

Il rendiconto per cassa degli enti del terzo settore di piccole dimensioni (mod. D) UNA CHECK LIST PER EVITARE GLI ERRORI PIÙ FREQUENTI

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?

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

- 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** che hai verificato 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?**