

# Donazioni su progetti e fondi vincolati.

Trattamento contabile e rendicontazione ai donatori alla luce della Riforma del Terzo Settore e dell'OIC.

[ webinar 21 ottobre 2021 ]

*Mario Consorti – NP Solutions  
Claudio Travaglini – Università di Bologna*



# Il caso: donazioni o erogazioni liberali, 5x1000 vincolato ad attività od oggetti specifici

Le organizzazioni non profit e spesso le fondazioni raccolgono:

- donazioni o «erogazioni liberali» vincolate a progetti
- donazioni o «erogazioni liberali» condizionate a fatti futuri
- somme da raccolte fondi vincolate
- fondi da 5X1000 raccolte su un progetto e ad esso destinati
- contributi destinati a progetto

Organi istituzionali possono vincolare somme a specifiche finalità

# Donazioni liberali libere o vincolate

Le donazioni possono giungere alla Fondazione o all'Ets:

- senza vincolo quindi disponibili per ogni scopo istituzionale
- con vincolo di destinazione quindi da utilizzare per la destinazione dichiarata con tracciabilità e rendicontazione
- lo stesso modo il 5x1000 quando si raccolga con destinazione
- si possono trattare allo stesso modo i contributi vincolati

Il vincolo può essere posto e rimosso dagli organi istituzionali

La rendicontazione dei fondi da donazioni è obbligo giuridico e diviene opportunità per fidelizzare il donatore

# Le norme e le necessità gestionali: il vincolo di destinazione, la rendicontazione, il controllo

Per le somme vincolate abbiamo necessità di garantire nel sistema contabile e di bilancio complessivamente:

- il vincolo di destinazione e la tracciabilità dei fondi
- la rendicontazione annuale periodica di flussi acquisiti ed utilizzati e fondi residui nel sistema di bilancio
- il controllo periodico di percezione ed utilizzo durante l'esercizio per le valutazioni degli organi istituzionali

# Le erogazioni liberali vincolate o condizionate la definizione del glossario e della bozza OIC

Le Erogazioni liberali sono atti in cui abbiamo l'arricchimento del beneficiario attuato dal donatore per lo spirito di liberalità

**Erogazioni liberali vincolate** - liberalità assoggettate, per volontà del donatore, di un terzo esterno o degli Organi Istituzionali, a restrizioni e/o vincoli che limitano l'utilizzo, temporaneo o permanente.

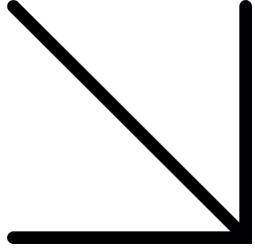
**Erogazioni liberali condizionate** - liberalità con una condizione imposta dal donatore in cui è indicato un evento futuro e incerto la cui manifestazione conferisce al promittente il diritto di riprendere possesso delle risorse e lo libera da obblighi derivanti da promessa.

# Le voci assimilabili alle erogazioni liberali da sottoporre agli stessi vincoli e osservazione

**Proventi del 5 per mille** - proventi derivanti dall'assegnazione da pubblicazione dell'elenco finale dei beneficiari, delle preferenze espresse e del valore del contributo del 5 per mille come riportato nel sito dell'Agenzia delle entrate – **se vincolati**

**Contributi da enti pubblici** - proventi da accordi, quali le convenzioni, senza rapporto di sinallagmaticità – **se vincolati**

**Contributi da privati** – proventi da erogazioni private senza rapporto sinallagmatico come le prestazioni a terzi - **se vincolati**



# **Il trattamento contabile delle donazioni vncolate**

# Gestione dei fondi vincolati a partire della variazione dei fondi o dei flussi

Due possibili approcci alla rilevazione dei fondi vincolati per tenere conto della tracciabilità e della competenza di esercizio

- la rilevazione originaria dei flussi di proventi ed oneri specifici nel rendiconto gestionale e la variazione derivata dei fondi destinati in stato patrimoniale per il risultato netto differenziale di periodo – **SOLUZIONE PREFERIBILE**

- la rilevazione originaria della variazione dei fondi specifici in stato patrimoniale dai flussi acquisiti e la rilevazione derivata in rendiconto gestionale dei flussi derivati dalla variazione dei fondi al momento del loro utilizzo – **SOLUZIONE PROPOSTA OIC**

# Erogazioni liberali in rendiconto gestionale

Tra i proventi del rendiconto gestionale abbiamo

A4 – Erogazioni Liberali

A5 - Proventi del 5x1000

Potremmo rendicontare in queste voci **proventi liberi e vincolati** anche con un **dettaglio per tipo di vincolo o di progetto** anche prevedendo il **dettaglio in scheda aggiunta relazione di missione**

La bozza OIC di Principio Contabile prevede di rendicontare

- in Rendiconto Gestionale solo i contributi liberi di A4 ed A5
- e registrare direttamente ad aumento del patrimonio netto i contributi vincolati da terzi, da 5x1000 o da decisioni degli organi

# La rappresentazione dei fondi raccolti e non ancora utilizzati nello stato patrimoniale

I fondi raccolti come donazioni vincolate in attesa del loro utilizzo.

- sono parte del patrimonio (Riserva di capitale) di Fondazione o Ets
- ma sono gravati da un vincolo di destinazione che permane

Lo schema di bilancio degli Ets richiede che tali fondi siano esposti

- nella voce A II – Patrimonio Vincolato ripartite tra

A II 2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali

A II 3) Riserve vincolate da terzi

I debiti per erogazioni liberali condizionate sono registrati in D5 tra i debiti in attesa dell'evento che ne determini la restituzione al donatore

# La rendicontazione dei fondi vincolati o destinati nel sistema dei documenti di bilancio

Stato Patrimoniale - Riserve Patrimonio netto vincolate

Rendiconto Gestionale - Erogazioni liberali e proventi del 5x1000

Relazione di Missione

variazione di voci di patrimonio netto - punto 8

impegni di spesa o reinvestimenti - punto 9

descrizione debito per erogazioni liberali condizionate - punto 10

descrizione natura erogazioni liberali ricevute – punto 12

Nella relazione si possono riportare informazioni aggiuntive come una scheda con il dettaglio dei flussi delle erogazioni liberali ricevute ed utilizzate

# La scelta patrimoniale del principio contabile OIC

Il principio contabile proposta dall'OIC adotta un approccio patrimoniale: - rilevando in **stato patrimoniale con contropartita patrimonio netto** vincolato le erogazioni liberali vincolate da terzi e per il 5x1000

- e portando successivamente a rendiconto gestionale come provento la quota di riserva smobilizzato nell'esercizio in cui sostengono i costi
- rappresentando in rendiconto gestionale tra i proventi solo erogazioni liberali e 5x1000 non vincolato
- sono imputate anche a riserva di capitale i fondi vincolati a finalità specifiche dalle decisioni degli organi istituzionali

*Non esiste una rappresentazione chiara e completa delle donazioni che sono parte a rendiconto gestionale e parte a stato patrimoniale*

# L'alternativa scelta reddituale - consigliata

I proventi di erogazioni liberali e donazioni sono integralmente riportati in rendiconto gestionale con la possibile specificazione dei proventi vincolati per tipologia o gruppo di vincolo eventualmente sintetizzati ed articolati per finalità in relazione di missione

La parte di erogazione vincolata non utilizzata per coprire i costi dell'esercizio è accantonata alla riserva patrimoniale specifica o la quota di costi in eccesso è coperta dall'utilizzo della stessa riserva

In relazione di missione si rendiconta variazione delle riserve e dettaglio delle attività svolte aggiungendo i prospetti sulle attività

# Il controllo dell'utilizzo fondi su Square a preventivo in itinere ed in bilancio

Volendo affiancare alla rendicontazione annuale il controllo in itinere su acquisizione ed utilizzo dei fondi vincolati allo scopo

- si intesta ad uno scopo vincolato ed al relativo fondo un oggetto di contabilità analitica seguendo l'andamento di utilizzo del budget partendo dai fondi disponibili nella riserva vincolata
- si integrano i fondi disponibili dallo smobilizzo della riserva e si ottiene un rendiconto specifico per ogni progetto e destinazione
- si integra la comunicazione dei prospetti contabile illustrando i progetti in relazione di missione anche con schede di dettaglio

# Una soluzione ibrida per mantenere il valore della rendicontazione dei flussi ai donatori

Se il principio contabile OIC è integrato e modificato possiamo trattare le erogazioni vincolate anche nell'approccio reddituale

In assenza dell'approccio reddituale possiamo integrare la relazione di missione per aggiungere un prospetto delle erogazioni liberali e del 5x1000 vincolato per dare piena informazione sull'acquisizione e sull'utilizzo dei fondi vincolati

L'integrazione della relazione di missione con il prospetto dei flussi di incremento ed utilizzo di erogazioni liberali libere e vincolate per progetto per la piena informazione del donatore

# GESTIONE & COMUNICAZIONE

per il Non Profit

**NP**Solutions  
www.npsolutions.it

oltre **30 anni**  
di esperienza  
oltre **300 clienti**  
**100% non profit**

database, crm  
contabilità, bilancio e finanza  
controllo di gestione  
rendicontazione

campagne di comunicazione  
portali web  
grafica online e cartacea  
digital e social media marketing

*consulenza pianificazione e strategia  
assistenza e formazione*

info@npsolutions.it  
www.npsolutions.it

Certificazioni





# GESTIONE & COMUNICAZIONE

per il Non Profit

[www.npsolutions.it](http://www.npsolutions.it)

## SEDI

COMO | BOLOGNA | PAVIA | ROMA | PADOVA

[www.npsolutions.it](http://www.npsolutions.it)

## Certificazioni

