

The logo for AlterComm consists of the word "Alter" in purple, a stylized orange and purple graphic element, and the word "Comm" in orange. Below this, the word "commercialisti" is written in a smaller, purple, lowercase font.

AlterComm
commercialisti

BILANCIO ETS

Milano 20/03/2021

Paolo Maltagliati

LA RIFORMA DEL TERZO SETTORE ATTRIBUISCE UN RUOLO CENTRALE AL BILANCIO

PRIMA



**FUNZIONE MERAMENTE AMMINISTRATIVA
(VALORE INTERNO)**

ORA



**FUNZIONE COMUNICATIVA
(VALORE ESTERNO)**

**GLI ETS DEVONO CERCARE DI GUADAGNARE E
MANTENERE LA FIDUCIA DEI PROPRI
STAKEHOLDERS, SODDISFANDO I LORO BISOGNI DI:**

- **INFORMAZIONE**
- **TRASPARENZA**
- **ACCOUNTABILITY**

IMPORTANTE PER VALUTARE LE PERFORMANCE DELLE ATTIVITÀ DEGLI ETS È RENDICONTARE IL LORO VALORE SOCIALE

INTRODUZIONE DEL NUOVO SCHEMA DI BILANCIO PER GLI ETS ALLA LUCE DEL D.M. 5/03/2020



BILANCI ETS ORDINARI ENTRATE > € 220.000,00

- STATO PATRIMONIALE
- RENDICONDO GESTIONALE
- RELAZIONE DI MISSIONE

PRINCIPIO DI COMPETENZA

BILANCIO ETS MINORI

- RENDICONTO PER CASSA

PRINCIPIO DI CASSA
RENDICONTO PER CASSA

INTRODOTTE DAL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

GLI SCHEMI DEVONO ESSERE CONSIDERATI «FISSI»
L'UNIFORMITÀ DI RENDICONTAZIONE PERMETTERÀ MAGGIORE COMPrensIONE E COMPARABILITÀ

A) quote associative o apporti ancora dovuti;

B) immobilizzazioni:

I - immobilizzazioni immateriali:

- 1) costi di impianto e di ampliamento;
- 2) costi di sviluppo;
- 3) diritti di brevetto ind. ecc;
- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
- 5) avviamento;
- 6) immobilizzazioni in corso e acconti;
- 7) altre.

Totale.

II - immobilizzazioni materiali:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinari;
- 3) attrezzature;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti;

Totale.

III - immobilizzazioni finanziarie:

- 1) partecipazioni in:
 - a) imprese controllate;
 - b) imprese collegate;
 - c) altre imprese;
- 2) crediti:
 - a) verso imprese controllate;
 - b) verso imprese collegate;
 - c) verso altri enti del Terzo settore;
 - d) verso altri;
- 3) altri titoli;

Totale.

ATTIVO

Totale immobilizzazioni.

C) attivo circolante:

I - rimanenze:

- 1) materie prime, sussidiarie e di consumo;
- 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;
- 3) lavori in corso su ordinazione;
- 4) prodotti finiti e merci;
- 5) acconti.

Totale.

II - crediti:

- 1) verso utenti e clienti;
- 2) verso associati e fondatori;
- 3) verso enti pubblici;
- 4) verso soggetti privati per contributi;
- 5) verso enti della stessa rete associativa;
- 6) verso altri enti del Terzo settore;
- 7) verso imprese controllate;
- 8) verso imprese collegate;
- 9) crediti tributari;
- 10) da 5 per mille;
- 11) imposte anticipate;
- 12) verso altri.

Totale.

III - attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

- 1) partecipazioni in imprese controllate;
- 2) partecipazioni in imprese collegate;
- 3) altri titoli;

Totale.

IV - disponibilità liquide:

- 1) depositi bancari e postali;
- 2) assegni;
- 3) danaro e valori in cassa;

Totale.

Totale attivo circolante.

D) ratei e risconti attivi.

PASSIVO

A) patrimonio netto:**I - fondo di dotazione dell'ente;****II - patrimonio vincolato:**

1) riserve statutarie;

2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali;

3) riserve vincolate destinate da terzi;

III - patrimonio libero:

1) riserve di utili o avanzi di gestione;

2) altre riserve;

IV - avanzo/disavanzo d'esercizio.**Totale.****B) fondi per rischi e oneri:**

1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;

2) per imposte, anche differite;

3) altri.

Totale.**C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;****D) debiti,:**

1) debiti verso banche;

2) debiti verso altri finanziatori;

3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;

4) debiti verso enti della stessa rete associativa;

5) debiti per erogazioni liberali condizionate;

6) acconti;

7) debiti verso fornitori;

8) debiti verso imprese controllate e collegate;

9) debiti tributari;

10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;

11) debiti verso dipendenti e collaboratori;

12) altri debiti;

Totale.**E) ratei e risconti passivi.**

RENDICONTO GESTIONALE

Il rendiconto gestionale deve essere redatto in conformità al seguente schema

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 (+/-)		
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		
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		
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		

GLI ELEMENTI DELLA RELAZIONE DI MISSIONE

LA RELAZIONE DI MISSIONE ILLUSTRRA LE POSTE DI BILANCIO E L'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE, 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.

LA RELAZIONE SULLA MISSIONE SEGUE IL PRINCIPIO DELLA RILEVANZA DELLE INFORMAZIONI, E DEVE CONTENERE INFORMAZIONI IN MERITO A:

- DESCRIZIONE COMPLESSIVA DELL'ENTE
- NOTIZIE SUGLI ASSOCIATI O FONDATORI
- SPECIFICHE RELATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE
- SPECIFICHE RELATIVE ALLE COMPONENTI ECONOMICHE CONTENUTE NEL RENDICONTO GESTIONALE
- INFORMATIVA SUI COSTI DEL PERSONALE
- INFORMATIVA SUI COSTI DEL PERSONALE
- INFORMATIVA SUI COSTI DELL'ORGANO ESECUTIVO, DI VIGILANZA E CONTROLLO
- OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

IL RUOLO CENTRALE DEL BILANCIO IN MOLTI ARTICOLI DEL CTS, INFATTI LA STRUTTURA, IL PROFILO E LE CARATTERISTECHE DELL'ORGANIZZAZIONE SARANNO DETERMINATE PROPRIO DAI DATI DI BILANCIO



IN SINTESI:

- **VERIFICARE SE LE ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE SONO SVOLTE IN VIA PREVALENTE O ESCLUSIVA;**
- **VERIFICARE SE L'ENTE SUPERA IL TEST DELLE ATTIVITÀ DIVERSE (30% ENTRATE COMPLESSIVE);**
- **VERIFICARE SE L'ENTE SIA TENUTO A PREDISPORRE IL BILANCIO SOCIALE (1 MILIONE);**
- **VERIFICARE SE L'ENTE È OBBLIGATO AD OTTEMPERARE ALL'INFORMATIVA SUGLI EMULUMENTI (100.000);**
- **MONITORARE SE SUSSISTE L'OBBLIGO DI NOMINARE L'ORGANO DI CONTROLLO;**
- **MONITORARE SE SUSSISTE L'OBBLIGO DI NOMINARE IL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE;**
- **VERIFICARE SE L'ENTE SUPERA IL TEST DELLA NON COMMERCIALITÀ;**
- **VERIFICARE L'APPLICABILITÀ DEI REGIMI FORFETTARI PREVISTI PER LE ODV E PER LE APS.**

LA LISTA RIPORTATA EVIDENZA COME SARÀ CRUCIALE AVERE DEI DATI AMMINISTRATI E DI BILANCIO ATTENDIBILI E PREDISPOSTI SECONDO UNA LOGICA CERTA E CONSOLIDATA, PER AVERE CERTEZZA DEI COMPORTAMENTI DA SEGUIRE E DEI RIFLESSI CHE DETERMINATE AZIONI POSSONO PROVOCARE SULLA GESTIONE AZIENDALE DELL'ENTE

The logo for AlterComm commercialisti. The word "Alter" is in purple, "Comm" is in yellow, and "commercialisti" is in purple below it. A stylized yellow and purple graphic element is positioned between "Alter" and "Comm".

AlterComm
commercialisti

**Via Melchiorre Gioia, 82
20125 Milano
Tel: 02 6695958**

paolo@altercomm.it