

CHECK-LIST






Checklist realizzata
in collaborazione
con la rete di








PER EVITARE GLI ERRORI PIÙ FREQUENTI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO PER CASSA DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE DI PICCOLE DIMENSIONI (MOD. D)

GLI ASPETTI FORMALI... MA FONDAMENTALI!




-  Se il tuo ente ha entrate inferiori a 220.000 euro e vuoi **redigere il bilancio nella forma del rendiconto per cassa, hai utilizzato il mod. D conforme al Dm del 5 marzo 2020?** (vedi art. 13 comma 2)
-  Hai inserito in testa al bilancio il **nome dell'ente** e l'**esercizio di riferimento**?
-  Oltre alla colonna "Es.T" hai **compilato anche quella "Es. T-1"** del bilancio per consentire il confronto con l'esercizio precedente?

LA GIUSTA CORRISPONDENZA TRA SINGOLA VOCE E SEZIONE DI ATTIVITÀ

Prima di inserire ogni voce hai individuato a quale sezione di attività si riferisce?
In particolare, le domande da porsi rispetto alla voce in questione sono:







-  È da imputarsi all'**ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE (Sez. A)** dell'ente (attività individuate dallo statuto)?
-  È da imputarsi alle **ATTIVITÀ DIVERSE (Sez. B)** dell'ente (attività consentite da previsione statutaria, individuate dall'organo di amministrazione, diverse dalle attività di interesse generale dell'ente e nei limiti del dm 107/2021)?
-  È da imputarsi alle **ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI (Sez. C)**?
-  È da imputarsi alle **ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI (Sez. D)**?
-  È da imputarsi alle **ATTIVITÀ DI SUPPORTO GENERALE (Sez. E)**, ed è quindi una voce che non rientra nelle precedenti tipologie di attività?

PER NON FARE CONFUSIONE NELLE VOCI DEDICATE ALLE USCITE




-  All'interno della sezione corretta, hai individuato e distinto le uscite di bilancio per l'“**acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo**” **1)** (ad esempio l'acquisto materiale di cancelleria, alimentari, beni, etc.) dalle “**uscite di bilancio per i servizi**” **2)** (ad esempio assicurazioni, servizi di pulizia, servizi da fornitori e commercialista, utenze)?
-  Se il tuo ente ha acquistato un bene di valore superiore a 516 euro, hai valutato l'opportunità di inserire la voce corrispondente in “**uscite da investimenti in immobilizzazioni**” inerenti alle Attività di interesse generale anziché in “materie prime, sussidiarie e di consumo” (“A1”)?
-  Nella voce **PERSONALE** (A4, B4, E4 a seconda della attività cui sia da imputarsi la voce) hai inserito l'intero costo del personale retribuito comprensivo di spese (F24, imposte)?

ATTIVITÀ DIVERSE, QUESTE SCONOSCIUTE!









Se hai compilato voci nella sezione di **ATTIVITÀ DIVERSE** (Sez. B) hai controllato che:

-  Nello statuto del tuo ente sia **prevista la possibilità di svolgere attività diverse?**
-  L'organo di amministrazione del tuo ente che le disciplina abbia **deliberato che tipo di attività svolgere e con che limiti?**
-  Tali attività **siano effettivamente da considerarsi attività diverse** (su questo ti consigliamo di rivolgerti al Csv di riferimento per una consulenza)?
-  Tali attività, indipendentemente dal loro oggetto, siano **esercitate per la realizzazione in via esclusiva delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale del tuo ente?**
-  I **relativi ricavi** di tali attività, in ciascun esercizio rispettino una delle seguenti condizioni: **1) non siano superiori al 30% delle entrate complessive dell'ente; 2) non siano superiori al 66% dei costi complessivi dell'ente** (dm 107/2021)?
-  In calce al bilancio sia prevista la **nota esplicativa relativa alle attività diverse?**






OCCHIO ALLE RACCOLTE PUBBLICHE OCCASIONALI DI FONDI!

-  Hai inserito nella voce 2 delle **ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI (Sez. C)** del bilancio le voci relative alle raccolte pubbliche di fondi, effettuate occasionalmente dal tuo ente anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi, in concomitanza a eventi?
-  Hai verificato che le voci relative alle raccolte pubbliche effettuate occasionalmente dal tuo ente, inserite nella voce 2 delle **ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI (Sez. C)** del bilancio **corrispondano con la somma delle voci riportate nei singoli rendiconti obbligatori per ogni evento** di raccolta fondi redatti su modelli obbligatori ufficiali rilasciati dal Ministero?
-  Se hai effettuato **raccolte pubbliche di fondi occasionali**, hai compilato in tutte le sue parti un apposito rendiconto ministeriale per ogni evento?

CONFRONTO CON GLI ANNI PRECEDENTI E QUADRATURA DI CASSA: TIRIAMO LE SOMME!

-  Se hai compilato la colonna “Es.t-1” del bilancio (riferito, quindi, all’anno precedente), hai **verificato la corrispondenza con l’esercizio precedente già depositato nel registro unico nazionale del Terzo settore?**
-  In AVANZO/DISAVANZO COMPLESSIVO hai riportato nella casella “Es. t-1” il **valore dell’avanzo/disavanzo dell’esercizio precedente?**
-  In AVANZO/DISAVANZO COMPLESSIVO hai riportato nella casella “Es. t” il **valore dell’avanzo/disavanzo dell’esercizio cui si riferisce il bilancio?**
-  In CASSA E BANCA hai riportato nella casella “Es. t-1” il **valore della liquidità finale al 31 dicembre dell’esercizio precedente?**
-  In CASSA E BANCA hai verificato che il valore riportato nella casella “Es. t” **corrisponda alla liquidità finale dell’esercizio cui si riferisce il bilancio?**
-  se hai avuto un **disavanzo di bilancio** hai verificato che la differenza tra il valore di CASSA E BANCA dell’esercizio precedente “Es.t-1” e il valore di DISAVANZO dell’esercizio cui si riferisce il bilancio **corrisponda con il valore di CASSA E BANCA dell’esercizio “Es. t”?**
-  se hai avuto un **avanzo di bilancio** hai verificato che la somma tra il valore di CASSA E BANCA dell’esercizio precedente “Es.t-1” e il valore di AVANZO dell’esercizio cui si riferisce il bilancio **corrisponda con il valore di CASSA E BANCA dell’esercizio “Es. t”?**
-  Se hai compilato il prospetto ONERI E PROVENTI FIGURATIVI, hai redatto un **sistema con riferimento a valori di mercato o altro per valorizzare tali voci?**

PROMEMORIA SUL DEPOSITO NEL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE

-  Hai depositato il bilancio nel Runts **entro il 30 giugno** come richiesto dalla legge?
-  Per il deposito del documento di bilancio, hai **selezionato correttamente** la voce **“Bilancio di esercizio”** per il documento da allegare?
-  In SPECIFICA BILANCIO, hai **inserito correttamente** l'anno di riferimento dal menù a tendina?
-  Se il tuo ente ha l'**organo di controllo**, ne hai **caricato la relazione** insieme al bilancio?
-  Se il tuo ente ha effettuato raccolte pubbliche occasionali di fondi e hai quindi compilato la Sez. C2 del bilancio, hai provveduto a **depositare nel Runts tutti i rendiconti delle raccolte pubbliche occasionali**?

