Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ivrea, Pinerolo, Torino

SERATA DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE
GRUPPO DI LAVORO ENTI NO PROFIT

Società Benefit e Impresa Sociale: «lo stato dell'arte»

Torino, 18 febbraio 2019

A cura del dottor Piero Cevola

Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Ivrea, Pinerolo, Torino

Impresa Sociale

D.Lgs. 155 del 2006: Impresa Sociale

Introduzione di un istituto giuridico che potesse ricondurre ad unità un'organizzazione aziendale tipicamente finalizzata al profitto e un'attività economica che avesse per oggetto la produzione e lo scambio di beni e servizi di utilità sociale.

Anno 2016: Iter della Riforma del Terzo Settore

Volontà di diffondere un modello di «welfare society»: enti privati in grado di poter partecipare alla programmazione delle politiche pubbliche e non di esserne meri esecutori (Titolo VII d.lgs 117/2017).

L'impresa sociale diventa un modello europeo avanzato al pari delle *Community Interest Companies*.

SOCIETA' BENEFIT
Genesi

La *Benefit Corporation,* come forma organizzativa, nasce con l'intento di coniugare la prospettiva lucrativa di una qualsiasi società commerciale con uno o più obiettivi sociali e/o ambientali che la stessa intende perseguire.

Le società benefit non sono identificabili semplicemente con imprese che aggiungono al profitto l'aspetto sociale, ma che integrano i due temi in una unica mission.

Se la responsabilità sociale d'impresa si fonda su una politica di autoregolamentazione cui la società decide, volontariamente, di sottoporsi rendendo così la propria *mission* e il proprio *business model* "etico" e "socialmente responsabile", attraverso la costituzione di una *Benefit Corporation* vi è un ulteriore passo in avanti, uno sforzo maggiore da parte dell'azienda nella direzione della responsabilità sociale.

Quarto Settore

Soggetti «for Benefit», in grado di includere tutte le organizzazioni che, oltre alla massimizzazione del profitto, si prefiggono anche una specifica *mission* sociale, che si prendono in carico la responsabilità di portare a realizzazione gli interessi di un più ampio *network* di *stakeholder*.

B-Corp™ ≠ **Benefit Corporation**

Certified B Corporation™
bcorporation.net

Presente in Italia prima dell'introduzione delle Benefit Corporation

La Benefit Corporation istituzionalizza la CSR, esplicita un vincolo di missione nel proprio statuto

La Benefit Corporation accetta di sottostare ad una specifica disciplina normativa

In Italia: LEGGE STABILITA' 2016

L. 208/2015 commi da 376 a 384

«…lo scopo di promuovere la costituzione e favorire la diffusione di società, di seguito denominate «società benefit», che nell'esercizio di una attività economica, oltre allo scopo di dividerne gli utili, perseguono una o più finalità di beneficio comune e operano in modo responsabile, sostenibile e trasparente nei confronti di *persone*, *comunità*, *territori* e *ambiente*, *beni ed attività culturali e sociali*, enti e associazioni ed altri portatori di interesse»

Nozione: Società benefit – Impresa Sociale

L. 208/2015 c. 376 *: Le disposizioni previste dai commi dal presente al comma 382 hanno lo scopo di promuovere la costituzione e favorire la diffusione di società, di seguito denominate «società benefit», che nell'esercizio di una attività economica,* ***oltre allo scopo di dividerne gli utili****, perseguono una o più finalità di* ***beneficio comune*** *e operano in modo responsabile,* ***sostenibile e trasparente*** *nei confronti di persone, comunità, territori e ambiente, beni ed attività culturali e sociali, enti e associazioni ed* ***altri portatori di interesse.***

D.Lgs. 112/2017 art. 1*: Possono acquisire la qualifica di impresa sociale tutti gli enti privati, inclusi quelli costituiti nelle forme di cui al libro V del Codice Civile (società di persone e società di capitali) che:*

.. esercitano in via stabile e principale un'attività d'impresa;

.. ***di interesse generale****;*

.. ***senza scopo di lucro****;*

.. per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;

.. ***adottano modalità di gestione responsabili e trasparenti****;*

.. favoriscono il più ampio coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e di altri soggetti interessati alle loro attività.

Nozione: Società benefit – Impresa Sociale

L. 208/2015 c. 377**: Le finalità di cui al comma 376 sono indicate specificatamente nell'oggetto sociale della società benefit e sono perseguite mediante una gestione volta al bilanciamento con l'interesse dei soci e con l'interesse di coloro sui quali l'attività sociale possa avere un impatto**. Le finalità possono essere perseguite da ciascuna delle società di cui al libro V, titoli V e VI, del codice civile, nel rispetto della relativa disciplina.

***D.Lgs. 112/2017 art. 1**: Possono acquisire la qualifica di impresa sociale tutti gli enti privati, inclusi quelli costituiti nelle forme di cui al libro V del Codice Civile (società di persone e società di capitali) …….*

Non possono acquisire la qualifica di impresa sociale:

- le società costituite da un unico socio persona fisica;
- le amministrazioni pubbliche (art. 1, c. 2 D.Lgs. 30.03.2001, n. 165);
- gli enti i cui atti costitutivi limitino, anche indirettamente, l'erogazione dei beni e dei servizi in favore dei soli soci o associati.

Società Benefit

LEGGE STABILITA' 2016

commi da 376 a 384

Beneficio comune

Il perseguimento, nell'esercizio dell'attività economica (e non in maniera indipendente) delle società benefit, di uno o più effetti positivi, o della riduzione degli effetti negativi, su una o più categorie di stakeholder

Altri portatori di interesse

Il soggetto o i gruppi di soggetti coinvolti, direttamente o indirettamente, dall'attività delle società benefit quali i lavoratori, clienti, fornitori, finanziatori, creditori, pubblica amministrazione e società civile

Società Benefit

LEGGE STABILITA' 2016

commi da 376 a 384

Quali società

Ciascuna delle società di cui al libro V, titoli V e VI, del codice civile, nel rispetto della relativa disciplina (SS, SNC, SAS, SRL, SPA, SAPA, Società Cooperative e Mutue Assicuratrici)

Finalità

Le finalità sono indicate specificatamente nell'oggetto sociale e sono perseguite mediante una gestione volta al bilanciamento tra l'interesse dei soci e l'interesse di coloro sui quali l'attività sociale possa avere un impatto.

Oggetto – Società Benefit - Impresa Sociale

D.Lgs 112/2017 art. 2: Attività di interesse generale

Beneficio comune non viene elencato in maniera stringente, dando la possibilità di mantenere aperte diverse tipologie di declinazioni e di forme organizzative, a differenza di altri paesi.

(es. Maryland nel 2010, prima legge sulle Benefit Corporation declinato in 7 punti)

Alcuni esempi di benefici comuni

Società Benefit che produce e commercializza prodotti dolciari

Dallo statuto di una Società Benefit che ha indicato, accanto all'attività economica di produzione e commercializzazione di prodotti dolciari, le seguenti finalità di beneficio comune rivolte ai lavoratori:

«- contribuire al miglioramento delle condizioni di coloro che vivono situazioni economiche svantaggiate, come per esempio nel caso di madri single o appartenenti a nuclei famigliari monoreddito dando loro priorità, a parità di altri fattori di valutazione per nuove assunzioni;

- offrire opportunità di crescita personale e di qualificazione professionale al personale dipendente anche attraverso l'organizzazione di corsi formativi a partecipazione gratuita ulteriori rispetto ai percorsi formativi che risultano già obbligatori per espressa previsione normativa;
- promuovere la felicità del personale come indicatore di performance aziendale chiave, in armonia con i valori di celebrazione e festa che il prodotto rappresenta per i clienti della Società».

Fonte: Il Sole 24 ore

Alcuni esempi di benefici comuni

Società Benefit nel settore della lavorazione e del commercio del legno

Dallo statuto di una Società Benefit che ha indicato, accanto all'attività di lavorazione e commercio del legno, le seguenti finalità di beneficio comune rivolte in particolare all'ambiente:

- riciclo e riutilizzo di scarti di lavorazione;
- raccolta differenziata dei rifiuti;
- produzione di energia da fonti rinnovabili;
- sviluppo di tecniche di controllo ed efficientamento del consumo energetico;
- la crescente digitalizzazione dei documenti».

Fonte: Il Sole 24 ore

Alcuni esempi di benefici comuni

Società Benefit che produce e commercializza prodotti agricoli

«- l'incentivazione dell'integrazione tra le culture, l'accrescimento delle conoscenze tecniche delle imprese ed il miglioramento delle condizioni di vita per i braccianti migranti, con lo scopo specifico di dare una alternativa a tutti: ai braccianti, una alternativa lavorativa al caporalato ed una abitativa ai ghetti; alle imprese agricole, una alternativa ai meccanismi di mercato che le vedono schiacciate da commercianti, industrie conserviere, catene della distribuzione, attori finanziari; ai consumatori, una alternativa al consumo di cibo senza qualità e del quale non conoscono la storia e le condizioni di produzione;

- la promozione e diffusione di modelli e sistemi agricoli ecocompatibili e di qualità improntati al massimo rispetto della natura e di tutte le forme di vita umane, animali ed inanimate che vi dimorano, ed in generale ispirati alla gestione sostenibile delle risorse, con particolare riferimento al modello biologico di produzione e consumo;
- l'attivazione e la gestione di un fondo di rotazione a sostegno della filiera e la promozione di un fondo per iniziative culturali e di sostegno all'integrazione e alla cura dei braccianti immigrati impegnati in agricoltura;»

Fonte: Il Sole 24 ore

LEGGE STABILITA' 2016

commi 378

***Comma 378**: Ai fini di cui ai commi da 376 a 382, si intende per: a) «**beneficio comune**»: il perseguimento, nell'esercizio dell'attività economica delle società benefit, di uno o più effetti positivi, o la riduzione degli effetti negativi, su una o più categorie di cui al comma 376; b) «**altri portatori di interesse**»: il soggetto o i gruppi di soggetti coinvolti, direttamente o indirettamente, dall'attività delle società di cui al comma 376, quali lavoratori, clienti, fornitori, finanziatori, creditori, pubblica amministrazione e società civile; c) «**standard di valutazione esterno**»: modalità e criteri di cui all'allegato 4 annesso alla presente legge, che devono essere necessariamente utilizzati per la valutazione dell'impatto generato dalla società benefit in termini di beneficio comune; d) «**aree di valutazione**»: ambiti settoriali, identificati nell'allegato 5 annesso alla presente legge, che devono essere necessariamente inclusi nella valutazione dell'attività di beneficio comune.*

LEGGE STABILITA' 2016

Comma 380

***Comma 380**: La società benefit è amministrata in modo da bilanciare l'interesse dei soci, il perseguimento delle finalità di beneficio comune e gli interessi delle categorie indicate nel comma 376, conformemente a quanto previsto dallo statuto. La società benefit, fermo quanto disposto dalla disciplina di ciascun tipo di società prevista dal codice civile, individua il soggetto o i soggetti responsabili a cui affidare funzioni e compiti volti al perseguimento delle suddette finalità.*

Società Benefit – Impresa Sociale
Problemi della mutazione

Diritto di recesso del socio

Società di persone

Art. 1372 c.c. il contratto può essere sciolto per mutuo consenso o per i casi stabiliti dalla legge.

Uno dei casi è determinato dall'art. 2285 c.c., facoltà di ogni partecipante di sciogliersi unilateralmente dal vincolo che lo unisce ad altri soci, o se a tempo determinato -> giusta causa / ipotesi concordata come causa possibile.

E' giusta causa di recesso in senso restrittivo?

Art. 2252 c.c. unanimità dei soci «il contratto sociale può essere modificato soltanto con il consenso di tutti i soci, se non consentito diversamente»

Società Benefit – Impresa Sociale
Il socio

Diritto di recesso del socio

S.p.a. Modifica di una clausola dell'oggetto sociale che comporti un cambiamento significativo nell'attività sociale (art. 2437 c.c.)

S.r.l. Modifica dell'oggetto sociale (art. 2473 c.c.)

L'introduzione del beneficio comune varia significativamente l'oggetto (attività) sociale?

Bilanciamento interessi dei soci (L. 205/2015 comma 380) *versus* accettabilità per il socio.

Società Benefit – Interesse dei soci

Bilanciamento interesse dei soci

La consueta diligenza richiesta dalla natura dell'incarico e dalle specifiche competenza dell'amministratore dovrà essere integrata con alla luce del beneficio comune.

Competenze gestorie + L. 208/2015 comma 380

Società Benefit – Interesse dei soci

Bilanciamento interesse dei soci

Problematiche:

1. Individuazione del soggetto deputato alla realizzazione delle finalità benefit?

Tutti amministratori o un deputato singolo (ndr. Tutti in coerenza ratio della disciplina)

2. Responsabilità degli amministratori intesa come responsabilità verso terzi (art. 2395 c.c.) -> responsabilità in accezione positiva e negativa

Società Benefit – Responsabilità degli amministratori

Liberalità (denaro o natura) di enti e società verso ETS:

1. d.lgs. 117/2017 art. 83 c.2
2. Leggi specifiche (farmaci, alimenti, deperibili….)

Quale profilo di responsabilità per gli amministratori?

Società benefit:

Beneficio comune con attenzione all’art. 109 TUIR

Risorse Umane: Società benefit – Impresa Sociale

L. 208/2015: ai commi 376 e 378 lett. b emergono con preminenza le categorie delle porsone e dei lavoratori, elemento confermato, peraltro, dal fatto che la valutazione d'impatto (*cfr.* comma 378, lett. *c* e *d*) deve necessariamente includere l'area delle risorse umane come imprescindibile (*cfr.* allegato 5 alla legge).

La Società Benefit deve dimostrare la propria gestione trasparente, corretta e responsabile delle proprie risorse umane.

In particolare, per espressa previsione di legge, la valutazione d'impatto deve ricomprendere le relazioni con i dipendenti e i collaboratori, specificamente in termini di adeguatezza delle retribuzioni **(D.Lgs. 112/2017 art. 13).**

D.Lgs 112/2017 Art. 11:

1. Nei regolamenti aziendali o negli statuti delle imprese sociali devono essere previste adeguate forme di coinvolgimento dei lavoratori e degli utenti e di altri soggetti direttamente interessati alle loro attività.

2. Per coinvolgimento deve intendersi un meccanismo di consultazione o di partecipazione mediante il quale lavoratori, utenti e altri soggetti direttamente interessati alle **attività siano posti in grado di esercitare un'influenza sulle decisioni dell'impresa sociale, con particolare riferimento alle questioni che incidano direttamente sulle condizioni di lavoro e sulla qualità dei beni o dei servizi**.

LEGGE STABILITA' 2016

commi da 376 a 384

Responsabile, sostenibile e trasparente

La società benefit redige annualmente una relazione concernente il perseguimento del beneficio comune, da allegare al bilancio societario, che include:

a) la descrizione degli obiettivi specifici, delle modalità e delle azioni attuati dagli amministratori per il perseguimento delle finalità di beneficio comune e delle eventuali circostanze che lo hanno impedito o rallentato;

b) la valutazione dell'impatto generato utilizzando lo standard di valutazione esterno con caratteristiche descritte in apposito allegato, che comprende le aree di valutazione appositamente identificate;

c) una sezione dedicata alla descrizione dei nuovi obiettivi che la società intende perseguire nell'esercizio successivo.

La relazione annuale è pubblicata nel sito internet della società, qualora esistente (comma 383).

Relazione annuale: Società benefit – Impresa Sociale

L. 208/2015 c. 382: Ai fini di cui ai commi da 376 a 384, la società benefit redige annualmente **una relazione concernente il perseguimento del beneficio comune**, da allegare al bilancio societario e che include: a) la descrizione degli obiettivi specifici, delle modalità e delle azioni attuati dagli amministratori per il perseguimento delle finalità di beneficio comune e delle eventuali circostanze che lo hanno impedito o rallentato; b) la valutazione dell'impatto generato utilizzando lo standard di valutazione esterno con caratteristiche descritte nell'allegato 4 annesso alla presente legge e che comprende aree di valutazione identificate nell'allegato 5 annesso alla presente legge; c) una sezione dedicata alla descrizione dei nuovi obiettivi che la società intende perseguire nell'esercizio successivo.

D.Lgs 112/2017 art. 9 c. 2: L'impresa sociale deve, inoltre, depositare presso il registro delle imprese e pubblicare nel proprio sito internet **il bilancio sociale** redatto secondo linee guida adottate con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sentito il Consiglio nazionale del Terzo settore di cui all'articolo 5, comma 1, lettera g) , della legge 6 giugno 2016, n. 106, e tenendo conto, tra gli altri elementi, della natura dell'attività esercitata e delle dimensioni dell'impresa sociale, anche ai fini della valutazione dell'impatto sociale delle attività svolte.

LEGGE STABILITA' 2016

commi da 376 a 384

L'inosservanza degli obblighi previsti può costituire inadempimento dei doveri imposti agli amministratori e, in tal caso, si applica quanto disposto dal codice civile in tema di responsabilità degli amministratori.

La società benefit che non persegua le finalità di beneficio comune è soggetta alle disposizioni in materia di pubblicità ingannevole e alle disposizioni del codice del consumo. L'AGCM svolge i relativi compiti e attività di vigilanza e controllo (comma 384).

Società Benefit
STANDARD DI VALUTAZIONE ESTERNO

Allegato 4

1) Esauriente e articolato nel valutare l'impatto della società e delle sue azioni nel perseguire la finalità di beneficio comune nei confronti degli stakeholder;
2) Sviluppato da un ente che non è controllato dalla società benefit o collegato con la stessa;
3) Credibile perché sviluppato da un ente che: a) dispone delle competenze necessarie per valutare l'impatto sociale e ambientale; b) utilizza un approccio scientifico e multidisciplinare per sviluppare lo standard;

Società Benefit
STANDARD DI VALUTAZIONE ESTERNO
Allegato 4

4) Trasparente perché le informazioni che lo riguardano sono rese pubbliche, in particolare: a) i criteri utilizzati per la misurazione **dell'impatto sociale e ambientale delle attività**; b) le ponderazioni utilizzate per i diversi criteri previsti per la misurazione; c) **l'identità degli amministratori e l'organo di governo dell'ente che ha sviluppato e gestisce lo standard di valutazione**; d) il processo attraverso il quale vengono effettuate modifiche e aggiornamenti allo standard; e) un resoconto delle entrate e delle fonti di sostegno finanziario dell'ente per escludere eventuali conflitti di interesse.

Società Benefit
AREE DI VALUTAZIONE

Allegato 5

1) **Governo d'impresa**, per valutare il grado di trasparenza e responsabilità della società nel perseguimento delle finalità di beneficio comune, con particolare attenzione allo scopo della società, al livello di coinvolgimento dei portatori d'interesse e al grado di trasparenza delle politiche e delle pratiche adottate dalla società;
2) **Lavoratori**, per valutare le relazioni con i dipendenti e i collaboratori in termini di retribuzioni e benefit, formazione e opportunità di crescita personale, qualità dell'ambiente di lavoro, comunicazione interna, flessibilità e sicurezza del lavoro

Società Benefit
AREE DI VALUTAZIONE

Allegato 5

3) **Altri portatori d'interesse**, per valutare le relazioni della società con i propri fornitori, con il territorio e le comunità locali in cui opera, le azioni di volontariato, le donazioni, le attività culturali e sociali, e ogni azione di supporto allo sviluppo locale e della propria catena di fornitura;
4) **Ambiente**, per valutare gli impatti della società, con una prospettiva di ciclo di vita dei prodotti e dei servizi, in termini di utilizzo di risorse, energia, materie prime, processi produttivi, processi logistici e di distribuzione, uso e consumo e fine vita.

Aspetti Fiscali: Società benefit – Impresa Sociale

D.Lgs 112/2017 art. 18: Misure fiscali e di sostegno economico

(Al momento) per la società benefit non è prevista alcuna agevolazione fiscale.

I costi riconducibili all'allestimento di processi produttivi maggiormente sostenibili o ad una gestione più attenta al loro impatto sociale risultano fisiologicamente collegati all'attività dell'impresa, rendendosi deducibili ai sensi dell'art. 109 del Tuir.

Ipotesi: *la Società Benefit sostiene costi o effettuano erogazioni liberali in denaro o in natura per realizzare scopi non strettamente coincidenti con l'attività di impresa, quali la realizzazione di opere per le comunità di appartenenza o per la tutela del patrimonio culturale, la cui deducibilità potrebbe essere sindacata in base agli ordinari criteri per la determinazione del reddito d'impresa.*

> Calibrare opportunamente l'inerenza dei costi.

Il sostenimento di determinati oneri, entro i limiti di un ragionevole bilanciamento, permettere alla Società Benefit di promuovere la propria posizione sul mercato grazie al fattivo mantenimento della suddetta qualifica e, allo stesso tempo, creare un impatto positivo a beneficio della collettività (con minori spese a carico dell'Erario).