

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) Quote associative o apporti ancora dovuti

B) Immobilizzazioni

I - immobilizzazioni materiali

- 1) Costi di impianto e di ampliamento
- 2) costi di sviluppo
- 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere ingegno
- 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Importi esigibili da parte dell'ente nei confronti di associati o fondatori a fronte di quote associative o apporti dei soci

- 5) avviamento
- 6) immobilizzazioni in corso e acconti
- 7) altro

attitudine dell'azienda eventualmente acquisita dall'ente a produrre utili che derivino o da fattori specifici che, pur concorrendo positivamente alla produzione del reddito ed essendosi formati nel tempo in modo oneroso, non hanno un valore autonomo, ovvero da incrementi di valore che il complesso dei beni aziendali acquisisce rispetto alla somma dei valori dei singoli beni, in virtù dell'organizzazione delle risorse in un sistema efficiente

II - Immobilizzazioni materiali

- 1) terreni e fabbricati
- 2) impianti e macchinari
- 3) attrezzature
- 4) altri beni
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti

III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

- 1) partecipazioni in:
 - a) imprese controllate
 - b) imprese collegate
 - c) altre imprese
- 2) crediti:
 - a) verso imprese controllate
 - b) verso imprese collegate
 - c) verso altri ETS
 - d) verso altri
- 3) altri titoli

Crediti derivanti dalle attività di finanziamento e similari, indipendentemente dalla durata degli stessi.

Totale

Totale immobilizzazioni

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

- 1) materie prime, sussidiarie e di consumo
- 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
- 3) lavori in corso su ordinazione
- 4) prodotti finiti e merci
- 5) acconti

Totale

II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

- 1) verso utenti e clienti
- 2) verso associati e fondatori
- 3) verso enti pubblici
- 4) verso soggetti privati per contributi
- 5) verso enti della stessa rete associativa
- 6) verso altri ETS
- 7) verso imprese controllate
- 8) verso imprese collegate

Crediti derivanti dallo svolgimento dell'attività non finanziaria, indipendentemente dalla durata degli stessi.

- 9) crediti tributari
- 10) da 5 per mille
- 11) imposte anticipate
- 12) verso altri

Importo assegnato a seguito della pubblicazione dell'elenco finale dei beneficiari, delle preferenze espresse e del valore del contributo del 5x1000 assegnati secondo quanto riportato nel sito dell'Agenzia delle Entrate

Totale

III - attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) partecipazioni in imprese controllate
- 2) partecipazioni in imprese collegate
- 3) altri titoli

Totale

IV - disponibilità liquide

- 1) depositi bancari e postali
- 2) assegni
- 3) denaro e valori in cassa

Totale

Totale attivo circolante

D) Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Fondo di cui l'ETS può disporre al momento della sua costituzione.

I - Fondo di dotazione dell'ente

II - Patrimonio vincolato

- 1) Riserve statutarie
- 2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali
- 3) Riserve vincolate destinate da terzi

Patrimonio derivante da riserve statutarie vincolate, nonché da riserve vincolate per scelte operate dagli Organi istituzionali o da terzi

III - Patrimonio libero

- 1) Riserve di utili o avanzi di gestione
- 2) altre riserve

Patrimonio costituito dal risultato gestionale degli esercizi precedenti nonché da riserve libere di altro genere.

IV - Avanzo / disavanzo d'esercizio

Totale

Eccedenza dei proventi e ricavi rispetto agli oneri e costi dell'esercizio contabilizzati come tali secondo il principio della competenza economica.

B) Fondi per rischi e oneri

- 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili
- 2) per imposte, anche differite
- 3) altri

Totale

Passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

D) Debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

- 1) debiti verso banche
- 2) debiti verso altri finanziatori
- 3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti
- 4) debiti verso enti della stessa rete associativa
- 5) debiti per erogazioni liberali condizionate
- 6) acconti
- 7) debiti verso fornitori
- 8) debiti verso imprese controllate e collegate
- 9) debiti tributari
- 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
- 11) debiti verso dipendenti e collaboratori

Debiti contratti a fronte di erogazioni liberali che possono essere considerate come acquisite in via definitiva dall'ente al verificarsi di un predeterminato fatto o al soddisfacimento di una specifica situazione. Ai fini dell'iscrizione del debito nella voce, occorre che al non verificarsi della suddetta condizione sia prevista la restituzione dell'attività donata.

12) altri debiti

Totale

E) Ratei e risconti passivi



Debiti che non rientrano nelle precedenti voci. Accolgono anche i debiti verso volontari per rimborsi spese, verso dipendenti e

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI	ES. T	ES. T-1	PROVENTI E RICAVI	ES. T	ES. T-1
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			2) Proventi dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi			3) Proventi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento di beni di terzi			5) Proventi del 5 per mille		
4) Personale			6) Contributi da soggetti privati		
			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
5) Ammortamenti			8) Contributi da enti pubblici		
6) Accantonamenti per rischi e oneri			9) Proventi da contratti con enti pubblici		
7) Oneri diversi di gestione			10) Altri ricavi, rendite e proventi		
8) Rimanenze iniziali			11) Rimanenze finali		
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)		

Componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di interesse generale di cui all'art. 5 del D.lgs. n. 117/2017, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità commerciali o non commerciali.

Atti che si contraddistinguono per la coesistenza di entrambi i presupposti: a) l'arricchimento del beneficiario con corrispondente riduzione di ricchezza da aprte di chi compie l'atto; 2) lo spirito di liberalità (inteso come atto di generosità effettuato in mancanza di qualunque forma di costrizione).

Erogazioni liberali vincolate: liberalità assoggettate, per volontà del donatore, di un terzo esterno o dell'Organo amministrativo dell'ente ad una serie di restrizioni e/o vincoli che ne delimitano l'utilizzo in modo temporaneo o permanente.

Erogazioni liberali condizionate: liberalità aventi 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 trasferite o lo libera dagli obblighi derivanti dalla promessa.

Proventi derivanti da accordi quali le convenzioni, non caratterizzate da un rapporto di sinallagmaticità

Proventi derivanti da accordi con enti di natura pubblica aventi carattere sinallagmatico, in cui sia previsto un corrispettivo a fronte di un servizio reso/di un bene fornito.

B) Costi e oneri da attività diverse		B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1) Ricavi per prestazioni e cessioni da associati e fondatori	
2) Servizi		2) Contributi da soggetti privati	
3) Godimento beni di terzi		3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	
4) Personale		4) Contributi da enti pubblici	
5) Ammortamenti		5) Proventi da contratti con enti pubblici	
6) Accantonamenti per rischi e oneri		6) Altri ricavi, rendite e proventi	
7) Oneri diversi di gestione		7) Rimanenze finali	
8) Rimanenze iniziali			
Totale		Totale	
		Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi		Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	
1) Oneri per raccolta fondi abituali		1) Proventi da raccolta fondi abituali	
2) Oneri per raccolta fondi occasionali		2) Proventi da raccolta fondi occasionali	
3) Altri oneri		3) Altri proventi	
Totale		Totale	
		Avanzo/disavanzo da raccolta fondi (+/-)	

Componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività diverse di cui all'art. 6 del D.lgs. n. 117/2017, indipendentemente dal fatto che queste siano state svolte con modalità commerciali o non commerciali.

Componenti negativi/positivi di reddito derivanti dallo svolgimento delle attività di raccolta fondi occasionali e non occasionali di cui all'art. 7 del D.lgs. n. 117/2017.

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari			1) Da rapporti bancari		
2) Su prestiti			2) Da altri investimenti finanziari		
3) Da patrimonio Edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Accantonamenti per rischi ed oneri					
6) Altri oneri			5) Altri proventi		
Totale			Totale		
			<i>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</i>		
E) Costi e oneri di supporto generale			E) Proventi di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Proventi da distacco del personale		
2) Servizi			2) Altri proventi di supporto generale		
3) Godimento beni di terzi					
4) Personale					
5) Ammortamenti					
6) Accantonamenti per rischi e oneri					
7) Altri oneri					
Totale			Totale		
			<i>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</i>		

Componenti negativi/positivi di reddito derivanti da operazioni aventi natura di raccolta finanziaria/generazione di profitti di natura finanziaria e di matrice patrimoniale, primariamente connessa alla gestione del patrimonio immobiliare, laddove tale attività non sia attività di interesse generale, ai sensi dell'art. 5 del D.lgs. n. 117/2017. Laddove si tratti invece di attività di interesse generale, i componenti di reddito sono imputabili nell'area A del rendiconto gestionale.

				Imposte			
				Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)			

Costi e proventi figurativi

Costi Figurativi	Es. T	Es. T-1	Proventi figurativi	Es. T	Es. T-1
1) da attività di interesse generale			1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
Totale			Totale		

RENDICONTO PER CASSA

USCITE	Es. T	Es. T-1	ENTRATE	Es. T	Es. T-1
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
			1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			2) Entrate dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi			3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento di beni di terzi			5) Entrate del 5 per mille		
4) Personale			6) Contributi da soggetti privati		
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi		
5) Uscite dverse di gestione			8) Contributi da enti pubblici		
			9) Entrate da contratti con enti pubblici		
			10) Altre entrate		
Totale			Totale		
			<i>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</i>		
B) Uscite da attività diverse			B) Entrate da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Entrate da associati e fondatori		
2) Servizi			2) Contributi da soggetti privati		
3) Godimento beni di terzi			3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi		
4) Personale			4) Contributi da enti pubblici		
5) Ammortamenti			5) Entrate da contratti con enti pubblici		
6) Accantonamenti per rischi e oneri			6) Altre entrate		
7) Oneri diversi di gestione			7) Rimanenze finali		
8) Rimanenze iniziali					
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)		

C) Uscite da attività di raccolta fondi			Entrate da attività di raccolta fondi		
1) Uscite per raccolta fondi abituali			1) Entrate da raccolta fondi abituali		
2) Uscite per raccolta fondi occasionali			2) Entrate da raccolta fondi occasionali		
3) Altre uscite			3) Altre Entrate		
Totale			Totale		
			<i>Avanzo/disavanzo da attività raccolta fondi (+/-)</i>		
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari			1) Da rapporti bancari		
2) Su prestiti			2) Da altri investimenti finanziari		
3) Da patrimonio Edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Accantonamenti per rischi ed oneri					
6) Altre uscite			5) Altre entrate		
Totale			Totale		
			<i>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</i>		
E) Uscite di supporto generale			E) Entrate di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Entrate da distacco del personale		
2) Servizi			2) Altre entrate di supporto generale		
3) Godimento beni di terzi					
4) Personale					
5) Ammortamenti					
6) Accantonamenti per rischi e oneri					
7) Altre uscite					
Totale uscite dalla gestione			Totale entrate della gestione		
			<i>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</i>		
			<i>Imposte</i>		
			<i>Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-) prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti</i>		

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	Es. T	Es. T-1	Entrate da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	Es. T	Es. T-1
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale			1) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale		
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse			2) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse		
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali			3) Disinvestimenti in attività finanziarie e patrimoniali		
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti			4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti		
Totale			Totale		
			<i>Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti</i>		

	Es. T	Es. T-1
Avanzo/disavanzo di esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		
Avanzo/disavanzo complessivo		

	Es. T	Es. T-1
Cassa e Banca		
Cassa e Banca		
Depositi bancari e postali		

Costi e proventi figurativi

Costi Figurativi	Es. T	Es. T-1	Proventi figurativi	Es. T	Es. T-1
1) da attività di interesse generale			1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
Totale			Totale		