

**Protocollo in uscita
n. 10358 del 14 luglio 2022**

Oggetto: Mod. D- Rendiconto per Cassa - Quesito sul saldo iniziale liquidità. Riscontro.

Con quesito pervenuto in data 8 luglio 2022 sono stati chiesti alla scrivente Direzione Generale chiarimenti in ordine alla compilazione del Rendiconto per cassa secondo lo schema di cui al modello D del D.M. n. 39/2020, utilizzabile dagli ETS diversi dalle imprese sociali con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000,00 euro.

In particolare, con riferimento al citato modello D – Rendiconto per cassa, si chiedono indicazioni sulla corretta modalità di inserimento del saldo iniziale delle consistenze liquide nella sezione “Cassa e banca”.

In proposito, come noto, il saldo iniziale delle consistenze liquide dell’esercizio (t) coincide con il saldo finale dell’esercizio (t-1), calcolato alla chiusura dell’annualità precedente: il valore di quest’ultimo,, inserito nella sezione “Cassa e banca” alla colonna (t-1) rappresenta pertanto, allo stesso tempo, il saldo iniziale di liquidità dell’esercizio corrente (t).

Nel corso della gestione dell'anno di riferimento, potrebbe generarsi nuova liquidità o, al contrario, assorbirsi quella esistente.

Alla fine dell’esercizio corrente, quindi, nella colonna (t), verrà inserito il saldo finale delle disponibilità liquide, pari al valore precedentemente inserito nella colonna (t – 1) +/- le risultanze dell’esercizio in corso.

Per facilitare la compilazione, si propone un esempio nello schema di cui all’allegato 1.

F.to
IL DIRETTORE GENERALE
Alessandro Lombardi

Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti degli articoli 20 e 21 del d.lgs. 7 marzo 2005 n. 82 “Codice dell’Amministrazione Digitale”.

Allegato 1

MOD. D

RENDICONTO PER CASSA

USCITE	Es.t	Es.t-1	ENTRATE	Es.t	Es.t-1
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	0	0
2) Servizi	150	0	2) Entrate dagli associati per attività mutuali	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0
4) Personale	180	0	4) Erogazioni liberali	310	0
5) Uscite diverse di gestione	0	0	5) Entrate del 5 per mille	0	0
			6) Contributi da soggetti privati	0	0
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	0	0
			8) Contributi da enti pubblici	0	0
			9) Entrate da contratti con enti pubblici	0	0
			10) Altre entrate	0	0
Totale	330	0	Totale	310	0
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale	-20	0
B) Uscite da attività diverse			B) Entrate da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	30	0
2) Servizi	0	0	2) Contributi da soggetti privati	0	0
3) Godimento beni di terzi	110	0	3) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi	150	0
4) Personale	0	0	4) Contributi da enti pubblici	0	0
5) Uscite diverse di gestione	60	0	5) Entrate da contratti con enti pubblici	0	0
			6) Altre entrate	0	0
Totale	170	0	Totale	180	0
			Avanzo/disavanzo attività diverse	10	0
C) Uscite da attività di raccolta fondi			C) Entrate da attività di raccolta fondi		
1) Uscite per raccolte fondi abituali	0	0	1) Entrate da raccolte fondi abituali	0	0
2) Uscite per raccolte fondi occasionali	60	0	2) Entrate da raccolte fondi occasionali	110	0
3) Altre uscite	0	0	3) Altre entrate	0	0
Totale	60	0	Totale	110	0
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	50	0
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	0	0	1) Da rapporti bancari	0	0
2) Su investimenti finanziari	0	0	2) Da altri investimenti finanziari	0	0
3) Su patrimonio edilizio	0	0	3) Da patrimonio edilizio	0	0
4) Su altri beni patrimoniali	0	0	4) Da altri beni patrimoniali	0	0
5) Altre uscite	0	0	5) Altre entrate	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	0	0
E) Uscite di supporto generale			E) Entrate di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	1) Entrate da distacco del personale	0	0

Allegato 1

2) Servizi	0	0	2) Altre entrate di supporto generale	0	0
3) Godimento beni di terzi	0	0			
4) Personale	0	0			
5) Altre uscite	0	0			
Totale	0	0	Totale	0	0
Totale uscite della gestione	560	0	Totale entrate della gestione	600	0
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	40	0
			Imposte	0	0
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali, e finanziamenti	40	0

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	0	0	1) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	0	0
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	0	0	2) Disinvestimenti di immobilizzazioni inerenti alle attività diverse	0	0
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali	0	0	3) Disinvestimenti di attività finanziarie e patrimoniali	0	0
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti	0	0	4) Ricevimento di finanziamenti e di prestiti	0	0
Totale	0	0	Totale	0	0
			Imposte	0	0
			Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0	0

	Es.t	Es.t-1
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	40	0
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	0	0
Avanzo/disavanzo complessivo	40	0

	Es.t	Es.t-1
Cassa e banca	70	30
Cassa	30	10
Depositi bancari e postali	40	20

Nell'esempio proposto, (t - 1) = esercizio 2021; (t) = esercizio 2022.

Al 31 dicembre 2021 (t-1), le disponibilità liquide sono pari a 30: tale importo corrisponde alle disponibilità liquide equivalenti al termine del precedente esercizio (2021) e, allo stesso tempo, rappresenta le disponibilità di inizio esercizio corrente (2022).

Per effetto della gestione corrente (2022), potrebbero essere generata nuova liquidità o potrebbe essere assorbita quella esistente.

Al 31 dicembre 2022 (t), le disponibilità liquide sono pari a 70, perché nel corso dell'esercizio è stato generato +40.

Quindi, al termine dell'esercizio (t), le disponibilità liquide saranno pari al valore precedentemente inserito nella colonna (t - 1) +/- le risultanze dell'esercizio in corso.