

Decreto Ministeriale del 05/03/2020 - Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore (GU Serie Generale n.102 del 18-04-2020)

L'art. 13, «Scritture contabili e bilancio», del decreto legislativo 2 agosto 2017, n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni indica il contenuto minimo del bilancio che gli Enti del terzo settore (ETS) che non esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale sono tenuti a redigere, disponendo che il bilancio «deve essere redatto in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sentito il Consiglio nazionale del Terzo settore».

In particolare, ai sensi dei commi 1 e 2, gli enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate non inferiori a 220.000,00 euro devono redigere un bilancio di esercizio formato da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione; **gli enti con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000,00 euro possono predisporre un bilancio in forma di rendiconto per cassa.**

La norma sottende l'utilizzo del principio di competenza economica per la redazione del bilancio degli enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate non inferiori a **220.000,00 euro**, mentre **consente l'utilizzo del principio di cassa per gli enti con dimensione economica inferiore a tale soglia.**

La predisposizione del bilancio d'esercizio degli enti di cui all'art. 13, comma 1 del decreto legislativo n. 117/2017 e' conforme alle clausole generali, **ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali**, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo settore. L'ente da atto nella relazione di missione dei principi e criteri di redazione adottati. **La redazione del rendiconto per cassa e' ispirata ai principi e ai criteri sopra richiamati, in quanto applicabili.**

RENDICONTO FINANZIARIO 2020 E ANNI PRECEDENTI

Entrate	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Disponibilità liquide iniziali	€ 20.757,87	€ 18.867,06	€ 18.046,71	€ 16.845,81
Quote associative	€ 310,00	€ 370,00	€ 430,00	€ 450,00
Donazioni da associati	€ 1.260,00	€ 2.140,00	€ 745,00	€ 1.540,92
Contributi da "5 per mille"	€ 19.315,58	€ 9.355,66	€ 10.191,35	€ 8.934,84
Donazioni da privati	€ 17.274,00	€ 27.017,67	€ 22.432,00	€ 16.711,65
Interessi attivi bancari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 38.159,58	€ 38.883,33	€ 33.798,35	€ 27.637,41
Uscite	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Spese di segreteria	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri e commissioni bancarie	€ 40,50	€ 31,50	€ 36,00	€ 29,50

Consulenze professionali	€ 19.000,66	€ 16.717,70	€ 16.331,65	€ 8.236,39
Noleggio sale ed attrezzature per eventi	€ 0,00	€ 774,00	€ 1.509,00	€ 1.802,81
Ritenute IRPEF lavoro autonomo	€ 2.364,74	€ 1.973,45	€ 2.508,41	€ 720,51
Francobolli	€ 186,00	€ 252,60	€ 120,50	€ 85,50
Bar, alberghi e ristoranti	€ 1.033,80	€ 3.196,50	€ 3.809,99	€ 4.386,23
Materiale e spese promozionali	€ 4.706,27	€ 4.057,50	€ 2.122,55	€ 3.415,46
Fotocopie	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,00	€ 0,00
Cancelleria, materiale di consumo e attrezzatura minuta	€ 867,37	€ 151,26	€ 132,90	€ 328,72
Organizzazione eventi	€ 0,00	€ 5.085,95	€ 1.017,04	€ 401,26
Rimborso spese carburante, treno e aereo	€ 927,17	€ 1.085,76	€ 944,10	€ 3.326,83
Imposte, tasse e diritti	€ 121,00	€ 404,40	€ 341,07	€ 219,07
Spese postali	€ 4,50	€ 3,00	€ 21,90	€ 12,00
Formazione e aggiornamento	€ 680,00	€ 250,00	€ 1.600,00	€ 1.162,00
Spese legali e notarili	1.009,10	0,00	0,00	0,00
Parcheggi	€ 0,00	€ 14,80	€ 0,00	€ 16,50
Luce elettrica	€ 411,56	€ 574,02	€ 377,95	€ 375,21
Contributi a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,00	€ 0,00
Spese telefoniche e collegamento internet	€ 2.128,36	€ 410,08	€ 59,94	€ 255,42
Spese di locazione e noleggio a lungo termine	€ 577,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese di manutenzione e di pulizia	€ 0,00	€ 380,00	€ 200,00	€ 97,60
Multe e sanzioni amministrative	€ 29,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 45,50
Spese di assicurazione	€ 400,00	€ 597,00	€ 480,00	€ 487,00
Quota associativa Federazione Cure Palliative e Istituto Italiano della Donazione	€ 422,00	€ 1.033,00	€ 1.277,00	€ 1.033,00
Totale Uscite	€ 34.929,50	€ 36.992,52	€ 32.978,00	€ 26.436,51
Differenza tra Entrate e Uscite	€ 3.230,08	€ 1.890,81	€ 820,35	€ 1.200,90
Disponibilità liquide finali	€ 23.987,95	€ 20.757,87	€ 18.867,06	€ 18.046,71

Brevi note esplicative.

- **Le disponibilità liquide sia iniziali che finali sono date dalla somma del denaro presente presso il conto corrente bancario, Banca Monte dei Paschi di Siena e la cassa contanti, rispettivamente nel primo e nell'ultimo giorno di ogni anno;**
- **le donazioni da associati sono erogazioni liberali corrisposte dai soci dell'Associazione a sostegno delle attività istituzionali;**
- **le donazioni da terzi sono erogazioni liberali corrisposte da privati a sostegno delle attività istituzionali dell'Associazione;**
- **il contributo da “5 per mille” è relativo al 2018 e al 2019 per le dichiarazioni dei redditi dell’anno 2017 e 2018;**
- **le consulenze professionali sono i compensi professionali erogati agli operatori sanitari, OSS, infermieri, riabilitatori, medici, ecc., nell'ambito dello svolgimento del progetto “LifeCare” di assistenza domiciliare sanitaria e socio-sanitaria a malati oncologici e con gravi patologie;**
- **il materiale promozionale è il costo sostenuto per la produzione di tutti i documenti e strumenti informativi, sia cartacei che multimediali, relativi alle attività istituzionali dell'Associazione e per le iniziative promozionali realizzate nel corso del 2020;**
- **le spese per organizzazione eventi sono i costi di progettazione e consulenza tecnica per gli eventi culturali e spettacolistici che purtroppo sono a valore zero in quanto non realizzati nel corso del 2020;**
- **le spese per bar, alberghi e ristoranti comprendono i costi per le cene con i soci, cene di lavoro, l’ospitalità offerta a relatori dei convegni, spese di rappresentanza, spese di alloggio per i collaboratori durante corsi di formazione e aggiornamento;**
- **i rimborsi spese chilometrici, treno e aereo solo relative a costi sostenuti per incontri e viaggi nell’ambito dell’attività istituzionale, per la partecipazione ad incontri con altre organizzazioni, per la gestione dei Gruppi di Auto Mutuo Aiuto nel territorio, per la partecipazione ai Coordinamenti regionali e nazionali dei Gruppi di Auto Mutuo Aiuto e delle associazioni dedicate alle Cure Palliative;**
- **le spese di locazione rappresentano il canone di locazione a lungo termine di una Fiat Panda utilizzata per i servizi svolti dalla Associazione;**
- **le spese di assicurazione riguardano le polizze stipulate per la copertura rischi a favore degli associati, dei membri del Consiglio Direttivo, dei professionisti e volontari operanti nell’ambito delle attività dell'Associazione e dell'utilizzo della sede operativa;**
- **le quote associative rappresentano l’adesione alla Federazione Cure Palliative e all’Istituto Italiano della Donazione**

Il Presidente *Andrea Gallocchio*

Il vice-Presidente *Alberto Borin*

Il Consigliere *Katia Valentini*

Rendiconto in base al D. Lgs. 117/2017 e D.M. 5 marzo 2020 pubblicato su G.U. 18 aprile 2020, n. 102

USCITE	Esercizio 2020	Esercizio 2019	ENTRATE	Esercizio 2020	Esercizio 2019
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
			1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	310,00	370,00
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	2) Entrate degli associati per attività mutuali	1.260,00	2.140,00
2) Servizi	21.365,40	19.465,15	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
			4) Erogazioni liberali	0	0
3) Godimento beni di terzi	577,07	0	5) Entrate del 5 per mille	19.315,58	9.355,66
4) Personale	0	0	6) Contributi da soggetti privati	17.274,00	27.017,67

			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
5) Uscite diverse di gestione	0	0	8) Contributi da Enti Pubblici	0	0
			9) Entrate da contratti con Enti Pubblici	0	0
			10) Altre entrate	0	0
Totale	21.942,47	19.465,15	Totale	38.159,58	38.883,33
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale	16.217,11	19.418,18
B) Uscite da attività diverse			B) Entrate da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie e di merci	0	0	1) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
2) Servizi	0	0	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0	3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
4) Personale	0	0	4) Contributi da Enti Pubblici	0	0
5) Uscite diverse di gestione	0	0	5) Entrate da contratti con Enti Pubblici	0	0
			6) Altre entrate	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0
			Avanzo/disavanzo attività diverse	0	0
C) Uscite da attività di raccolta fondi			C) Entrate da attività di raccolta fondi		
1) Uscite per raccolta fondi abituali	370,00	354,13	1) Entrate da raccolte fondi abituali	0	0
2) Uscite per raccolte fondi occasionali	0	0	2) Entrate da raccolte fondi occasionali	0	0
3) Altre uscite	0	0	3) Altre entrate	0	0
Totale	370,00	354,13	Totale	0	0
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	-370,00	-354,13
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	40,50	31,50	1) Da rapporti bancari	0	0
2) Su investimenti finanziari	0	0	2) Da altri investimenti finanziari	0	0
3) Su patrimonio edilizio	0	0	3) Da patrimonio edilizio	0	0
4) Su altri beni patrimoniali	0	0	4) Da altri beni patrimoniali	0	0
5) Altre uscite	0	0	6) Altre entrate	0	0
Totale	40,50	31,50	Totale	0	0

			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	-40,50	-31,50
E) Uscite di supporto generale			E) Entrate di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Entrate da distacco del personale	0	0
2) Servizi	0	8.282,45	2) Altre entrate di supporto generale	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0			
4) Personale	0	0			
5) Altre uscite	12.576,53	8.859,29		0	0
Totale	12.576,53	17.141,74	Totale	0	0
Totale uscite della gestione	34.929,50	36.992,52	Totale entrate della gestione	38.159,58	38.883,33
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	3.230,08	1.890,81
			Imposte	0	0
			Avanzo/disavanzo prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	3.230,08	1.890,81
Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi	Esercizio 2020	Esercizio 2019
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	0	0	1) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	0	0
2) Investimenti in immobilizz. inerenti alle attività diversi	0	0	2) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	0	0
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali	0	0	3) Disinvestimenti di attività finanziarie e patrimoniali	0	0
4) Rimborso di finanziamenti per quote capitale e di prestiti	0	0	4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0
			Imposte	0	0
			Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0	0

	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	3.230,08	1.890,81
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0	0
Avanzo/disavanzo complessivo	3.230,08	1.890,81

	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Cassa e banca	23.987,95	20.757,87
Cassa	309,86	428,49
Depositi bancari e postali	23.678,09	20.329,38