



Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bari



**TERZO SETTORE**  
**Dall'OIC 35 alle diverse tipologie**  
**di rendicontazione degli ETS**

**CONVEGNO**  
**a cura delle Commissioni di studio**  
**Enti del Terzo Settore**  
**Bilancio e OIC**

---

Bari, 06/03/2024



**TERZO SETTORE**  
**Dall'OIC 35 alle diverse tipologie**  
**di rendicontazione degli ETS**

*OIC 35 – il principio contabile ETS*

*Il bilancio di esercizio e il rendiconto di cassa - dettagli*

*La relazione di missione*

*Il deposito presso il RUNTS*



## ASPETTI NORMATIVI

- **La Relazione di missione** è obbligatoria per gli Enti con ricavi, rendite e proventi superiori a 220.000 euro, come previsto dall'articolo 13 comma 1) del D. Lgs. 117/2017 che l'ha resa obbligatoria, precisando che è un documento *«che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità dell'ente»*.
- **Il decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020:** *«la relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e, dall'altro, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, cumulando informazioni che il codice civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione»*



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

## LA SUA FUNZIONE

- È un prospetto di informativa qualitativa e di dettaglio di bilancio, rispetto ai dati quantitativi inseriti rispettivamente nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto gestionale. È, in sostanza, un documento ibrido in quanto cumula informazioni che il Codice Civile colloca per il bilancio delle società di capitali in parte nella Nota integrativa e in parte nella Relazione sulla gestione. Le informazioni sono specifiche per il mondo non profit e in parte tipiche del mondo societario.
- La relazione di missione è pertanto il documento che descrive non solo gli aspetti economici, ma anche e soprattutto le scelte gestionali assunte rispetto alle attività istituzionali, al fine di perseguire lo scopo sociale. È il documento che racconta l'ente nella sua interezza, poiché approfondisce e rende noto agli stakeholders gli **obiettivi raggiunti**, i **risultati economici** e i **risultati sociali**



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

# IL MODELLO («appendice C» OIC 35)

1/3

- **Informazioni di carattere generale:**

- ✓ *informazioni generali sull'ente, la missione perseguita e le attività di interesse generale*
- ✓ *informazioni sugli associati/fondatori ed attività relative*

- **Illustrazione delle poste di bilancio:**

- ✓ *Criteri applicati per le voci di bilancio, rettifiche, accorpamenti etc..*
- ✓ *I movimenti delle immobilizzazioni*
- ✓ *Costi di impianto e ampliamento ed i costi di sviluppo*
- ✓ *Debiti/crediti e garanzie*
- ✓ *Ratei/risconti ed altri fondi*
- ✓ *Movimentazioni del patrimonio netto, impegni di spesa, debiti da erogazioni liberali condizionate*



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

# IL MODELLO («appendice C» OIC 35)

2/3

- **Illustrazione delle poste di bilancio:**

- ✓ *Analisi per raggruppamento delle principali voci*
- ✓ *Natura delle erogazioni ricevute*
- ✓ *Numero medio dipendenti/volontari stabili, compensi organo esecutivo e di controllo*
- ✓ *Prospetto del patrimonio con specifica destinazione*
- ✓ *Operazioni con parti correlate (IAS24)*
- ✓ *Avanzo/disavanzo vincoli, utilizzi e coperture*
- ✓ *Prospetto costi e proventi figurativi*
- ✓ *Eventuali differenze retributive ai sensi art.16 dl n.117/2017 e successive modifiche*
- ✓ *Descrizione dell'attività di raccolta fondi*



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

# IL MODELLO («appendice C» OIC 35)

3/3

- **Illustrazione andamento economico:**

- ✓ *Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione*
- ✓ *Previsione dell'evoluzione della gestione e di mantenimento degli equilibri economici e finanziari*
- ✓ *Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie*
- ✓ *Informazioni circa il contributo delle attività al perseguimento della missione dell'ente*



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

# PRINCIPI DI REDAZIONE

1/2

- 1. Rilevanza:** *nel bilancio sociale sono riportate solo le informazioni rilevanti per la comprensione della situazione e dell'andamento dell'ente, degli impatti economici, sociali e ambientali, o che potrebbero influenzare in modo sostanziale la valutazioni e le decisioni degli stakeholders;*
- 2. Completezza:** *sono identificati i principali stakeholders che influenzano e/o sono influenzati dall'organizzazione e sono inserite tutte le informazioni ritenute utili per consentire a tali stakeholder di valutare i risultati sociali, economici e ambientali.*
- 3. Trasparenza:** *viene reso chiaro il procedimento logico seguito per rilevare e classificare le informazioni.*
- 4. Neutralità:** *le informazioni sono rappresentate in maniera imparziale, indipendente da interessi di parte e completa, in modo da riguardare gli aspetti sia positivi che negativi della gestione.*
- 5. Competenza di periodo**



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale



# PRINCIPI DI REDAZIONE

2/2

**6. Comparabilità:** *l'esposizione rende possibile il confronto sia temporale (cambiamenti nel tempo dello stesso ente) sia, per quanto possibile spaziale (presenza di altre organizzazioni con caratteristiche simili o operanti nel medesimo/analogo settore) e/o con medie di settore.*

**7. Chiarezza**

**8. Veridicità e verificabilità**

**9. Attendibilità:** *i dati positivi riportati sono forniti in maniera oggettiva e non sovrastimata; analogamente i dati negativi e i rischi connessi non vengono sottostimati.*

**10. Mission**

**11. Vision**



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

# IN CONCLUSIONE

La relazione di missione rende noti gli obiettivi raggiunti, i risultati economici e i risultati sociali non rilevati nel bilancio contabile, esponendo le seguenti informazioni:

- 1) Informazioni di carattere generale;
- 2) Informazioni in merito alle poste dello Stato Patrimoniale;
- 3) Informazioni in merito alle poste del Rendiconto gestionale;
- 4) Informazioni concernenti la struttura e il funzionamento sociale;
- 5) Comunicazioni in relazione all'andamento gestionale;
- 6) Informazioni richieste dal codice del terzo settore più precisamente:
  - Comunicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie;
  - Documentazione del carattere secondario strumentale delle attività diverse;
  - Prospetto illustrativo dei costi e proventi figurativi;
  - Differenze retributive tra i lavoratori dipendenti;
  - Descrizione dell'attività di raccolta fondi.



ODCEC  
Bari



Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC

Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale

# Grazie per l'attenzione



*ODCEC  
Bari*



*Convegno a cura delle Commissioni di Studio  
Enti Terzo Settore – Bilancio e OIC*

*Dott. Giulio Petulicchio  
Dott.ssa Daniela Variale*