Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

GRUPPO DI LAVORO ENTI NO PROFIT

Principi e regole di base della rendicontazione degli ETS

A cura del Dottor Lorenzo Ferreri

CORSO SULLA RENDICONTAZIONE DEGLI ENTI NO PROFIT: ASPETTI PRATICI ED OPERATIVI

Torino, 19 febbraio 2024

Normativa di riferimento

Codice Civile – libro I

Normative di settore

Dlgs 3.7.2017 n. 117 CTS artt. 13, 25, 48, 60, 61 c. 1c, 87, 95

Dlgs 3.7.2017 n. 117 CTS art. 86.5 per APS e ODV forfettarie

Dlgs 3.7.2017, n.112 Impresa sociale artt. 9-10

DM 5.3.2020

Ministero Lavoro e Politiche Sociali - Circolari, Note e Risposte quesiti

DPR 600/73

DPR 633/72

I principi contabili

OIC 35 Principio Contabile ETS - 2.3.2023

- Agenzia per le Onlus – Linee guida redazione rendiconti 11.2.2009
- Agenzia per le Onlus – OIC- CNDCEC – Principi contabili per gli enti no profit n. 1 – maggio 2011
- Agenzia per le Onlus – OIC- CNDCEC – Principi contabili per gli enti no profit n. 2 - L'iscrizione e la valutazione delle liberalità - 2012
- Agenzia per il Terzo Settore - Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato delle imprese sociali
- CNDCEC Commissione Aziende Non Profit – Documenti e Raccomandazioni

Il rendiconto ETS:

- Chi lo deve fare
- Come deve essere fatto
- Quando deve essere fatto
- Da quando deve essere fatto (periodo transitorio)
- Dove deve essere depositato/pubblicato

Due tipologie di rendiconto

ETS che **NON** esercitano la propria attività principalmente in forma di impresa commerciale:

- DM 5.3.2020 e OIC 35

ETS che esercitano la propria attività principalmente in forma di impresa commerciale:

- scritture contabili 2214 cc,
- bilancio 2423 e ss cc
- deposito bilancio a Registro Imprese

ODV e APS in regime forfetario

- Le Odv e le Aps che, in caso di esercizio di attività commerciali, si avvalgono del regime forfetario ex art. 86, sono esonerate dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili delle medesime;

- rimangono soggette all'obbligo di redigere il bilancio di esercizio ai sensi dell'art. 13 del codice del Terzo Settore.

Contabilità separata

- nel caso di ETS non commerciali, per l'attività commerciale esercitata;
- ramo ETS o IS degli enti religiosi civilmente riconosciuti;
- centri di servizio per il volontariato (Csv) per le risorse provenienti da fonte diversa dal fondo unico nazionale (Fun).

Criticità

- operazioni non sinallagmatiche sia attive che passive - OIC n. 16 e ss

– costi e ricavi figurativi - OIC n.13-14

- raccolta fondi strutturale/occasionale

- riserve o debiti per erogazioni liberali vincolate - OIC nn 18-21

- criteri definizione soglia 220.000 : cessioni beni patrimoniali, incrementi fondi e riserve

- concetto di commercialità art. 13/4-5 rispetto ad art. 79

Valutazione impatto sociale

DM 23 luglio 2019

Valutazione qualitativa e quantitativa degli effetti delle attività svolte sulla comunità di riferimento rispetto all'obiettivo individuato.

- Nessun obbligo normativo
- Le pubbliche amministrazioni possono richiedere la realizzazione di sistemi di valutazione dell'impatto sociale agli Ets che intrattengono rapporti con le medesime pubbliche amministrazioni, sì da consentire una valutazione dei risultati in termini di qualità e di efficacia delle prestazioni e delle attività svolte.

Valutazione impatto sociale

La richiesta può essere avanzata se gli interventi o le azioni hanno le seguenti caratteristiche:

- almeno 18 mesi di durata;
- entità economica superiore ad 1 milione di euro;
- dimensione geografica interregionale, nazionale o internazionale.

La valutazione di impatto sociale può essere inclusa nel bilancio sociale ove predisposto.

Bilancio preventivo

- Nessun obbligo normativo
- OIC 35 par. 6:

L'organo di amministrazione per verificare la sussistenza della continuità aziendale effettua una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale.

Tale valutazione può essere effettuata predisponendo un budget che dimostri che l'ente, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, ha risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte.

ONLUS non ancora ETS
Bilancio 2023

	Onlus	Ramo Onlus
bilancio formato ETS	si	si
relazione missione	si	si
bilancio sociale	si (su internet entro 30.6.2022)	si (su internet entro 30.6.2022)
deposito al RUNTS	no	no
organo controllo	no (CNDCEC dic 2020)	
revisione legale		
revisione ex 460/97	si	si