



ANCeSCAO A.P.S.

Associazione Nazionale Centri Sociali
Comitati Anziani e Orti



CENTRI ANCeSCAO

Manuale d'utilizzo

per la piattaforma gestionale ANCeSCAO

**Brochure di riferimento
CONTABILITA' PER CASSA**

**Indicazioni per la corretta imputazione ai fini del Rendiconto per cassa ETS
(mod. D – Decreto Ministeriale 05/03/2020)**

Integrazione nr. 1 del 16 gennaio 2023 alla versione del 24 ottobre 2022

- ✓ **APERTURA SALDI CONTABILITÀ PER CASSA**
- ✓ **STORNO REGISTRAZIONI**
- ✓ **REGISTRAZIONE OPERAZIONI DI NATURA COMMERCIALE ASSOGGETTATE A IVA IN REGIME FORFETARIO
L. 398/91**

INDICAZIONE DI CARATTERE GENERALE

Si invitano tutti gli utilizzatori della piattaforma della contabilità per cassa di porre particolare attenzione, prima di salvare una registrazione, nel verificare tutti i dati inseriti e specificatamente la data inserita quale data operazione.

APERTURA SALDI CONTABILITÀ PER CASSA

PREMESSA

La contabilità per cassa non prevede una chiusura dei saldi dell'esercizio precedente e la conseguente riapertura dei saldi nell'esercizio in corso. **Per inserire i saldi iniziali è necessario modificare le registrazioni relative ai saldi iniziali già inserite a sistema con data 01/01/2022** come evidenziato nelle seguenti videate:

Prima Nota Visualizza Saldi Rendiconto per cassa

Ricerca avanzata

Visualizza Saldi Invia lista Scarica lista XLS Scarica lista PDF Scarica lista PDF (suddivisa per tag)

Archivio Tag

Descrizione	Tipo di movimento	Data	Metodo di pagamento	Importo €	Tag	Azioni
Saldo Iniziale metodo pagamento "ASSEGNI RICEVUTI"	saldo iniziale	01/01/2022	ASSEGNI RICEVUTI	0,00		Modifica Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "CASSA CONTANTI 1"	saldo iniziale	01/01/2022	CASSA CONTANTI 1	0,00		Modifica Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "CASSA CONTANTI 2"	saldo iniziale	01/01/2022	CASSA CONTANTI 2	0,00		Modifica Elimina

DNAzienda © Powered by Gas.Net | Concesso in licenza a: ANCESCAO

Prima Nota					Visualizza Saldi	Rendiconto per cassa
Saldo Iniziale metodo pagamento "CASSA CONTANTI 3"	saldo iniziale	01/01/2022	CASSA CONTANTI 3	0,00	Modifica	Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "CARTA PREPAGATA"	saldo iniziale	01/01/2022	CARTA PREPAGATA	0,00	Modifica	Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "BUONI SPESA"	saldo iniziale	01/01/2022	BUONI SPESA	0,00	Modifica	Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "C/C BANCA 1"	saldo iniziale	01/01/2022	C/C BANCA 1	0,00	Modifica	Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "C/C BANCA 2"	saldo iniziale	01/01/2022	C/C BANCA 2	0,00	Modifica	Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "C/C BANCA 3"	saldo iniziale	01/01/2022	C/C BANCA 3	0,00	Modifica	Elimina

INSERIMENTO SALDI INIZIALI (01/01/2023)

Attualmente al 31.12.2022 nella prima nota appaiono soltanto le registrazioni automatiche riguardanti il tesseramento effettuato nel corso del 2022.

Quindi per avere i saldi effettivi riguardanti cassa e banca all'01/01/2023 è necessario:

- ✓ Controllare che il saldo cassa già registrato in contabilità sia quello relativo alle registrazioni automatiche del tesseramento;
- ✓ Controllare il saldo di cassa effettivo risultante al 31.12.2022;
- ✓ Fare la differenza tra i due saldi e registrarla sostituendo l'importo del saldo iniziale di cassa riportato nella registrazione già presente a sistema (pari a zero) con la differenza, modificando anche la data da 01/01/2022 a 31/12/2022.

Per controllare il saldo cassa già registrato in contabilità, relativo alle registrazioni automatiche del tesseramento effettuato nel corso del 2022 basta andare in visualizzazione saldi, richiedere i saldi dal **01/01/2022 al 31.12.2022** come riportato nella seguente videata e cliccare sulla lentina a fianco della data:

Accesso ANCESCAO | Associazio... Cloud Privato ANCESCAO | Powe... Cloud Privato ANCESCAO | Powe... +

online.associazioneincloud.it/AncescaoAssocioWeb/restricted/cust/contabilita_cassa.xhtml

Gmail YouTube Maps WebMail PEC: Acce... Avvia riunione - Zo...

Associazione inCloud
Software gestionale per Associazioni

Home Vai a Benvenuto LEONE, Ruolo: Amministrazione Regionale
Strutt. selezionata : Associazione Socio Ricreativa Culturale "Andrea ...adio" A.P.S. Aiuto

Prima Nota Visualizza Saldi Rendiconto per cassa

Visualizza Saldi

Da data 01/01/2022 A data 31/12/2022

Descrizione	Saldo €
ASSEGNI RICEVUTI	0,00
CASSA CONTANTI 1	2040,00
CASSA CONTANTI 2	
CASSA CONTANTI 3	
CARTA PREPAGATA	
BUONI SPESA	
C/C BANCA 1	0,00

DNAzienda © Powered by Gas.Net | Concesso in licenza a: ANCESCAO

11:53 15/01/2023

Confrontare il saldo effettivo di cassa al 31/12/2022 che supponiamo sia Euro 2.500,00 con il saldo risultante dal sistema che supponiamo pari a Euro 2.040,00 (vedi videata precedente) e registrare la differenza (Euro 460,00) modificando la registrazione di saldo iniziale già presente in prima nota.

Per cercare velocemente il saldo iniziale da modificare, ritornare in prima nota, scrivere nel campo di ricerca della descrizione: *“saldo iniziale”*. In questo modo il sistema riporta tutti i movimenti che nella descrizione riportano la locuzione *“saldo iniziale”* (vedi schermata).

The screenshot shows the ANCESCAO web application interface. The browser address bar displays the URL: `online.associazioneincloud.it/AncescaoAssocWeb/restricted/cust/contabilita_cassa.xhtml`. The user is logged in as LEONE, Ruolo: Amministrazione Regionale. The selected structure is Associazione Socio Ricreativa Culturale "Andrea Palladio" A.P.S.

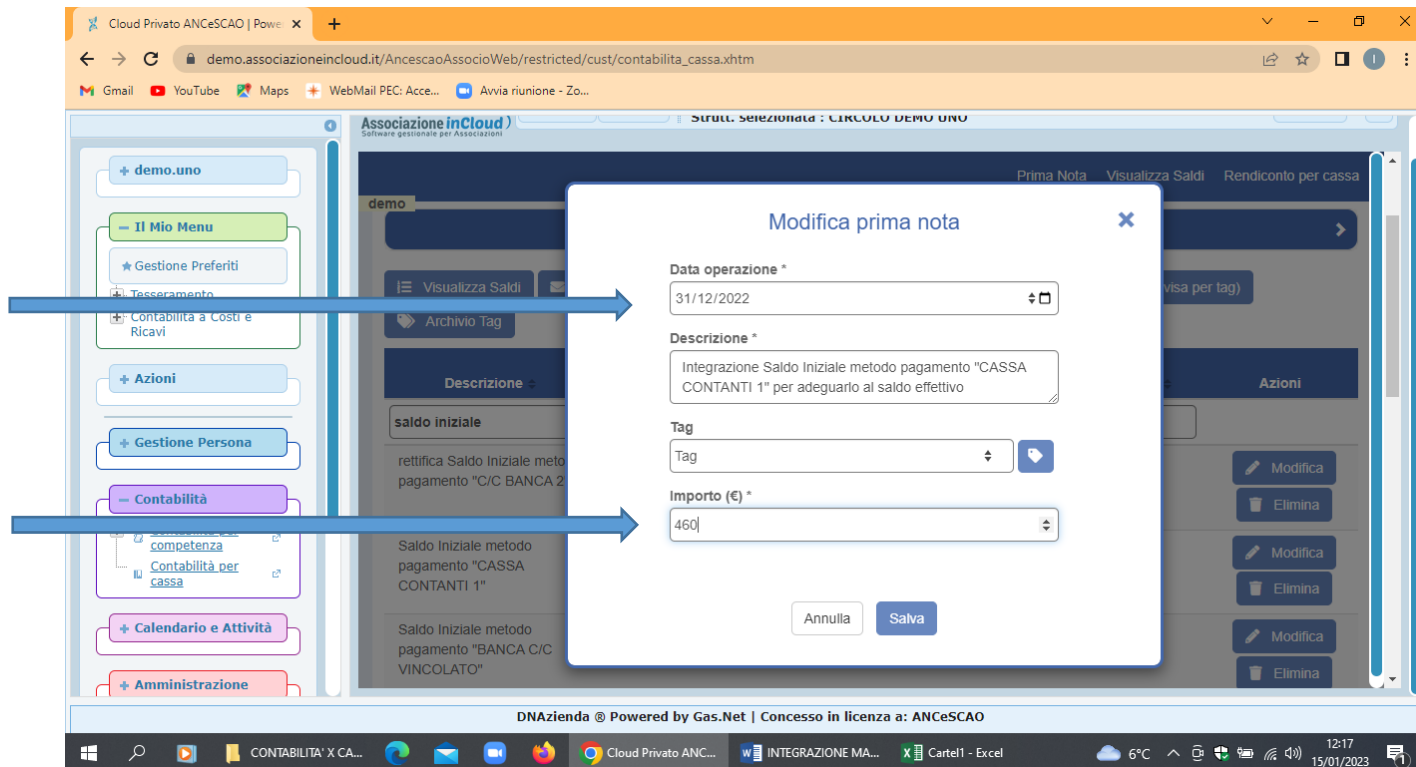
The left sidebar contains a menu with the following items: leone.carollo, Il Mio Menu, Gestione Preferiti, Azioni, Gestione Persona, Contabilità (with sub-items: Contabilità per competenza, Contabilità per cassa), Calendario e Attività, Amministrazione, and Documenti. A blue arrow points from the 'Contabilità per cassa' item to the main content area.

The main content area is titled 'Prima Nota' and includes a search bar. The search results show a table of transactions:

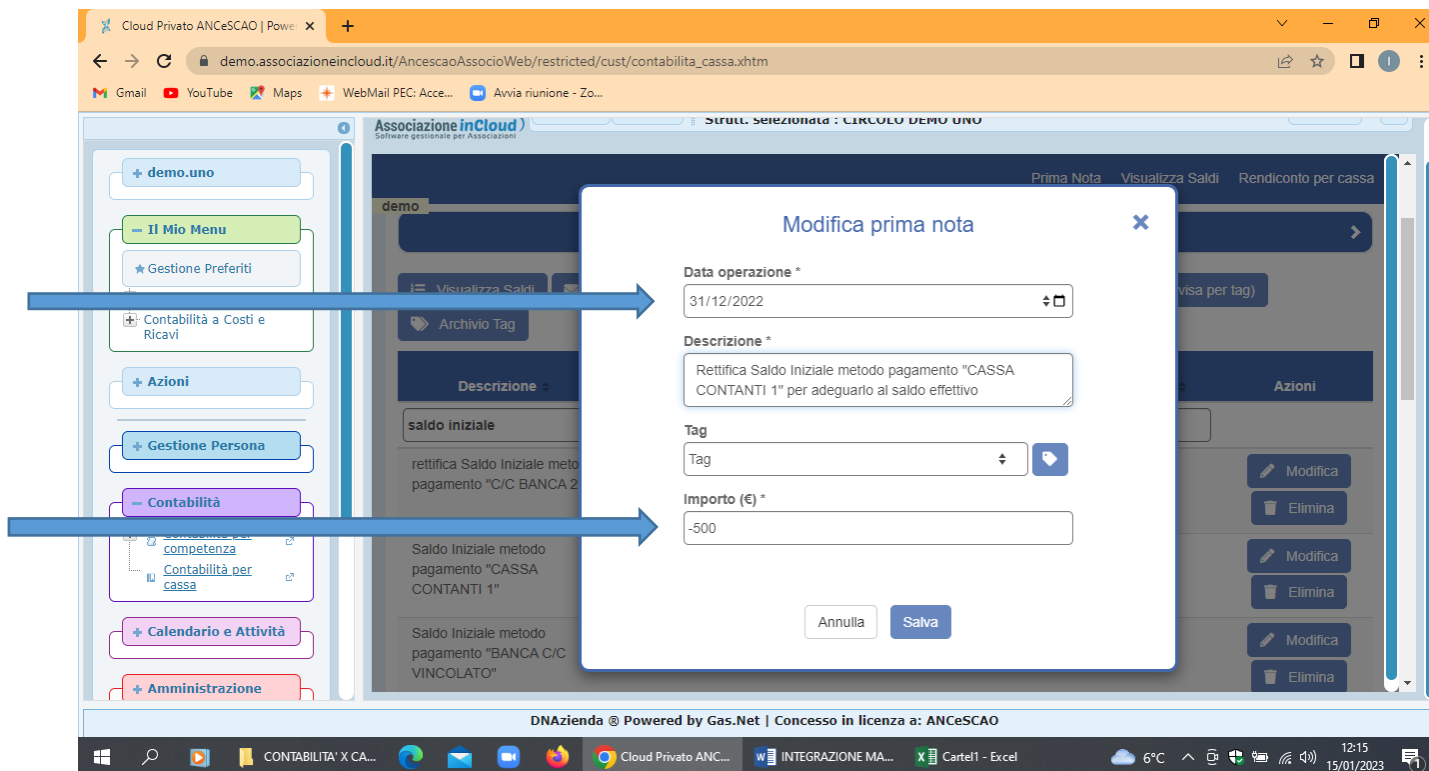
Descrizione	Tipo di movimento	Data	Metodo di pagamento	Importo €	Tag	Azioni
Saldo Iniziale metodo pagamento "ASSEGNI RICEVUTI"	saldo iniziale	01/01/2022	ASSEGNI RICEVUTI	0,00		Modifica Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "CASSA CONTANTI 1"	saldo iniziale	01/01/2022	CASSA CONTANTI 1	0,00		Modifica Elimina
Saldo Iniziale metodo pagamento "CASSA CONTANTI 2"	saldo iniziale	01/01/2022	CASSA CONTANTI 2	0,00		Modifica Elimina

The bottom of the screen shows the Windows taskbar with the following applications: CONTABILITA' X CA..., Cloud Privato ANC..., and INTEGRAZIONE MA... The system clock indicates 11:20 on 15/01/2023.

Modificare il saldo iniziale di cassa mettendo la differenza pari ad Euro 460,00 e modificando anche la data da 01/01/2022 a 31/12/2022, come riportato nella seguente videata



Qualora il saldo risultante dal sistema **risulti maggiore a quello effettivo**, basta fare una rettifica negativa come risulta dalla seguente videata:



Qualora un'associazione abbia inserito tutte le registrazioni dell'anno 2022 e quindi anche i saldi al 01/01/2022, non dovrà fare nulla al 31.12.2022 perché, se ha fatto tutte le registrazioni corrette, i saldi risulteranno già aggiornati correttamente.

VISUALIZZAZIONE SALDI

Se si visualizzano i saldi senza mettere date di riferimento, il sistema visualizza i saldi alla data odierna.

The screenshot shows the ANCeSCAO web application interface. The browser address bar indicates the URL: `demo.associazioneincloud.it/AncescaoAssocWeb/restricted/cust/contabilita_cassa.xhtm`. The application header shows the user is logged in as 'Benvenuto Demo, Ruolo: Amministrazione Struttura' with the selected structure being 'CIRCOLO DEMO UNO'. The main navigation bar includes links for 'Prima Nota', 'Visualizza Saldi', and 'Rendiconto per cassa'. The 'Visualizza Saldi' section features date selection fields ('Da data' and 'A data') and a search icon. Below this, a table displays the following data:

Descrizione	Saldo €
ASSEGNI RICEVUTI	
CASSA CONTANTI 1	3099,00
CASSA CONTANTI 2	
CASSA CONTANTI 3	0,00
CARTA PREPAGATA	12,00
BUONI SPESA	0,00
C/C BANCA 1	352,53

The bottom of the screen shows the Windows taskbar with the system clock at 15:02 on 15/01/2023.

Nell'esempio della videata il saldo di "cassa contanti 1" pari ad Euro 3.099,00 è quello risultante alla data odierna.

Se si vogliono ottenere i saldi al 31.12.2022, basta selezionare la data “da 01/01/2022 al 31/12/2022” e cliccare sulla lentina a fianco della data.

The screenshot shows the ANCESCAO web application interface. The top navigation bar includes links for Home, Vai a, and Aiuto. The main content area displays the 'Visualizza Saldi' screen. The date range is set to 'Da data 01/01/2022' and 'A data 31/12/2022'. The table below shows the following balances:

Descrizione	Saldo €
ASSEGNI RICEVUTI	
CASSA CONTANTI 1	700,00
CASSA CONTANTI 2	
CASSA CONTANTI 3	0,00
CARTA PREPAGATA	
BUONI SPESA	0,00
C/C BANCA 1	4116,53

Se si vogliono ottenere i saldi ad una data relativa al 2023, bisogna selezionare la data “da 01/01/2022 alla data xxx del 2023” e cliccare sulla lentina a fianco della data.

The screenshot shows the ANCESCAO web application interface. The top navigation bar includes links for Home, Vai a, and Aiuto. The main content area displays the 'Visualizza Saldi' screen. The date range is set to 'Da data 01/01/2022' and 'A data 15/01/2023'. The table below shows the following balances:

Descrizione	Saldo €
ASSEGNI RICEVUTI	
CASSA CONTANTI 1	3099,00
CASSA CONTANTI 2	
CASSA CONTANTI 3	0,00
CARTA PREPAGATA	
BUONI SPESA	0,00
C/C BANCA 1	-21,47

Sono comunque in previsione delle nuove impostazioni alla piattaforma che faciliteranno le modalità di interrogazione e visualizzazione dei dati.

STORNO REGISTRAZIONI

PREMESSA

In questa sezione della brochure viene spiegata la modalità per “stornare” una registrazione, vale a dire come poter procedere a rettificare totalmente o parzialmente una registrazione già esistente.

Occasioni per effettuare uno storno di una registrazione sono:

- la registrazione esistente è errata e non può essere modificata (esempio le registrazioni contabili che vengono importate automaticamente dalle operazioni di tesseramento);
- si sono inserite tutte le registrazioni utilizzando un determinato TAG per lasciare traccia di tutti i movimenti relativi a una determinata voce di spesa (esempio TAG “GAS” oppure TAG “ENERGIA ELETTRICA”) come suggerito a pagina 33 del Manuale Contabilità per cassa versione 24 ottobre 2022 e a fine anno si procede a suddividere tale voce di spesa imputando la quota di spettanza alle specifiche attività o ai progetti di riferimento.

A corredo vengono riportati alcuni esempi di registrazioni riguardanti le tipologie di storno più frequenti.

Per stornare una registrazione basta inserire una nuova registrazione con l'importo in negativo. In questo modo può essere stornata in tutto o in parte qualsiasi registrazione.

TIPOLOGIE DI STORNO PIU' FREQUENTI:

Viene di seguito riportata la videata di uno **STORNO INCASSO PER TESSERAMENTO** in seguito all'errata imputazione della quota della tessera per un importo superiore a quello effettivamente incassato.

Esempio: La tessera viene fatta pagare Euro 10,00 mentre viene inserito a sistema un costo pari ad Euro 15,00. La registrazione automatica **“che non può essere modificata”** riporta un incasso di Euro 15,00, anziché Euro 10,00 e quindi è necessario fare uno storno per Euro 5,00.

Viene di seguito riportato l'esempio di registrazione dello storno con inserimento di una nuova registrazione per ottenere la correzione dell'entrata di tesseramento alla somma corretta di Euro 10,00:

Entrata/Uscita *

entrata

Data operazione *

08/11/2022

Categoria *

Entrate da attività di interesse generale

Sottocategoria *

Entrate da quote associative e apporti dei fondatori

Descrizione *

Sorno per errata imputazione costo della tessera

Tag

TESSERAMENTO

Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento

Importo (€) *

-5

Metodo di pagamento *

CASSA CONTANTI 1

Annulla Salva

L'altro caso tipico nel quale è necessario fare ricorso allo strumento dello storno è quando si deve **suddividere un "costo generale" (esempio le uscite per le utenze) tra le varie sezioni del Rendiconto per cassa Mod. D, ma si vuole avere anche l'evidenza, in un unico prospetto, delle uscite totali di tale "costo generale" indipendentemente dalla suddivisione nelle aree di competenza e di attribuzione della quota spettante.**

In questo caso, come già indicato nel Manuale Contabilità per cassa versione 24 ottobre 2022, nel paragrafo riguardante i TAG a pagina 33, si suggerisce di imputare tutte le registrazioni relative ad esempio alle uscite del GAS nella categoria "E - Uscite di supporto generale" – sottocategoria "servizi" – TAG "Gas".

In questo modo, scaricando la lista in PDF per TAG si avranno tutte le uscite relative al GAS raggruppate nella stessa

scheda contabile del TAG "Gas" ottenendo così l'informazione del totale delle uscite annuali relative alle spese di GAS.

A fine anno verrà fatta la suddivisione attribuendo la quota di riferimento per le diverse categorie di uscite del Rendiconto per Cassa – Modello D seguendo la seguente procedura:

- ✓ Stornare il totale delle fatture relative al GAS registrate nella categoria "E - Uscite di supporto generale" – sottocategoria "servizi" – TAG "Gas".
- ✓ Registrare, in base ai parametri decisi dal Consiglio Direttivo del Centro, (es. in base ai consumi oppure in base ai mq utilizzati ecc.), gli oneri del gas nelle categorie interessate (uscite per attività di interesse generale, attività diverse, attività di supporto generale).

Vengono di seguito riportate le registrazioni che dovranno essere fatte riguardanti il seguente esempio:

Supponiamo che un'associazione registri nel corso dell'esercizio 4 fatture pagate per il GAS che verranno registrate durante l'esercizio nella categoria: "E - Uscite di supporto generale" – sottocategoria: "servizi" – TAG: "Gas": (Fattura nr. 1 Euro 800,00 - Fattura nr. 2 Euro 1.200,00 – Fattura nr 3 Euro 600,00 – Fattura nr. 4 Euro 900,00) per un totale di Euro 3.500,00.

Alla fine dell'anno, in base ai parametri decisi dal Consiglio Direttivo, le spese del GAS vengono suddivise nelle seguenti categorie:

✓ Uscite da attività di interesse generale	Euro 2.000,00
✓ Uscite da attività diverse	Euro 1.000,00
✓ Uscite di supporto generale	<u>Euro 500,00</u>
Totale	Euro 3.500,00

Al momento del pagamento di ogni fattura, si procederà alla seguente registrazione:

Entrata/Uscita *	uscita	⬆⬇⬆
Data operazione *	14/11/2022	⬆⬇⬆
Categoria *	Uscite di supporto generale	⬆⬇⬆
Sottocategoria *	Servizi	⬆⬇⬆
Descrizione *	pagamento fattura GAS - periodo dal __ al ____	
Tag	GAS	⬆⬇⬆
Numero documento	Numero documento	
Data documento	Data documento	⬆⬇⬆
Importo (€) *	800	
Metodo di pagamento *	C/C BANCA 1	⬆⬇⬆
<div> <div>Annulla</div> <div>Salva</div> </div>		

Le altre fatture saranno registrate nella stessa categoria e sottocategoria, cambieranno le altre voci in base ai dati della fattura che si sta registrando.

A fine anno, per suddividere correttamente le uscite relative al Gas tra le categorie interessate, si procederà con le seguenti registrazioni:

- ✓ **Storno del totale delle fatture relative al GAS registrate nella categoria “E - Uscite di supporto generale” – sottocategoria “servizi” – TAG “Gas” con l’importo totale preceduto dal segno “meno” (-).**

Entrata/Uscita *

uscita

Data operazione *

31/12/2022

Categoria *

Uscite di supporto generale

Sottocategoria *

Servizi

Descrizione *

storno costo totale GAS x suddivisione tra le aree di
utilizzo

Tag

GAS

Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento

Importo (€) *

-3500

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1

Annulla

Salva

- ✓ **Nuove registrazioni, in base ai parametri decisi dal Consiglio Direttivo del Centro, (es. in base ai consumi oppure in base ai mq utilizzati ecc.), per attribuire le spese del gas nelle categorie interessate (uscite per attività di interesse generale, attività diverse, attività di supporto generale).**

Di seguito le scritture da inserire sulla base dell'esempio proposto di ripartizione della spesa del gas.

Entrata/Uscita *

uscita

Data operazione *

31/12/2022

Categoria *

Uscite da attività di interesse generale

Sottocategoria *

Servizi

Descrizione *

quota spesa gas 2022 x attività di interesse generale

Tag

GAS

Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento

Importo (€) *

2000

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1

Annulla

Salva

Entrata/Uscita *

uscita



Data operazione *

31/12/2022



Categoria *

Uscite da attività diverse



Sottocategoria *

Servizi



Descrizione *

quota spesa gas 2022 x attività diverse



Tag

GAS



Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento



Importo (€) *

1000

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1



Annulla

Salva

Entrata/Uscita *

uscita

Data operazione *

31/12/2022

Categoria *

Uscite di supporto generale

Sottocategoria *

Servizi

Descrizione *

quota spesa gas 2022 x attività di supporto generale

Tag

GAS

Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento

Importo (€) *

500

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1

Annulla Salva

Alla fine di tutte le registrazioni, cliccando **“Scarica lista in PDF (suddivisa per TAG)”**, nella scheda **“GAS”** si avranno le seguenti registrazioni che permettono di conoscere l’ammontare totale dell’anno delle spese di Gas e la successiva attribuzione alle varie sezioni del Rendiconto per cassa Modello D. procedendo con la seguente richiesta nei campi della ricerca avanzata:

Prima Nota

[+ Inserisci nuova](#)
[+ Inserisci Giroconto](#)
[+ Inserisci Figurativo](#)
[Ricarica dati](#)

Ricerca avanzata

Tipo di movimento

Tutti i tipi di movimento

Metodo di pagamento

Tutti i metodi

Da data

01/01/2022

Categoria

Tutte le categorie

Tag

GAS

A data

31/12/2022

Sottocategoria

Tutte le sottocategorie

☐ Includi Costi/Proventi figurativi

[X Rimuovi filtri](#)
[Cerca](#)

[Visualizza Saldo](#)
[Invia lista](#)
[Scarica lista XLS](#)
[Scarica lista PDF](#)
[Scarica lista PDF \(suddivisa per tag\)](#)
[Archivio Tag](#)

Descrizione	Tipo di movimento	Data	Metodo di pagamento	Importo €	Tag	Azioni
quota spesa gas 2022 x attività di supporto generale	uscita	31/12/2022	C/C BANCA 1	500,00	GAS	Modifica Elimina
quota spesa gas 2022 x attività diverse	uscita	31/12/2022	C/C BANCA 1	1000,00	GAS	Modifica Elimina
quota spesa gas 2022 x attività di interesse generale	uscita	31/12/2022	C/C BANCA 1	2000,00	GAS	Modifica Elimina
storno costo totale GAS x suddivisione tra le aree di utilizzo	uscita	31/12/2022	C/C BANCA 1	-3500,00	GAS	Modifica Elimina
Costo GAS anno 2022 (sommatoria delle 4 fatture pagate nell'anno di € 800 + 1200 + 600 + 900)	uscita	14/11/2022	C/C BANCA 1	3500,00	GAS	Modifica Elimina



CIRCOLO DEMO UNO

Via Romanelli 1
BORGIO PANIGALE (BO)

PRIME NOTE

GAS

Descrizione	Tipo di Movimento	Data Operazione	Categoria	Sottocategoria	Entrate	Uscite	Numero Documento	Data Documento	Metodo Pagamento
quota spesa gas 2022 x attività di supporto generale	uscita	31/12/2022	Uscite di supporto generale	Servizi	0,00 €	500,00 €			C/C BANCA 1
quota spesa gas 2022 x attività diverse	uscita	31/12/2022	Uscite da attività diverse	Servizi	0,00 €	1.000,00 €			C/C BANCA 1
quota spesa gas 2022 x attività di interesse generale	uscita	31/12/2022	Uscite da attività di interesse generale	Servizi	0,00 €	2.000,00 €			C/C BANCA 1
storno costo totale GAS x suddivisione tra le aree di utilizzo	uscita	31/12/2022	Uscite di supporto generale	Servizi	0,00 €	-3.500,00 €			C/C BANCA 1
Costo GAS anno 2022 (sommatoria delle 4 fatture pagate nell'anno di € 800 + 1200 + 600 + 900)	uscita	14/11/2022	Uscite di supporto generale	Servizi	0,00 €	3.500,00 €			C/C BANCA 1
Totale					0,00 €	3.500,00 €			
Differenza Entrate - Uscite						-3.500,00 €			

Correttamente al 31/12 dell'anno la scheda TAG "GAS" avrà saldo € 3.500,00 come spesa totale relativa al Gas. Tale spesa sarà andata a confluire nell'area di attività di riferimento e pertanto troveremo tale voce di spesa nel TAG "GAS" della Categoria specifica.

Si veda come nell'esempio proposto cosa è confluito nelle voci di spesa nella Categoria Attività diverse sottoponendo la seguente richiesta nei campi della ricerca avanzata:

Prima Nota

+ Inserisci nuova
+ Inserisci Giroconto
+ Inserisci Figurativo
Ricarica dati

Ricerca avanzata

Tipo di movimento

uscita

Metodo di pagamento

Tutti i metodi

Da data

01/01/2022

Categoria

Uscite da attività diverse

Tag

Tutti i tag

A data

31/12/2022

Sottocategoria

Tutte le sottocategorie

☐ Includi Costi/Proventi figurativi

✕ Rimuovi filtri
Cerca

Visualizza Saldi
Invia lista
Scarica lista XLS
Scarica lista PDF
Scarica lista PDF (suddivisa per tag)
Archivio Tag

Descrizione	Tipo di movimento	Data	Metodo di pagamento	Importo €	Tag	Azioni
quota spesa gas 2022 x attività diverse	uscita	31/12/2022	C/C BANCA 1	1000,00	GAS	Modifica Elimina
MANUTENZIONE FORNO	uscita	29/12/2022	CASSA CONTANTI 1	1000,00	RISTORAZIONE	Modifica Elimina

Si ottengono le voci che compongono tutte le uscite dell'anno 2022 della Categoria Attività diverse fra cui la quota di spettanza del Gas:



CIRCOLO DEMO UNO
Via Romanelli 1
BORGO PANIGALE (BO)

PRIME NOTE

GAS

Descrizione	Tipo di Movimento	Data Operazione	Categoria	Sottocategoria	Entrate	Uscite	Numero Documento	Data Documento	Metodo Pagamento
quota spesa gas 2022 x attività diverse	uscita	31/12/2022	Uscite da attività diverse	Servizi	0,00 €	1.000,00 €			C/C BANCA 1
Totale					0,00 €	1.000,00 €			
Differenza Entrate - Uscite						-1.000,00 €			



CIRCOLO DEMO UNO
Via Romanelli 1
BORGO PANIGALE (BO)

RISTORAZIONE

Descrizione	Tipo di Movimento	Data Operazione	Categoria	Sottocategoria	Entrate	Uscite	Numero Documento	Data Documento	Metodo Pagamento
MANUTENZIONE FORNO	uscita	29/12/2022	Uscite da attività diverse	Servizi	0,00 €	1.000,00 €			CASSA CONTANTI 1
Totale					0,00 €	1.000,00 €			
Differenza Entrate - Uscite						-1.000,00 €			

REGISTRAZIONE OPERAZIONI DI NATURA COMMERCIALE ASSOGGETTATE A IVA IN REGIME FORFETARIO L. 398/91

PREMESSA

In questa sezione della brochure vengono illustrate le registrazioni delle operazioni relative a incassi di natura commerciale assoggettate a IVA.

L'associazione che svolge attività commerciale è titolare di Partita IVA e adotta il regime forfetario ai sensi della L. 398/91.

Tale regime forfetario è dedicato in modo specifico alle associazioni e:

- permette la realizzazione di un reddito d'impresa pari al 3% dei proventi commerciali percepiti nel limite di € 400.000,00 annui
- prevede delle semplificazioni in termini di adempimenti di scritture contabili (sia ai fini delle imposte sui redditi che IVA) e di registri IVA, salvo annotazioni sul "Registro IVA Minori";
- per la definizione del debito di imposta ai fini IVA con un calcolo percentuale si interessa solo delle operazioni di incasso assoggettate a IVA (tipicamente si versa all'Erario il 50% dell'IVA incassata);
- è previsto il versamento trimestrale dell'IVA forfettaria con la scadenza del 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (16/05 – 20/08 – 16/11 – 16/02 dell'anno successivo)
- considera i relativi costi della sfera commerciale come indetraibili ai fini IVA e pertanto l'IVA sulle spese di natura commerciale rimane a costo al pari dell'IVA sulle spese di natura istituzionale;
- richiede obblighi di natura tributaria come la presentazione delle dichiarazioni dei redditi e ai fini Irap e il versamento dell'IVA esclusivamente con modello F24 telematico o con Home banking se senza compensazioni;
- richiede il mero obbligo di conservazione e numerazione delle fatture emesse e di quelle ricevute;
- prevede l'esonero da obblighi di certificazione dei corrispettivi, tranne emissione fattura obbligatoria per sponsorizzazioni e pubblicità o su richiesta del cliente.

Il regime forfetario ai sensi della L. 398/91 non potrà più essere utilizzato dagli Enti del Terzo Settore iscritti al RUNTS ai sensi del D.Lgs. 117/2017 a partire dall'anno in cui entrerà in vigore la parte fiscale del Codice del Terzo Settore (presumibilmente dal 01/01/2024).

Il Codice del Terzo Settore prevede per APS e ODV e per gli altri ETS nuovi regimi forfetari agevolati che andranno a sostituire pertanto il regime forfetario L. 398/91 attualmente adottato.

Si comunica che la piattaforma gestionale Contabilità per cassa NON contempla la predisposizione di uno schema del Registro IVA Minori con le relative annotazioni mensili, né la definizione dell'importo della liquidazione IVA da versare all'Erario con modello F24 trimestralmente.

Si dovrà, pertanto, attraverso le registrazioni contabili relative agli incassi di natura commerciale, cercare di trovare dei meccanismi che possano aiutare nell'individuare con una certa facilità gli importi delle operazioni utili alla definizione della somma da versare a titolo di IVA e comunque tenere il Registro IVA Minori cartaceo su cui apporre le relative annotazioni mensili.

I principali produttori di articoli di cancelleria e di ufficio hanno predisposto un proprio modello cartaceo dello schema del Registro IVA Minori denominandolo con specifico riferimento alle Associazioni sportive dilettantistiche e alle Associazioni senza scopo di lucro.

Di seguito un facsimile di prospetto del Registro IVA Minori che potrebbe essere adottato quale registro IVA da tenere per il regime forfettario L. 398/91.

Il facsimile proposto contiene le annotazioni che devono essere effettuate a complemento degli esempi di scritture contabili illustrate nelle istruzioni successive.

PINCO PALLO ASSOCIAZIONE CULTURALE - VIA _____ - _____ (_____) _____ COD _____									
ANNO		1		2		3		4	
2023	OPERAZIONI	ALIQUOTA 10%		ALIQUOTA 22 %		ALIQUOTA %		TOTALE	
		IMPORTO IMPONIBILE	IVA	IMPORTO IMPONIBILE	IVA	IMPORTO IMPONIBILE	IVA	IMPORTO IMPONIBILE	IVA
GENNAIO	PROVENTI	A) 900,00 B)	A) 90,00 B)	A) 100,00 B)	A) 22,00 B)	A) B)	A) B)	A) 1.000,00 B)	A) 112,00 B)
FEBBRAIO	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
MARZO	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
APRILE	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
MAGGIO	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
GIUGNO	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
LUGLIO	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
AGOSTO	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
SETTEMBRE	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
OTTOBRE	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
NOVEMBRE	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
DICEMBRE	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)
TOTALI	PROVENTI	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)	A) B)

ICE FISCALE		PARTITA IVA								
5		6	7	LIQUIDAZIONE IVA TRIMESTRALE						
OPERAZIONI		OPERAZIONI NON RILEVANTI AI FINI IVA	TOTALE		IMPORTO IVA	DETRAZ. FORFETTARIA	IVA DA VERSARE			
ESENTI	NON IMPONIBILI		(NETTO IVA)							
			IVA 112,00 IVA DETRAIBILE 56,00	A) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL 50%	112,00	56,00	56,00			
			IVA IVA DETRAIBILE	B) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL33,3% (concessioni di diritti televisivi o radiofonici)						
			IVA IVA DETRAIBILE					TOTALE IVA DA VERSARE RIFERITA AL TRIMESTRE EURO 56,00		
			IVA IVA DETRAIBILE	A) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL 50%	0,00	0,00	0,00			
			IVA IVA DETRAIBILE	B) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL33,3% (concessioni di diritti televisivi o radiofonici)						
			IVA IVA DETRAIBILE					TOTALE IVA DA VERSARE RIFERITA AL TRIMESTRE EURO		
			IVA IVA DETRAIBILE	A) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL 50%	0,00	0,00	0,00			
			IVA IVA DETRAIBILE	B) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL33,3% (concessioni di diritti televisivi o radiofonici)						
			IVA IVA DETRAIBILE					TOTALE IVA DA VERSARE RIFERITA AL TRIMESTRE EURO		
			IVA IVA DETRAIBILE	A) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL 50%	0,00	0,00	0,00			
			IVA IVA DETRAIBILE	B) IVA RELATIVA AD OPERAZIONI IMPONIBILI CON DETRAZIONE FORFETTARIA PARI AL33,3% (concessioni di diritti televisivi o radiofonici)						
			IVA IVA DETRAIBILE					TOTALE IVA DA VERSARE RIFERITA AL TRIMESTRE EURO		
			IVA IVA DETRAIBILE							

Nel seguito di questa sezione della brochure si cercherà di fornire delle indicazioni che possano essere utili per la definizione dell'importo dell'IVA trimestrale forfetaria da versare all'Erario.

TIPOLOGIE DI OPERAZIONI COMMERCIALI PIÙ FREQUENTI:

Operazioni tipiche di natura commerciale svolte dai centri ANCeSCAO sono le seguenti:

- emissione di fattura per prestazioni di servizi come la concessione in affitto di sale per riunioni di condomini, feste di compleanno & c sia a soci che a terzi;
- attività di ristorazione rivolta agli associati (e a terzi in occasioni particolari previa presentazione di specifica SCIA);
- emissione di fattura per realizzazione di attività di pubblicità o sponsorizzazione.

L'attività commerciale è tipicamente un'attività diversa, ma potrebbe anche esistere attività di interesse generale svolta in modo commerciale (esempio l'organizzazione di una rassegna teatrale a pagamento a cui possano accedere sia associati che terzi).

Di seguito vengono illustrate **LE REGISTRAZIONI RELATIVE ALL'EMISSIONE DI UNA FATTURA PER LA CONCESSIONE IN USO DI LOCALI** (ma le stesse indicazioni valgono per l'emissione di fattura a qualsiasi titolo come un servizio di natura pubblicitario per l'esposizione del logo di una ditta commerciale sul depliant delle attività del centro).

L'esempio specifico è l'emissione di una fattura per concessione in uso di locali per un importo di € 100,00 + IVA aliquota 22% pari a € 22,00 che porta a un totale fattura di € 122,00.

L'IVA forfetaria da versare all'Erario è pari al 50% dell'IVA incassata, vale a dire pari a € 11,00, mentre il restante 50% dell'IVA incassata rimane come incasso dell'associazione.

Si suggerisce di procedere ad effettuare 3 distinte registrazioni per poter avere in modo facilitato l'importo dell'IVA forfetaria da versare trimestralmente.

La prima registrazione è inerente all'imponibile della fattura che costituisce la specifica entrata da inserire nella Categoria e Sottocategoria di riferimento e abbinarla al TAG dell'attività commerciale svolta:

Entrata/Uscita *

entrata

Data operazione *

13/01/2023

Categoria *

Entrate da attività diverse

Sottocategoria *

Entrate per prestazioni e cessioni a terzi

Descrizione *

Imponibile su emessa fatt. nr. 1 del 13/01/2023 x affitto sala condominio xxx -

Tag

LOCALI DATI IN USO

Numero documento

1

Data documento

13/01/2023

Importo (€) *

100

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1

Annulla **Salva**

La seconda registrazione rileva l'incasso dell'IVA della fattura emessa rilevando solo l'importo del 50% destinato a essere versato all'Erario.

La descrizione dell'operazione inserendo la nota della data futura del versamento con modello F24 potrà aiutare nell'individuare le somme delle operazioni che dovranno essere conteggiate per lo specifico versamento trimestrale dell'IVA forfettaria.

Il TAG da utilizzare sarà quello specifico "IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91).

Entrata/Uscita *

entrata

Data operazione *

13/01/2023

Categoria *

Entrate da attività diverse

Sottocategoria *

Altre entrate

Descrizione *

50% IVA su fattura emessa il 13/10/2023 nr. 1 da versare entro il 16/05/2023 con modello F.24

Tag

IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)

Numero documento

1

Data documento

13/01/2023

Importo (€) *

11

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1

Annulla **Salva**

La terza registrazione rileva l'incasso dell'IVA della fattura emessa rilevando il restante importo del 50% che NON deve essere versato all'Erario e che pertanto rimane negli incassi dell'associazione.

Pur rimanendo nella Sottocategoria di "Altre entrate", il TAG da utilizzare sarà quello specifico dell'attività commerciale svolta in quanto in pratica ne costituisce un incremento dell'importo incassato per tale attività.

Entrata/Uscita *

entrata

Data operazione *

13/01/2023

Categoria *

Entrate da attività diverse

Sottocategoria *

Altre entrate

Descrizione *

50% IVA su fattura emessa il 13/01/2023 nr. 1 - IVA
Detraibile da non versare all'ERARIO

Tag

LOCALI DATI IN USO

Numero documento

1

Data documento

13/01/2023

Importo (€) *

11

Metodo di pagamento *

C/C BANCA 1

Annulla Salva

Di seguito vengono illustrate **LE REGISTRAZIONI RELATIVE ALL'ATTIVITÀ DI RISTORAZIONE RIVOLTA AGLI ASSOCIATI.**

In tal caso non si ha emissione di fattura, ma la realizzazione di un incasso dai soci che è IVA inclusa con aliquota al 10% e che pertanto deve essere oggetto di scorporo per ottenere l'imponibile e l'IVA relativa.

L'esempio specifico è un incasso da ristorazione rivolta agli associati per un importo di € 990,00 il cui scorporo dell'IVA aliquota 10% porta a un imponibile pari a € 900,00 e una IVA relativa di € 90,00.

L'IVA forfettaria da versare all'Erario è pari al 50% dell'IVA incassata, vale a dire pari a € 45,00, mentre il restante 50% dell'IVA incassata rimane come incasso dell'associazione.

Si suggerisce sempre di procedere ad effettuare 3 distinte registrazioni per poter avere in modo facilitato l'importo dell'IVA forfetaria da versare trimestralmente.

La prima registrazione è inerente all'imponibile dell'incasso da ristorazione che costituisce la specifica entrata da inserire nella Categoria e Sottocategoria di riferimento e abbinarla al TAG dell'attività commerciale svolta:

Entrata/Uscita *	entrata
Data operazione *	13/01/2023
Categoria *	Entrate da attività diverse
Sottocategoria *	Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori
Descrizione *	Incasso da soci per ristorazione - Imponibile (scorporato dell'IVA 10%)
Tag	RISTORAZIONE
Numero documento	Numero documento
Data documento	Data documento
Importo (€) *	900
Metodo di pagamento *	CASSA CONTANTI 1

Annulla

Salva

La seconda registrazione rileva l'incasso dell'IVA dell'attività di ristorazione rilevando solo l'importo del 50% destinato a essere versato all'Erario.

La **descrizione dell'operazione** inserendo la nota della data futura del versamento con modello F24 **potrà aiutare nell'individuare le somme delle operazioni che dovranno essere conteggiate per lo specifico versamento trimestrale dell'IVA forfettaria.**

Il TAG da utilizzare sarà quello specifico "IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91).

Entrata/Uscita *

entrata

Data operazione *

13/01/2023

Categoria *

Entrate da attività diverse

Sottocategoria *

Altre entrate

Descrizione *

IVA su ristorazione a soci - Quota indebitabile da versare all'erario entro il 16/05/2023 con mod. F.24

Tag

IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)

Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento

Importo (€) *

45

Metodo di pagamento *

CASSA CONTANTI 1

Annulla Salva

La terza registrazione rileva l'incasso dell'IVA dell'attività di ristorazione rilevando il restante importo del 50% che NON deve essere versato all'Erario e che pertanto rimane negli incassi dell'associazione.

Pur rimanendo nella Sottocategoria di "Altre entrate", il TAG da utilizzare sarà quello specifico dell'attività commerciale di RISTORAZIONE svolta in quanto in pratica ne costituisce un incremento dell'importo incassato.

Entrata/Uscita *

entrata

Data operazione *

13/01/2023

Categoria *

Entrate da attività diverse

Sottocategoria *

Altre entrate

Descrizione *

IVA 10% su ristorazione per soci - Quota detraibile da non versare all'ERARIO

Tag

RISTORAZIONE

Numero documento

Numero documento

Data documento

Data documento

Importo (€) *

45

Metodo di pagamento *

CASSA CONTANTI 1

Annulla

Salva

SE L'ASSOCIAZIONE HA SVOLTO ATTIVITÀ COMMERCIALE NEL QUARTO TRIMESTRE DELL'ANNO PRECEDENTE, ENTRO LA DATA DEL 16/02 DELL'ANNO SUCCESSIVO SI DOVRÀ PROCEDERE AL VERSAMENTO DELL'IVA FORFETARIA RELATIVA CON MODELLO F24.

Di seguito si illustra la relativa scrittura contabile.

L'importo deriverà dalle scritture contabili registrate nel corso dell'anno precedente.

Tipicamente l'attività commerciale è un'Attività diversa e come Sottocategoria è da utilizzare Uscite diverse di gestione.

Il TAG da utilizzare sarà quello specifico "IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91).

The image shows a digital form for recording a tax payment. The fields are as follows:

- Entrata/Uscita ***: A dropdown menu with "uscita" selected.
- Data operazione ***: A date picker showing "16/02/2023".
- Categoria ***: A dropdown menu with "Uscite da attività diverse" selected.
- Sottocategoria ***: A dropdown menu with "Uscite diverse di gestione" selected (highlighted in yellow).
- Descrizione ***: A text box containing "Pagamento IVA INDETRAIBILE su 4° trimestre 2022 con mod. F.24".
- Tag**: A dropdown menu with "IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)" selected (highlighted in yellow), accompanied by a tag icon.
- Numero documento**: A text box with the placeholder "Numero documento".
- Data documento**: A date picker with the placeholder "Data documento".
- Importo (€) ***: A text box with the value "40".
- Metodo di pagamento ***: A dropdown menu with "C/C BANCA 1" selected, accompanied by a bank icon.

At the bottom of the form are two buttons: "Annulla" (light blue) and "Salva" (dark blue).

ALLA DATA DI SCADENZA DEL VERSAMENTO DELL'IVA FORFETTARIA RELATIVA ALLE OPERAZIONI DEL PRIMO TRIMESTRE DELL'ANNO (16/05) SI AVRÀ LA SEGUENTE REGISTRAZIONE:

L'importo deriverà dalle scritture contabili registrate nel corso del primo trimestre dell'anno.

Nell'esempio proposto è la somma di € 11,00 della fattura emessa per la concessione in uso dei locali e di € 45,00 dell'attività di ristorazione agli associati.

Tipicamente l'attività commerciale è un'Attività diversa e come Sottocategoria è da utilizzare Uscite diverse di gestione.

Il TAG da utilizzare sarà quello specifico "IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91).

Entrata/Uscita *
uscita

Data operazione *
16/05/2023

Categoria *
Uscite da attività diverse

Sottocategoria *
Uscite diverse di gestione

Descrizione *
Pag.to IVA INDETRAIBILE 1° trimestre 2023 con mod. F.24

Tag
IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)

Numero documento
Numero documento

Data documento
Data documento

Importo (€) *
56

Metodo di pagamento *
C/C BANCA 1

Annulla

Salva

Il suggerimento di procedere con tre registrazioni distinte con le specifiche descrizioni e di utilizzare il TAG

specifico “IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91) come indicato, permette di poter avere delle indicazioni per individuare la somma di IVA forfettaria trimestrale da versare all’erario.

Cliccando “Scarica lista in PDF (suddivisa per TAG)”, nella scheda “IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)” si avranno le seguenti registrazioni che permettono di poter rintracciare le operazioni il cui ammontare di IVA forfettaria deve essere versato con modello F24 procedendo con la seguente richiesta nei campi della ricerca avanzata:

Prima Nota

+ Inserisci nuova

+ Inserisci Giroconto

+ Inserisci Figurativo

Ricarica dati

Ricerca avanzata

Tipo di movimento

Tutti i tipi di movimento

Metodo di pagamento

Tutti i metodi

Da data

01/01/2023

Categoria

Tutte le categorie

Tag

IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)

A data

31/12/2023

Sottocategoria

Tutte le sottocategorie

☐ Includi Costi/Proventi figurativi

✖ Rimuovi filtri

Cerca

Visualizza Saldi

Invia lista

Scarica lista XLS

Scarica lista PDF

Scarica lista PDF (suddivisa per tag)

Archivio Tag

Descrizione	Tipo di movimento	Data	Metodo di pagamento	Importo €	Tag	Azioni
Pag.to IVA INDETRAIBILE 1° trimestre 2023 con mod. F.24	uscita	16/05/2023	C/C BANCA 1	56,00	IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)	<div>Modifica</div> <div>Elimina</div>
Pagamento IVA INDETRAIBILE su 4° trimestre 2022 con mod. F.24	uscita	16/02/2023	C/C BANCA 1	40,00	IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)	<div>Modifica</div> <div>Elimina</div>
IVA su ristorazione a soci - Quota indetraibile da versare all'erario entro il 16/05/2023 con mod. F.24	entrata	13/01/2023	CASSA CONTANTI 1	45,00	IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)	<div>Modifica</div> <div>Elimina</div>
50% IVA su fattura emessa il 13/10/2023 nr. 1 da versare entro il 16/05/2023 con modello F.24	entrata	13/01/2023	C/C BANCA 1	11,00	IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)	<div>Modifica</div> <div>Elimina</div>

CIRCOLO DEMO UNO

Via Romanelli 1
BORGO PANIGALE (BO)

PRIME NOTE

IVA FORFETTARIA (REGIME 398/91)

Descrizione	Tipo di Movimento	Data Operazione	Categoria	Sottocategoria	Entrate	Uscite	Numero Documento	Data Documento	Metodo Pagamento
Pag.to IVA INDETRAIBILE 1° trimestre 2023 con mod. F.24	uscita	16/05/2023	Uscite da attività diverse	Uscite diverse di gestione	0,00 €	56,00 €			C/C BANCA 1
Pagamento IVA INDETRAIBILE su 4° trimestre 2022 con mod. F.24	uscita	16/02/2023	Uscite da attività diverse	Uscite diverse di gestione	0,00 €	40,00 €			C/C BANCA 1
IVA su ristorazione a soci - Quota indetraibile da versare all'erario entro il 16/05/2023 con mod. F.24	entrata	13/01/2023	Entrate da attività diverse	Altre entrate	45,00 €	0,00 €			CASSA CONTANTI 1
50% IVA su fattura emessa il 13/10/2023 nr. 1 da versare entro il 16/05/2023 con modello F.24	entrata	13/01/2023	Entrate da attività diverse	Altre entrate	11,00 €	0,00 €	1	13/01/2023	C/C BANCA 1
Totale					56,00 €	96,00 €			
Differenza Entrate - Uscite						-40,00 €			

30