

# Società di mutuo soccorso ed enti filantropici, modalità operative



**i Webinar**  
*by Directio*

Dott. Davide Barberis - commercialista

**WEBINAR > Il terzo settore. Inquadramento generale. Permanenza nel regime attuale**

*A cura dell'ODCEC di Torino*

30 novembre 2020

# Filantropia: scenari

**generosità**

**mecenatismo  
misericordia  
carità  
beneficienza  
altruismo**

**filantropia**

## trend

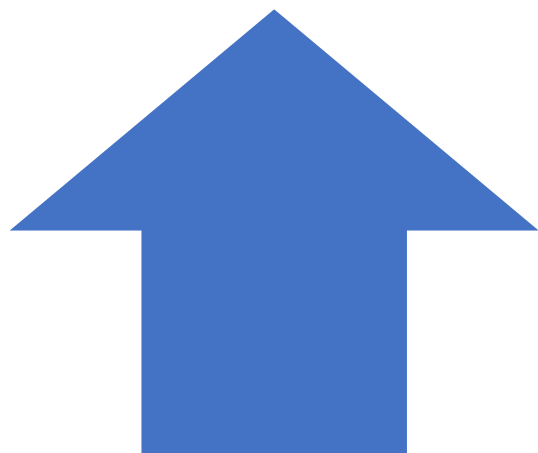
- 7,509 fondazioni (2016) +154,7% in 10 anni (2001-2011) + 16,4% (2015-2016)
- +10,3% dipendenti (2015-2016)
- + investimenti in ricerca e istruzione (borse di studio) (19,8%)
- + investimenti in sostegno filantropia e volontariato (12%)
- (ISTAT, 2013, 2014, 2018)

## Nuovi modelli

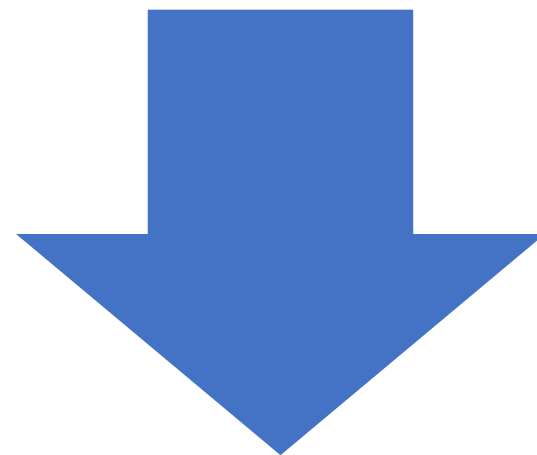
- venture philanthropy
- social impact investing
- sustainable investing (ESG)
- inclusive business

Filantropia di impresa

filantropi



solidaristi



deterministi

### CAPO III DEGLI ENTI FILANTROPICI ART. 37

1. Gli enti filantropici sono enti del Terzo settore costituiti in forma di **associazione riconosciuta o di fondazione** al fine di erogare denaro, beni o servizi, anche di investimento, a sostegno di categorie di persone svantaggiate o di attività di interesse generale.
2. La denominazione sociale deve contenere l'indicazione di *ente filantropico*. L'indicazione di ente filantropico, ovvero di parole o locuzioni equivalenti o ingannevoli, non può essere usata da soggetti diversi dagli enti filantropici.

1. Gli enti filantropici traggono le risorse economiche necessarie allo svolgimento della propria attività **principalmente** da contributi pubblici e privati, donazioni e lasciti testamentari, rendite patrimoniali ed attività di raccolta fondi.
2. Gli **atti costitutivi** degli enti filantropici indicano **i principi** ai quali essi devono attenersi in merito **alla gestione del patrimonio, alla raccolta di fondi e risorse in genere, alla destinazione, alle modalita' di erogazione di denaro, beni o servizi**, *anche di investimento a sostegno di categorie di persone svantaggiate o di attività di interesse generale..*

1. Il **bilancio sociale** degli enti filantropici deve contenere l'elenco e gli importi delle erogazioni deliberate ed effettuate nel corso dell'esercizio, con l'indicazione dei beneficiari diversi dalle persone fisiche.

## *EF: alcuni argomenti chiave*

Forma giuridica

Finalità

Iscrizione al RUN

Attività d'interesse generale

La governance del EF

Disciplina tributaria

Reti associative

forma	Attività d'interesse generale	Requisiti essenziali
Associazione riconosciuta o fondazione	consiste nell'erogare denaro, beni o servizi, anche di investimento, a sostegno di categorie di persone svantaggiate o di attività di interesse generale a tal fine, si avvalgono principalmente di contributi pubblici e privati, donazioni e lasciti testamentari, rendite e raccolta fondi	obbligo di indicare nello statuto i principi guida della loro attività (art. 38, co 2) contenuto minimo del bilancio sociale (art. 39)

## **CAPO VI - DELLE SOCIETÀ DI MUTUO SOCCORSO ART. 42**

1. Le società di mutuo soccorso sono disciplinate dalla legge 15 aprile 1886, n. 3818, e successive modificazioni.



1. Le società di mutuo soccorso, già esistenti alla data di entrata in vigore del presente Codice, che nei successivi tre anni da tale data si trasformano in associazioni del Terzo settore o in associazioni di promozione sociale, mantengono, in deroga all'articolo 8, comma 3, della legge 15 aprile 1886, n. 3818, il proprio patrimonio.

1. Alle società di mutuo soccorso non si applica l'obbligo di versamento **del contributo del 3 per cento** sugli utili netti annuali di cui all'articolo 11 della legge 31 gennaio 1992, n. 59.
2. In deroga all'articolo 23, comma 1, del decreto-legge 18 ottobre 2012, n. 179, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2012, n. 221, **non sono soggette** all'obbligo di iscrizione nella sezione delle imprese sociali presso il registro delle imprese le società di mutuo soccorso **che hanno un versamento annuo di contributi associativi non superiore a 50.000 euro** e **che non gestiscono fondi sanitari integrativi.**

## *Soms: alcuni argomenti chiave*

Legge 15 Aprile 1886, N. 3818	Dm 176 2014 microcredito
Coordinamento con d.lgs 117/2017	5 per mille
Personalità Giuridica	Scritture contabili E del bilancio
Sms irregolari	Bilancio sociale
l'attività permesse	Trasparenza emolumenti
Fondi integrativi d.lgs 30.12.1992, n. 502	Differenza retributiva
Attività educativa e culturale	Rapporti con PA
Attività vietate	Titolo X
L'art. 6 d.lgs 117/2017	Lavoro volontario
Vigilanza d.lgs 220/2002	Partecipazioni di controllo
Esclusioni dalla vigilanza	Servizi dati per la dichiarazione precompilata
3 per cento	Sistema contabile distinto
categorie dei soci	Versamenti ai fondi sanitari
l'organo di controllo	Decorrenza di alcune disposizioni

## CAPO VI - DELLE SOCIETÀ DI MUTUO SOCCORSO ART. 43 TRASFORMAZIONE

Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

nota-n-12411-del-16112020-soms-artt-42-e-43-cts

Per quanto riguarda il primo quesito, il termine previsto dall'art. 43 CTS **deve intendersi perentorio** non ai fini della trasformazione dalla forma giuridica di SOMS a quella di APS o altra associazione del Terzo settore (trasformazione che dunque potrebbe avvenire senza preclusioni anche decorso il periodo ivi indicato), **bensì ai soli fini dell'applicazione della disciplina derogatoria prevista dall'art. 43 CTS rispetto al regime generale posto per le SOMS dall'art. 8 comma 3 della l. 3818/1886**: per cui, laddove la trasformazione sia avvenuta entro i tre anni dal 3 agosto 2017, data di entrata in vigore del codice, l'ente può conservare il proprio patrimonio assoggettandolo quindi alla disciplina prevista per gli Enti del terzo settore dagli articoli 9 e 50 comma 2; una volta decorso tale termine il suddetto potrà volontariamente decidere di trasformarsi in APS o altro ente del Terzo settore, **risultando però obbligata in tal caso a devolvere il patrimonio così come previsto dalla disciplina speciale in materia di Società di Mutuo Soccorso.**