

ISCRIZIONE AL RUNTS: I PRINCIPALI ASPETTI OPERATIVI PER GLI ENTI NO PROFIT

Il patrimonio degli enti del terzo settore e la sua devoluzione

Dott. Lorenzo Ferreri

Rilevanza del concetto di patrimonio

Per il mondo ETS rileva:

- nelle diverse ipotesi di devoluzione
- in caso di acquisto della personalità giuridica

Diverse declinazioni del concetto di patrimonio

- risorse disponibili - art 8
- singoli beni specificamente individuati - art 4.3 ramo e artt 21.1 e 22.4
- netto patrimoniale nella accezione contabile
art 9 devoluzione e art 50.2 uscita dal Runt
- ETS commerciali: inclusione di tutti i beni del patrimonio nell'inventario
ex art 15/600 – art 87.7

Confusione tra concetto statico e dinamico: art 8

Disponibilità / indisponibilità

Patrimonio iniziale – art 22 o patrimonio destinato - art 4.3:

- indisponibilità dei relativi beni ?
- parallelismo con patrimonio indisponibile delle fondazioni libro I cc ?

“Somma liquida e disponibile” - art. 22.4

Rilevanza sia nella gestione corrente che in caso di devoluzione

Patrimonio minimo o patrimonio iniziale ?

Soglie di tutela del “patrimonio minimo” - art 22.5

Possibili letture:

- patrimonio minimo ex art 22.4: 15.000 / 30.000
- patrimonio iniziale
- patrimonio netto contabile

➤ Patrimonio iniziale – art 22.5 da indicare nel RUNTS - art 48.1

DM 5.3.2020 - Bilancio ETS

- ☐ **Fondo di dotazione dell'ente** - fondo di cui l'ente del Terzo settore può disporre al momento della sua costituzione.
- ☐ **Patrimonio vincolato** - patrimonio derivante da riserve statutarie vincolate nonché da riserve vincolate per scelte operate dagli Organi istituzionali o da terzi donatori.
- ☐ **Patrimonio libero** - patrimonio costituito dal risultato gestionale degli esercizi precedenti nonché da riserve libere di altro genere.

Valorizzazione patrimonio – art 22.4

- a. costituzione ente con mera liquidità
- b. costituzione ente con beni diversi - richiesta perizia
- c. acquisizione p.g. in corso di attività – presuppone contabilità attendibile
- difficoltà per il perito

In caso di conferimento di beni immobili e mobili registrati, quale la data di efficacia del trasferimento della titolarità giuridica?

Valutazioni di opportunità – art 22.5

patrimonio "nominale"	100.000,00	15.000,00
riserve / patrimonio disponibile	-	85.000,00
totale patrimonio netto	100.000,00	100.000,00
perdite	40.000,00	40.000,00

Casistiche particolari

Enti filantropici – art 38.2

Obbligo di previsione in atto costitutivo (rectius statuto) dei principi di gestione del patrimonio: possibile limitazione alla flessibilità operativa nel tempo

ASD se anche Onlus:

rischio devoluzione in caso di mancato ingresso nel RUNTS

Casistiche particolari

Ramo enti religiosi – segregazione – art 4.3

- disponibilità dei beni del patrimonio destinato
- responsabilità del patrimonio destinato: proprio quei beni oppure il loro controvalore ?
- il terzo creditore ha facoltà di richiedere giudizialmente l'inclusione nel patrimonio di beni oggettivamente utilizzati per l'attività del ramo ma formalmente non inclusi nell'elenco?

Impresa sociale - art 12.1 IS

DM 27.4.2018 art 5.3

Cessione azienda AIG: relazione giurata di un esperto designato dal tribunale attestante il valore effettivo del patrimonio dell'impresa

Unico caso di esplicito riferimento al valore effettivo e non nominale o contabile o di apporto

Sintesi devoluzione patrimonio

		devoluzione
ETS 117 ramo enti religiosi art. 4 c. 3 - 117	estinzione o scioglimento - art 9	tutto
	uscita dal RUNT e prosiegua attività - art 50	solo incremento
impresa sociale 112	scioglimento o perdita qualifica - art. 12 c. 5	tutto - soc. comm.: al netto cap soc e dividendi deliberati
impresa sociale ramo enti religiosi art. 1 c. 3 - 112	scioglimento o perdita qualifica - art. 12 c. 5	nulla (dubbio in caso accertamento art 15 c.8)

Grazie dell'attenzione