

# RIFORMA DEL TERZO SETTORE focus su FONDAZIONI

D.LGS. N. 117 DEL 3/07/2017 e ss.mm.ii.

## DEFINIZIONE:

### Cosa sono gli E.T.S.?

Art. 4 CTS

O.D.V., A.P.S. enti filantropici, imprese sociali e cooperative sociali, reti associative, società di mutuo soccorso, associazioni riconosciute e non, fondazioni e altri enti di carattere privato diversi dalle società

Il cui SCOPO è il perseguimento di finalità CIVICHE, SOLIDARISTICHE e di UTILITA' SOCIALE, senza il perseguimento del lucro

Attuate mediante lo svolgimento, in via esclusiva o principale, di una o più attività di interesse generale in forma di azione volontaria o di erogazione gratuita di denaro, beni o servizi o di mutualità o di produzione o scambio di beni e servizi.

Tali enti sono iscritti nel cd. RUNTS (acronimo di registro unico del terzo settore).

## Chi non può essere E.T.S.?

Non sono E.T.S.:

Amministrazioni pubbliche

Formazioni e associazioni politiche

Sindacati

Associazioni professionali e di rappresentanza di categorie economiche

Associazioni di datori di lavoro

Nonché gli enti sottoposti a direzione e coordinamento o controllati dai suddetti enti ad esclusione dei soggetti operanti nel settore della protezione civile.

Quanto agli enti religiosi: si applicano le disposizioni sugli ets se svolgono attività di interesse generale, di cui all'art. 5 e a condizione che adottano un regolamento in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata.

# Sulle FONDAZIONI:

acquisto  
personalità  
giuridica

Il CTS introduce un procedimento «speciale» che si aggiunge a quello già previsto dal Dpr n.361/2000 «generale»:

prevede che l'acquisto della personalità giuridica possa intervenire direttamente mediante iscrizione al RUNTS.

## PROCEDIMENTO:

Avviene innanzi al Notaio, il quale preso atto dell'atto costitutivo o della pubblicazione di un testamento con il quale si dispone una fondazione del terzo settore,

VERIFICA le condizioni previste dalla Legge e dal C.T.S. (codice terzo settore) per la sua costituzione e

l'ESISTENZA DI UN PATRIMONIO MINIMO: di €30.000,00.

DEPOSITA entro 20 giorni i documenti presso l'Ufficio del RUNTS richiedendo l'iscrizione dell'Ente.

Opera la regola del cd. «silenzio diniego» per cui se entro 60 giorni dalla presentazione della richiesta l'ufficio competente non comunica alcunchè, l'iscrizione si intende negata.

# CROWDFUNDING e CULTURA DEL DONO

Il volontariato può essere inteso come una dinamica nella quale si dona il proprio tempo o le proprie risorse fisiche, economiche, morali o intellettuali e può essere ricondotto a un fenomeno sociale nel quale vi è un soggetto che dona un bene a un ricevente e apparentemente non riceve nulla in cambio.

Il crowdfunding: è il complesso delle attività e iniziative che un ente del Terzo settore (Ets) svolge per finanziare le proprie attività di interesse generale, anche attraverso la richiesta a terzi di lasciti, donazioni e contributi di natura non corrispettiva.

Il dono può essere definito come una prestazione con *carattere volontario e apparentemente libero e gratuito* e che assume la forma del regalo e dunque un *trasferimento disinteressato e volontario* di un bene da un donatore ad un destinatario. Fatto sociale totale, in grado di coinvolgere gran parte delle dinamiche della comunità, creando, rafforzando e conservando i **legami comunitari** tra individui, famiglie, tribù e sessi (cit. Marcel Mauss, antropologo francese).

# iscrizione al RUNTS

## a) AGEVOLAZIONI FISCALI

- non sono soggetti all'**imposta sulle successioni e donazioni** e alle **imposte** ipotecaria e catastale i trasferimenti a titolo gratuito;
- agli atti costitutivi e alle modifiche statutarie, comprese le operazioni di fusione, scissione o trasformazione poste in essere da enti del Terzo settore, le **imposte di registro, ipotecaria e catastale** si applicano in **misura fissa**;
- le modifiche statutarie sono **esenti dall'imposta di registro** se hanno lo scopo di adeguare gli atti a modifiche o integrazioni normative;
- gli atti costitutivi e quelli connessi allo svolgimento delle attività delle organizzazioni di volontariato sono **esenti** dall'imposta di registro;
- le imposte di registro, ipotecaria e catastale si applicano in **misura fissa** per gli atti traslativi a titolo oneroso della proprietà di beni immobili e per gli atti traslativi o costitutivi di diritti reali immobiliari di godimento a favore di tutti gli enti del Terzo settore, incluse le imprese sociali, a condizione che i beni siano direttamente utilizzati, entro cinque anni dal trasferimento, in diretta attuazione degli scopi istituzionali o dell'oggetto sociale e che l'ente renda, contestualmente alla stipula dell'atto, apposita dichiarazione in tal senso;
- gli atti, i documenti, le istanze, i contratti, sono **esenti dall'imposta di bollo**;
- gli immobili posseduti e utilizzati esclusivamente per lo svolgimento con modalità non commerciali, di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive, sono esenti dall'imposta municipale propria e dal tributo per i servizi indivisibili;
- l'imposta sugli intrattenimenti non è dovuta per le attività svolte dagli enti **occasionalmente** o in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione;
- possibilità di ricevere erogazioni liberali che danno diritto a detrazioni o deduzioni fiscali per i **donatori**

... ancora..

- possibilità di accedere alle assegnazioni di immobili pubblici, ai fondi istituiti per il finanziamento delle attività di interesse generale, al social bonus, ai titoli di solidarietà e al social lending
- Specificità della soglia per mantenere la natura non commerciale dell'attività: si intendono infatti di natura commerciale quelle attività per cui i ricavi superano, per due anni consecutivi, di oltre il **5 per cento** i relativi costi per ciascun periodo d'imposta.



## b) OBBLIGHI

Le fondazioni ETS DEVONO nominare:

- un organo di amministrazione a cui si applicano le cause di ineleggibilità e di decadenza previste dall'art.2382 Codice Civile. Gli amministratori, a seconda delle regole statutarie, potranno essere eletti dall'organo assembleare (art.26 c.8);
- un organo di controllo, anche monocratico (art.30);
- un/a revisore legale dei conti o una società di revisione legale iscritti nell'apposito registro (nei casi previsti dall'art.31).

# In particolare le ONLUS

Le Fondazioni ONLUS possono compiere una **scelta** fra le seguenti alternative:

- **sciogliere** la Fondazione e devolvere il patrimonio;
- perseguire con la propria attività **restando al di fuori del RUNTS** e devolvendo il patrimonio incrementale;
- **trasmigrare** nel RUNTS e non perdere il patrimonio.

NOTA: Il patrimonio incrementale è quello stratificato negli anni grazie alla fruizione dei benefici fiscali portati dalla qualifica fiscale di organizzazione non lucrativa di utilità sociale.

## .. ancora sulle ONLUS

il “destino” della normativa Onlus dipende direttamente dall’entrata in vigore della nuova parte fiscale (titolo X) del codice del Terzo settore: a partire dal periodo di imposta successivo all’autorizzazione europea del nuovo regime fiscale che il decreto legislativo 460/1997 sarà effettivamente abrogato e l’anagrafe unica delle Onlus soppressa.

Le modalità di iscrizione al Runts delle Onlus sono disciplinate dall’art. 34 del decreto ministeriale n. 106 del 2020.

L’Agenzia delle entrate deve, secondo modalità concordate con il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, comunicare al Runts i dati e le informazioni degli enti che risultano iscritti all’anagrafe delle Onlus al 22 novembre 2021.

L’elenco di tali enti viene poi pubblicato dall’Agenzia delle entrate sul proprio sito istituzionale, e di ciò viene data comunicazione anche sulla Gazzetta ufficiale.

Il decreto direttoriale del Ministero del lavoro e delle politiche sociali n. 561 del 26 ottobre 2021 rimanda ad una prossima comunicazione le modalità e le tempistiche con cui l’Agenzia effettuerà tali passaggi. A partire dalla data di pubblicazione dell’elenco gli enti potranno presentare domanda di iscrizione al Runts, individuando la sezione prescelta.

Le Onlus avranno tempo per effettuare l’iscrizione al registro unico fino al 31 marzo del periodo d’imposta successivo all’autorizzazione europea sulla nuova parte fiscale.

# Per la completa attuazione della riforma

La **completa attuazione della riforma del terzo settore** si compone di due elementi di fondamentale importanza:

- L'avvio della piattaforma del **RUNTS**, attuata a partire dallo scorso **23 novembre**.
- l'ottenimento del parere favorevole della Commissione Europea in merito alle disposizioni contenute nel **titolo X del d.lgs 117/2017** attinenti al nuovo regime fiscale per gli ETS: ad oggi parrebbe in una fase di stallo in quanto non si hanno notizie sull'invio delle disposizioni afferenti al **titolo X del CTS**, alla Commissione Europea al fine che essa possa concedere la sua approvazione..

# Che veste può assumere la fondazione ETS?

La **Fondazione** che decide di essere un ente del terzo settore può scegliere tra le seguenti **opzioni**:

- ente filantropico;
- impresa sociale;
- altri enti del terzo settore.

Le **categorie da escludere**, che non possono essere assunte da una fondazione sono quelle afferenti alle **reti associative** e alle **società di mutuo soccorso**.

# Devoluzione del patrimonio (art. 9 CTS)

In caso di estinzione o scioglimento, il patrimonio residuo e' devoluto, previo parere positivo dell'Ufficio e salva diversa destinazione imposta dalla legge:

Ad altri ETS secondo le disposizioni statutarie o dell'organo sociale competente o alla Fondazione Italia Sociale.

\*\*\*

Il parere e' reso entro 30 giorni dalla data di ricezione della richiesta che l'ente interessato e' tenuto a inoltrare al predetto Ufficio con raccomandata a/r o secondo le disposizioni previste dal D.LGS. 7 marzo 2005, n. 82, decorsi i quali il parere si intende reso positivamente.

Gli atti di devoluzione del patrimonio residuo compiuti in assenza o in difformita' dal parere sono nulli.