

ASPETTI FISCALI, AMMINISTRATIVI ED ACCERTAMENTO NELLE A.S.D.

Convegno del 7 dicembre 2010

Dott. ssa Mariangela Brunero



Il rendiconto: criteri e modalità di redazione ed approvazione

- Introduzione
- Attività propedeutica alla redazione del rendiconto
- Il rendiconto economico finanziario e i sistemi di rilevazione contabile
- Esempi pratici



Introduzione: requisiti per essere un'associazione sportiva dilettantistica

Art. 36, e segg. codice civile

Art. 90, co. 18, L 27.12.2002 n. 289

Art. 148, co. 8, D.P.R. 22.12.1986 n. 917 (T.U.I.R.)

Individuano i principi generali caratterizzanti le A.S.D., riassumibili nei seguenti tre punti



Assenza scopo di lucro

“divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione, nonché fondi, riserve o capitale “ (Art.148 co.8,a)

“l’assenza di fini di lucro e la previsione che i proventi delle attività non possono in nessun caso, essere divisi fra gli, associati, anche in forme indirette” (Art.90, co.18,d)

Democrazia interna

“disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l’effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori di età il diritto di voto per l’approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell’associazione [...] eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo” (Art. 148, co.8,c,e)

“le norme sull’ordinamento interno ispirato a principi di democrazia e di uguaglianza dei diritti di tutti gli associati, con la previsione dell’elettività delle cariche sociali, fatte salve le società sportive dilettantistiche che assumono la forma di società di capitali o cooperative per le quali si applicano le disposizioni del codice civile” (Art. 90, co.18,e)



Trasparenza gestionale

“obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario [...] criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari”

(Art.148, co.8, d,e)

“Obbligo di redazione di rendiconti economico finanziari, nonché le modalità di approvazione degli stessi da parte degli organi statutari” (Art.90, co.18,f)

Attività propedeutica alla redazione del rendiconto

- Verifica termini statutari per approvazione rendiconto
- Verbale consiglio direttivo per convocazione assemblea annuale dei soci per l'approvazione del rendiconto
- Modalità convocazione assemblea e verifica dei soci aventi diritto di voto
- Convocazione assemblea dei soci
- Rilevazione presenze dei soci in proprio e per delega e conseguente verifica della validità assembleare
- Verbale assemblea approvazione rendiconto

Bozza lettera convocazione assemblea

Al Socio Ordinario

Suo indirizzo

Località, 2010

OGGETTO: Convocazione Assemblea Ordinaria

La S.V. è invitata a partecipare all'Assemblea Ordinaria dei Soci convocata per il giorno **2010** alle ore in prima convocazione e per il medesimo giorno alle **ore in seconda convocazione** presso

L'Assemblea dovrà deliberare sul seguente ordine del giorno:

Approvazione Rendiconto consuntivo stagione 2009/2010
Varie ed eventuali

Firma

DELEGA

Con la presente il/la sottoscritto/a.....delega il/la Sig.....
a rappresentarlo all'Assemblea Ordinaria dei Soci dell'associazione..... del giorno2010 ai sensi dell'art.12 dello Statuto Sociale.

In fede

Si rammenta ai Signori Soci che a norma dell'art. 11 dello Statuto Sociale, ogni Socio potrà essere depositario di un numero massimo di 3 deleghe.

Foglio rilevazione presenze

ASSEMBLEA SOCI del2010				
	Cognome Nome	Presente	Presente per delega	Nominativo Delega
1	Cognome Nome	SI		
2	Cognome Nome	NO	SI	Cognome Nome
3				
4				
5				
6				

Bozza verbale assemblea approvazione rendiconto

VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA

L'anno 2010, addì del mese di ... alle ore 18.00, in, presso sito in, si riuniscono i Soci dell'Associazione, qui convocati in Assemblea Ordinaria dal Presidente del Consiglio Direttivo, sig., per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

Approvazione rendiconto consuntivo stagione 2009/2010

Varie ed eventuali

Assume la presidenza il sig., il quale, constatato che:
sono presenti 64 soci votanti di cui 34 per delega, rappresentanti la maggioranza dei soci aventi diritto di voto;
tutti i presenti si dichiarano a perfetta conoscenza degli argomenti da trattare e non si oppongono alla loro trattazione;

DICHIARA

l'assemblea validamente costituita ai sensi dell'art. 12 dello Statuto e pertanto atta a deliberare sull'ordine del giorno proposto e, con il consenso dei presenti, chiama a fungere da segretaria la sig.ra per la stesura del presente verbale.

Il Presidente dell'Assemblea, procede alla trattazione del **primo punto** dell'ordine del giorno e presenta agli intervenuti la relazione sulla gestione dell'associazione....., con bilancio al 30 novembre 2010, dandone completa lettura.

Il Presidente sottolinea la propria soddisfazione

Non essendovi nessun intervento da parte dell'Assemblea, il presidente, invita i soci all'approvazione del rendiconto consuntivo, proponendo di destinare a riserva l'avanzo conseguito a norma di legge e statuto. L'Assemblea opta per la votazione ad alzata di mano e approva il bilancio all'unanimità.

Il presidente dell'Assemblea passa quindi alla trattazione del **secondo punto** posto all'ordine del giorno.....

Prima di chiudere l'Assemblea il Presidente comunica ai Soci

Null'altro prevedendo l'ordine del giorno, l'Assemblea è ufficialmente chiusa alle ore 19.15.

Il Presidente

La Segretaria

Esempio libro soci

Si dà atto che al 30/11/2010 i soci effettivi dell'associazione siano :

NOMINATIVO	INDIRIZZO	CAP	LOCALITA'	N. TESSERA	VALIDITA'
Nome Cognome	Via.....	xxxxx	TORINO	XXXX	XXXXX
Nome Cognome	Via.....	xxxxx	TORINO	XXXX	XXXXX
Nome Cognome	Via.....	xxxxx	TORINO	XXXX	XXXXX
Nome Cognome	Via.....	xxxxx	TORINO	XXXX	XXXXX

Il rendiconto economico finanziario e i sistemi di rilevazione contabile

L'attuale normativa civilistica non prevede particolari obblighi contabili in capo alle associazioni.

L'art. 18 c.c. stabilisce che “gli amministratori sono responsabili verso l'ente secondo le norme del mandato (ar.1710 e segg. Cc) che prevede anche, all'art. 1713 l'obbligo del mandatario di rendere al mandante il conto del suo operato e rimmettergli tutto ciò che ha ricevuto a causa del mandato.

Per le ONLUS ai sensi dell'art. 20-bis del DPR 600/'73, inserito dal D.Lgs. 460/'97, è previsto l'obbligo di seguire tutte le operazioni di gestione con una contabilità generale sistematica che consenta di redigere annualmente il bilancio generale dell'azienda, da cui risultino la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'azienda stessa, distinguendo le attività istituzionali da quelle direttamente connesse.

Per gli enti non commerciali che effettuano raccolte pubbliche di fondi il D.Lgs. 460/'97 prevede l'obbligo di redazione di apposito rendiconto e ciò vale anche nel caso delle A.S.D.

Per le organizzazioni di volontariato la legge 266/'91 prevede all'art.3, co.3, l'obbligo generico di redazione del bilancio senza però impartire significative indicazioni in merito a contenuti e struttura

Il rendiconto economico finanziario e i sistemi di rilevazione contabile

Postulati di bilancio

(Bozza principio contabile 1/2010)

Presunzioni contabili

- Continuità aziendale
- Competenza economica

Clausole generali

- Esposizione chiara
- Veridicità
- Correttezza
- Sistema di responsabilità (accountability)

Il rendiconto economico finanziario e i sistemi di rilevazione contabile

Principi generali di bilancio

- Comprensibilità
- Imparzialità
- Significatività
- Prudenza
- Prevalenza della sostanza sulla forma
- Comparabilità e coerenza
- Verificabilità dell'informazione
- Annualità
- Principio del costo

Il rendiconto economico finanziario e i sistemi di rilevazione contabile

Lo schema di rendiconto

- Stato Patrimoniale
- Rendiconto della gestione
- Nota integrativa
- Prospetto di movimentazione dei fondi
- Relazione sulla gestione

Schema semplificato per gli enti di dimensioni ridotte che nei due esercizi precedenti a quello di riferimento hanno conseguito proventi non superiori ad euro 50.000,00

Prospetto di prima nota

Data	Descrizione	Cassa			Banca		
		Dare	Avere	Saldo	Dare	Avere	Saldo
01/01/10	Saldo Apertura						
02/01/10	Inc. contanti PINCO PALLO QUOTA ISCRIZIONE	100,00		100,00			
02/01/10	Accr. Banca BIANCHI CLAUDIO QUOTA ISCRIZIONE			100,00	200,00		200,00
10/02/10	Accr. Banca PINCO PALLO CORRISPETTIVI SPECIFICI			100,00	50,00		250,00
10/03/10	Inc. contanti BIANCHI CLAUDIO GINNASTICA ARTISTICA 1	80,00		180,00			250,00
11/03/10	Pag. contanti affitto		70,00	110,00			250,00
12/03/10	Pag. contanti Enel ft.1111		50,00	60,00			250,00
12/04/10	Accr. Banca ns. ft.4 NON SOCI PUBBLICITA'			60,00	300,00		550,00
13/04/10	Add. Banca Maestro			60,00		200,00	350,00

Bilancio

STATO PATRIMONIALE AL 30/11/2010							
ATTIVO		30/11/2009	30/11/2010	PASSIVO		30/11/2009	30/11/2010
B)	Immobilizzazioni			A)	Patrimonio Netto		
I	Immobilizzazioni immateriali						
II	Immobilizzazioni materiali				Utile/Perdita dell'esercizio		
	Valore				Riserve di utili		
	Fondo						
C)	Attivo Circolante			B)	Fondi per rischi ed oneri		
I	Rimanenze			C)	Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.		
II	Crediti			D)	Debiti		
	Crediti per cauzioni				Debiti verso banche		
	Crediti verso clienti				Debiti verso Fornitori		
	Crediti verso Erario				Debiti verso Erario		
	Crediti diversi				Debiti diversi		
IV	Disponibilità liquide						
D)	Ratei attivi			E)	Ratei passivi		
D)	Risconti attivi			E)	Risconti passivi		
	TOTALE ATTIVO				TOTALE PASSIVO		

Bilancio

CONTO ECONOMICO AL 30/11/2010					
ONERI	30/11/2009	30/11/2010	PROVENTI	30/11/2009	30/11/2010
1) Oneri da attività tipiche			1) Proventi da attività tipiche		
1.1) Materie prime			1.1) Da contributi su progetti		
1.2) Servizi			1.2) Da contratti con enti pubblici		
1.3) Godimento beni di terzi			1.3) Da soci ed associati		
1.4) Personale			1.4) Da non soci		
1.5) Ammortamenti					
1.6) Oneri diversi di gestione					
2) Oneri promozionali e raccolta fondi			2) Proventi da raccolta fondi		
2.1) Raccolta 1			2.1) Raccolta 1		
2.2) Attività ordinaria di promozione			2.2) Altri		
3) Oneri da attività accessorie			3) Proventi da attività accessorie		
3.1) Materie prime			3.1) Da contributi su progetti		
3.2) Servizi			3.2) Da contratti con enti pubblici		
3.3) Godimento beni di terzi			3.3) Da soci ed associati		
3.4) Personale			3.4) Da non soci		
3.5) Ammortamenti			3.5) Altri proventi		
3.6) Oneri diversi di gestione					
4) Oneri finanziari e patrimoniali			4) Proventi finanziari e patrimoniali		
4.1) Su prestiti bancari			4.1) Da depositi bancari		
4.2) Su altri prestiti			4.2) Da altre attività		
4.3) Da beni patrimoniali			4.3) Da beni patrimoniali		
5) Oneri straordinari			5) Proventi straordinari		
5.1) Da attività finanziaria			5.1) Da attività finanziaria		
5.2) Da attività immobiliari			5.2) Da attività immobiliari		
5.3) Da altre attività			5.3) Da altre attività		
6) Oneri di supporto generale					
6.1) Materie prime					
6.2) Servizi					
6.3) Godimento beni di terzi					
6.4) Personale					
6.5) Ammortamenti					
6.6) Oneri diversi di gestione					
7) Altri oneri			7) Altri proventi		
TOTALE ONERI			TOTALE PROVENTI		
Risultato gestionale positivo			Risultato gestionale negativo		
TOTALE A PAREGGIO			TOTALE A PAREGGIO		

La nota integrativa

La Nota Integrativa ha la funzione di illustrare od integrare i dati e le informazioni contenute nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto della gestione, costituendo, con questi ultimi, il "Bilancio di esercizio".

Preliminarmente la Nota Integrativa deve contenere i seguenti elementi:

- indicazioni dell'organo che ha effettuato la revisione del bilancio (Collegio dei Revisori o Società di Revisione Contabile). L'omissione della informazione sottintende che il bilancio non è stato sottoposto a revisione.
- informazioni circa le esenzioni fiscali di cui beneficia l'azienda e la deducibilità fiscale sulle donazioni di cui i donanti possono beneficiare;
- indicazione del numero delle persone direttamente dipendenti alla fine del periodo e del numero dei dipendenti degli enti controllati (Comitati o organizzazioni controllate od affiliate).

Con riferimento alle finalità affidate alla Nota Integrativa di illustrazione delle appostazioni contabili, il documento dovrà inoltre indicare, per lo stato patrimoniale i criteri adottati nella valutazione delle voci e se gli stessi sono variati rispetto all'esercizio precedente.

La nota integrativa

In particolare dovranno essere esplicitati:

- i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali od immateriali nonché i criteri seguiti per il loro ammortamento. (nel caso che i costi di acquisto dei beni destinati all'attività istituzionale siano stati annualmente spesati a carico dell'esercizio, occorre indicare l'ammontare degli acquisti effettuati nell' anno);
- le modalità di valutazione delle rimanenze delle merci o dei materiali , dei titoli e delle attività finanziarie non immobilizzate, precisando sia gli elementi considerati nella configurazione del costo, sia i riferimenti adottati nella definizione del valore di mercato;
- i criteri di valutazione dei crediti e dei debiti;
- i criteri di contabilizzazione dei proventi e delle spese e cioè se e' stato seguito il criterio di competenza oppure di cassa; qualora fosse stato seguito un criterio misto, occorre specificare le voci e le motivazioni per le quali e' stato preferito il criterio di cassa;
- motivazione e criteri di quantificazione degli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri

La nota integrativa

Deve altresì essere fornito il dettaglio ed il contenuto della movimentazione delle voci più significative dello stato patrimoniale, ivi compresi i conti d'ordine. In particolare per le somme ricevute con vincolo di destinazione e, cioè, per essere erogate per finalità specifiche in esercizi successivi il cui importo sarà accantonato in appositi fondi vincolati, la nota integrativa deve riportare:

- il dettaglio dei fondi esistenti all'inizio dell'esercizio;
- l'incremento per contributi vincolati ricevuti nell'esercizio (il cui totale corrisponde alla voce esposta nel conto economico "accantonamenti ai fondi vincolati");
- le erogazioni eseguite nell'esercizio secondo le finalità previste dal donatore (il cui totale corrisponde alla voce del conto economico "utilizzo fondi vincolati");
- il totale dei fondi alla fine del periodo con ulteriore indicazione degli importi per ciascuno degli esercizi successivi in cui avviene l'erogazione.

La nota integrativa

Con riferimento allo schema di rappresentazione del risultato di gestione la nota integrativa dovrà contenere:

con riguardo all'attività istituzionale:

- l'analisi della voce "Liberalità" prevedendo la classificazione delle varie tipologie di contributi ricevuti;
- l'analisi dei proventi finanziari ivi comprese eventuali plusvalenze da cessione di titoli ed al netto di minusvalenze da cessione o da valutazione dei titoli;
- l'analisi degli oneri delle manifestazioni e delle altre iniziative di fund raising (mediante le analisi dei contributi e dei proventi ricevuti e dei corrispondenti costi sostenuti l'azienda risponde anche agli adempimenti previsti dall' art. 8 del D. Lgs. 4.12.97 n. 460 che richiede vengano fornite dalle ONLUS le informazioni – oneri e proventi - relative a ciascuna celebrazione ricorrenza o campagna di sensibilizzazione);
- il dettaglio degli oneri della struttura dell'azienda non profit (oneri del personale e dei collaboratori spese generali, ecc)

con riguardo alle attività accessorie:

- il livello di analisi dei componenti di oneri e proventi connessi alle attività accessorie eventualmente svolte dall'azienda non profit dipende dalla maggiore o minore sinteticità prevista nelle voci del rendiconto di gestione. Qualora l'azienda non profit svolga attività complesse o diversificate è opportuno richiedere la classificazione degli oneri e dei proventi per ciascun tipo di attività .

Inoltre, qualora l'azienda non profit si avvalga di aziende controllate (comitati od organizzazioni controllate od affiliate) i quali abbiano quale scopo primario la raccolta di fondi volta a supportare l'attività dell'azienda, si rende necessario che la Nota Integrativa dia una rappresentazione complessiva delle attività svolte evidenziando, in forma aggregata, i componenti positivi (contributi, proventi e ricavi) e negativi (costo delle manifestazioni, di fund raising, di struttura, ecc) dell'azienda stessa e di ciascuna delle aziende controllate.

Rendiconto semplificato economico-finanziario

Fondi finanziari a inizio periodo				<u>0,00</u>
A) ENTRATE				
E1	Quote associative	0,00	0,00	0,00
E2	Corrispettivi specifici	0,00	0,00	0,00
E3	Proventi ex art. 25, comma 1, legge 133/99	0,00	0,00	0,00
E4	Proventi da sponsorizzazione	0,00	0,00	0,00
	– Altri proventi (in dettaglio)			
E5	Pubblicità	0,00	0,00	0,00
E6	X Y X+Y	0,00	0,00	0,00
	Totale entrate A1 A2 A3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
		Attività istituzionale	Attività commerciale	Promiscui TOTALE
B) USCITE				
U1	Personale dipendente	0,00	0,00	0,00
U2	Collaboratori	0,00	0,00	0,00
U3	Compensi ex art. 25, comma 4, legge 133/99	0,00	0,00	0,00
U4	Spese utilizzo impianti	0,00	0,00	0,00
U5	Spese viaggi e trasferte	0,00	0,00	0,00
U6	Acquisto attrezzatura sportiva	0,00	0,00	0,00
	– Altri costi di gestione (in dettaglio)			
U7	Telefoniche	0,00	0,00	0,00
U8	Energia elettrica	0,00	0,00	0,00
U9	Riscaldamento	0,00	0,00	0,00
U10	Altre utenze	0,00	0,00	0,00
U11	Consulenze	0,00	0,00	0,00
U12	Manutenzioni	0,00	0,00	0,00
U13	SIAE	0,00	0,00	0,00
U14	Imposte e tasse varie	0,00	0,00	0,00
U15	Spese banca	0,00	0,00	0,00
U16	Acquisto tessere	0,00	0,00	0,00
U17	Spese varie	0,00	0,00	0,00
U18	XXXXXX	0,00	0,00	0,00
	Totale uscite B1 B2 B3 B4	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	C) Saldo A1-B1 A2-B2 A3-B4	0,00	0,00	0,00
	D) Attribuzione costi promiscui B3 (A1/A3) B3 (A2/A3)	0,00	0,00	
	Risultato di gestione C-D C-D	0,00	0,00	
Fondi finanziari a fine periodo				<u>0,00</u>

RELAZIONE AL RENDICONTO CONSUNTIVO 09/10

Signori Soci,
il bilancio chiuso al 30 Novembre 2010 che sottoponiamo alla Vostra attenzione evidenzia un avanzo di €

STAGIONE 2009/2010 : analisi delle voci e degli scostamenti rispetto al preventivo

RICAVI:

- **Quote associative :** si registra un calo di € ... pari al x,xx% ed è dovuto al calo sia degli iscritti che all'appartenenza degli stessi nelle diverse categorie ;
- **Sponsor e contributi :** in tal caso l'incremento del x,xx% è legato per lo più alla erogazione da parte di.....pari ad €
- **Vendite,corrispettivi,ricavi diversi:**l'incremento pari al x,xx % deriva principalmente da un maggior ricavo sia delle attività estive che dalla vendita abbigliamento;
- **Variazione rimanenze :** a consuntivo le rimanenze sono maggiori di quelle preventivate in quanto

COSTI:

- **Attività agonistica e materiali :** l'incremento di € ... rispetto al preventivo è dovuto sostanzialmente all'acquisto di abbigliamento fatturato nel mese di novembre ed in giacenza in magazzino al 30/11/2010;
- **Spese di funzionamento :** l'aumento del x,xx% è di fatto legato alla voce di costo affitti passivi in quanto è il primo anno completo che ,oltre all'affitto
- **Ammortamenti ed oneri:** l'incremento è legato ai maggiori ammortamenti derivanti dall'acquisto dei nuovi beni ammortizzabili...,dalle tasse di iscrizione ..., etc.

Prospetto rendiconto 5x1000

Associazione _____

Periodo dal _____ al _____

USCITE			ENTRATE		
Data	Documento	Importo	Data	Documento	Importo
				<i>Mandato agenzia entrate n.</i>	
TOTALE USCITE		_____	TOTALE ENTRATE		_____
AVANZO/DISAVANZO		_____			

RELAZIONE ILLUSTRATIVA:

Firma del Presidente _____ Firma del Tesoriere _____

Prospetto rendiconto raccolta fondi

ENTRATE	
- Donazioni in contanti	
- Donazioni mediante versamento in c/c bancario	
- Donazioni mediante versamento in c/c postale	
- Incasso vendita beni acquisiti gratuitamente	
- Incasso vendita beni acquistati a titolo oneroso	
- Incasso per servizi prestati	
TOTALE ENTRATE	€ -

USCITE	
- Acquisto beni distribuiti durante la manifestazione di raccolta	€
- Spese noleggio stand	€
- Rimborsi spese ai volontari	€
- Spese di promozione della raccolta (pubblicità, manifestazioni spettacolistiche)	€
- Stampe e spese postali	€
- Spese per utenze	€
- Spese per altri servizi	€
- Compensi per l'effettuazione di spettacoli	€
TOTALE USCITE	€
RISULTATO NETTO DELLA RACCOLTA	€ -
TOTALE A PAREGGIO	€ -