



# **Il bilancio di esercizio delle ANP**

***quale documento di sintesi informativo - multidimensionale***

**Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma**

*Commissione pianificazione e controllo della gestione*

**Roma, 15 marzo 2016**

**Rag. Domenico Fedele**



**Parte prima**  
**Introduzione**



**GESTIONE ECONOMICA DI UNA ANP**

**Circuiti di investimento operativi**

Terminologia: Art. 10 - D.Lgs 460/97 - Onlus

<b>Tipo</b>	<b>Solidaristici</b>		<b>Profittuali</b>	<b>Accessori</b>
	<b>Oggettivo</b>	<b>Soggettivo</b>		
<b>Attività</b>	Co. 2 Istituzionali implicite	Co.3 - 4 Istituzionali	Co. 5 Connesse	Art. 2 Promozione e raccolta fondi
	<b>Erogativo</b>	<b>Erogativo Produttivo</b>	<b>Rendimenti economici e monetari</b>	<b>Rendimenti monetari</b>
<b>Fonti</b>	<b>Stato e sue articolazioni</b>	Stato Società civile Mercato	<b>Mercato specifico</b>	<b>Finanziamenti e proselitismo</b>



## **SCOPI DEL BILANCIO**

	<b>Attività economica complessiva</b>	<b>Efficacia sociale</b>
<b>1</b>	STRUTTURA PATRIMONIALE	LIVELLI DI MISSION PERSEGUITA
<b>2</b>	RISULTATO DELLA GESTIONE ECONOMICA	QUALITÀ SERVIZIO RESO
<b>3</b>	RENDICONTO FINANZIARIO E MONETARIO	EFFICIENZA USO RISORSE
<b>4</b>		MOTIVAZIONE E DIALOGO ASSETTO ORGANIZZATIVO INTERNO



**Parte seconda**  
**La normativa**



## **Norme specifiche**

**Organizzazioni di volontariato**

**L. 266/91**

Nessuna struttura di bilancio – norme generiche

Deve esporre beni, contributi e lasciti

Statuto deve definire modalità di approvazione assemb.

**Cooperative sociali**

**Artt. 2456 c.c.**

Obblighi per le Spa (2423 bis e ter – 2424; 2425,2426 .

**Onlus**

**Art. 20 Dpr 600/73 [460/97]**

Contabilità generale e sistematica

SP / CE – Distinzione attività istituzionali da connesse

**ANP con raccolta fondi**

**D.Lgs 490/97**

Apposito rendiconto

**Enti lirici**

**D.Lgs 29/6/96 n. 367**

**Partiti politici**

**L. 2/1/97 n. 2**



Agenzia per il terzo settore



### Principi contabili ENP

1

Quadro sistematico preparazione e presentazione bilancio ENP

Marzo 2011

2

Iscrizione e valutazione delle liberalità bilancio ENP - **BOZZA** -

Maggio 2012



### Approvato Disegno di legge delega Riforma terzo settore

Aprile 2015

**Il Sole 24 Ore**

Giovedì 15 ottobre 2015 - N. 284

**AS 1870**

terzo settore. Le proposte dei commercialisti sulla pubblicità dei bilanci e sulla rendicontazione non finanziaria

## Non profit trasparente con la riforma

**Valentina Melis**

Semplificare la normativa sugli enti non profit, fatta di leggi stratificate negli anni, per ciascun tipo di organizzazione (cooperativa sociale, organizzazione di volontariato, Ong, associazioni di promozione sociale e così via) e di norme fiscali ritoccate spesso dal legislatore: è uno degli obiettivi del disegno di legge delega di riforma del terzo settore, in discussione alla commissione affari costituzionali del Senato (AS 1870), dopo l'approvazione della Camera, arrivata il 9 aprile scorso.

Un obiettivo in linea con il tema portante del Congresso dei dottori commercialisti e degli esperti contabili: «Semplificare per crescere», che si apre oggi a Milano.

#### La rendicontazione

La traduzione pratica di questo concetto, per gli enti non lucrativi, secondo i commercialisti, è quello di una trasparenza sempre maggiore, sotto il profilo della rendicontazione finanziaria (e quindi dei bilanci) ma anche non finanziaria (relazione di missione).

Su questo fronte, il Consiglio nazionale dell'Ordine è

impegnato da tempo: sono oltre una decina i documenti pubblicati negli ultimi anni sulla redazione dei bilanci, sul controllo indipendente e sulla gestione degli enti non profit.

In occasione del primo passaggio alla Camera del Ddl delega sul terzo settore, i com-

#### L'OBIETTIVO

Il registro unico delle organizzazioni dovrebbe avere una funzione analoga a quello delle imprese

mercialisti avevano suggerito in audizione alcuni emendamenti al testo, poi in parte accolti dall'Assemblea.

Al confronto sulle prospettive della riforma e agli spazi di collaborazione con i professionisti è dedicata una sessione del congresso a cui parteciperanno, tra gli altri, il sottosegretario al Lavoro e alle Politiche sociali Luigi Bobba, rappresentanti del Forum nazionale del terzo settore, degli enti ecclesiastici, del Comitato economico e sociale europeo, delle fondazioni bancarie, del Cni, dell'agenzia delle Entrate.

#### Nuovo inquadramento

A presentare le nuove proposte dei commercialisti in vista degli ultimi passaggi parlamentari della riforma, sarà Sandro Santi, consigliere nazionale dell'Ordine delegato al non profit: «Il disegno di legge - spiega - ha l'importante obiettivo di stabilire un nuovo inquadramento del terzo settore e delle organizzazioni che ne fanno parte, prevedendo anche una serie di disposizioni nella direzione della trasparenza e della corretta rendicontazione degli enti. Crediamo che per fare un passo avanti in questa

direzione - aggiunge - il registro unico del Terzo settore da istituire presso il ministero del Lavoro, non debba essere un mero elenco, ma avere la funzione che ha, per le aziende, il Registro delle imprese istituito presso la Camera di commercio. Consultandolo, infatti, l'utente ha tutte le informazioni necessarie sulla singola impresa, sui suoi bilanci e sulle operazioni che la riguardano». Per far decollare l'impresa sociale (ne sono sorte meno di mille dalla normativa istitutiva del 2006), poi, secondo il consigliere Santi «servirebbero agevolazioni, sia sul fronte fiscale, sia nell'ambito dei distretti in cui operano».

#### I PUNTI CARDINE

##### La riforma del terzo settore

- Il disegno di legge delega per la riforma del terzo settore approvato dalla Camera e ora in discussione alla commissione affari costituzionali del Senato prevede:
- la revisione del Libro primo, titolo II del Codice civile in materia di associazioni, fondazioni e altre istituzioni private senza scopo di lucro;
- la revisione della normativa sull'impresa sociale, disciplinata dal decreto legislativo 155/2006, con la possibilità di remunerare il capitale sociale e di ripartire gli utili;
- la redazione di un Codice del terzo settore, riordinando le norme sulla materia, e la previsione di un Registro unico del terzo settore;

- la razionalizzazione delle norme sulla deducibilità dal reddito e sulla detraibilità dalle imposte delle erogazioni liberali al non profit;
- la riforma dell'Istituto del cinque per mille dell'Irpef, con revisione dei criteri di accreditamento dei beneficiari e dei requisiti per accedere al contributo

##### Gli obiettivi

- Uno degli obiettivi principali della riforma è semplificare le disposizioni e gli adempimenti per gli enti non profit, anche per la proliferazione del numero delle norme del settore, che ha determinato la sproporzione delle regole rispetto agli interessi rappresentati



## Obiettivi

1

Revis. Libro Primo Titolo II – C.C. – Associazioni fondazioni ed Altre Istit. Anp

Remunerare il capitale

2

Revisione D.Lgs. 155/2006 – Normativa sull'impresa sociale

Ripartire Utili

3

Redazione di un **codice** del Terzo settore (*Registro Unico*)

4

Razionalizzazione norme fiscali deducibilità erogazioni liberali

5

Riforma istituto del 5 per mille

Criteri di accreditamento

Requisiti per l'accesso



**Semplificare**





## ACCOUNTABILITY

### Principio N. 1 Cap. 3

Ricerca di un più elevato di responsabilità rispetto al dovere di informazione

3.3.1	<b>Esposizione chiara</b>	Esposizione <b>senza ambiguità</b> della natura e il contenuto delle poste, nonché le modalità di determinazione quantitativa delle stesse.
3.3.2	<b>Veridicità</b>	(i) <b>completezza</b> attività e operazioni oggetto di valutazione e, (ii) <b>valutazioni</b> economiche più confacenti alla realtà e finalità sottostante.
3.3.3	<b>Correttezza</b>	rispetto delle regole tecniche che presiedono alla redazione del bilancio
3.3.4	<b>Accountability</b>	contribuire alla creazione e allo sviluppo di un clima di fiducia all'interno della collettività/comunità di riferimento

### Sistema informativo multidimensionale

Nella redazione del bilancio, (**Relazione di missione**) l'Anp deve

**a**

Indicare i **livelli di efficacia ed efficienza** raggiunti.

**b**

Adottare schemi e prospetti di bilancio **adeguati**



**Parte terza**  
**Il bilancio**



## I documenti di bilancio

<b>1</b>	<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Art. 2424 Cc</b>
<b>2</b>	<b>Conto economico (Rendiconto gestionale)</b>	<b>Art. 2425 Cc</b>
<b>3</b>	<b>Rendiconto finanziario</b>	
<b>4</b>	<b>Nota integrativa</b>	
<b>5</b>	<b>Relazione di missione</b>	

### Miglioramento - Adattamento

<b>1</b>	<b>Più precisa classificazione destinativa e finanziaria</b>
<b>2</b>	<b>Specializzazione dei documenti funzionali alla Anp</b>
<b>3</b>	<b>Analisi orizzontale delle poste patrimoniali</b>
<b>4</b>	<b>Dettagli di efficienza e produttività nell'area economica</b>
<b>5</b>	<b><i>Informazioni ritraibili dal controllo di gestione</i></b>

# Commissione pianificazione e controllo di gestione

Seminario del 15 marzo 2016 – Roma – SALA CASELLA



	<b>Attivo</b>	Istituzionali	Connesse	Raccolta fondi	Funzionam.	Promiscuo
<b>A</b>	<b>Cred. Vs. ass. per vers.ti e quote</b>					
<b>B</b>	<b>Immobilizzazioni</b>					
	Imm.ni immateriali					
	Imm.ni materiali					
	Imm.ni finanziarie					
	<b>Totale immobilizzazioni</b>					
<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>					
	Rimanenze					
	Crediti					
	Att. Fin. Non imm.te					
	Disponibilità					
	<b>Totale attivo circolante</b>					
<b>D</b>	<b>Ratei e risconti attivi</b>					
	<b>Totale attivo</b>					

# Commissione pianificazione e controllo di gestione

Seminario del 15 marzo 2016 – Roma – SALA CASELLA



Passivo		Istituzionali	Connesse	Raccolta fondi	Funzionam.	Promiscuo
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto</b>					
	<b>I Patrimonio libero</b>					
	1 <i>Ris. Gest. Es. in corso</i>					
	2 <i>Ris. Gest. Es. precedenti</i>					
	3 <i>Riserve statutarie</i>					
	4 <i>Contrib. In c/cap. liber. Utilizz.</i>					
	<b>II F.do Dot. Azienda</b>					
	<b>III Patrimonio Vincolato</b>					
	<b>Totale Patrimonio netto</b>					
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi ed oneri</b>					
<b>C</b>	<b>TFR</b>					
<b>D</b>	<b>Debiti</b>					
<b>E</b>	<b>Ratei e risconti</b>					
	<b>Totale passivo</b>					

# Commissione pianificazione e controllo di gestione

Seminario del 15 marzo 2016 – Roma – SALA CASELLA



<b>Oneri</b>			
<b>1</b>	<b>Attività tipiche</b>		
1.1	<i>Acquisti</i>		
1.2	<i>Servizi</i>		
1.3	<i>Godimento beni di terzi</i>		
1.4	<i>Personale</i>		
1.5	<i>Ammortamenti</i>		
1.6	<i>Oneri diversi di gestione</i>		
<b>2</b>	<b>Oneri promozionali e raccolta fondi</b>		
2.1	<i>Raccolta [...]</i>		
2.n	<i>Attività ordinaria di promozione</i>		
<b>3</b>	<b>Oneri da attività accessorie</b>		
3.n	<i>Come voce n. 1</i>		
<b>4</b>	<b>Oneri finanziari e patrimoniali</b>		
4.1	<i>Su rapporti bancari</i>		
4.2	<i>Su altri prestiti</i>		
4.3	<i>Dal patrimonio immobiliare</i>		
4.[...]	<i>[...]</i>		
<b>5</b>	<b>Oneri straordinari</b>		
5.[...]	<i>[...]</i>		
<b>6</b>	<b>Oneri di supporto generale</b>		
6.[...]	<i>Come voce n. 1</i>		
<b>7</b>	<b>Risultato gestionale positivo</b>		

# Commissione pianificazione e controllo di gestione

Seminario del 15 marzo 2016 – Roma – SALA CASELLA



Proventi			
<b>1</b>	<b>Attività tipiche</b>		
1.1	<i>Da contributi su progetti</i>		
1.2	<i>Da contratti con enti pubblici</i>		
1.3	<i>Da soci ed associati</i>		
1.4	<i>Da non soci</i>		
1.5	<i>Altri proventi e ricavi</i>		
<b>2</b>	<b>Proventi da raccolta fondi</b>		
2.1	<i>Raccolta [...]</i>		
2.n	<i>Altri</i>		
<b>3</b>	<b>Proventi e ricavi da attività accessorie</b>		
3.1	<i>Fa gestioni commerciali accessorie</i>		
3.2	<i>Da contratti con enti pubblici</i>		
3.3	<i>Da soci ed associati</i>		
3.4	<i>Da non soci</i>		
3.5	<i>Altri proventi e ricavi</i>		
<b>4</b>	<b>Proventi finanziari e patrimoniali</b>		
4.1	<i>Su rapporti bancari</i>		
4.2	<i>Su altri prestiti</i>		
4.3	<i>Dal patrimonio immobiliare</i>		
4.[...]	<i>[...]</i>		
<b>5</b>	<b>Proventi straordinari</b>		
5.[...]	<i>[...]</i>		
<b>7</b>	<b>Risultato gestionale negativo</b>		

# Commissione pianificazione e controllo di gestione

Seminario del 15 marzo 2016 – Roma – SALA CASELLA



<b>Rendiconto finanziario</b>			
<b>A1</b>	<b>Incassi della gestione</b>		
1.1	<i>Attività tipiche</i>		
1.2	<i>Raccolta fondi</i>		
1.3	<i>Attività accessorie</i>		
1.4	<i>Incassi straordinari</i>		
1.5	<i>Dotazione</i>		
1.6	<i>Altri incassi</i>		
<b>A2</b>	<b>Incassi in c/capitale</b>		
2.1	<i>Da investimenti</i>		
2.n	<i>Da prestiti ricevuti</i>		
<b>A3</b>	<b>Totale incassi</b>		
<b>A4</b>	<b>Pagamenti della gestione</b>		
4.1	<i>Attività tipiche</i>		
4.2	<i>Attività promozionali e Raccolta fondi</i>		
4.3	<i>Attività accessorie</i>		
4.4	<i>Attività di supporto generale</i>		
4.5	<i>Pagamenti straordinari</i>		
4.6	<i>Altri pagamenti</i>		
<b>A5</b>	<b>Pagamenti in c/capitale</b>		
5.1	<i>Investimenti</i>		
4.2	<i>Rimborso mutui</i>		
<b>A6</b>	<b>Totale pagamenti</b>		
	<b>Differenza tra incassi e pagamenti</b>		
<b>A7</b>	<b>Fondi liquidi iniziali</b>		
<b>A8</b>	<b>Fondi liquidi finali</b>		



# Commissione pianificazione e controllo di gestione

Seminario del 15 marzo 2016 – Roma – SALA CASELLA

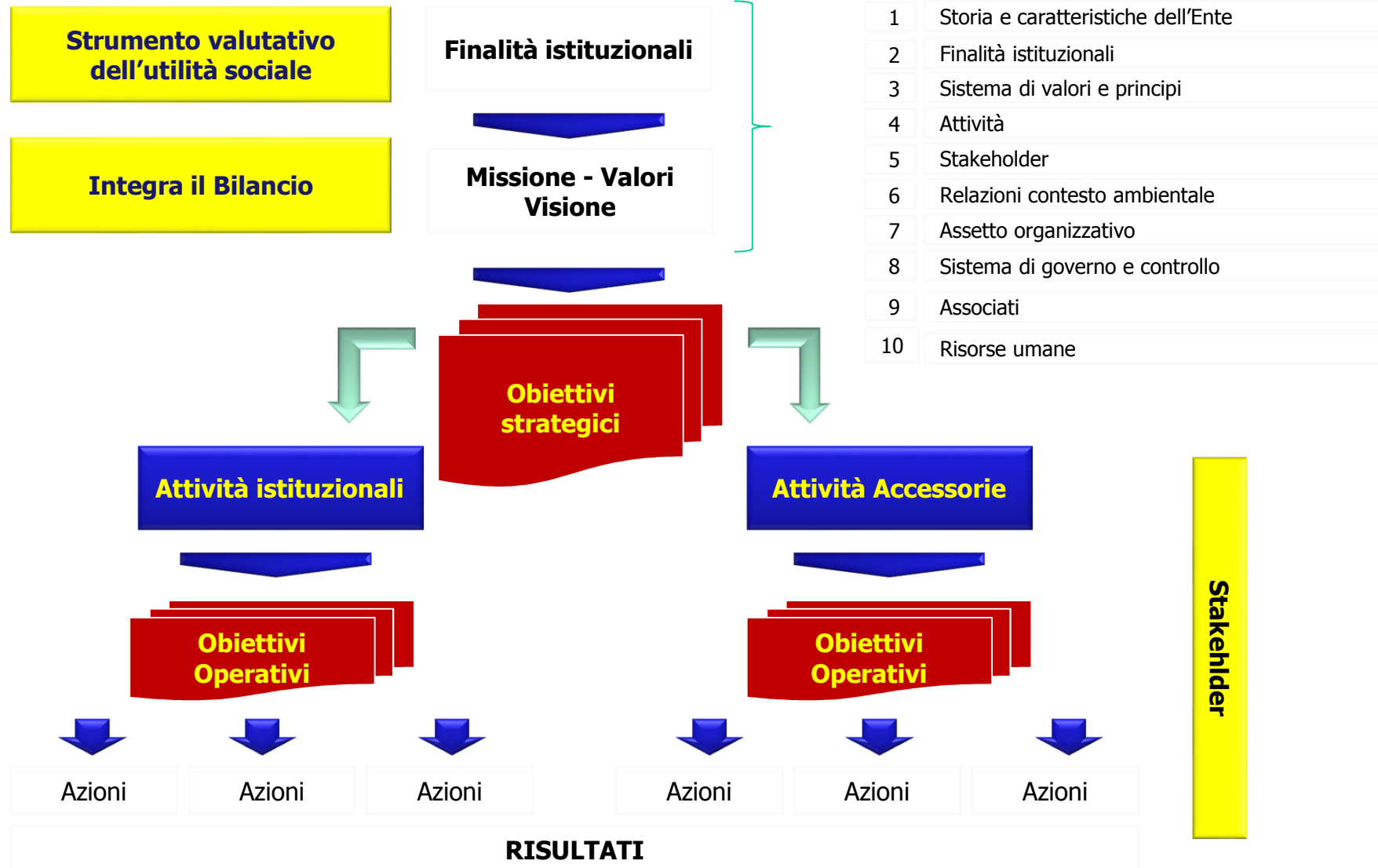


## Rendiconto Raccolta pubblica fondi del

<b>E</b>	<b>Entrate</b>	
E.1	<i>Da soci e privati</i>	
E.2	<i>Da Enti Pubblici</i>	
E.3	<i>Da Enti privati</i>	
E.4	<i>Da Imprese</i>	
E.5	<i>[...]</i>	
E.6	<i>[...]</i>	
<b>A3</b>	<b>Totale Entrate</b>	
<b>U</b>	<b>Uscite</b>	
U.1	<i>Acquisto prodotti</i>	
4.2	<i>Allestimento della manifestazione</i>	
4.3	<i>Promozione della manifestazione</i>	
4.4	<i>Personale</i>	
4.5	<i>Viaggi e trasferte</i>	
4.6	<i>Stampe e spese postali</i>	
4.7	<i>Utenze</i>	
4.6	<i>[...]</i>	
<b>A6</b>	<b>Totale pagamenti</b>	
	<b>Risultato netto della raccolta</b>	



## Relazione di missione





## Indicatori di risultato [1]

TIPO	Educazione sup.	Servizi sociali
<b>Mission</b>	<b>Sviluppo persona nella sua interezza</b>	<b>Aiutare i bisognosi</b>
<b>Benefici sociali (Sb)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Migliore qualità vita laureati</li> <li><input type="checkbox"/> Differenziale redditi laureati</li> <li><input type="checkbox"/> Contributi allo sviluppo società dai laureati</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Risparmio Spesa pubblica assistenza sociale</li> <li><input type="checkbox"/> Diff. Reddito personale dovuto a longevità e migliore qualità della vita</li> </ul>
<b>Costi sociali (Sc)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Costi diretti e indiretti del programma didattico;</li> <li><input type="checkbox"/> Costi dei fabbricati e delle apparecchiature</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Costi diretti e indiretti dei vari programmi</li> </ul>
<b>Indicatori di risultato (Oc)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> N.° programmi terminati con diploma</li> <li><input type="checkbox"/> N.° laureati occupati nel settore prescelto</li> <li><input type="checkbox"/> N.° laureati che conseguono un master</li> <li><input type="checkbox"/> % Ex alunni che effettua donazioni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> N.° utenti con miglioramenti condizioni di vit, ricerca lavoro, conseguimento diploma, ricerca di una casa, ecc.. (dipende dl settore di attività)</li> </ul>
<b>Program Benefit (Pb)</b>	<b>Entrate da rette scolastiche, sovvenzioni, borse di studio, donazioni</b>	<b>Finanziamenti pubblici e donazioni</b>
<b>Indicatori di attività (Output)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> N.° Studenti frequentanti</li> <li><input type="checkbox"/> N.° Totale studenti iscritti</li> <li><input type="checkbox"/> N.° Ore di lezione</li> <li><input type="checkbox"/> N.° Esami sostenuti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> N.° persone seguite nei vari programmi</li> <li><input type="checkbox"/> N.° di interventi</li> </ul>



## Indicatori di risultato [2]

TIPO	Educazione sup.	Servizi sociali
<b>Indicatori di Input (I)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> N.° Professori</li><li><input type="checkbox"/> N.° Assistenti</li><li><input type="checkbox"/> N.° Personale ausiliario</li><li><input type="checkbox"/> N.° Mq. Edifici e laboratori</li><li><input type="checkbox"/> N.° Computer disponibili per studenti</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> N.° Ore uomo degli assistenti sociali</li><li><input type="checkbox"/> N.° Ore lavoro di tutti i collaboratori</li><li><input type="checkbox"/> N.° farmaci e terapie utilizzatori</li></ul>
<b>Indicatori di Costo (C)</b>	<p><u>Costi per natura o programma</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Stipendi professori e personale</li><li><input type="checkbox"/> Costi amministrativi</li><li><input type="checkbox"/> Costi di materie</li><li><input type="checkbox"/> Costi per locazioni</li><li><input type="checkbox"/> Ecc..</li></ul>	<p><u>Costi per natura o programma</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Stipendi professori e personale</li><li><input type="checkbox"/> Costi amministrativi</li><li><input type="checkbox"/> Costi di materie</li><li><input type="checkbox"/> Costi per locazioni</li><li><input type="checkbox"/> Ecc..</li></ul>



**Parte quarta**

**Il bilancio sociale**





## Riferimenti metodologici bilancio sociale ANP

### Internazionali

#### **GRI “Public Agencies”**

<https://www.globalreporting.org/standards/sector-guidance/sector-guidance/pilot-versions/public-agency/Pages/default.aspx>



Utile per la definizione del sistema degli indicatori con cui misurare il grado di perseguimento delle finalità istituzionali

#### **Accountability 1000 (AA1000)**

<http://www.accountability.org/standards/>



Utile per la definizione del processo di rendicontazione sociale e delle modalità di inclusione degli stakeholder (stakeholder engagement )

#### **Charity Navigator**

<http://www.charitynavigator.org/>



Portale web che sviluppa un sistema di indicatori di efficienza economica e di efficacia sociale, con cui è possibile realizzare una sistematica analisi del posizionamento delle ANP



## Riferimenti metodologici bilancio sociale ANP

### Nazionali

#### **G.B.S. - Gruppo di Studio per il Bilancio Sociale**

<http://www.gruppobilancio sociale.org/>

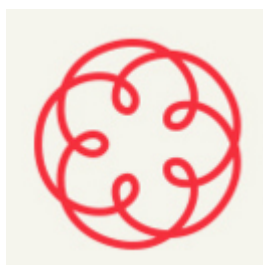
Documento di ricerca n. 10  
"La rendicontazione sociale per le aziende non profit"



Definisce la struttura e i contenuti del bilancio sociale delle aziende non profit, con una parte specifica dedicata alla riclassificazione dei dati contabili, alla determinazione del valore aggiunto e alla rendicontazione della ricchezza distribuita

#### **Raccomandazione n. 7 Commissione ANP**

Il Bilancio Sociale nelle aziende non profit: principi generali e linee guida per la sua adozione"



Utile per la definizione dei contenuti, delle fasi di rendicontazione, dei sistemi di verifica e validazione per una valutazione della coerenza tra risultati raggiunti e mission istituzionale





**Grazie per l'attenzione**

**Domenico Fedele**