

I NUOVI SCHEMI DI BILANCIO PER GLI ETS: OPERAZIONE FORMALE O UN NUOVO MODO PER FAR CONOSCERE L'ASSOCIAZIONE?

RELAZIONE DI MISSIONE
E
RENDICONTO PER CASSA

Relazione di Missione

Allegato 1 - Introduzione

Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020 - pubblicato nella G.U. n.102 del 18 Aprile 2020

Bilancio ETS non commerciali (art. 13 del Decreto legislativo n.117 del 2 agosto 2017)

Bilancio ETS con proventi o entrate
non inferiori a 220.000 euro

Bilancio ETS con proventi o entrate
inferiori a 220.000 euro

Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020

- Stato patrimoniale - MOD. A
- Rendiconto gestionale - MOD. B
- Relazione di Missione - MOD. C

- Rendiconto per cassa - MOD. D

N.B.

Ai fini dell'individuazione degli enti che rientrano nell'obbligo di redazione del bilancio secondo il principio di competenza o nella facoltà di redazione del bilancio secondo il principio di cassa si dovrà tenere conto del volume complessivo di proventi o entrate risultanti dal **bilancio dell'esercizio precedente**.

Relazione di Missione

Allegato 1 - Introduzione

La Relazione di Missione è il Terzo documento di bilancio previsto per gli ETS «non piccoli» con proventi ≥ 220.000 Euro.

La Relazione di Missione NON è un allegato al Bilancio di esercizio.

E' uno dei 3 documenti che compongono il Bilancio.

Il Bilancio degli ETS «non piccoli» privi di Relazione di Missione sono NULLI.

Relazione di Missione

Allegato 1 - Introduzione

SCOPO DELLA RELAZIONE DI MISSIONE

La relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e, dall'altro lato, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie cumulando informazioni che il codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Relazione di Missione

MOD. C

MOD. C

La Relazione di Missione deve indicare, oltre a quanto stabilito da altre disposizioni, e **se rilevanti**

ELENCO DI 24 PUNTI

- 1-3 trattano degli aspetti generali
- 4-10 trattano dello stato patrimoniale
- 11-12 trattano del conto economico
- 13-17 trattano dell'organizzazione e della gestione dell'ente
- 18-19 trattano dell'andamento gestionale
- 20-24 trattano del rispetto degli adempimenti normativi

Relazione di Missione

Alcuni esempi

1) **Le informazioni generali sull'ente**, la missione perseguita e le attività di interesse generale di cui all'art. 5 richiamate nello statuto, l'indicazione della sezione del Registro unico nazionale del Terzo settore in cui l'ente è iscritto e del regime fiscale applicato, nonché le sedi e le attività svolte;

13) il **numero** medio dei **dipendenti**, ripartito per categoria, nonché il numero dei volontari iscritti nel registro dei **volontari** di cui all'art. 17, comma 1, che svolgono la loro attività in modo non occasionale;

17) la proposta di **destinazione dell'avanzo**, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, o di **copertura del disavanzo**;

20) l'indicazione delle **modalità di perseguimento delle finalità statutarie**, con specifico riferimento alle attività di interesse generale;

Relazione di Missione

Riepilogo

- deve indicare, oltre a quanto stabilito da altre disposizioni, e se rilevanti: **elenco di 24 punti**;
- può riportare **ulteriori informazioni** rispetto a quelle specificamente previste, **quando queste siano ritenute rilevanti** per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione e delle prospettive gestionali.
- l'ente dà atto nella relazione di missione dei **principi e criteri** di redazione (del bilancio) adottati.

Volume di Entrate e Proventi	Relazione di Missione
< 220.000 Euro	NO
>= 220.000	SI

Rendiconto di cassa

Allegato 1 - Introduzione

Principio di cassa



Per **Principio di Cassa** si fa riferimento ad un criterio di imputazione dei costi e dei ricavi all'interno del bilancio. Si differisce – anzi è il suo contrario – dal principio di competenza in quanto tramite tale principio è possibile imputare solo i costi ed i ricavi che sono stati effettivamente incassati o pagati.

Gli ETS che redigono il rendiconto per cassa **non hanno l'obbligo** di redigere la Relazione di Missione...

Ma devono riportare:

- Una nota in calce al Rendiconto che documenta il carattere secondario e strumentale dell'attività di cui all'art. 6 (**attività diverse**) – (Art. 13, comma 6 CTS)
- Un rendiconto specifico per ciascuna **raccolta pubblica di fondi** – (Art. 87 comma 6 CTS)

Rendiconto di cassa

punti 21 e 24 Relazione di Missione

21) informazioni e riferimenti in ordine al contributo che le **attività diverse** forniscono al perseguimento della missione dell'ente e l'indicazione del carattere secondario e strumentale delle stesse;

24) una descrizione dell'attività di **raccolta fondi** rendicontata nella Sezione C del rendiconto gestionale, nonché il rendiconto specifico previsto dall'art. 87, comma 6 dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate occasionalmente di cui all'art. 79, comma 4, lettera a) del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

Rendiconto di cassa

MOD. D – sez. A

	2021	2020		2021	2020
USCITE			ENTRATE		
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori		
2) Servizi	€ -	€ -	2) Entrate dagli associati per attività mutualistiche	€ -	€ -
3) Godimento di beni di terzi	€ -	€ -	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ -	€ -
4) Personale	€ -	€ -	4) Erogazioni liberali	€ -	€ -
5) Uscite diverse di gestione	€ -	€ -	5) Entrate del 5 per mille	€ -	€ -
	€ -	€ -	6) Contributi da soggetti privati	€ -	€ -
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	€ -	€ -
			8) Contributi da enti pubblici	€ -	€ -
			9) Entrate da contratti con enti pubblici	€ -	€ -
			10) Altre entrate	€ -	€ -
				€ -	€ -
Totale			Totale		
	€ -	€ -		€ -	€ -
			Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale (+/-)		
				€ -	€ -

Rendiconto di cassa

MOD. D – sez. C

C) Uscite da attività di raccolta fondi			C) Entrate da attività di raccolta fondi		
1) Uscite per raccolte fondi abituali			1) Entrate da raccolte fondi abituali		
2) Uscite per raccolte fondi occasionali	€ -	€ -	2) Entrate da raccolte fondi occasionali	€ -	€ -
3) Altre uscite	€ -	€ -	3) Altre entrate	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	Totale	€ -	€ -
	€ -	€ -		€ -	€ -
			Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)		
				€ -	€ -
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari			1) Da rapporti bancari		
2) Su investimenti finanziari	€ -	€ -	2) Da altri investimenti finanziari	€ -	€ -
3) Su patrimonio edilizio	€ -	€ -	3) Da patrimonio edilizio	€ -	€ -
4) Su altri beni patrimoniali	€ -	€ -	4) Da altri beni patrimoniali	€ -	€ -
5) Altre uscite	€ -	€ -	5) Altre entrate	€ =	€ =
	€ -	€ -			
Totale	€ -	€ -	Totale	€ -	€ -
	€ -	€ -		€ -	€ -
			Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)		
				€ -	€ -

Rendiconto di cassa

MOD. D – sez. D

D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali				D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali			
1) Su rapporti bancari				1) Da rapporti bancari			
2) Su investimenti finanziari	€	-	€	2) Da altri investimenti finanziari	€	-	€
3) Su patrimonio edilizio	€	-	€	3) Da patrimonio edilizio	€	-	€
4) Su altri beni patrimoniali	€	-	€	4) Da altri beni patrimoniali	€	-	€
5) Altre uscite	€	-	€	5) Altre entrate	€	=	€
	€	-	€				
Totale				Totale			
	€	-	€		€	-	€
				Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)			
					€	-	€

Rendiconto di cassa

MOD. D – sez. E

E) Uscite di supporto generale			E) Entrate di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Entrate da distacco del personale		
2) Servizi	€ -	€ -	2) Altre entrate di supporto generale	€ -	€ -
3) Godimento di beni di terzi				€ -	€ -
4) Personale	€ -	€ -			
5) Altre uscite	€ -	€ -			
	€ -	€ -			
Totale	€ -	€ -	Totale	€ -	€ -
Totale USCITE della gestione			Totale ENTRATE della gestione		
	€ -	€ -	Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	€ -	€ -
				€ -	€ -
			Imposte		
				€ -	€ -
			Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti (+/-)		
				€ -	€ -

Rendiconto di cassa

MOD. D – investimenti/disinvestimenti

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi			Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi		
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale			1) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale		
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	€ -	€ -	2) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	€ -	€ -
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali	€ -	€ -	3) Disinvestimenti in attività finanziarie e patrimoniali	€ -	€ -
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti	€ -	€ -	4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti	€ -	€ -
	€ -	€ -		€ -	€ -
Totale			Totale		
	€ -	€ -		€ -	€ -
			Avanzo/Disavanzo DA ENTRATE E USCITE PER INVESTIMENTI E DISINVESTIMENTI PATRIMONIALI E FINANZIAMENTI prima delle imposte (+/-)		
				€ -	€ -
			Imposte		
				€ -	€ -
			Avanzo/Disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti (+/-)		
				€ -	€ -

Rendiconto di cassa

MOD. D – avanzo/disavanzo

	2021	2020
Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	€ 1.000	€ 500
Avanzo/Disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	€ -	€ -
AVANZO/DISAVANZO COMPLESSIVO	€ 1.000	€ 500
Cassa		
Depositi bancari e postali	€ 200	€ 100
CASSA E BANCA	€ 800	€ 400
	€ 1.000	€ 500

Rendiconto di cassa

MOD. D – costi e proventi figurativi

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

	2021		2020			2021		2020	
Costi figurativi					Proventi figurativi				
1) da attività di interesse generale					1) da attività di interesse generale				
2) da attività diverse	€	-	€	-	2) da attività diverse	€	-	€	-
Totale	€	-	€	-	Totale	€	-	€	-
	€	-	€	-		€	-	€	-

Costi e proventi figurativi: **inserimento facoltativo**. Quando esposto nel presente prospetto non deve essere stato inserito nel rendiconto per cassa.

Rendiconto di cassa

Riepilogo

Entrate < 220.000 Euro	Entrate >= 220.000 Euro
Principio di cassa	Principio Competenza Economica
Rendiconto per Cassa	Stato Patrimoniale Rendiconto Gestionale Relazione di Missione
Annotazioni in calce relative a: - Attività diverse - Raccolte fondi	

Gli Enti di «piccole dimensioni» possono comunque decidere di adottare gli schemi di Stato Patrimoniale, Rendiconto di Gestione e Relazione di Missione.

Grazie dell'attenzione

CSV ABRUZZO