

***I nuovi schemi di bilancio per gli
ETS: operazione formale o un
nuovo modo per far conoscere
l'associazione?***

Il bilancio

Codice del terzo settore e schemi di bilancio

- Codice del terzo settore , D. Lgs. N. 117 del 3 luglio 2017 – art. 13
- Introduzione dell'obbligo di redigere il bilancio di esercizio
- Decreto del Ministero del Lavoro e delle P.S. 5 marzo 2020 in G.U. 18/4/2020 n. 102

Codice del terzo settore e schemi di bilancio

- La situazione fino ad ora:
- L. 266/1991 – art. 3 prescrive soltanto l'obbligo di formazione del bilancio dal quale devono risultare i beni, i contributi o i lasciti ricevuti.
- C.C. – art. 20 – genericamente parla dell'assemblea che deve essere convocata per approvare il bilancio
- L. 383/2000 – art. 3, obbligo di redazione di rendiconti economico-finanziari

Il bilancio degli ETS

- La redazione del bilancio per gli Enti del Terzo Settore è un obbligo.
- La forma del bilancio non è libera, ma vincolata a TRE documenti Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Bilancio di missione.
- Vi è una deroga per i soggetti cd. Minori con la redazione di un Rendiconto per cassa per i soggetti che hanno un volume di entrate < di 220.000 €.

Il bilancio degli ETS

- Come si determina il volume delle entrate per verificare l'obbligo della forma da adottare
Si prende in considerazione il bilancio dell'anno precedente

| | |
|---|---------------------------------|
| Volume complessivo dei ricavi, rendite, proventi o altre entrate | |
| - Entrate relative a disinvestimenti | |
| - Entrate relative al reperimento di fonti finanziarie | |
| Totale | > o < di 220.000 € |

Il bilancio degli ETS

- La forma ordinaria

Stato patrimoniale

Rendiconto gestionale

Relazione di missione

Il bilancio ordinario degli ETS

La rappresentazione dell'attività dell'ETS avviene secondo il principio di competenza

La predisposizione del bilancio deve avvenire conformemente alle clausole, ai principi generali e ai criteri di valutazione previsti dal codice civile agli artt. 2423, 2423 bis, 2426. E ai principi contabili in quanto compatibili.

Il bilancio ordinario degli ETS - ATTIVO

A) Quote associative o apporti ancora dovuti

B) Immobilizzazioni

I – immobilizzazioni immateriali

II – immobilizzazioni materiali

III – immobilizzazioni finanziarie

C) Attivo circolante

I – rimanenze

II – crediti

III – attività finanziarie

IV – disponibilità liquide

D) Ratei e risconti attivi

Il bilancio ordinario degli ETS - PASSIVO

A) Patrimonio netto

I – fondo di dotazione dell'ente

II – patrimonio vincolato

III – patrimonio libero

IV – avanzo / disavanzo di gestione

B) Fondi per rischi e oneri

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D) Debiti (con separata indicazione degli importi esigibili oltre es. succ.

E) Ratei e risconti passivi

Il bilancio ordinario degli ETS

Rendiconto gestionale

| ONERI E COSTI | Es.t | Es.t-1 | PROVENTI E RICAVI | Es.t | Es.t-1 |
|---|------|--------|--|------|--------|
| A) Costi e oneri da attività di interesse generale | | | A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | | |
| | | | 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | 2) Proventi dagli associati per attività mutuali | | |
| 2) Servizi | | | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | | |
| | | | 4) Erogazioni liberali | | |
| 3) Godimento beni di terzi | | | 5) Proventi del 5 per mille | | |
| 4) Personale | | | 6) Contributi da soggetti privati | | |
| | | | 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | | |
| 5) Ammortamenti | | | 8) Contributi da enti pubblici | | |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | | | 9) Proventi da contratti con enti pubblici | | |
| 7) Oneri diversi di gestione | | | 10) Altri ricavi, rendite e proventi | | |
| 8) Rimanenze iniziali | | | 11) Rimanenze finali | | |
| Totale | | | Totale | | |
| | | | Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-) | | |

Il bilancio ordinario degli ETS

Rendiconto gestionale

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| B) Costi e oneri da attività diverse | | | B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | | |
| 2) Servizi | | | 2) Contributi da soggetti privati | | |
| 3) Godimento beni di terzi | | | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | | |
| 4) Personale | | | 4) Contributi da enti pubblici | | |
| 5) Ammortamenti | | | 5) Proventi da contratti con enti pubblici | | |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | | | 6) Altri ricavi, rendite e proventi | | |
| 7) Oneri diversi di gestione | | | 7) Rimanenze finali | | |
| 8) Rimanenze iniziali | | | | | |
| Totale | | | Totale | | |
| | | | Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-) | | |
| C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi | | | C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi | | |
| 1) Oneri per raccolte fondi abituali | | | 1) Proventi da raccolte fondi abituali | | |
| 2) Oneri per raccolte fondi occasionali | | | 2) Proventi da raccolte fondi occasionali | | |
| 3) Altri oneri | | | 3) Altri proventi | | |
| Totale | | | Totale | | |
| | | | Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi | | |

Il bilancio ordinario degli ETS

Rendiconto gestionale

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|
| D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali | | | D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali | | |
| 1) Su rapporti bancari | | | 1) Da rapporti bancari | | |
| 2) Su prestiti | | | 2) Da altri investimenti finanziari | | |
| 3) Da patrimonio edilizio | | | 3) Da patrimonio edilizio | | |
| 4) Da altri beni patrimoniali | | | 4) Da altri beni patrimoniali | | |
| 5) Accantonamenti per rischi ed oneri | | | | | |
| 6) Altri oneri | | | 5) Altri proventi | | |
| Totale | | | Totale | | |
| | | | Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-) | | |
| E) Costi e oneri di supporto generale | | | E) Proventi di supporto generale | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | 1) Proventi da distacco del personale | | |
| 2) Servizi | | | 2) Altri proventi di supporto generale | | |
| 3) Godimento beni di terzi | | | | | |
| 4) Personale | | | | | |
| 5) Ammortamenti | | | | | |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | | | | | |
| 7) Altri oneri | | | | | |
| Totale | | | Totale | | |

Il bilancio ordinario degli ETS

Rendiconto gestionale

| Totale oneri e costi | | Totale proventi e ricavi | |
|----------------------|--|--|--|
| | | Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) | |
| | | Imposte | |
| | | Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-) | |

Costi e proventi figurativi¹

| Costi figurativi | Es.t | Es.t-1 | Proventi figurativi | Es.t | Es.t-1 |
|--------------------------------------|------|--------|--------------------------------------|------|--------|
| 1) da attività di interesse generale | | | 1) da attività di interesse generale | | |
| 2) da attività diverse | | | 2) da attività diverse | | |
| Totale | | | Totale | | |

Il bilancio ordinario degli ETS

Rendiconto gestionale

costi e dei proventi figurativi

i costi figurativi relativi all'impiego di
volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17,
comma 1 del decreto legislativo 2 agosto
2017, n. 117

e successive modificazioni ed integrazioni;

Il bilancio ordinario degli ETS

Rendiconto gestionale

costi e dei proventi figurativi
le erogazioni gratuite di denaro e le
cessioni o erogazioni gratuite di beni o
servizi, per il loro valore normale;
la differenza tra il valore normale dei beni
o servizi acquistati ai fini dello svolgimento
dell'attività statutaria e il loro costo effettivo
di acquisto.