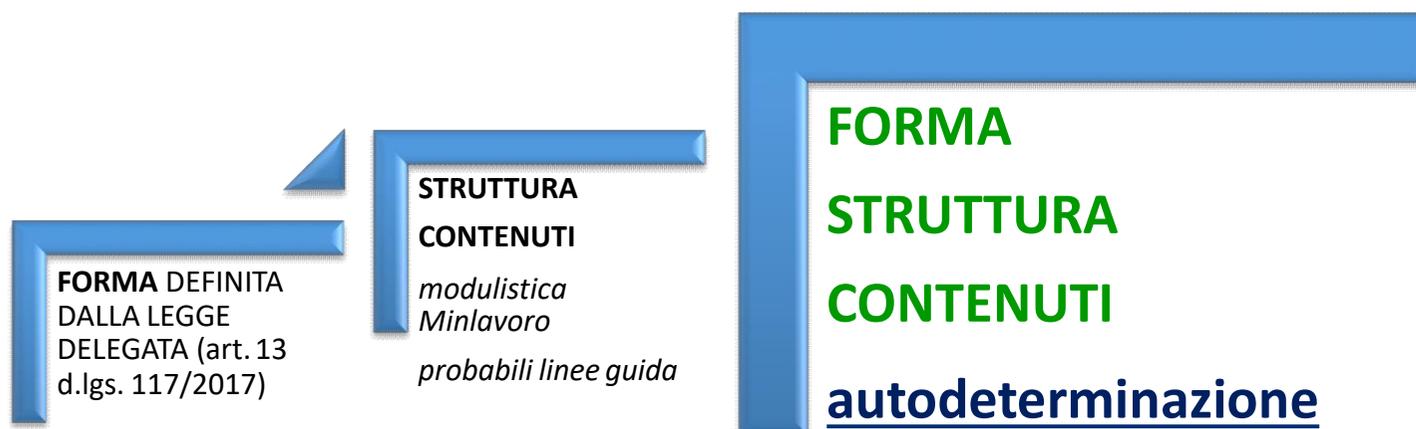


Progetto Capacit'Azion - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

# SEGUE: IL RENDICONTO DEGLI ETS NON COMMERCIALI

**POST RIFORMA**

**ANTE RIFORMA**



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

## RENDICONTAZIONE (ordinaria) ETS NON COMMERCIALI



# RELAZIONE DI MISSIONE

## Informazioni generali

Poste di bilancio

Andamento economico-finanziario della gestione

Modalità perseguimento finalità statutarie

## Informazioni specifiche

Documentazione carattere secondario e strumentale delle *attività diverse*

Lavoro dipendente: rapporto tra retribuzione annua lorda massima e minima (non > a 8)



# LA RENDICONTAZIONE DEGLI ETS MINORI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## RENDICONTO DI CASSA

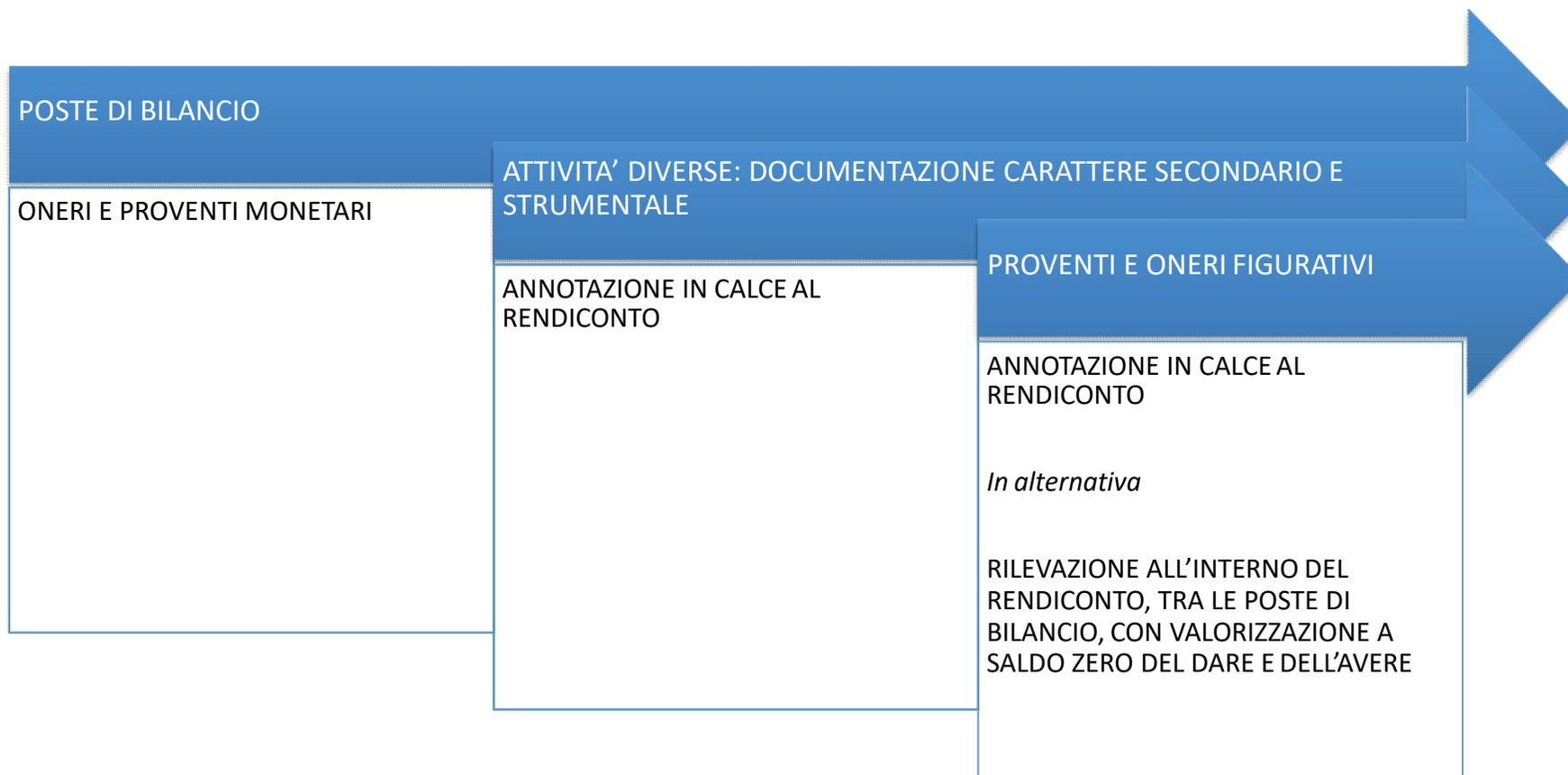
RICAVI, RENDITE,  
PROVENTI, ENTRATE

NON SUPERIORI A €  
220 MILA ANNUI

BILANCIO =  
RENDICONTO DI CASSA



# COSA INSERIRE NEL RENDICONTO DI CASSA?



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**

Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali

Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

## RENDICONTO PER CASSA: UN ESEMPIO

<b>RENDICONTO GESTIONALE</b>			
<b>ONERI</b>	<b>Anno N.</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>Anno N.</b>
1) Oneri da attività interesse generale		1) Proventi da attività interesse generale	
2) Oneri promozionali e di raccolta fondi		2) Proventi da raccolta fondi	
3) Oneri da attività diverse		3) Proventi e ricavi da attività diverse	
4) Oneri generali/di struttura			
5) Oneri finanziari e patrimoniali		5) Proventi finanziari e patrimoniali	
<b>Avanzo di gestione</b>		<b>Disavanzo di gestione</b>	

## SEGUE: RENDICONTO PER CASSA: UN ESEMPIO

131

<b>RENDICONTO GESTIONALE</b>			
<b>ONERI</b>	Anno N.	<b>PROVENTI</b>	Anno N.
<b>1) Oneri da attività interesse generale</b>		<b>1) Proventi da attività interesse generale</b>	
1.1) Acquisti		1.1) Contributi su progetti	
1.2) Sevizi		1.2) Contributi Enti pubblici	
1.3) Godimento beni di terzi		1.3) Quote associative	
1.4) Personale dipendente		1.4) Erogazioni liberali	
1.5) Ammortamenti		1.6) Altri proventi	
1.6) Oneri diversi di gestione		1.7) Proventi figurativi lavoro volontario	
1.7) Oneri figurativi da lavoro volontario		1.8) Proventi figurativi beni acquisiti gratuitamente	
1.8) Oneri figurativi da beni acquisiti gratuitamente			
<b>3) Oneri da attività diverse</b>		<b>3) Proventi e ricavi da attività diverse</b>	
3.1) Acquisti		3.1) Da attività connesse e/o gestioni commerciali accessorie	
3.2) Sevizi		3.2) Da contratti con Enti pubblici	
3.3) Godimento beni di terzi		3.3) Da socie e associati	
3.4) Personale dipendente		3.4) Da non soci	
3.5) Ammortamenti		3.5) Altri proventi e ricavi	
3.6) Oneri diversi di gestione		3.6) .....	
3.7) Oneri figurativi da lavoro volontario		3.7) Proventi figurativi lavoro volontario	
<b>Totale Oneri da attività diverse</b>		<b>Totale Proventi da attività diverse</b>	

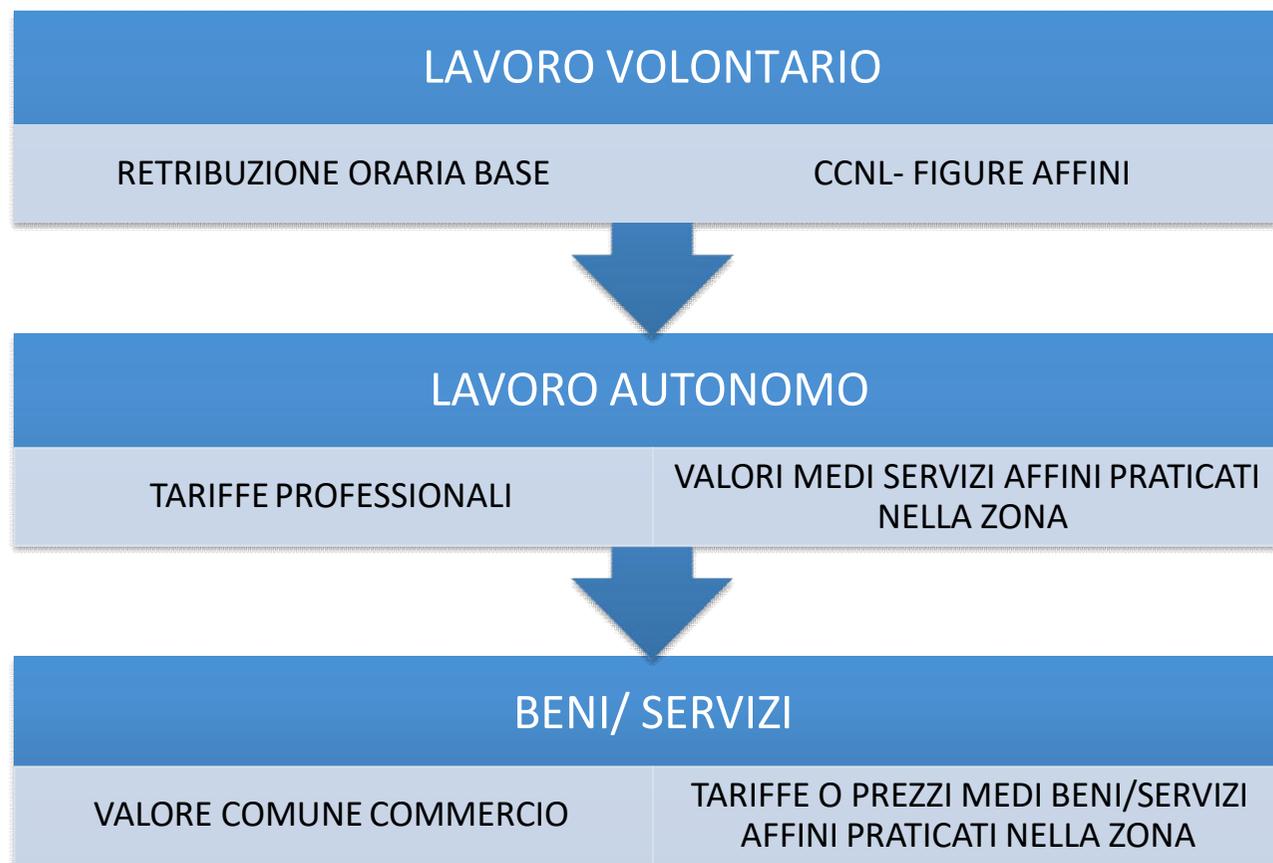
# VALORIZZAZIONE PROVENTI FIGURATIVI



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore



## VALORIZZAZIONE PROVENTI FIGURATIVI



### TRACCIABILITA' E DOCUMENTABILITA' DEI VALORI INSERITI NEL RENDICONTO



Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro  
 Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
 Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

## Per APPROFONDIMENTI

- 1) Sito [www.cantiereterzosettore.it](http://www.cantiereterzosettore.it) : Più di 80 schede tematiche su tutti gli aspetti della riforma
- 2) Sul sito [www.cantiereterzosettore.it/formazione](http://www.cantiereterzosettore.it/formazione) i seguenti materiali di approfondimento

NOME FILE	CONTENUTO
IB 1 chi sono gli ETS	Pubblicazione di CSVnet e CSVnet Lombardia
IB 2 Per chi non è ETS	Pubblicazione di CSVnet e CSVnet Lombardia
IB 3 ODV prima e dopo	Pubblicazione di CSVnet e CSVnet Lombardia
IB 4 APS prima e dopo	Pubblicazione di CSVnet e CSVnet Lombardia
20190324 articolo su impresa sociale	Articolo/saggio che descrive le principali novità introdotte sull'impresa sociale
20190325 slide impresa sociale	Slide che descrivono le principali novità introdotte sull'impresa sociale
20190324 articolo su impresa sociale	Articolo/saggio che descrive le principali novità introdotte sull'impresa sociale
Circolare-ministeriale-n.20 sugli adeguamenti statutari	Circolare del Ministero del lavoro sugli adeguamenti statutari
Adeg_Stat_Circolare_1.1	Nota della Dott.ssa Montaldi sugli adeguamenti statutari per APS
Riforma Terzo settore Adeguamento statuti CDOOS	Nota di CdO Opera sociali sugli adeguamenti statutari
Uneba vademecum riforma terzo settore	Pubblicazione di UNEBA sulla principali novità della riforma

- 3) AA.VV., **DALLA PARTE DEL TERZO SETTORE, Commentario alla riforma**, Laterza editore (in via di pubblicazione), testo a cura del Forum Nazionale del Terzo Settore



*GRAZIE PER L'ATTENZIONE*



**Progetto Capacit'Azione - Investire in formazione è costruire il futuro**  
Finanziato dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali  
Avviso 2017 ai sensi dell'art. 72 del Codice del Terzo settore

