



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**20 SETTEMBRE 2021**

# **I PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI PER GLI ENTI DEL TERZO SETTORE**

Tipicità delle Associazioni di grandi dimensioni

**WEBINAR**

**Paolo BANDIERA**

Direttore Affari Generali e Relazioni Istituzionali AISM Onlus

## CONTENUTI

1. PARTE GENERALE: struttura e processo. Spunti rispetto alla governance ed ai modelli gestionali delle grandi realtà associative
3. FATTISPECIE SPECIFICHE:
  - a) Erogazioni Liberali: comprensività della definizione e approfondimenti su erogazioni vincolate
  - b) Lasciti testamentari: opportunità di un focus dedicato
  - c) Rappresentazione proventi ed oneri figurativi: attività di volontariato occasionale e erogazione di prestazioni di servizi
  - d) Rappresentazione del 5X1000 e Contributi da EE.PP.
  - e) Quote associative
  - f) Rapporto tra Relazione di Missione e Bilancio Sociale

# AIMS e FISM

## AIMS: dimensioni e assi istituzionali. I riflessi della complessità sulla struttura e processo di bilancio

È un'organizzazione unitaria che copre tutto il territorio nazionale e che da più di 50 anni interviene a 360 su sclerosi multipla e patologie correlate e sulle oltre 130.000 persone colpite *attraverso*:

- la promozione, l'indirizzo e il finanziamento della ricerca scientifica, attraverso la propria Fondazione FISM
- la promozione di servizi sociali e socio-sanitari a livello nazionale e locale;
- la rappresentanza, l'affermazione e la tutela dei diritti delle persone con SM



## IL VALORE DELLA REVISIONE IN AISM



Dai primi anni '90 AISM si sottopone alla revisione volontaria di un società esterna.

### A.I.S.M. - Associazione Italiana Sclerosi Multipla ONLUS

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020

Relazione della società di revisione indipendente

## STRUTTURA E PROCESSI: IL SISTEMA DEI RAPPORTI INTERNI E ESTERNI

Rappresentazione  
dei **diversi livelli**  
dell'**organizzazione**  
e reciproche  
interdipendenze



**Rapporti sinergici tra Enti  
collegati e controllati**  
AISM  
FISM  
SM Italia S.Cons.ar.l.



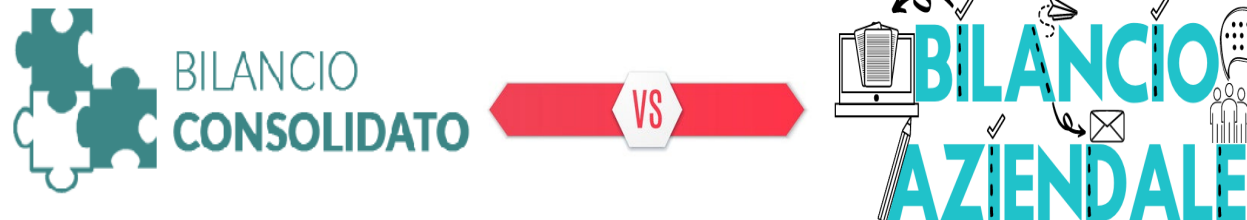
### **Sistema degli stakeholder:**

- processi di stakeholder engagement
- focus sugli *associati* (e familiari) come target primario cui è indirizzato il bilancio (cfr. punto 5)



# STRUTTURA E PROCESSI: ADEMPIMENTO OBBLIGHI; DIMENSIONE GESTIONALE; LIVELLO DI RESPONSABILITÀ «POLITICA» INTERNA

a. Rappresentazione analitica vs Visione d'insieme



b. **Budget e Bilancio preventivo come processo di rilievo statutario** integrato con il processo di pianificazione strategica e operativa (cfr. punto 6 documento)

c. Processi deliberativi:





# STRUTTURA E PROCESSI: SISTEMA INFORMATIVO E GOVERNANCE

## 1. Integrazione e raccordo con il sistema informativo generale (efficienza)

AIMS

### CONSIGLIO DIRETTIVO NAZIONALE (CDN)

È l'organo collegiale di indirizzo e di governo dell'AIMS, eletto dall'Assemblea Generale. I suoi membri (il CDN di AISM, di cui almeno 1/3 sono persone con SM) sono eletti dai Consigli Nazionali delle Sezioni e dalle Commissioni Regionali. Il CDN è responsabile dell'attuazione delle attività associative, della rappresentanza dell'Associazione, della vigilanza sull'operato del Consiglio Nazionale, della gestione delle risorse finanziarie e della promozione della ricerca scientifica e dell'assistenza sanitaria e socio-sanitaria.

### CONFERENZA DEI PRESIDENTI

Composta dai Presidenti delle Sezioni provinciali e dei Coordinamenti regionali, viene consultata su argomenti alla scelta e all'attuazione del programma associativo.

### CONFERENZA DELLE PERSONE CON SM

Formata da persone con SM ciascuna in rappresentanza di una specifica Sezione e aperta alle partecipazioni di altre persone con SM, viene consultata dal CDN sui temi che riguardano, in particolare, le condizioni e qualità di vita delle persone con SM.

### COMITATO SCIENTIFICO

Composto da medici, ricercatori e operatori professionali, quali consulenti dell'Associazione in tema di informazione scientifica e di assistenza sanitaria e socio-sanitaria.

### GIUNTA ESECUTIVA NAZIONALE (GEN)

È costituita all'interno del CDN dal Presidente e dal Vicepresidente nazionale, assieme a tre consiglieri nazionali. Il suo compito è attuare la direzione del CDN, formulare proposte al Consiglio stesso e adottare provvedimenti in via d'urgenza. Il suo organo di controllo è la Giunta Esecutiva Regionale (GER). Cura le funzioni amministrative dell'Associazione.

### ASSEMBLEA GENERALE

Composta dai delegati delle Sezioni e dei Coordinamenti regionali, ha il compito di deliberare le mozioni, di approvare il bilancio, di eleggere il CDN, di approvare il programma associativo, la relazione del Presidente e del Vicepresidente.

### COLLEGIO DEI SINDACI

È composto da un Presidente, da un Vicepresidente e da tre consiglieri. Il Collegio dei Sindaci ha il compito di verificare l'adeguatezza dei bilanci preventivi e di controllo dell'Associazione, di esprimere il bilancio preventivo e il rendiconto di esercizio, esprimendo il proprio parere.

### COLLEGIO DEI PROPRIO

È formato da tre componenti effettivi più due supplenti, scelti tra i soci titolari da almeno 5 anni e che godono di particolare prestigio.

### PRESIDENTE NAZIONALE

È nominato su base biennale dal CDN. Svolge le funzioni di rappresentanza dell'Associazione, ha il compito di coordinare e presiedere l'Assemblea Generale ed esercita i poteri di gestione dell'Associazione.

FISM

FISM

### CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (CDA)

È l'organo collegiale di indirizzo e di governo della FISM, eletto dall'Assemblea Generale. I suoi membri (il CDA di FISM, di cui almeno 1/3 sono persone con SM) sono eletti dai Consigli Nazionali delle Sezioni e dalle Commissioni Regionali. Il CDA è responsabile dell'attuazione delle attività associative, della rappresentanza dell'Associazione, della vigilanza sull'operato del Consiglio Nazionale, della gestione delle risorse finanziarie e della promozione della ricerca scientifica e dell'assistenza sanitaria e socio-sanitaria.

## 2. Flussi informativi (innovazione e sostenibilità)

### COMITATO SCIENTIFICO

Composto da due Commissioni formate da ricercatori provenienti da diverse aree, esprime pareri vincenti per le decisioni in materia di finanziamento della ricerca scientifica.

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Composto da tre membri nominati dal Consiglio Direttivo Nazionale di AISM, è responsabile della gestione della Fondazione.

### RACCORDO AISM - FISM

Per favorire un maggiore coordinamento dell'attività di AISM e FISM, nel 2007 è stato creato il comitato di raccordo, organo che rappresenta il luogo privilegiato per la scambio di informazioni e l'integrazione tra i due enti. Il comitato di raccordo è formato da tre componenti effettivi più due supplenti, scelti tra i soci titolari da almeno 5 anni e che godono di particolare prestigio.

## 3. Revisori, Organo di Controllo, Organismo di Vigilanza, Sindaci, struttura tecnica, etc: contributi per la elaborazione del bilancio (coerenza)

Strumenti: integrati nel piano di comunicazione

Canali: accessibilità, fruibilità, target interni e esterni

Tempi e Modalità: non solo «aprile/maggio»





## FATTISPECIE SPECIFICHE: EROGAZIONI LIBERALI

- A. Collocazione nello schema di rendiconto gestionale Erogazioni e Raccolta Fondi (**Area A-C**)
- B. Definizione e comprensività del concetto di «**erogazioni liberali**»
- C. Modalità di registrazione delle **erogazioni c.d. vincolate**
  - *Vincoli da terzi: AISM rileva in PP il provento nel momento dell'incasso o della nascita del credito. Esigenza di dare evidenza del complesso della RF dell'anno...*
  - *Immobili donati: rilevare il Provento nel PP e trattare il vincolo a livello patrimoniale? Se con vincolo permanente, il provento non viene mai rilevato nel PP?...*
  - *Vincoli da organi istituzionali: vi può non essere corrispondenza tra impegni e entità della raccolta annuale. FISM rileva accantonamento in PP e come contrapartita si procede con vincolo nel Patrimonio*

## FATTISPECIE SPECIFICHE: EROGAZIONI LIBERALI E LASCITI TESTAMENTARI

### A. Tipicità e complessità dei Lasciti

Testamentari: valutare opportunità di una **Sezione «dedicata»**.

Qualche spunto

- *Momento del conseguimento*
- *Pendenza di situazioni di incertezza*
- *Polizze Vita*



IL MIO PRESENTE È  
LA SCLEROSI MULTIPLA

**IL MIO FUTURO  
SEI TU**

CON UN LASCITO AD AISM  
TU SARAI QUELLA CURA  
CHE ANCORA NON C'È

Un lascito a favore di AISM è un gesto di grande amore e responsabilità. Grazie alla tua generosità, puoi lasciare a tutti i bambini e ai loro genitori l'eredità di un mondo libero dalla sclerosi multipla e garantire un sostegno concreto alla ricerca scientifica.

**TU SEI FUTURO**

Con il patrocinio  
e la collaborazione del  
Ministero della  
Sanità e del  
Ministero  
della Giustizia

**SCLEROSI  
MULTIPLA**  
associazione  
italiana

un mondo  
libero dalla SM

## ATTIVITÀ DI VOLONTARIATO E EROGAZIONE PRESTAZIONE SERVIZI



Occasionalità,  
applicazioni  
e criterio  
ROL a  
studenti,  
etc.

Gratuità  
Pro-bono  
Condizioni  
agevolate  
Valore  
«simbolico»



Profili fiscali collegati



## FATTISPECIE SPECIFICHE: SISTEMA DI INDICATORI E COMPARABILITÀ DEI BILANCI

–Rischi e incertezze, continuità aziendale: dimensioni di analisi e restituzione (es. cybersecurity)

–Modalità di perseguimento delle finalità istituzionali: equilibrio tra specificità e omogeneità



–Ipotesi di un nucleo essenziale comune a garanzia della comparabilità e leggibilità combinata dei fenomeni



OCIAZIONI DI GRANDI DIMENSIONI

## FATTISPECIE SPECIFICHE: 5X1000 E CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI



Variabilità dei criteri di  
rendicontazione tra  
i Ministeri

Casi di qualificazione  
«**spuria**» di contributi da  
EE.PP.: opportunità di  
raccordo e richiamo  
Linee Guida  
Co-programmazione e  
Co-progettazione (cfr.  
punti 51 e 52 glossario)

Nodi per Progettazione  
Pubblica Finanziata

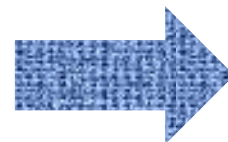
Rimando alle erogazioni liberali vincolate se  
proventi attribuiti a progetti specifici:  
questioni applicative. Il momento rilevante per la  
rilevazione



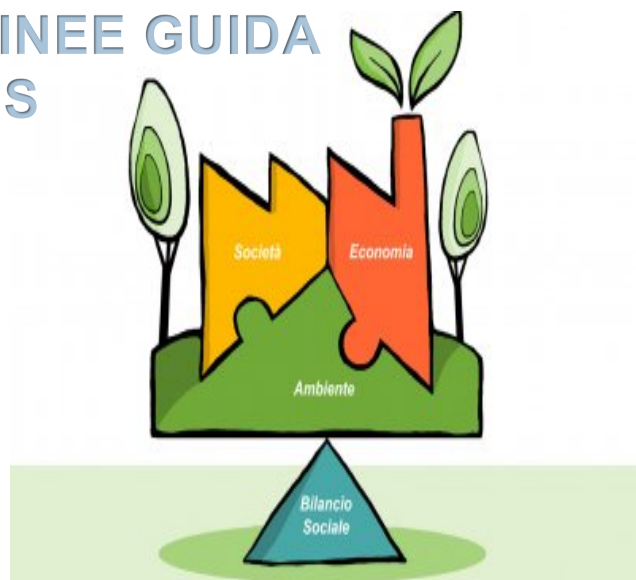
## FATTISPECIE SPECIFICHE: QUOTE ASSOCIATIVE

- A. ESIGENZA DI CERTEZZA DELLO STATUS DI ASSOCIATIVO AI FINI DELLA COMPLIANCE ASSOCIATIVA*
- B. VERSAMENTI QUOTE INESIGIBILI*
- C. INFLUENZA SULLA CORRETTEZZA DEI PROCESSI DECISIONALI*

# FATTISPECIE SPECIFICHE: RAPPORTO TRA RELAZIONE DI MISSIONE E BILANCIO SOCIALE



## LINEE GUIDA BS



## LINEE GUIDA MINISTERIALI



Attenzione  
alla  
dissociazione  
dei processi  
ed  
all'approccio  
formalistico

## CONTATTI

**Associazione Italiana Sclerosi Multipla**

**Avv. Paolo Bandiera**

**Direttore Affari Generali e Relazioni Istituzionali AISM**

**Email: [paolo.bandiera@aism.it](mailto:paolo.bandiera@aism.it)**

**Tel: 010/2713222**

**[www.aism.it](http://www.aism.it)**