

legenda foglio di lavoro registrazioni

colonna	intestazione	descrizione
A	REG	n. progressivo di registrazione
B	N.DOC	n. del documento (fattura, ricevuta ecc)
C	DATA	data della registrazione - deve essere cronologica e progressiva
D	SEZIONE	è la sezione di bilancio Entrate e Uscite - selezionare dalla linguetta (elenco a discesa)
E	GRUPPO	sono i raggruppamenti di entrate e uscite previsti dallo schema obbligatorio di bilancio (elenco a discesa)
F	MASTRO	è la tipologia di entrate e uscite previste per ogni gruppo (elenco a discesa) - è una classificazione obbligatoria - solo se per due esercizi consecutivi non si presentano oneri o proventi per un singolo gruppo, questo nell'anno successivo può essere omesso
G	SOTTOCONTO	è un campo libero - utile per classificare ulteriormente entrate e uscite. Es. il mastro SERVIZI può essere dettagliato in "spese telefoniche", "utenze luce, acqua e gas", "compensi a relatori", "compensi a consulenti" ecc.
H	DESCRIZIONE	è la descrizione di dettaglio della registrazione. Es: pagata fattura TIM del 10 gennaio 2021 per sede di Modena
I	DEBITI/CREDITI	da rilevare per tenere traccia della movimentazione dei debiti e crediti. Utile quando si hanno convenzioni con la pubblica amministrazione, oppure quando i debiti e i crediti vengono pagati o incassati a distanza rispetto al ricevimento del documento. L'insorgere del debito/credito avrà segno +, mentre il pagamento o l'incasso avrà segno -
J	CASSA ENTRATE	entrate di cassa e prelievi dal c/c (attenzione i prelievi dal c/c non rilevano alcuna manifestazione rispetto al bilancio, quindi le colonne da D a G non vanno compilate)
K	CASSA USCITE	uscite di cassa e versamenti sul c/c (attenzione, i versamenti sul c/c non rilevano alcuna manifestazione rispetto al bilancio, quindi le colonne da D a G non vanno compilate)
L	CASSA SALDO	è una formula da non toccare che rileva il saldo del denaro in cassa in quel preciso momento. Deve sempre quadrare con il denaro effettivamente in cassa. Alla prima riga viene riportato il saldo al 31 dicembre dell'anno precedente

M	BANCA ENTRATE	entrate di banca e versamenti dalla cassa al c/c (attenzione i versamenti dalla cassa al c/c non rilevano alcuna manifestazione rispetto al bilancio, quindi le colonne da D a G non vanno compilate)
N	BANCA USCITE	uscite di banca e prelievi di contante dal c/c (attenzione, i prelievi dal c/c alla cassa non rilevano alcuna manifestazione rispetto al bilancio, quindi le colonne da D a G non vanno compilate)
O	BANCA SALDO	è una formula da non toccare che rileva il saldo del c/c in quel preciso momento. Deve sempre quadrare con l'e/c. Alla prima riga viene riportato il saldo al 31 dicembre dell'anno precedente

istruzioni per la compilazione prima nota

Per prima cosa inserire i saldi di cassa e banca nella prima riga nelle celle L3 e O3. Procedere con gli inserimenti delle registrazioni riga per riga in ordine cronologico, scegliendo nelle colonne da D a G sezioni, gruppi e mastri espressi negli elenchi a discesa. Tali campi sono gli stessi che si trovano nel modello di bilancio (terzo foglio di lavoro). Non modificare mai le formule nelle colonne dei saldi. Qualora ci siano movimenti significativi di crediti o debiti, ad esempio per una convenzione o per un contributo da ricevere su un progetto, per tenere traccia del credito e/o del debito è bene (ma non obbligatorio) compilare anche la colonna crediti/debiti, stornandoli poi nel momento del pagamento o dell'incasso. Questi ultimi dati non devono essere ricompresi nel rendiconto, così come non vanno ricompresi nel rendiconto i giroconti tra cassa e banca (versamenti e prelievi di contanti).

è possibile definire un piano dei conti che tenga conto anche di sottoconti specifici, utili per quantificare e categorizzare le uscite e le entrate, ad esempio, per il mastro "Godimento beni di terzi": affitto sede, affitto sale, noleggi, leasing o per i "Servizi": utenze telefoniche, manutenzioni, utenze per luce, acqua, gas, compensi a professionisti, collaborazioni occasionali ecc...

USCITE**A) Uscite da attività di interesse generale**

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

2) Servizi

3) Godimento beni di terzi

4) Personale

5) Uscite diverse di gestione

B) Uscite da attività diverse

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

2) Servizi

3) Godimento beni di terzi

4) Personale

5) Uscite diverse di gestione

C) Uscite da attività di raccolta fondi

1) Uscite per raccolte fondi abituali

2) Uscite per raccolte fondi occasionali

3) Altre uscite

D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali

1) Su rapporti bancari

2) Su investimenti finanziari

3) Su patrimonio edilizio

4) Su altri beni patrimoniali

5) Altre uscite

E) Uscite di supporto generale

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

2) Servizi

3) Godimento beni di terzi
4) Personale
5) Altre uscite

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi

1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali
4) Rimborso di finanziamenti per quota di capitale e di prestiti

ENTRATE

A) Entrate da attività di interesse generale

1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori
2) Entrate dagli associati per attività mutuali
3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori
4) Erogazioni liberali
5) Entrate del 5 per mille
6) Contributi da soggetti privati
7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi
8) Contributi da enti pubblici
9) Entrate da contratti con enti pubblici
10) Altre entrate

B) Entrate da attività diverse

1) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori
2) Contributi da soggetti privati
3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi

4) Contributi da enti pubblici
5) Entrate da contratti con enti pubblici
6) Altre entrate

C) Entrate da attività di raccolta fondi
1) Entrate da raccolte fondi abituali
2) Entrate da raccolte fondi occasionali
3) Altre entrate

D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali
1) Da rapporti bancari
2) Da investimenti finanziari
3) Da patrimonio edilizio
4) Da altri beni patrimoniali
5) Altre entrate

E) Entrate di supporto generale
1) Entrate da distacco del personale
2) Altre entrate di supporto generale

Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi
1) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale
2) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse
3) Disinvestimenti in attività finanziarie e patrimoniali
4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti

SPIEGAZIONE

Si tratta di tutte le attività istituzionali previste dallo statuto ai sensi dell'art. 5 Dlgs 117/17

cancelleria, stampati, materiali vari di consumo (materiali di pulizia, cibo per riunioni, cibo per cucina, toner stampanti), piccole attrezzature ad uso breve (convenzionalmente si possono inserire qui le attrezzature di costo unitario < 516 €, ma si può scegliere di inserirle nella sezione Uscite da investimenti in immobilizzazioni o deflussi di capitale di terzi), carburante

qualsiasi tipo di servizio: pulizie, trasporti, assicurazioni, telefonica, utenze, liberi professionisti (compreso F24 delle ritenute), cococo, servizi bancari (es commissioni su bonifici), postali, ristoranti, bar, manutenzioni

affitto sede e affitti sale, noleggi attrezzature

solo personale dipendente, compresi F24 per ritenute e INPS

residuale: rimborsi spese volontari, quote associative ad altre associazioni o enti, contribuzioni a progetti di altri

sono previste dallo statuto, ma non rientrano nell'art 5 del dlgs 117 - sono quelle attività funzionali e accessorie alla realizzazione dello scopo sociale. In dubbio le attività di bar dei circoli

idem

idem

idem

idem

idem

spese sostenute per max due campagne annue di raccolta fondi - es banchetti, cene ecc, in occasione di festività, ricorrenze e campagne di sensibilizzazione

voce residuale

interessi passivi su c/c e su mutui

quote accesso es a fondi investimento

spese accessorie sul patrimonio edilizio di proprietà - es manutenzioni straordinarie, concessioni ecc

sono le attività a supporto delle attività istituzionali, es direzione, segreteria, spese bancarie, spese relative alla sede (non quella in cui si svolge l'attività istituzionale)

idem

idem

idem
idem
idem

Non sono spese della gestione corrente, ma spese per beni durevoli (durata superiore a 1 anno) oppure straordinarie

acquisto attrezzature, automezzi, pc, mobili ecc per le attività di interesse generale

idem per le attività diverse

es investimenti in titoli

rimborso prestiti per mutui per la sola quota capitale. Gli interessi vanno nella sezione D)

Si tratta di tutte le attività istituzionali previste dallo statuto ai sensi dell'art. 5 Dlgs 117/17

apporti dei fondatori in fase di costituzione, quote associative annuali

es corsi di formazione rivolti agli associati

donazioni che non siano collegate ad un rapporto di scambio (es banchetti vanno in raccolte fondi perché c'è uno scambio: io ti do un bene e tu me lo paghi per contribuire al finanziamento della mia organizzazione) - sia che avvengano in contanti, sia con bonifico o RID su c/c - nel caso di trasporto sociale abbiamo una erogazione liberale nel caso l'utente sia libero di devolvere o meno una somma per il servizio. Si tratta di una prestazione a rimborso nel caso ci sia una tariffa o una richiesta specifica da parte dell'organizzazione

contributi per progetti: es. Fondazione di Modena - partecipo ad un bando ed ottengo un contributo

Vedi es trasporto sociale se richiedo un corrispettivo specifico
contributi per progetti da comuni, regione e altri enti pubblici

convenzioni, percorsi di coprogettazione, contratti di prestazione di servizio a pagamento con scuole, comuni, regione ecc

voce residuale

sono previste dallo statuto, ma non rientrano nell'art 5 del dlgs 117 - sono quelle attività funzionali e accessorie alla realizzazione dello scopo sociale. In dubbio le attività di bar dei circoli

idem
idem
idem

idem
idem
idem

entrate per max due campagne annue di raccolta fondi - es
banchetti, cene ecc, in occasione di festività, ricorrenze e
campagne di sensibilizzazione

idem
idem
idem
idem
idem

idem

personale dipendente formalmente distaccato presso un altro ente

Non sono entrate della gestione corrente

vedi uscite

vedi uscite

vedi uscite

vedi uscite

ASSOCIAZIONE PER LA LAOCRAZIA RISCATTO CIVICO

CF 94218230368

MOD. D**RENDICONTO PER CASSA**

USCITE	2022	2021	ENTRATE	2022	2021
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
			1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	1500,00	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00		2) Entrate dagli associati per attività mutuali	0,00	
2) Servizi	254,49		3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0,00	
			4) Erogazioni liberali	21,99	
3) Godimento beni di terzi	720,00		5) Entrate del 5 per mille	0,00	
4) Personale	0,00		6) Contributi da soggetti privati	0,00	
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	0,00	
5) Uscite diverse di gestione	450,00		8) Contributi da enti pubblici	0,00	
			9) Entrate da contratti con enti pubblici	0,00	
			10) Altre entrate	0,00	
Totale	1424,49		Totale	1521,99	
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale	97,50	
B) Uscite da attività diverse			B) Entrate da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00		1) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0,00	
2) Servizi	0,00		2) Contributi da soggetti privati	0,00	

3) Godimento beni di terzi	0,00		3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	0,00	
4) Personale	0,00		4) Contributi da enti pubblici	0,00	
5) Uscite diverse di gestione	0,00		5) Entrate da contratti con enti pubblici	0,00	
			6) Altre entrate	0,00	
Totale	0,00		Totale	0,00	
			Avanzo/disavanzo attività diverse	0,00	
C) Uscite da attività di raccolta fondi			C) Entrate da attività di raccolta fondi		
1) Uscite per raccolte fondi abituali	0,00		1) Entrate da raccolte fondi abituali	0,00	
2) Uscite per raccolte fondi occasionali	0,00		2) Entrate da raccolte fondi occasionali	0,00	
3) Altre uscite	0,00		3) Altre entrate	0,00	
Totale	0,00		Totale	0,00	
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	0,00	
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	0,00		1) Da rapporti bancari	0,00	
2) Su investimenti finanziari	0,00		2) Da investimenti finanziari	0,00	
3) Su patrimonio edilizio	0,00		3) Da patrimonio edilizio	0,00	
4) Su altri beni patrimoniali	0,00		4) Da altri beni patrimoniali	0,00	
5) Altre uscite	0,00		5) Altre entrate	0,00	
Totale	0,00		Totale	0,00	
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	0,00	
E) Uscite di supporto generale			E) Entrate di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00		1) Entrate da distacco del personale	0,00	
2) Servizi	0,00		2) Altre entrate di supporto generale	0,00	
3) Godimento beni di terzi	0,00				
4) Personale	0,00				

5) Altre uscite	0,00				
Totale	0,00			Totale	0,00
Totale uscite della gestione	1424,49			Totale entrate della gestione	1521,99
				Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	97,50
				Imposte	0,00
				Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali, e finanziamenti	97,50

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	2022	2021	Entrate da disinvestimenti in immobilizzazioni o da flussi di capitale di terzi	2022	2021
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	0,00		1) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	0,00	
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	0,00		2) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	0,00	
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali	0,00		3) Disinvestimenti in attività finanziarie e patrimoniali	0,00	
4) Rimborso di finanziamenti per quota di capitale e di prestiti	0,00		4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti	0,00	
Totale	0,00		Totale	0,00	
			Imposte	0,00	
	1,00		Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0,00	

	2022	2021
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	97,50	
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0,00	
Avanzo/disavanzo complessivo	97,50	

	2022	2021
Cassa e Banca		
Cassa	0,00	
Depositi bancari e postali	97,50	
Carta prepagata	0,00	

Costi e proventi figurativi*

Costi figurativi	2022	2021	Proventi figurativi	2022	2021
1) Da attività di interesse generale			1) Da attività di interesse generale		
2) Da attività diverse			2) Da attività diverse		
Totale			Totale		

* Costi e proventi figurativi: inserimento facoltativo. Quanto esposto nel presente prospetto non deve essere stato inserito nel rendiconto per cassa