

**Bilanci e registro
unico nazionale
del Terzo settore:
appunti per non
sbagliare**

**GIOVEDÌ 16 MAGGIO
ORE 17**



**BILANCIO : LE ULTIME
VERIFICHE PRIMA
DEL DEPOSITO NEL
RUNTS**

**a cura di Elena D'Alessandro,
Referente Area consulenza CSVnet**

IL BILANCIO DEGLI ETS:

ART. 13 D.LGS 117/17 E MODELLI DI BILANCIO DM 5 mar. 2020

Entrate pari o superiori a 220.000 euro

Bilancio di esercizio formato da :

- Stato patrimoniale (mod.A)
- Rendiconto gestionale (mod.B)
- Relazione di missione (mod.C)

Bilancio per competenza

Rendiconto per cassa:

Mod. D

Bilancio per cassa

Entrate e Uscite



«..può essere redatto
nella forma del
rendiconto per cassa.»

Entrate inferiori a 220.000 euro

IL LIMITE DEI 220.000 EURO

Per distinguere gli enti in base alle dimensioni economiche l'art. 13 D.lgs 117/17 parla di «ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate».

In base a tale definizione, rientrano come proventi dell'ente, e come tali devono essere indicati nel bilancio d'esercizio, tutti i componenti positivi di reddito, anche quelli straordinari.

Si dovranno quindi considerare i proventi da attività istituzionale, i ricavi commerciali, gli interessi e le rendite di capitale, i canoni attivi di locazione e noleggio, nonché le plusvalenze e le sopravvenienze attive.

Eccezione: disinvestimenti

SCHEMA DI BILANCIO MOD.D

USCITE	Es.t	Es.t-1	ENTRATE	Es.t	Es.t-1
A) Uscite da attività di interesse generale 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2) Servizi 3) Godimento beni di terzi 4) Personale 5) Uscite diverse di gestione <p style="text-align: right;">Totale</p>			A) Entrate da attività di interesse generale 1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori 2) Entrate dagli associati per attività mutuali 3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori 4) Erogazioni liberali 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 <p style="text-align: right;">Totale</p> <p style="text-align: center;">Avanzo/disavanzo attività di interesse generale</p>		
B) Uscite da attività diverse 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2) Servizi 3) Godimento beni di terzi 4) Personale 5) Uscite diverse di gestione <p style="text-align: right;">Totale</p>			B) Entrate da attività diverse 1) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori 2) Contributi da soggetti privati 3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi 4) Contributi da enti pubblici 5) Entrate da contratti con enti pubblici 6) Altre entrate <p style="text-align: right;">Totale</p> <p style="text-align: center;">Avanzo/disavanzo attività diverse</p>		
C) Uscite da attività di raccolta fondi 1) Uscite per raccolte fondi abituali 2) Uscite per raccolte fondi occasionali 3) Altre uscite <p style="text-align: right;">Totale</p>			C) Entrate da attività di raccolta fondi 1) Entrate da raccolte fondi abituali 2) Entrate da raccolte fondi occasionali 3) Altre entrate <p style="text-align: right;">Totale</p> <p style="text-align: center;">Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi</p>		
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali 1) Su rapporti bancari 2) Su investimenti finanziari 3) Su patrimonio edilizio 4) Su altri beni patrimoniali 5) Altre uscite <p style="text-align: right;">Totale</p>			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali 1) Da rapporti bancari 2) Da altri investimenti finanziari 3) Da patrimonio edilizio 4) Da altri beni patrimoniali 5) Altre entrate <p style="text-align: right;">Totale</p> <p style="text-align: center;">Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali</p>		
E) Uscite di supporto generale 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 2) Servizi 3) Godimento beni di terzi 4) Personale 5) Altre uscite <p style="text-align: right;">Totale</p>			E) Entrate di supporto generale 1) Entrate da distacco del personale 2) Altre entrate di supporto generale <p style="text-align: right;">Totale</p>		
Totale uscite della gestione			Totale entrate della gestione		

SCHEMI FISSI

Si tratta di schemi «fissi». È possibile però se rende il bilancio più chiaro:

- Suddividere o raggruppare le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, senza eliminare la voce complessiva e l'importo;
- Eliminare le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole se riportano importi nulli per due esercizi consecutivi;
- Aggiungere voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto.

LE 5 SEZIONI DEGLI SCHEMI DI BILANCIO DEL DM 5 MAR. 2020

- **SEZ. A VOCI DI ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE:**

Collegate alle AIG (art. 5 D.lgs 117/17) inserite nello statuto

- **SEZ. B VOCI DI ATTIVITÀ DIVERSE:**

Collegate alle attività diverse (art. 6 D.lgs 117/17)

Diverse dalle AIG

Se secondarie e strumentali rispetto alle AIG (parametri DM 107/2021)

Se espressamente prevista nello statuto la possibilità di esercitarle e se l'organo di amministrazione ne ha documentato secondarietà e strumentalità (art.13 D.lgs 117/17) ➡ Relazione attività diverse (annotazione in calce al rendiconto)

- **SEZ. C VOCI DI ATTIVITÀ DI RACCOLTE FONDI**

Collegate alle attività di raccolta fondi (art. 7 D.lgs 117/17) Occasionali: obbligo di rendiconto art. 87 D.lgs 117/17 ➡ Rendiconto specifico per ciascun evento di raccolte fondi su mod. DM 9 giugno 2022

- **SEZ. D VOCI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI**

Collegate alla gestione finanziaria o immobiliare

- **SEZ. E VOCI DI SUPPORTO GENERALE**

Voce residuale o collegata ai «costi di gestione»

COME INVIDUARE LA CORRETTA SEZIONE

Imputazione delle voci di bilancio nelle Sezioni corrette: un metodo

1. Inquadrare nella corretta SEZIONE di attività (A,B,C,D,E) la voce di bilancio.
2. Individuare, all'interno della sezione individuata, la VOCE corretta.

Per capire in quale sezione imputare diventa essenziale non più chiedersi «dove inserire questa voce?» ma anzitutto «a che tipo di attività si riferisce?» a prescindere dalla modalità con cui si ha entrata o uscita.

Un'attrezzatura informatica è stata acquistata per un'attività di interesse generale sez. A (es. gestione appuntamenti sportello di ascolto relativo ad attività di interesse generale di tutela dei diritti umani), per la attività diverse sez. B (es. gestione di servizi diversi dalle attività di interesse generale) oppure per le attività di raccolta fondi sez. C (es. ufficio organizzazione di eventi di raccolte fondi)

SCHEMA DI BILANCIO MOD.D: INVESTIMENTI E DISINVESTIMENTI – AVANZO E DISAVANZO FINALE

USCITE DA INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI O DA DEFLUSSI DI CAPITALE DI TERZI	Es.t	Es.t-1	ENTRATE DA DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI O DA FLUSSI DI CAPITALE DI TERZI	Es.t	Es.t-1
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale			1) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale		
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse			2) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività diverse		
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali			3) Disinvestimenti di attività finanziarie e patrimoniali		
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti			4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti		
Totale			Totale Imposte		
			Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		

	Es.t	Es.t-1
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		
Avanzo/disavanzo complessivo		

	Es.t	Es.t-1
Cassa e banca		
Cassa		
Depositi bancari e postali		

LA «QUADRATURA» DEGLI SCHEMI DI BILANCIO DEL MOD.D DEL DM 5 MAR. 2020

Saldo iniziale delle consistenze liquide dell'esercizio (t) = saldo finale di cassa e banca dell'esercizio precedente (t-1).

Tale t-1 a fine esercizio verrà sommato (+/- l'avanzo/disavanzo complessivo) come saldo finale di cassa e banca dell'esercizio (t)

	2023	2022
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	-200,00 €	500,00 €
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0,00 €	0,00 €
Avanzo/disavanzo complessivo	-200,00 €	500,00 €
CASSA E BANCA	1.300,00 €	1.500,00 €
Cassa	500,00 €	500,00 €
Depositi bancari e postali	800,00 €	1.000,00 €

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI DEGLI SCHEMI DI BILANCIO DEL DM 5 MAR. 2020

Importante integrazione anche se facoltativa:
sono elementi che pur non avendo una manifestazione economica rappresentano un valore.

Es. Costi figurativi: volontari iscritti calcolati attraverso l'applicazione alle ore di volontariato della retribuzione oraria lorda per la corrispondente qualifica dei CCNL.

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		

ITER DI APPROVAZIONE/DEPOSITO DEL BILANCIO

Redazione progetto di bilancio da parte dell'organo di amministrazione (Verbale)

Relazione eventuali Organo di controllo/revisione (Verbale)

Convocazione Assemblea ordinaria (nel rispetto dei termini/modalità da statuto)

Assemblea ordinaria e approvazione Bilancio originale e eventuali rendiconti/documenti collegati

Deposito nel RUNTS entro 30 giugno

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!



Per approfondire sul tema:
WWW.CANTIERETERZOSETTORE.IT
[Tempo di bilanci nel Terzo settore. Come approvarli?](#)
[Bilancio degli enti del Terzo settore: quali sono gli errori più ricorrenti?](#)
[Vademecum Il rendiconto per cassa degli Enti del terzo settore](#)