

# 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 non ha personalità giuridica e ha entrate non superiori a 300.000 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 **180 giorni** dalla chiusura dell'esercizio 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**?

