

# NEWSLETTER CODICE DEL TERZO SETTORE

NUMERO 5



## IL RENDICONTO DI CASSA DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE

Quando è possibile  
utilizzare tale modello

Caratteristiche del  
rendiconto

Caratteristiche del  
modello D ministeriale

Modalità di  
approvazione del  
rendiconto annuale

Tempistica di  
approvazione e invio  
telematico al RUNTS

Gli ETS non commerciali che non raggiungono Duecentoventimila euro di entrate (commerciali e non commerciali) possono redigere, al posto del bilancio di esercizio, un semplice rendiconto di cassa.

Si tratta della forma più usata dagli enti non profit italiani che registrano importi di entrate particolarmente bassi (secondo la rilevazione ISTAT del 2015, infatti il 82% delle organizzazioni non profit ha entrate inferiori ai Centomila euro).

Il rendiconto di cassa palesa le sole entrate del periodo annuale che sono state incassate (cassa o banca) e non anche i crediti vantati.

Il rendiconto annuale deve essere redatto dal Consiglio direttivo e approvato all'assemblea dei soci per le conseguenti delibere nei termini statutari che non possono superare il 30 di giugno, data entro la quale bisogna depositare il documento al RUNTS, nelle modalità riportate nel decreto apposito che regola il funzionamento del RUNTS relativamente a questo adempimento

**Il Rendiconto di Cassa** è il report obbligatorio per gli Enti del terzo settore "piccoli", con ricavi fino a € 220.000. Riassume le entrate e uscite dell'anno, per le diverse voci.

18-4-2020

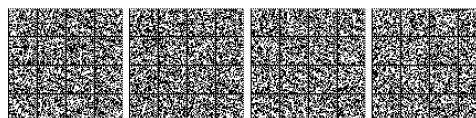
GAZZETTA UFFICIALE DELLA REPUBBLICA ITALIANA

Serie generale - n. 102

**MOD. D****RENDICONTO PER CASSA**

Il rendiconto per cassa deve essere redatto in conformità al seguente schema

USCITE	Es.t	Es.t-1	ENTRATE	Es.t	Es.t-1
<b>A) Uscite da attività di interesse generale</b>			<b>A) Entrate da attività di interesse generale</b>		
			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 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 diverse di gestione			8) Contributi da enti pubblici		
			9) Entrate da contratti con enti pubblici		
			10) Altre entrate		
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale		
<b>B) Uscite da attività diverse</b>			<b>B) Entrate da attività diverse</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1) Entrate per prestazioni e cessioni ad 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) Uscite diverse di gestione			5) Entrate da contratti con enti pubblici		
			6) Altre entrate		
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività diverse		
<b>C) Uscite da attività di raccolta fondi</b>			<b>C) Entrate da attività di raccolta fondi</b>		
1) Uscite per raccolte fondi abituali			1) Entrate da raccolte fondi abituali		
2) Uscite per raccolte fondi occasionali			2) Entrate da raccolte fondi occasionali		
3) Altre uscite			3) Altre entrate		
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi		
<b>D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali</b>			<b>D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali</b>		
1) Su rapporti bancari			1) Da rapporti bancari		
2) Su investimenti finanziari			2) Da altri investimenti finanziari		
3) Su patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Su altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Altre uscite			5) Altre entrate		
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali		
<b>E) Uscite di supporto generale</b>			<b>E) Entrate di supporto generale</b>		
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) Altre uscite					
<b>Totale</b>			<b>Totale</b>		
<b>Totale uscite della gestione</b>			<b>Totale entrate della gestione</b>		
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte		
			Imposte		
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali, e finanziamenti		

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

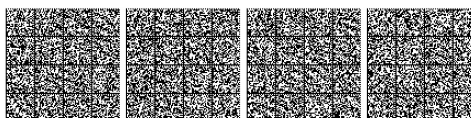
	Es.t	Es.t-1
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti		
Avanzo/disavanzo complessivo		

	Es.t	Es.t-1
<b>Cassa e banca</b>		
Cassa		
Depositi bancari e postali		

**Costi e proventi figurativi<sup>1</sup>**

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		
<b>Totale</b>			<b>Totale</b>		

<sup>1</sup> Costi e proventi figurativi: inserimento facoltativo. Quanto esposto nel presente prospetto non deve essere stato inserito nel rendiconto per cassa.



**Il rendiconto è suddiviso in 3 sezioni principali:**

### ENTRATE E USCITE

Dove sono elencate tutte le entrate e uscite dell'anno.

Suddivisa a sua volta in Entrate e uscite di gestione e quelle da investimenti/disinvestimenti o flussi/deflussi di capitale.

La differenza fra la somma di tutte le entrate e uscite da l'avanzo/disavanzo d'esercizio.

### SITUAZIONE DELLA LIQUIDITÀ

I saldi dei saldi cassa e bancari alla fine dell'anno.

La differenza fra saldo dell'anno attuale e anno precedente deve corrispondere all'avanzo/disavanzo d'esercizio.

### COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

Questa sezione è facoltativa.

### SEZIONE ENTRATE E USCITE DELLA GESTIONE

In questa parte sono elencati tutti le entrate e uscite relative alla gestione corrente.

A sua volta suddivise in:

#### A) Attività di interesse generale

Sono espone tutte le entrate e spese dell'ETS per l'attività propria al raggiungimento delle finalità dell'associazione.

Entrate quote associative, erogazioni liberali, 5 per mille, contributi da soggetti privati ed pubblici, ecc.

Uscite per servizi, personale, diverse di gestione, ecc.

#### B) Attività diverse

Sono espone entrate e spese relative ad attività commerciali o altre che non rientrano nelle altre sezioni.

#### C) Attività di raccolta fondi

Tutte le entrate provenienti e spese derivanti dalla raccolta fondi abituali o occasionali.

#### D) Attività finanziarie e patrimoniali

Interessi, redditi e spese in relazione ai depositi bancari, investimenti e al patrimonio edilizio, ecc.

#### E) Attività di supporto generale

Entrate e uscite di attività di supporto generale.

Ogni gruppo presenta un totale delle entrate e uscite e la differenza che da l'avanzo/disavanzo.

Al termine della prima sezione del modello troviamo in sintesi tutti questi dati che definiscono parte del rendiconto:

- Totale entrate e uscite della gestione.
- La somma di tutte le entrate e uscite dei vari raggruppamenti.
- La differenza fra entrate e uscite che risulta nell'avanzo/disavanzo prima delle imposte.
- Le imposte relative all'attività (la somma delle entrate e uscite per imposte).
- L'avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti.

### SEZIONE INVESTIMENTI E DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI O DA FLUSSI DI CAPITALI DI TERZI

In questa sezione sono espone le entrate e uscite relativa a:

- investimenti, disinvestimenti relativi all'attività di interesse generale, attività diverse o attività finanziarie e patrimoniali.
- Rimborso o ricezione di finanziamento e di prestiti.
- Imposte.

### SEZIONE TOTALI FINALI

Vengono espone:

- L'avanzo/disavanzo della prima degli investimenti ecc.
- L'avanzo/disavanzo della sezione investimenti ecc.
- L'avanzo/disavanzo complessivo che corrisponde alla differenza fra lo stato della liquidità alla fine dell'anno attuale e quella dell'anno precedente.

*Il rendiconto di cassa non rileva esposizioni relative a crediti e debiti in essere e pertanto offre una visione limitata della situazione finanziaria.*

*È adatto per enti che hanno un volume limitato.*

Il rendiconto di cassa deve essere redatto annualmente dal Consiglio Direttivo dell'ETS.

Una volta approvato dal consiglio direttivo stesso deve essere trasmesso all'assemblea dei soci e che lo deve approvare con le modalità e i termini previsti dagli statuti.

Dopo l'approvazione dell'assemblea dei soci ed in ogni caso entro e non oltre il 30 giugno di ogni anno il rendiconto di cassa relativo all'anno precedente deve essere depositato tramite procedura telematica al RUNTS (argomento che sarà trattato nella prossima newsletter).