



Il bilancio delle associazioni bandistiche del terzo settore

LIGNANO SABBIADORO, 5 FEBBRAIO 2023

DOVE ERAVAMO RIMASTI ...

IL SET NORMATIVO

Articolo 13 del CTS – Scritture contabili e bilancio

- D.M. 5 marzo 2020 (approvazione della modulistica per la rendicontazione degli ETS)

Articolo 14 del CTS – Bilancio sociale

- DM 4 luglio 2019 MLPS (approvazione delle linee guida del bilancio sociale)

Principio contabile OIC 35 (pubblicato il 3 febbraio 2022)

Articoli 7, 48 c. 3, 79 c. 4 e 5, 87 c. 6 del CTS – Rendicontazione delle raccolte fondi

Il 1° agosto 2022 è stata approvata la tassonomia
XBRL Italia per il bilancio degli ETS



NEW

ENTRATA IN VIGORE

Tipologia di ente	Iscrizione al RUNTS	Redazione del bilancio	Deposito del bilancio al RUNTS
Enti costituiti prima del 2022 che ottengono l'iscrizione al RUNTS nel corso dello stesso (enti preesistenti privi delle qualifiche APS, ODV, ONLUS).	Entro il 30.9.2022.	Approvano il bilancio 2022 secondo gli schemi ex DM 5.3.2020.	Depositano entro il 30.6.2023 il bilancio relativo all'anno 2022.
	Dall'1.10.2022 al 31.12.2022.	Possono approvare il bilancio 2022 anche non utilizzando gli schemi ex DM 5.3.2020.	Depositano entro il 30.6.2023 il bilancio relativo all'anno 2022 (anche se redatto con modulistica non ex DM 5.3.2020).
ODV/APS coinvolte nella trasmigrazione.	Ottengono il perfezionamento dell'iscrizione al RUNTS nel corso del 2022.	Approvano secondo la tempistica prevista il bilancio di esercizio 2021 utilizzando gli schemi ex DM 5.3.2020.	• Depositano entro 90 giorni dall'iscrizione nel RUNTS il bilancio 2021; • depositano entro il 30.6.2023 il bilancio dell'anno 2022.

I CONSIGLI EROGATI UN ANNO FA

Impostare adeguatamente la contabilità degli ETS, provvedendo a identificare, riclassificare e ripartire i componenti positivi e negativi di reddito

Monitorare con attenzione le aree svolte dagli ETS che possono avere ripercussioni sulla “commercialità” o meno dell’ente, e conseguentemente del tipo di bilancio che dovrà essere predisposto

Utilizzare un piano dei conti idoneo a soddisfare le esigenze di rappresentazione e che tenga conto degli schemi di bilancio obbligatori di cui al DM 5 marzo 2020

BILANCIO COME STRUMENTO DI VERIFICA (1)

L'ETS è tenuto a monitorare (e, in questo senso, il bilancio è il miglior strumento di supporto) i seguenti parametri:

- svolgimento delle attività di interesse generale in via prevalente o esclusiva
- art. 6 CTS – superamento del test relativo allo svolgimento di attività diverse in misura inferiore:
 - al 30% del totale dei ricavi
 - al 66% del totale dei costi, inclusi oneri figurativi ed erogazioni gratuite
- art. 14 CTS – obbligo di redazione del bilancio sociale (in caso di entrate superiori a 1.000.000 euro)
- art. 14 CTS – obbligo di informativa circa gli emolumenti attribuiti a organi associativi, dirigenti e associati (in caso di entrate superiori a 100.000 euro)

BILANCIO COME STRUMENTO DI VERIFICA (2)

L'ETS è tenuto a monitorare (e, in questo senso, il bilancio è il miglior strumento di supporto) i seguenti parametri:

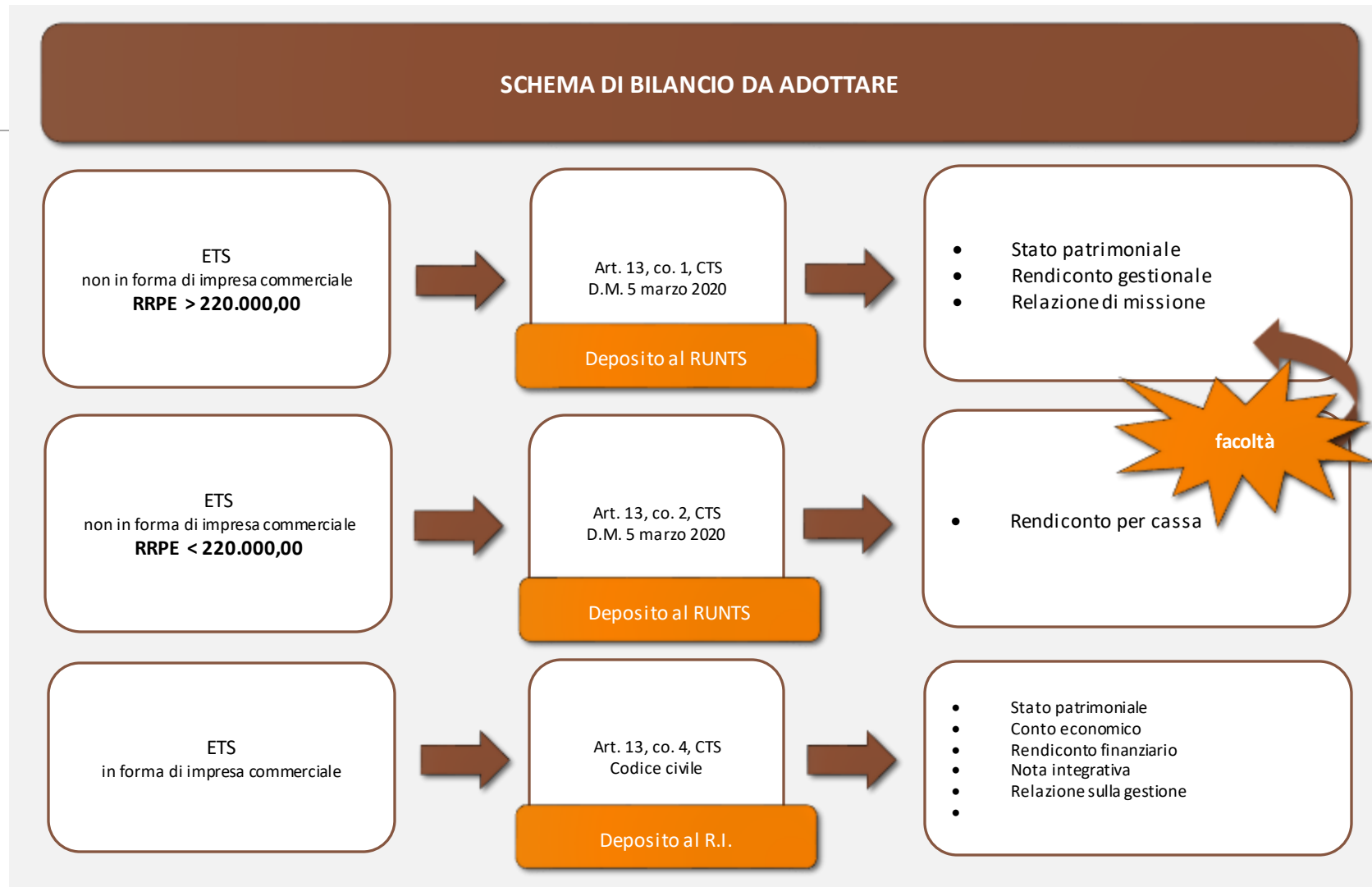
- artt. 30 e 31 CTS – eventuale obbligo di nomina di un organo di controllo o di un revisore legale dei conti
- art. 79 CTS – superamento del test di non commercialità
- artt. 85 e 86 CTS – verifica delle condizioni per applicare i regimi forfetari previsti per APS e ODV (in caso di entrate da attività commerciali inferiori a 130.000 euro)
- art. 13 CTS – possibilità di adottare il modello semplificato di rendicontazione sociale (in caso di entrate inferiori a 220.000 euro)

IL BILANCIO DEGLI ETS

Art. 13 CTS

Comma 1	Gli ETS devono redigere il bilancio di esercizio formato dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale, con l'indicazione, dei proventi e degli oneri, dell'ente, e dalla relazione di missione che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie
Comma 2	Il bilancio degli ETS con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000,00 può essere redatto nella forma del rendiconto per cassa
Comma 3	Il bilancio di cui ai commi 1 e 2 deve essere redatto in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, sentito il consiglio nazionale del terzo settore
Comma 4	Gli ETS che esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale devono tenere le scritture contabili di cui all'articolo 2214 del Codice civile (libro giornale e libro degli inventari)
Comma 5	Gli ETS di cui al comma 4 devono redigere e depositare presso il registro delle imprese il bilancio di esercizio redatto, a seconda dei casi, ai sensi degli articoli 2423 e seguenti, 2435-bis o 2435-ter del codice civile

LO SCHEMA DI BILANCIO DA ADOTTARE



RENDICONTAZIONE ETS MAGGIORI: LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale svolge la funzione di fornire al lettore del bilancio una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione. Il modello approvato per gli ETS è funzionale alle esigenze informative degli stessi, ed è finalizzato ad esporre, in termini economico-aziendali, gli investimenti e le relative fonti di finanziamento

Lo schema è del tutto simile allo Stato patrimoniale che sono tenute a predisporre tutte le società di capitali che depositano il bilancio

Pur rappresentando un prospetto rendicontativo, lo Stato patrimoniale fornisce importanti informazioni in una logica di analisi prospettiva, in quanto evidenzia le risorse che l'Ente ha a disposizione per la gestione futura

RENDICONTAZIONE ETS MAGGIORI: IL RENDICONTO GESTIONALE

Il Rendiconto gestionale richiama più o meno la funzione assolta dal Conto economico nella rendicontazione delle società di capitali

Il prospetto non pone particolare enfasi sul reddito prodotto dall'associazione (considerata la finalità non lucrativa dell'associazione). Piuttosto, il prospetto serve a far comprendere la capacità dell'associazione di ottimizzare le risorse per raggiungere un equilibrio economico, condizione necessaria per consentire all'associazione di continuare a essere operativa nel medio/lungo periodo

Per quanto concerne la riclassificazione delle voci, il DM 5 marzo 2020 ha optato per un criterio volto a raggruppare i componenti di reddito in funzione delle diverse aree gestionali, distinguendo:

- i proventi in base alla loro provenienza
- gli oneri in base alla loro destinazione

RENDICONTAZIONE ETS MAGGIORI: LA RELAZIONE DI MISSIONE

La Relazione di missione è destinata a illustrare “le poste di bilancio, l’andamento economico e finanziario dell’ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie”

Il DM 5 marzo 2020 specifica quali sono le informazioni che devono obbligatoriamente essere riportate nella Relazione di missione; tra queste figurano:

- la documentazione relativa al carattere secondario e strumentale delle attività di cui all’art. 6 del DM (art. 16, comma 6, del CTS)
- un rendiconto specifico dal quale risultino, anche per 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 di cui all’art. 79, co. 4, lett. a), del CTS

RENDICONTAZIONE ETS MINORI: IL RENDICONTO PER CASSA

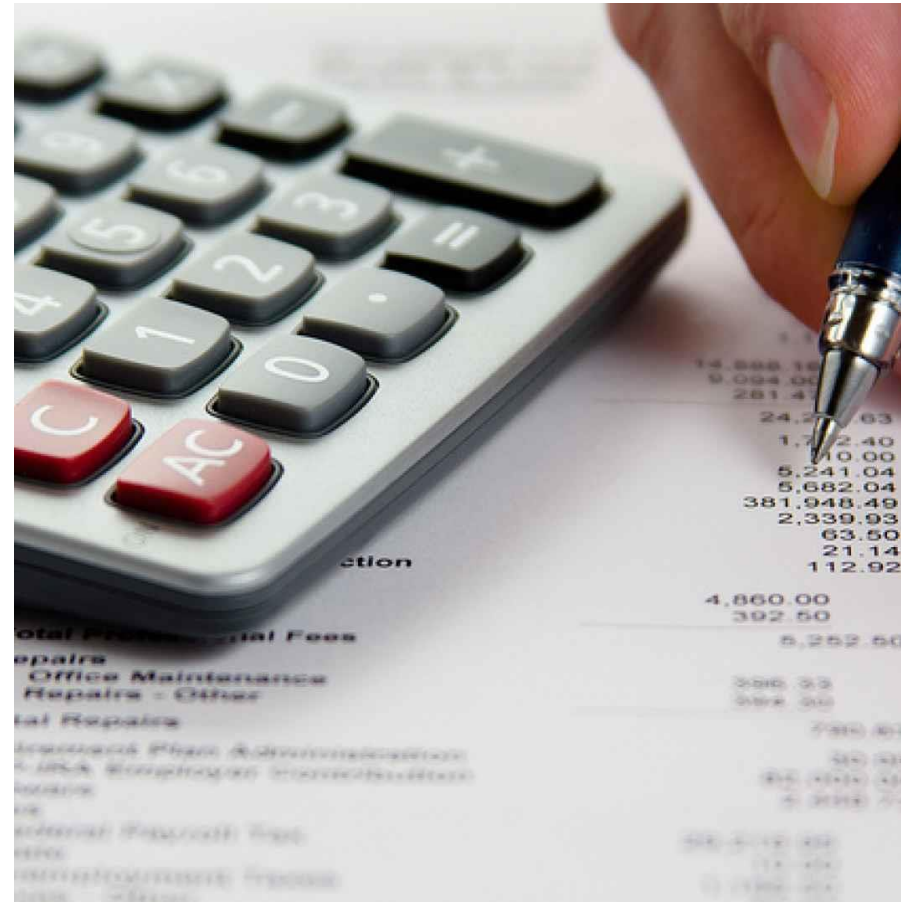
Lo schema di bilancio che il CTS prevede per gli ETS piccoli contempla un unico prospetto, e più precisamente il Rendiconto per cassa. Si tratta di un “**estratto conto ragionato**” dei movimenti finanziari dell’esercizio nel quale, in modo sintetico, confluiscono tutte le entrate e le uscite dell’esercizio amministrativo

Così come il Rendiconto gestionale degli ETS “non piccoli”, il rendiconto per cassa evidenzia l’andamento della gestione in un esercizio, ma non fa riferimento al concetto di “costo e ricavo” di competenza, principio cui si ispirano gli enti “maggiori”, bensì si riferisce ai flussi finanziari

Gli ETS maggiori, sostanzialmente, devono ricorrere necessariamente ad un sistema contabile basato sulla partita doppia e improntato al principio di competenza; gli ETS minori, viceversa, potranno limitarsi alla partita semplice, risultando sufficiente la mera rilevazione del movimento finanziario

Si tratta di un’**opzione** concessa agli ETS minori, opzione che, peraltro, non deve essere comunicata con particolari formalità, essendo sufficiente il “**comportamento concludente**” dell’ETS

IL RACCORDO TRA IL PIANO DEI CONTI E IL BILANCIO DEGLI ETS



COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

COMPILAZIONE FACOLTATIVA

I costi e i proventi figurativi sono quei componenti economici di competenza dell'esercizio che non rilevano ai fini della tenuta della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'ente

L'esempio più classico di **costi figurativi** è dato dall'impiego di volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17, co. 1, del CTS, calcolati attraverso l'applicazione, alle ore di attività di volontariato effettivamente prestate, della retribuzione oraria lorda prevista per la corrispondente qualifica dai contratti collettivi di cui all'art. 51 del D.Lgs. 15 giugno 2015, n. 81

L'esempio più classico di **proventi figurativi** è riferibile alla traduzione in termini economici dell'apporto che i volontari forniscono attraverso lo svolgimento della propria attività personale, spontanea e gratuita

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

COMPILAZIONE FACOLTATIVA

In attesa di maggiori chiarimenti, sarebbe bene, sin da subito, tenere traccia con idonee formalità interne all'ETS, delle ore di servizio prestate dai volontari, con un modello che preveda:

- data
- descrizione dell'attività svolta
- orario di inizio e fine prestazione
- firma del volontario

Si ritiene preferibile procedere alla vidimazione iniziale di tale registro

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

COMPILAZIONE FACOLTATIVA

Altri esempi di **costi figurativi**:

- la valorizzazione del canone di locazione passivo (con riferimento alle tabelle OMI) in caso di immobili utilizzati in comodato gratuito
- la valorizzazione della prestazione gratuita resa da coloro che ricoprono cariche sociali
- la valorizzazione dei servizi erogati da professionisti «generosi» in quanto persone «amiche» dell'associazione

Altri esempi di **proventi figurativi**:

- la valorizzazione del canone di locazione attivo (con riferimento alle tabelle OMI) in caso di immobili concessi in comodato gratuito

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

ACCESSO AL SITO

 Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

 Seguici su:       

 Focus On ▾ Guide ▾ Barometro del lavoro ▾ Concorsi News ▾ [CERCA SPORTELLO](#)

[Servizi](#) > [Login](#)

Accesso con **SPID**

 **SPID**

Maggiori informazioni su SPID
Non hai SPID?

Accesso con **CIE**

 **Entra con CIE**

Maggiori informazioni su CIE

Accesso con **eIDAS**

 **Login with eIDAS**

Maggiori informazioni su eIDAS

Accesso **Cittadino Estero**
no eIDAS

 **Utenti Esteri**

Recupera la tua password
Guida all'accreditamento
English Guide

Accesso **PA**

 **Utenti PA**

Per maggiori informazioni visita
l'URP Online

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

ACCESSO AL PORTALE



Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali



Seguici su:



RICONOSCIMENTO TITOLO ESTERO



FORMAZIONE A DISTANZA



MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI



REGISTRO ASSOCIAZIONI



RISTORI ENTI TERZO SETTORE



COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE



UNIMARE



PROSPETTO INFORMATIVO DISABILI



RUNTS



ETS FONDO SVILUPPO E COESIONE



RISTORI ETS 20 MILIONI

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS BENVENUTO NEL PORTALE



ISTANZE

Registro Unico
Nazionale
Terzo Settore



Alberto Frate

IT



Aiuto



Home



Richiedi



Lista Pratiche



Messaggi



Feedback

Benvenuto Alberto Frate

Il portale dedicato di presentazione delle richieste all'ufficio del RUNTS è predisposto per fornire visibilità immediata degli strumenti e delle funzionalità a te dedicate.

Attraverso il portale potrai iscrivere un nuovo ente, richiedere modifiche, depositare atti e bilanci.

Al centro della pagina trovi le pratiche che hai già inviato o quelle ancora in bozza.

Inoltre, nel menù a sinistra, ci sono le principali funzionalità per utilizzare la piattaforma.

Buon lavoro!

Consulta la lista degli enti sul portale pubblico RUNTS

Lista Enti pubblicati

Inserisci ente

PRATICHE INViate

Ente	Stato	Data
------	-------	------

BOZZE

Ente	Codice fiscale	Data
------	----------------	------

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

IL CARICAMENTO DELL'ISTANZA ...

Tipo richiesta



Iscrizione



Variazione



Cancellazione



Deposito Bilancio



Cinque per mille



Specifica ente

Codice Fiscale Ente



Selezione



Trova Codice Fiscale



92001480307



Denominazione*

NUOVA BANDA COMUNALE S. CECILIA APS DI PRECENICCO

Annulla

Prosegui

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS ... IL CARICAMENTO DELL'ISTANZA ...

TSFO-06_000749202 - Deposito

92001480307 - NUOVA BANDA COMUNALE S. CECILIA APS DI PRECENICCO



1 DATI PRINCIPALI

2 ALLEGATI

3 INVIA

Specifica bilancio

Anno di riferimento*

2022



IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS ... IL CARICAMENTO DELL'ISTANZA ...

Dichiarante

Nome*

Alberto

Cognome*

Frate

In qualità di*

Commercialista



Codice fiscale*

FRTLRT79R15E473B

Indirizzo PEC*

alberto@albertofrate.com

Telefono

|

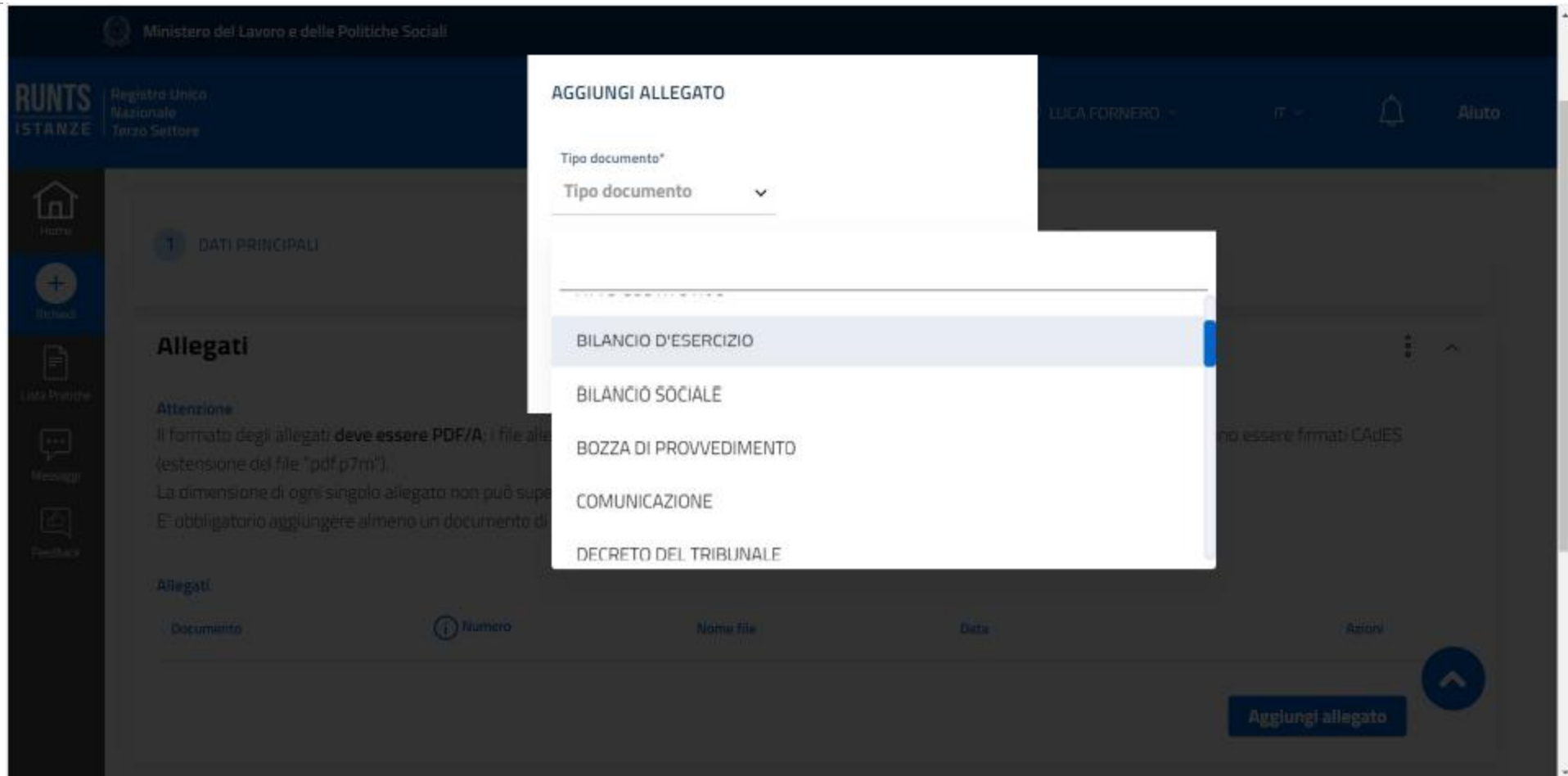
Note

Note uso ufficio

- IL SOTTOSCRITTO Alberto Frate, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI



IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS ... IL CARICAMENTO DELL'ISTANZA ...



IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS ... IL CARICAMENTO DELL'ISTANZA ...

The screenshot displays the RUNTS (Registro Unico Nazionale Terzo Settore) portal interface. A modal window titled "AGGIUNGI ALLEGATO" is open, allowing a user to upload a document. The modal includes a dropdown menu for "Tipo documento*" with "VERBALE" selected, a "Seleziona" button, and "Annulla" and "Conferma" buttons at the bottom.

The background interface shows the "Allegati" (Attachments) section. It contains an "Attenzione" (Attention) message regarding PDF/A file formats and dimensions. Below this is a table listing attachments.

Documento	Numero	Nome file	Data	Azioni
BILANCIO D'ESERCIZIO	3408831	rendiconto_XXXXXX_ODV_2021.pdf	18/01/2023	

At the bottom right of the interface, there is a button labeled "Aggiungi allegato" (Add attachment) and a circular icon with an upward arrow.

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

... IL CARICAMENTO DELL'ISTANZA

Home

Richiedi

Lista Pratiche

Messaggi

Feedback

E' obbligatorio aggiungere almeno un documento di tipo "Bilancio d'esercizio" o "Bilancio sociale".

Allegati

Documento	Numero	Nome file	Data	Azioni
BILANCIO D'ESERCIZIO	3408831	rendiconto_XXXXXXX_ODV_2021.pdf	18/01/2023	
VERBALE	3408844	Verbale_assemblea_ordinaria_XXXXXXX_ODV_20-04-22.pdf	18/01/2023	

Aggiungi allegato

IndietroAvanti

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

LA FIRMA DIGITALE DELL'ISTANZA

Home

Richiedi

Lista Pratiche

Messaggi

Feedback

Riepilogo Allegati

rendiconto_XXXXXXX_ODV_2021.pdf

Verbale_assemblea_ordinaria_XXXXXXX_ODV_20-04-22.pdf

Modello da firmare

☒ Il sottoscrittore dichiara ai sensi degli artt. 46, 47 e 76 del D.P.R. 445 del 2000, che i dati riportati nella presente istanza al RUNTS sono veritieri e corrispondenti a quanto personalmente accertato, che le copie dei documenti allegati sono conformi agli originali. [\(D.P.R. 445 del 2000\)](#)

Attenzione

Il modello firmato deve avere lo stesso nome del file scaricato ed essere firmato con firma CADES (estensione '.pdf.p7m')

Se si ritorna ai dati principali, ai dati opzionali oppure agli allegati, sarà necessario ricaricare il modello da firmare e il precedente non sarà più valido

Scarica modello

Carica modello firmato

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

IL COMPLETAMENTO DEL LAVORO

The screenshot displays the RUNTS web interface. At the top, the header includes the logo of the Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali and the text 'Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali'. The main navigation bar features the 'RUNTS' logo, 'Registro Unico Nazionale Terzo Settore', and user information 'LUCA FORNERO' with a language selector 'IT' and a bell icon for notifications. A sidebar on the left contains icons for Home, Richiedi, Lista Pratiche, Messaggi, and Feedback. The central content area shows a list of documents: 'rendiconto_XXXXXXX_QDV_2021.pdf' and 'Verbale_assemblea_ordinaria_XXXXXXX'. A modal window titled 'INVIO ISTANZA' is prominently displayed in the center, featuring a large green checkmark icon and the text 'Istanza inviata con successo'. A blue button labeled 'Chiudi' is located at the bottom right of the modal. Below the modal, the 'Modello da firmare' section contains a declaration checkbox and text: 'Il sottoscrittore dichiara ai sensi degli artt. 46, 47 e 76 del D.P.R. 445 del 2000, che i dati riportati nella presente istanza al RUNTS sono veritieri e corrispondenti a quanto personalmente accertato, che le copie dei documenti allegati sono conformi agli originali. (D.P.R. 445 del 2000)'. An 'Attenzione' section follows, stating: 'Il modello firmato deve avere lo stesso nome'. At the bottom, there are buttons for 'Scarica modello' and 'Carica modello firmato', along with a file upload area showing 'Distinta_733984.pdf p7m' with a checkmark.

INVIO ISTANZA

Istanza inviata con successo

Chiudi

Modello da firmare

☒ Il sottoscrittore dichiara ai sensi degli artt. 46, 47 e 76 del D.P.R. 445 del 2000, che i dati riportati nella presente istanza al RUNTS sono veritieri e corrispondenti a quanto personalmente accertato, che le copie dei documenti allegati sono conformi agli originali. (D.P.R. 445 del 2000)

Attenzione

Il modello firmato deve avere lo stesso nome

Se si ritorna ai dati principali, ai dati opzionali oppure agli allegati, sarà necessario riscaricare il modello da firmare e il precedente non sarà più valido

Scarica modello

Carica modello firmato

Distinta_733984.pdf p7m ✓

Inviata la richiesta, sia l'Ente che il soggetto incaricato riceveranno una **pec** di avvenuta consegna

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS

IL COMPLETAMENTO DEL LAVORO

|DISTINTA RUNTS

Codice Pratica TSFO-06_000551606

compilata il 03/08/2022 alle 22:27:13

Il sottoscritto Frate Alberto

Codice Fiscale FRTLRT79R15E473B

Telefono:

Indirizzo PEC ALBERTO.FRATE@PEC.IT

in qualita' di Commercialista

dell'Ente NUOVA BANDA COMUNALE S. CECILIA APS

Cod. Fiscale 92001480307

presenta una domanda di Deposito Bilancio Registro Unico Terzo Settore

e deposita i seguenti allegati:

- Bilancio_XBRL_NUOVA_BANDA_COMUNALE_SANTA_CECILIA_APS_es._2021_al_31-12-2021_Civilistico.PDF.p7m - BILANCIO D'ESERCIZIO

IL DEPOSITO DEL BILANCIO AL RUNTS UN CASO CONCRETO



DOVE ERAVAMO RIMASTI ... DOTTORE TUTTO BELLO, MA ... LE TASSE?

Il nuovo regime fiscale degli ETS è contenuto nel Titolo X del CTS (articoli da 79 a 89), che intende operare una semplificazione e armonizzazione del quadro normativo fiscale oggi esistente, caratterizzato da una pluralità di disposizioni stratificatesi nel tempo, creando un ordinamento tributario non del tutto omogeneo per i vari enti senza scopo di lucro.

Vengono quindi assorbite all'interno del Codice del Terzo settore (CTS) le disposizioni che prima regolavano:

- le organizzazioni di volontariato (OdV);
- le associazioni di promozione sociale (APS);
- le Onlus.

IL REGIME FORFETARIO PER APS E ODV

L'art. 86 del CTS introduce un nuovo regime contabile e fiscale semplificato di tipo opzionale per le attività commerciali svolte da OdV e **APS**, che prevede, al fine di determinare l'imponibile, l'applicazione all'ammontare dei ricavi di **coefficienti di redditività** pari, rispettivamente, all'1% e al **3%**

Tale regime forfetario è applicabile con **ricavi fino a 130.000 euro annui**, o alla diversa soglia che dovesse essere autorizzata dal Consiglio dell'Unione europea in sede di rinnovo della decisione in scadenza al 31 dicembre 2019 o a quella che sarà eventualmente armonizzata in sede europea

IL REGIME FORFETARIO PER APS E ODV

- Valgono le regole previste dai commi 5, 6 e 7 dell'art. 80 riguardanti:
 - la deducibilità/tassazione dei componenti negativi/positivi riferiti ad anni precedenti l'opzione
 - la scomputabilità delle perdite fiscali pregresse
 - l'esclusione da parametri e ISA
- L'applicazione del regime forfettario comporta l'esonero dagli obblighi di registrazione e tenuta delle scritture contabili
- Non vi è l'obbligo di operare ritenute alla fonte; salvo dover poi indicare in dichiarazione annuale il percettore
- Non si applica la rivalsa IVA e non si detrae l'IVA sugli acquisti; vi è, inoltre, l'esonero da tutti gli altri obblighi previsti dal Testo unico IVA
- Possibile optare per l'applicazione ordinaria dell'IVA e per l'applicazione delle imposte sul reddito in maniera ordinaria o sulla base del regime forfettario ex art. 80 CTS

LE IMPOSTE INDIRECTE

- 
- 1. Esenzione IMU - TASI degli immobili posseduti e utilizzati dagli ETS non commerciali, destinati esclusivamente allo svolgimento, con modalità non commerciali, di determinate attività.
 - 2. Esenzione dalle imposte sulle successioni/donazioni e dalle imposte ipotecaria e catastale per i trasferimenti a titolo gratuito in favore degli ETS.
 - 3. Applicazione in misura fissa delle imposte di registro, ipotecaria e catastale per i trasferimenti di beni immobili o per gli atti traslativi/costitutivi di diritti reali immobiliari di godimento in favore di ETS e imprese sociali.
 - 4. Imposta di registro, ipotecaria e catastale fisse per gli atti costitutivi e le modifiche statutarie, comprese le operazioni di fusione, scissione o trasformazione.
 - 5. Esenzione dall'imposta di bollo.
 - 6. Esenzione dall'imposta sugli intrattenimenti.
 - 7. Esenzione dalle tasse sulle concessioni governative.