

Bilancio e rendicontazione

ANP

FIMP Firenze
24 maggio 2008

Dr. Antonio Zei - executive master
SDA Bocconi Milano

Soggetto tributario passivo?

- Paga imposte
- Obblighi contabili e adempimenti fiscali
- Limiti alla gestione.

Società ed Enti commerciali
Enti non commerciali

Definizione

- Enti non commerciali:
enti pubblici e privati diversi dalle società, residenti nel territorio dello Stato, che non hanno per oggetto esclusivo o principale lo svolgimento di attività commerciale
- L'oggetto esclusivo o principale è determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata o registrata

Attività principale

- Per oggetto principale si intende l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati dalla legge, dall'atto costitutivo o dallo statuto.
- In assenza di statuto registrato si considera l'attività effettivamente esercitata nel territorio dello Stato.

Non costituiscono mai reddito per gli ENC

- I fondi pervenuti a seguito di raccolte pubbliche effettuate occasionalmente, anche mediante offerte di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione.
- I contributi corrisposti di amministrazioni pubbliche per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di attività aventi finalità sociali esercitate in conformità ai fini istituzionali.

Non si considerano attività commerciali

- Le prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 c.c. rese in conformità alle finalità istituzionali senza specifica organizzazione e verso pagamento di corrispettivi che non eccedono i costi di diretta imputazione.

Art. 2195 c.c.

- Attività industriale diretta alla produzione di beni e servizi
- Attività intermediaia nella circolazione dei beni
- Attività di trasporto per terra, acqua, aria
- Attività bancaria e assicurativa
- Altre attività ausiliarie alle precedenti

Classificazione degli enti diversi da società

Enti che esercitano solo attività istituzionale

Enti che esercitano anche attività commerciale,
ma non in modo esclusivo o principale

Reddito tassato

- E' soggetto a IRES il reddito complessivo formato da:
 - Redditi fondiari
 - Redditi di capitale
 - Redditi di impresa
 - Redditi diversi

Perdita della qualifica di ENC

- Quando per un intero periodo di imposta si esercita prevalentemente un'attività commerciale

Normative particolari

- Organizzazioni di volontariato
- Enti associativi
- Associazioni di promozione sociale
- Onlus
- Associazioni sportive dilettantistiche
- Organizzazioni non governative
- Enti ecclesiastici

Enti associativi

Aspetti fiscali

Dr. Antonio Zei - executive master
SDA Bocconi Milano

Principi di carattere generale

- Gli enti associativi sono soggetti alla normativa degli enti commerciali
- Sono previste agevolazioni particolari

Non è commerciale

- L'attività svolta nei confronti degli associati o dei partecipanti in conformità alle finalità istituzionali
- Le quote o contributi associativi non concorrono a formare il reddito complessivo

E' commerciale

- La cessione di beni e le prestazioni di servizi agli associati e partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici (con esclusione delle prestazioni previste per gli ENC)

Agevolazioni per alcuni enti associativi

- Associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale, di formazione extrascolastica alla persona
- Non si considerano commerciali le prestazioni svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici.

Attività considerate sempre commerciali

- Cessione di beni nuovi prodotti per la vendita
- Somministrazione di pasti
- Erogazione di acqua, gas, energia elettrica
- Prestazioni alberghiere, di alloggio, di trasporto e di deposito
- Prestazioni di servizi portuali e aeroportuali
- Gestione di spacci aziendali e mense
- Organizzazioni di viaggi e soggiorni turistici
- Gestione di fiere ed esposizioni di carattere commerciale
- Pubblicità commerciale
- Telecomunicazioni e radiodiffusioni circolari

Ulteriori eccezioni

- Organizzazioni di viaggi da parte di ass. politiche, sindacali, di categoria e religiose.
- Somministrazioni di alimenti e bevande in sede di organizzazioni di viaggi da parte di associazioni di promozione sociale in diretta attuazione degli scopi istituzionali

Le agevolazioni sono condizionate

- Esistenza di clausole negli statuti:
 - Divieto di distribuzione anche indiretta di utili
 - Devoluzione del patrimonio
 - Disciplina uniforme del rapporto associativo
 - Bilancio
 - Eleggibilità organi associativi
 - Intrasmissibilità quota associativa

Raccomandazioni in materia di contabilità e bilancio per le ANP

Raccomandazioni
dei Dottori Commercialisti

Finalità del bilancio

- Rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione economico, finanziaria e patrimoniale dell'ANP
- Dimostrare le modalità di raccolta dei fondi ed il loro impiego
- Valutare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione

Il bilancio deve essere

- Utile ai destinatari
- Completo nell'informazione
- Chiaro
- Veritiero e corretto
- Oggettivo
- Redatto con prudenza
- Comparabile
- Redatto secondo i principi di competenza e continuità

Gestione ordinaria e straordinaria

- Costi e ricavi ordinari: si riferiscono ad attività svolte con regolarità ed in modo normale per il conseguimento del fine istituzionale nonché le attività svolte per sostenere o favorire la gestione caratteristica.
- Costi e ricavi straordinari: si riferiscono a fatti od operazioni eccezionali che non si ripetono regolarmente

Le prestazioni dei volontari

- Riportare nella sola nota integrativa il contributo lavorativo offerto dai volontari
- (o eventualmente) rilevare nel conto economico l'onere figurativo e il corrispondente componente positivo di reddito

Contributi in conto esercizio

- Concorrono alla determinazione del risultato economico dell'esercizio in cui si è manifestata con certezza la promessa di erogazione del contributo.

Fondi rischi ed oneri

- L'accantonamento a fondi rischi ed oneri deve rispettare i criteri dettati dall'art. 2424 bis c.c.
 - Natura determinata
 - Esistenza certa o probabile
 - Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati
- L'accantonamento deve essere menzionato o specificato nella nota integrativa.

Schema di bilancio

ANP di piccole dimensioni

Dr. Antonio Zei - executive master
SDA Bocconi Milano

Stato patrimoniale

ATTIVO

A) CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERSAMENTO QUOTE

B) IMMOBILIZZAZIONI

I – immobilizzazioni immateriali

II – immobilizzazioni materiali

1) Immobili

2) Impianti e attrezzature

3) Altri beni

III – immobilizzazioni finanziarie

Stato patrimoniale

... segue attivo

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I – Rimanenze

1) Materie prime sussidiarie e di consumo

2) Prodotti finiti e merci

3) Materiale generico contribuito da terzi da utilizzare in occasione di attività di fund raising

4) Altro

II – Crediti con separata indicazione di quelli esigibili oltre l'esercizio successivo

1) Verso Clienti

2) Crediti per liberalità da ricevere

3) Verso altri

Stato patrimoniale

... segue attivo

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1) Titoli

IV – Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali

2) Assegni

3) Denaro e valori in cassa

–:–

Stato patrimoniale

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – Patrimonio libero

- 1) Risultato gestione esercizio in corso (positivo o negativo)
- 2) Riserve statutarie
- 3) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili

II – Fondo di dotazione dell'Ente (se previsto)

III – Patrimonio vincolato

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Stato patrimoniale

... segue passivo

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

D) DEBITI CON SEPARATA INDICAZIONE DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE DODICI MESI

1) Debiti per contributi ancora da erogare

2) Debiti verso banche

3) Debiti verso altri finanziatori

4) Debiti verso fornitori

5) Debiti tributari

6) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

7) Debiti per rimborso spese nei confronti dei volontari

8) Altri debiti

Conto economico

Rendiconto gestionale semplificato di pura cassa

ENTRATE

Fondi finanziari di inizio periodo

Entrate attività tipiche

Entrate da raccolta fondi

Entrate da attività accessorie

Entrate finanziarie

Entrate straordinarie

Altre entrate

Totale entrate

www.studiozei.it

Conto economico

... continua rendiconto gestionale

USCITE

Uscite attività tipiche

Uscite attività promozionali e di raccolta fondi

Uscite da attività accessorie

Uscite finanziarie

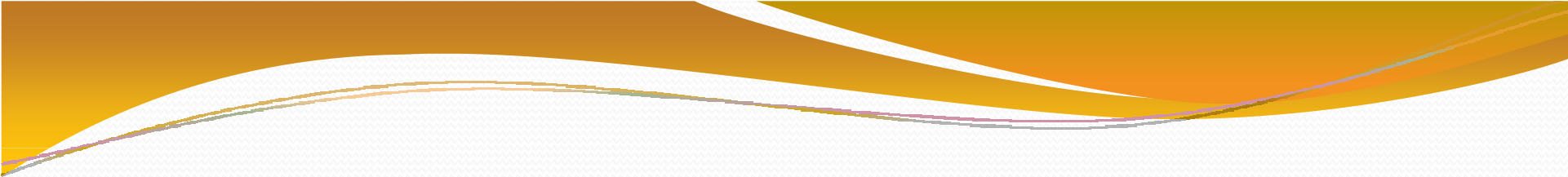
Uscite per attività di supporto generale

Uscite di natura straordinaria

Altre uscite

Avanzo o disavanzo di gestione

Fondi finanziari di fine periodo

- 
- Dottore commercialista in Pistoia
 - Revisore contabile
 - Presidente collegio revisione di SPA
 - Consulente Tribunale di Pistoia
 - Master in Management ANP
 - Master in Sanità
 - Master in Diritto del Lavoro e gestione personale
 - Master in processi di internazionalizzazione di impresa
 - Pubblicista de “il sole 24 ore”
 - Exeutive master in SDA Università Bocconi Milano
 - Tutor in scienze economiche università di Firenze
 - Tutor in scienze economiche università di Pisa
 - Membro FEE
 - Membro permanente commissione studio Ordine Nazionale Dott. Commercialisti per l'internazionalizzazione delle imprese
 - Membro Camera Arbitrale Pistoia