

# DAL PIANO DEI CONTI AL BILANCIO NELLE ProLoco...



# LE ULTIME NOVITA' PER TERZO SETTORE

## **Orlando firma decreto su attività diverse**

Il ministro ha firmato il decreto riguardante l'individuazione di criteri e limiti delle attività diverse da quelle di interesse generale esercitabili dagli enti del Terzo settore.

Il decreto definisce i due tratti caratterizzanti delle attività diverse: la strumentalità e la secondarietà.

In particolare, le attività diverse sono considerate strumentali quando sono finalizzate a supportare, sostenere, promuovere o agevolare il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente del Terzo settore.

La secondarietà ricorre in una delle seguenti ipotesi:

- **i ricavi da attività diverse non sono superiori al 30% delle entrate complessive dell'ente del Terzo settore**
- **i ricavi da attività diverse non sono superiori al 66% dei costi complessivi dell'ente del Terzo settore**

L'ente del Terzo settore può scegliere uno dei due criteri, che dovrà poi essere indicato nella relazione di missione o in un'annotazione in calce al rendiconto per cassa.

# LE ULTIME NOVITA' PER TERZO SETTORE

## Rinviata l'agevolazione per la modifica degli Statuti

**Con il DL Semplificazioni arriva la proroga per gli adeguamenti statutari con iter semplificato per gli enti che nel periodo transitorio assumono la qualifica di enti del terzo settore.**

Si tratta, in particolare di organizzazioni di volontariato (ODV), associazioni di promozione sociale (APS) e ONLUS iscritte nei rispetti registri, le quali, ai sensi dell'art. 66 del DL 31 maggio 2021 (già pubblicato in Gazzetta Ufficiale), potranno, **fino al 31 maggio 2022**, adeguare lo statuto alle disposizioni inderogabili del codice del terzo settore beneficiando di un iter semplificato. Più nello specifico potranno approvare le modifiche statutarie di mero adeguamento con le maggioranze previste per l'assemblea ordinaria.

# PER CASSA O PER COMPETENZA?

## La scelta è legata a:

- ***Dimensioni dell'ENTE DEL TERZO SETTORE;***
- ***Normativa di riferimento;***
- ***Crediti, Debiti, Personale dipendente;***
- ***Investimenti in essere o futuri;***
- ***Ammontare dei Proventi al limite de***
- ***Esigenze dell'Assemblea dei soci...***
- ***...***

# Schemi di bilancio: requisiti normativi

Il Codice del Terzo Settore, Decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, impone agli **Enti del Terzo settore**, fatte salve le specifiche disposizioni di cui ai commi 3 e 4, l'obbligo di redigere il bilancio di esercizio in due forme diverse a seconda delle dimensioni:

**ETS con entrate < 220.000, i documenti di bilancio sono:**

1. Rendiconto per cassa

**ETS con entrate > 220.000, i documenti di bilancio sono:**

1. Stato Patrimoniale;
2. Rendiconto gestionale;
3. Relazione di Missione.

## ESEMPIO DI UN PARCO EVENTI



**15/10/2020**

**Acquisto di GAZEBO**

**Prezzo di acquisto**

**15.000€**

## Per Cassa...

**“Il criterio di cassa è un principio di gestione contabile che si basa sulla data dell'effettivo pagamento di entrate e uscite.”**

## ESEMPIO DI ACQUISTO DI UN'AMBULANZA



**15/10/2020**

**Acquisto di gazebo**

**Prezzo di acquisto**

**50.000€**

**Per  
Competenza...**

***“costi e ricavi sono  
registrati nell’esercizio  
di maturazione,  
indipendentemente  
dalla data di  
sostenimento del costo  
o di incasso del ricavo*”**

# Registrazione in contabilità SEMPLIFICATA (fino al 2020)

**15/10/2020**

Acquisto di gazebo

Prezzo di un gazebo

**50.000€**



## RENDICONTO PER CASSA FINO AL 2020

ENTRATE		USCITE	
		Gazebo	50.000
Disavanzo d'esercizio	50.000		

# Registrazione «RENDICONTO PER CASSA»

## Contabilità Semplificata

<b>MOD. D - RENDICONTO PER CASSA</b>					
<b>USCITE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
B) Uscite da attività diverse					
C) Uscite da attività di raccolta fondi			B) Entrate da attività diverse		
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			C) Entrate da attività di raccolta fondi		
E) Uscite di supporto generale			2) Entrate da raccolte fondi occasionali		
			E) Entrate di supporto generale		
Totale uscite della gestione			Totale entrate della gestione		

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	2020	2021	Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi	2020	2021
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	50.000,00		2) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività diverse		
Totale			Totale		
			Imposte		
			Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti	-50.000	

# Registrazione «RENDICONTO GESTIONALE»

## Contabilità Ordinaria

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2020	2019	PASSIVO	2020	2019
B - Immobilizzazioni			B) fondi per rischi e oneri:		
II - Immobilizzazioni materiali			F.do amm.to Automezzi	6.250	
1- Automezzi	50000				
Tot. Attivo	...		Tot. Passivo	...	

### RENDICONTO GESTIONALE

ATTIVO	2020	2019	PASSIVO	2020	2019
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			B) fondi per rischi e oneri:		
5) ammortamenti	6250		F.do amm.to Automezzi		
<b>Totale oneri e costi</b>			<b>Totale proventi e ricavi</b>		
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)		
			Imposte		
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)		

# CREDITI PER FATTURE DA INCASSARE dal comune...

FATTURA DEL COMUNE  
INCASSATA A FEBBRAIO '21

**8.800€**

**PRINCIPIO di Cassa...**

RENDICONTO PER CASSA					
	ANNO	ANNO-1		2021	2020
4	USCITE		ENTRATE		
6	A) Uscite da attività di interesse generale		A) Entrate da attività di interesse generale		
8	1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 0,00	1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	€ 0,00	€ 0,00
9	2) Servizi	€ 0,00	2) Entrate dagli associati per attività mutuali	€ 0,00	€ 0,00
10	3) Godimento beni di terzi	€ 0,00	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ 0,00	€ 0,00
11	4) Personale	€ 0,00	4) Erogazioni liberali	€ 0,00	€ 0,00
12	5) Uscite diverse di gestione	€ 0,00	5) Entrate del 5 x 1000	€ 0,00	€ 0,00
13			6) Contributi da soggetti privati	€ 0,00	€ 0,00
14			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	€ 0,00	€ 0,00
15			8) Contributi da enti pubblici	€ 0,00	€ 0,00
16			9) Entrate da contratti con enti pubblici	€ 8.800,00	€ 0,00
17			10) Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00
20	TOTALE	€ 0,00	TOTALE	€ 8.800,00	€ 0,00
21		€ 0,00	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	8.800,00	0,00

# CREAZIONE DEL PIANO DEI CONTI

Gli enti destinatari degli schemi possono, tuttavia, ulteriormente suddividere le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, **senza eliminare la voce complessiva e l'importo corrispondente**, quando questo favorisce la chiarezza del bilancio.

Possono, altresì, raggruppare le citate voci quando il raggruppamento è irrilevante o quando esso favorisce la chiarezza del bilancio. In questo contesto, gli enti che presentano **voci precedute d:**

- **numeri arabi o voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi possono eliminare dette voci.**

Possono, in ultimo, aggiungere, laddove questo favorisce la chiarezza del bilancio, voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto.

**Eventuali raggruppamenti o eliminazioni delle voci di bilancio devono risultare esplicitati nella relazione di missione, al punto 3.**

## Un esempio di rappresentazione del piano dei conti ai fini degli Schemi di bilancio per Enti del Terzo Settore

### 1) Contabilità ordinaria

STATO PATRIMONIALE	
Gruppo	Attivo
Mastro	A) Immobilizzazioni
Conto	I - immobilizzazioni immateriali:
Sottoconto	1) costi di impianto e ampliamento;
Sottoconto	2) costi di sviluppo;
Sottoconto	3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;

RENDICONTO GESTIONALE	
Gruppo	ONERI E COSTI
Mastro	A) Costi e oneri da attività di interesse generale
Conto	2) Servizi
Sottoconto	a) Consulenza fiscale e amministrativa
Sottoconto	b) Costi relativi all'organo di controllo
Sottoconto	c) Compensi per l'organo amministrativo

# Schemi di bilancio: requisiti normativi

## 2) Contabilità Semplificata

RENDICONTO PER CASSA	
Gruppo	USCITE
Mastro	A) Uscite da attività di interesse generale
Conto	2) Servizi
Sottoconto	2.1) Consulenza fiscale e amministrativa
Sottoconto	2.2) Costi relativi all'organo di controllo
Sottoconto	2.3) Compensi per l'organo amministrativo

# Dal piano dei conti al nuovo bilancio per ETS

In questa tabella che segue offriamo uno spunto di riclassificazione del «vecchio rendiconto» della Proloco nel nuovo piano dei conti che dovrà essere adottato dal 2021.

FINO AL 2020		DAL 2021		
Rendiconto ante Riforma ETS		Rendiconto per cassa Enti del terzo settore		
	2020		2021	2020
<b>Entrate</b>		<b>Entrate ETS</b>		
Quote Associative	5250	A) Entrate da attività di interesse generale		
		1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori		
		1.1) Quote Associative	3200	5250

# **ALCUNI SUGGERIMENTI UTILI**

- 1. UTILIZZARE UNA TABELLA DI RACCORDO FRA IL VECCHIO ED IL NUOVO;**
- 2. INSERIRE I SALDI FINALI DEL 2020 NEL RENDICONTO (CASSA/COMPETENZA)**
- 3. COMPRENDERE APPIENO LA DIFFERENZA DELLE DIVERSE CATEGORIE PRESENTI NEL RENDICONTO**
- 4. CREARE UN PIANO DEI CONTI PERSONALIZZATO**
- 5. INIZIARE LA CONTABILITA' 2021 NEL NUOVO METODO**