

USCITE

021.01.01

remunerazione parroco

Riguarda la remunerazione lorda corrisposta dalla Parrocchia al Parroco secondo l'attuale sistema di sostentamento del clero (quota capitarla), più eventuali rimborsi spese.

021.01.02

remunerazione vicari parrocchiali

Riguarda i compensi spettanti ai Vicari Parrocchiali ed eventuali spese che hanno il medesimo trattamento della voce precedente 021.01.01

021.01.03

remunerazione sacrestano

Va indicata la retribuzione netta corrisposta al Sacrestano in base al contratto di riferimento.

Nota Bene: a fronte delle somme indicate in questo campo dovranno esserci i relativi contratti di lavoro stipulati secondo le normative vigenti tra l'Ente Parrocchia e i diretti interessati secondo le qualifiche che questi rivestono.

021.01.04

remunerazione altri dipendenti

Va indicata la retribuzione netta corrisposta ad eventuali altri dipendenti le cui mansioni hanno stretta attinenza all'attività istituzionale. **Nota Bene:** a fronte delle somme indicate in questo campo dovranno esserci i relativi contratti di lavoro stipulati secondo le normative vigenti tra l'Ente Parrocchia e i diretti interessati secondo le qualifiche che questi rivestono.

021.01.05

ritenute fiscali e previdenziali su retribuzioni

Vanno indicate le ritenute di legge, fiscali e previdenziali, relative alle retribuzioni di cui alle voci 021.01.03 e 021.01.04 versate all'erario.

021.01.06

rimborsi spese

Vanno indicati tutti i rimborsi spese documentati, relativi ai soggetti indicati nei punti che precedono, ma diversi da quelli indicati nei punti 021.01.01 e 021.01.02.

021.01.07

compensi a collaboratori della parrocchia

Vanno indicati tutti gli altri compensi pagati per prestazioni di collaboratori della Parrocchia (occasional, coordinate e continuative) al netto delle ritenute fiscali e previdenziali; vanno altresì incluse in questa voce eventuali altri rimborsi documentati corrisposti a questi soggetti; in questa voce devono essere indicati i compensi corrisposti a soggetti le cui mansioni sono strettamente attinenti all'attività pastorale, esclusi, ad esempio, quelli corrisposti ai professionisti (notai, ingegneri, commercialisti geometri etc.) che vanno indicati al punto 023.04.01 tra le spese per professionisti se di natura ordinaria e ripetitiva, oppure, se di natura straordinaria non ricorrente (ad esempio legate a compravendita o ad opere riferite alle immobilizzazioni) al punto 026.03.01 o 026.03.02.

021.01.08

ritenute fiscali e previdenziali su compensi a collaboratori

In questa voce vanno indicate sia le ritenute d'acconto versate all'erario sulle collaborazioni (occasional, coordinate e continuative) di cui al punto 021.01.07, sia le relative ritenute previdenziali (INPS e INAIL).

- 021.01.09** quote di accantonamento t.f.r. appostate su titoli, polizze ecc...per costituzione del fondo T.F.R.
- 022.01.01** **spese per ostie, vino, fiori sussidi liturgici, vesti liturgiche...**
Vanno indicate le somme spese per le ostie, il vino, i sussidi liturgici e le vesti. Ovviamente a fronte di queste saranno conservate le ricevute, le fatture o scontrini che saranno rilasciati dai fornitori.
- 022.01.02** **uscite per servizi liturgici**
Indicare le uscite sostenute per predicatori, aiuto da altri sacerdoti....
- 022.01.03** **cera votiva**
Riportare la somma degli importi indicati nelle relative ricevute/fatture inerenti all'acquisto di candele, ceri ecc..
- 022.02.01** **acquisto sussidi pastorali**
Vanno indicate le spese documentate per l'acquisto di sussidi pastorali, catechismi, video ecc... sempre inerenti all'attività istituzionale della Parrocchia.
- 022.02.02** **formazione operatori pastorali**
Vanno indicate le spese documentate, sostenute per la formazione degli operatori pastorali. Ad esempio le quote di iscrizione per i corsi di formazione ed aggiornamento dei catechisti, del segretario amministrativo ecc...
- 022.03.01** **contributo diocesano**
In questa voce va indicato l'importo del contributo diocesano versato alla Curia.
- 022.04.01** **adempimento legati**
In questa voce indicare le somme erogate per l'adempimento dei legati.
- 023.01.01** **utenza energia elettrica**
- 023.01.02** “ **riscaldamento locali (chiesa e locali parrocchiali)**
- 023.01.03** “ **telefono (internet, adsl.....)**
- 023.01.04** “ **fornitura acqua**
- 023.01.05** “ **vigilanza**
- 023.02.01** **cancelleria, postali ecc..**
Vanno qui indicate le spese sostenute per l'acquisto di materiale per l'ufficio
- 023.02.02** **materiale per ufficio stampa**
In questa voce indicare le spese sostenute per l'acquisto di carta per fotoincisi, fotocopiatrici ecc., nonché i materiali necessari per il funzionamento delle macchine sopra indicate (toner..., cartucce inchiostri ecc...)

023.02.03 **manutenzione ordinaria macchine elettroniche**
Vanno indicate le spese sostenute per la manutenzione ordinaria delle macchine da ufficio, compresi i computers, le stampanti ecc..

023.03.01 **assicurazione incendio**
Indicare i premi assicurativi pagati per la copertura del rischio incendio

023.03.02 **assicurazione furto**
Indicare i premi assicurativi pagati per la copertura del rischio furto

023.03.03 **assicurazione responsabilità civile**
Indicare i premi assicurativi pagati per la copertura del rischio R.C

023.03.04 **assicurazione infortuni**
Indicare i premi pagati per la polizza infortuni

023.03.05 ...
Vanno qui indicati i premi pagati per la copertura di altri rischi (per esempio R.C. auto...)

023.04.01 **compensi a professionisti**
Indicare qui i compensi pagati ai professionisti (commercialisti, avvocati, notai, ingegneri, geometri) per prestazioni di assistenza inerenti all'attività Istituzionale e alla manutenzione ordinaria dei beni immobili, mobili, impianti e strumenti della Parrocchia adibiti alla attività Istituzionale (vedi nota ai conti e sottoconti 023.05.01, 023.05.02, 023.05.03); vanno qui altresì indicate le somme pagate ai professionisti per la manutenzione straordinaria dei beni immobili, mobili, impianti e strumenti di cui ai successivi punti 029.02.01, 029.02.02, 029.02.03.

023.04.02 **rit.fiscali e prev. Su compensi a professionisti**
Indicare le ritenute pagate relative ai compensi di cui al punto precedente.

023.05.01 **manutenzione ordinaria immobili**

023.05.02 **manutenzione ordinaria impianti**

023.05.03 **manutenzione ordinaria strumenti.**

Ai punti precedenti (023.05.01, 023.05.02, 023.05.03) vanno indicate le spese sostenute dalla Parrocchia per la manutenzione ordinaria dei beni immobili, mobili, impianti e strumenti della Parrocchia stessa, adibiti all'attività istituzionale. Per manutenzione ordinaria si intendono le spese che vengono effettuate con frequenza periodica (annuale), inclusi i controlli all'impianto di riscaldamento, agli impianti di amplificazione delle campane, all'impianto elettrico e in generale, agli interventi atti a mantenere in efficienza operativa gli immobili e gli impianti. Le manutenzioni vanno specificate nella "Relazione accompagnatoria".

Le spese relative alle manutenzioni ordinarie e straordinarie relative ai beni immobili e mobili non impiegati per attività istituzionali, vanno indicate al punti 026.01.01, 026.02.01.

023.06.01**locazione immobili per attività istituzionale.**

Vanno indicati i canoni di locazione per locali ad esclusivo uso pastorale; non vanno ricompresi in questa voce eventuali canoni di locazione relativi ai locali utilizzati per altre attività non istituzionali e/o commerciali (questi vanno indicati ai punti 025.01.01, 025.02.01, 025.03.01, 025.04.01..).

024.01.01**spese attività Oratorio**

Questa voce riporta le spese specifiche attinenti all'organizzazione delle attività oratoriane ed è correlata con le entrate per tali attività di cui alla voce 031.01.01. Attenzione: qualora l'oratorio disponga di un proprio atto costitutivo e statuto, o sia affiliato ad Ente giuridico (vedi circoli ANSPI per esempio) per cui debba essere redatto un proprio rendiconto, le spese devono essere ugualmente riportate in questa voce così come le relative entrate alla voce 031.01.01. Inoltre dovrà essere allegato l'intero rendiconto o bilancio dell'Oratorio o Circolo, redatto secondo le norme civili vigenti.

024.01.02**spese per campi estivi/colonie**

Riportare le spese sostenute per l'organizzazione dei campi estivi o colonie sempre che le stesse non siano già state considerate alla voce precedente in quanto considerate attività oratoriale.

024.01.03**spese per pellegrinaggi/escursioni**

Vanno qui indicati i costi sostenuti per l'organizzazione di pellegrinaggi parrocchiali o escursioni che non sono state registrate alla voce 024.01.01 e che non rientrano nei rendiconti e/o bilanci degli Oratori organizzati con atto costitutivo e statuto proprio.

024.02.01**spese stampa cattolica**

Questa voce raccoglie tutte le spese sostenute per il bollettino parrocchiale, notiziari ecc. Riportare anche le spese sostenute per la pubblicazione di libri, cataloghi e quant'altro d'iniziativa parrocchiale dettagliando i costi nella "Relazione accompagnatoria".

024.03.01**spese varie attività diverse**

La voce accoglie le uscite, a carattere ordinario, attinenti alla gestione istituzionale e non riconducibili all'attività oratoriana le cui entrate corrispondenti sono state registrate alla voce 031.03.1. Se figurano voci di importo rilevante, è opportuno evidenziarne il dettaglio.

024.04.01**erogazioni caritative a favore di missioni**

La voce riguarda le erogazioni di natura caritativa effettuate durante l'anno dalla Parrocchia (es. gruppo missionario parrocchiale)

024.04.02**erogazioni caritative per iniziative di solidarietà**

La voce riguarda le erogazioni di natura caritativa effettuate durante l'anno dalla Parrocchia (ad es. attraverso la Caritas parrocchiale o i centri di ascolto) a favore di persone indigenti o di altre iniziative di solidarietà non rientranti nella voci 024.04.01 e 024.04.03.

024.04.03**erogazioni caritative per emergenze**

La voce riguarda le erogazioni di natura caritativa effettuate durante l'anno dalla Parrocchia per iniziative non rientranti nelle giornate o raccolte promosse a livello diocesano o universale.

24.04.04**spese per att.caritative/solidarietà**

spese sostenute per organizzare la raccolta di fondi per le attività di cui ai punti 24 04 01, 24 04 02, 24 04 03.

024.05.01**altri contributi diocesani**

Trattasi di contributi stabiliti dalla Diocesi

024.06.01**centro di ascolto****024.06.02****mensa parrocchiale****024.06.03****progetto assistenza domiciliare..****024.06.04****casa di riposo e/o cura****024.06.05**

....

In queste voci devono essere riportate le uscite sostenute per progetti specifici di natura caritativa o istituzionale che, pur attuati dalla parrocchia, hanno un rendiconto o bilancio proprio in quanto aventi struttura propria, anche in forma di associazione con proprio statuto. Le relative entrate saranno riportate alle voci 031.05.01, 031.05.02, 031.05.03. 031.05.04....

Per esempio:

Il gruppo di assistenza domiciliare della Parrocchia X , in pianta stabile tramite volontari e non, esercita questo tipo di servizio, come forma caritativa sotto la ragione sociale (Codice Fiscale) della stessa Parrocchia.

Lo stesso gruppo riceve anche offerte proprie, contributi da parte di altri Enti o Associazioni. In questo caso sarà opportuno che lo stesso abbia un proprio rendiconto o bilancio separato da quello della Parrocchia, ma, essendo comunque il progetto una emanazione della prima il rendiconto o bilancio di quest'ultimo è parte di quello della Parrocchia stessa ed in questo deve essere "riportato".

Per ragioni di natura fiscale, quando le attività esercitate dalla Parrocchia o suoi gruppi, anche con statuto proprio, hanno natura istituzionale, non è necessario che sia richiesta una partita Iva.

Nota bene.

Per tutto quanto rientra nelle attività Istituzionali della Parrocchia deve essere usato il codice fiscale della Parrocchia stessa, mentre per il resto (attività non istituzionali), deve essere usata la partita Iva.

Per esempio: se la mensa parrocchiale è gestita per fini caritativi e non viene fatto pagare un corrispettivo in questo caso tutti gli acquisti e le spese dovranno essere fatte usando il codice fiscale della Parrocchia. Se la mensa è aperta al pubblico e viene fatto pagare un corrispettivo, tale attività rientra in quelle di natura commerciale e quindi le spese e gli acquisti dovranno essere fatte usando la partita Iva. In tal caso il risultato dell'attività costituisce reddito (in quanto derivante da esercizio di attività commerciale) ed è pertanto assoggettato alle relative imposte;

dovranno essere altresì tenute le scritture contabili ed i registri secondo le normative vigenti. In questo caso ricadono le attività di cui alle voci 025.01.01, 025.02.01, 025.03.01, 025.04.01...le cui entrate saranno registrate alle voci 032.01.01, 032.02.01, 032.03.01, 032.04.01...

025.01.01 uscite gestione bar

025.02.01 uscite gestione scuola materna

025.03.01 uscite gestione cinema

025.04.01 uscite per attività parrocchiali..

Nelle voci sopra indicate rientrano le uscite derivanti dalle attività cosiddette "commerciali".

Saranno dunque qui riportate le somme delle uscite derivanti dai rendiconti separati di tali attività le cui entrate saranno registrate alle voci 032.01.01, 032.02.01, 032.03.01, 032.04.01..

I relativi bilanci e/o rendiconti dovranno essere allegati alla "Relazione accompagnatoria".

026.01.01 spese manutenzione ordinaria immobili (non adibiti ad attività istituzionale)

Vanno indicate le spese di manutenzione ordinaria degli immobili di proprietà non utilizzati per l'attività istituzionale e locati a terzi. Non vanno indicate le spese relative ad immobili strumentali ad attività commerciali che devono essere inserite nel bilancio dell'attività commerciale stessa. La specifica delle spese va indicata nella "Relazione accompagnatoria".

026.02.01 manutenzioni straordinarie immob. Non ist.

026.03.01 Spese amministrazione immobili (non ist)

026.03.02 compensi a professionisti gestione non istituzionale

026.03.03 contributi previdenziali professionisti

In queste voci vanno indicate le spese generali a carico della proprietà per la gestione degli immobili e dei terreni di cui trattasi (non inerenti al culto o alla pastorale). Ad esempio le spese condominiali, le spese di amministrazione degli immobili, le spese assicurative, i compensi ai professionisti ed i relativi contributi previdenziali pagati.

027.01.01 interessi passivi su scoperti di conto corrente bancario

Indicare gli interessi passivi di conto corrente bancario applicati dalle banche, come rilevati dal riepilogo di liquidazione delle competenze bancarie.

027.01.02 interessi passivi su mutui/finanziamenti a medio/lungo termine

Vanno indicati gli interessi su mutui e su finanziamenti a medio/lungo termine contratti dalla Parrocchia e pagati nel corso dell'anno. L'importo da indicare in questa voce si riferisce unicamente alla quota "interessi" della rata del mutuo (come

evidenziato nel piano di ammortamento); non va pertanto considerata la quota capitale.

La somma delle quote capitali relative alle rate del mutuo rimborsate durante l'anno Vanno indicate alla voce 12 01 01.

027.02.01 **spese bancarie**

Va indicato il totale delle spese bancarie, delle commissioni e altri oneri di natura finanziaria pagati nel corso dell'anno dalla Parrocchia.

027.03.01 **perdite su titoli o minusvalenze su investimenti**

Va qui indicata la perdita subita in occasione della vendita di titoli, corrispondente alla differenza tra il valore di acquisto – indicato nello schema riassuntivo titoli giacenza gennaio ed il valore di mercato al momento della vendita.

Vanno qui altresì indicate le minusvalenze sul disinvestimento di portafogli di cui alle voci successive della sezione "Titoli" nella Situazione Patrimoniale.

028.01.01 **Manutenzione straordinaria immobili istit.**

In questa voce devono essere indicate le uscite di cassa connesse a lavori di ristrutturazione che implicano sostanziali modifiche di valore dei cespiti e le spese sostenute per la costruzione di nuovi fabbricati. Le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria che vengono sostenute al fine di preservare il valore del cespite cui si riferiscono devono essere invece ricomprese nelle apposite voci ai punti 023.05.01 (manutenzione ordinaria di immobili a destinazione istituzionale, 026.01.01 manutenzione ordinaria di immobili non adibiti ad attività istituzionale, 026.02.01 manutenzione straordinaria immobili non adibiti ad attività istituzionale).

028.01.02 vedi sopra

028 01 03 vedi sopra

NOTA BENE: i progetti di ristrutturazione e/o costruzione di fabbricati, avendo carattere di straordinaria amministrazione sotto il profilo canonico, necessitano della preventiva autorizzazione dell'Ordinario Diocesano

028.02.01 **compensi profess. Gestione ist.**

Si riferiscono ai compensi inerenti le opere di cui ai precedenti punti

028.02.02 **rit.fiscali profess. Gest.ist**

Ritenute fiscali di cui al precedente punto.

28.03.01 **e seguenti.....Minusvalenze Immobilizzazioni**

afferenti ad operazioni di natura straordinaria. Da adoperare lo stesso criterio già illustrato per le voci analoghe nella sezione entrate.

029.01.01 **ici**

029.01.02 **ires**

029.01.03 ritenuta d'imposta su interessi attivi

029.01.04 imposta di registro

Nelle voci da 029.01.01 a 029.01.04 vanno indicate tutte le imposte e tasse pagate dalla Parrocchia, escluse quelle per le attività commerciali che rientrano nei relativi bilanci.

029.01.05 bolli su c/c bancari e postali

029.01.06 Smaltimento rifiuti

001.01.01 Uscite da Immobilizzazioni

Vanno qui riportati gli importi destinati agli investimenti immobiliari (terreni, fabbricati ecc..) effettuati dalla Parrocchia. Attenzione per gli investimenti che rientrano nella Amministrazione Straordinaria occorre sempre l'autorizzazione dell'Ordinario Diocesano.

003.04.01 Investimento Titoli

Vanno qui riportate le somme destinate agli investimenti in titoli. Tali somme dovranno corrispondere al totale delle somme indicate nello Schema riassuntivo movimentazione portafoglio titoli – **totali investimenti**.

012.01.01 Mutui

Rientrano in tali voci le rate in linea capitale versate alla Banca per l'estinzione programmata del debito a suo tempo contratto. Attenzione la parte della rata pagata all'Istituto riguardante la quota interessi, deve essere riportata alla voce 27 01 02.

Totali uscite

Sommare tutti gli importi riportati nelle caselle "gruppo"

Saldo passivo al.....

Riportare l'eventuale saldo passivo al 01 01 di ogni anno

Saldo Passivo al 31 12.....

E' l'eventuale sbilancio tra le Entrate dell'anno in corso (rilevato dal prospetto Entrate) e le Uscite dello stesso anno. Tale importo sarà riportato nel rendiconto del nuovo anno.

ENTRATE

- 030.01.01 offerte domenicali e feriali**
Riguarda le offerte raccolte durante la celebrazione di SS. Messe domenicali e feriali, destinate a rimanere nella cassa parrocchiale; non vanno pertanto indicate le offerte che, sulla base delle norme canoniche, spettano al sacerdote celebrante o che devono essere versate all'Ordinario per le Messe binate.
- 030.01.02 offerte in cassette**
Riguarda le offerte ricevute nelle cassette presenti in chiesa.
- 030.02.01 offerte per battesimi**
- 030.02.02 offerte per cresime e prime comunioni**
- 030.02.03 offerte per funerali**
- 030.02.04 offerte per matrimoni**
Le voci da 030.02.01 a 030.02.04 riguardano le offerte ricevute per la celebrazione di specifici sacramenti e funzioni destinate a rimanere nella cassa parrocchiale.
- 030.03.01 offerte per Benedizione Famiglie**
Riguarda le specifiche offerte raccolte, secondo le modalità una tantum o di sottoscrizione periodica, in occasione delle benedizioni alle famiglie durante il periodo da Natale a Pasqua.
- 030.03.02 offerte per erogazioni liberali**
Riguarda le offerte ricevute per "erogazioni liberali" effettuate da parte di titolari di reddito d'impresa (società, imprenditori, commercianti, artigiani), deducibili da tali soggetti nei limiti del 2% del reddito d'impresa, ai sensi dell'art. 100 T.U.I.R. (ex art.65): vanno altresì comprese le erogazioni liberali a favore della Parrocchia effettuate da parte di persone fisiche e giuridiche, finalizzate al restauro o alla manutenzione dei beni culturali vincolati (detrazioni d'imposta ai sensi dell'art. 15 ex art. 13-bis e dell'art. 147 ex art. 110-bis del T.U.I.R., effettuabili sulla base della certificazione rilasciata dalla Soprintendenza su richiesta della Parrocchia.
- 030.03.03 offerte per cera votiva**
Riguarda le offerte totali lorde ricevute relative alle candele.
- 031.01.01 entrate attività Oratorio**
Riguarda le offerte ricevute e le entrate inerenti alle attività connesse alle iniziative oratoriane (ad es.: catechesi, oratorio estivo o feriale...). Le offerte vanno indicate al lordo di eventuali spese sostenute che dovranno essere indicate nella correlata voce di uscita al punto 024.01.01.

Attenzione: qualora l'oratorio disponga di un proprio atto costitutivo e statuto, o sia affiliato ad Ente giuridico (vedi circoli ANSPI per esempio) per cui debba essere redatto un proprio rendiconto, le entrate devono essere ugualmente riportate in questa voce così come le relative uscite alla voce 024.01.01. Per i saldi positivi in cassa nelle attività dovrà essere creato il relativo sottoconto cassa o banca. Inoltre

dovrà essere allegato l'intero rendiconto o bilancio dell'Oratorio o Circolo, redatto secondo le norme civili vigenti.

031.01.02 entrate per campi estivi/colonie

Riguarda le offerte ricevute ed entrate inerenti all'organizzazione dei campi scuola per ragazzi, giovani e famiglie, o le colonie, pianificati dalla Parrocchia e che non sono state già considerate alla voce precedente in quanto considerate attività oratoriane.

031.01.03 entrate per pellegrinaggi/escursioni

Riguarda i contributi di partecipazione ai pellegrinaggi parrocchiali o alle escursioni organizzate dalla Parrocchia che non sono state registrate alla voce 031.01.01 e che non rientrano nei rendiconti e/o bilanci degli Oratori organizzati con atto costitutivo e statuto proprio.

031.02.01 entrate stampa cattolica

Riguarda le offerte ricevute per la stampa del bollettino parrocchiale, il notiziario della Parrocchia ecc.. Riportare anche le entrate ricevute per la pubblicazione di libri, cataloghi e quant'altro di iniziativa parrocchiale dettagliando gli importi nella "Relazione accompagnatoria".

031.03.01 entrate varie attività diverse

Questa voce ha carattere residuale e accoglie tutti gli importi incassati a titolo di offerte e contributi ed altre entrate, comunque strettamente attinenti all'attività istituzionale della Parrocchia, che non trovano specifica previsione in alcuna delle voci precedenti. Rientrano in questa voce le offerte libere non finalizzate e occasionali. La specifica delle entrate, se di importo rilevante (superiore a Euro 5000,00), va effettuata nella "Relazione accompagnatoria".

031.04.01 entrate per offerte caritative

Riguarda le offerte ricevute a fronte di attività caritative di iniziativa parrocchiale (ad esempio: raccolte a favore della Caritas parrocchiale, per i bisogni della Parrocchia ed altre iniziative aventi questa natura.

031.04.02 entrate per progetti di solidarietà

Questa voce accoglie le offerte ricevute per progetti di solidarietà sul territorio della Parrocchia o per tematiche specifiche (ad esempio: raccolta in favore di associazioni aventi fini umanitari, raccolta per l'acquisto di strumenti per la casa di riposo locale...)

031.04.03 entrate per missioni

Riguarda le offerte ricevute e le raccolte organizzate per sostenere i progetti dei missionari.

Attenzione: nelle voci 031.04.01, 031.04.02, 031.04.03 non devono essere indicate le offerte inerenti alle "giornate" o iniziative promosse a livello diocesano o universale, che devono essere inserite in dettaglio nelle partite di giro alla voce 013.01 sottoconti 01,02,03,04,05,....

- 031.05.01** **centro di ascolto**
- 031.05.02** **mensa parrocchiale**
- 031.05.03** **progetto assistenza domiciliare**
- 031.05.04** **casa di riposo e/o cura**
- 031.05.05** **.....**

In queste voci devono essere riportate le offerte ricevute e le entrate riguardanti progetti specifici di natura caritativa o istituzionale che, pur attuati dalla parrocchia, hanno un rendiconto o bilancio proprio in quanto aventi struttura propria, anche in forma di associazione con proprio statuto. Le relative uscite saranno riportate alle voci 024.06.01, 024.06.02, 024.06.03, 024.06.04... Per i saldi attivi di queste attività dovranno essere creati gli appositi sottoconti cassa e/o banca

Per esempio:

Il gruppo di assistenza domiciliare della Parrocchia X , in pianta stabile tramite volontari e non, esercita questo tipo di servizio, come forma caritativa sotto la ragione sociale (Codice Fiscale) della stessa Parrocchia.

Lo stesso gruppo riceve anche offerte proprie, contributi da parte di altri Enti o Associazioni. In questo caso sarà opportuno che lo stesso abbia un proprio rendiconto o bilancio separato da quello della Parrocchia, ma, essendo comunque il progetto una emanazione della prima il rendiconto o bilancio di quest'ultimo è parte di quello della Parrocchia stessa ed in questo deve essere "riportato".

Per ragioni di natura fiscale, quando le attività esercitate dalla Parrocchia o suoi gruppi, anche con statuto proprio, hanno natura istituzionale, non è necessario che sia richiesta una partita Iva.

Nota bene.

Per tutto quanto rientra nelle attività Istituzionali della Parrocchia deve essere usato il codice fiscale della Parrocchia, mentre per il resto (attività non istituzionali), deve essere usata la partita Iva.

Per esempio: se la mensa parrocchiale è gestita per fini caritativi e non viene fatto pagare un corrispettivo in questo caso tutti gli acquisti e le spese dovranno essere fatte usando il codice fiscale della Parrocchia. Se la mensa è aperta al pubblico e viene fatto pagare un corrispettivo, tale attività rientra in quelle di natura commerciale e quindi le spese e gli acquisti dovranno essere fatte usando la partita Iva. In tal caso il risultato dell'attività costituisce reddito (in quanto derivante da esercizio di attività commerciale) ed è pertanto assoggettato alle relative imposte; dovranno essere altresì tenute le scritture contabili ed i registri secondo le normative vigenti. In questo caso ricadono le attività di cui alle voci 032.01.01, 032.02.01, 032.03.01, 032.04.01, ...le cui uscite saranno registrate alle voci 025.01.01, 025.02.01, 025.03.01, 025.04.01....

031.06.01 **altre entrate rimborsi utenze**

031.06.02 **“ “ rimborsi utenze e tasse**

Vanno qui indicate le entrate straordinarie in quanto non ricorrenti. Se sono di importo significativo occorre presentare il dettaglio.

Esempi: risarcimenti da parte di compagnie di assicurazione per danni subiti, rimborsi per utenze varie, rimborsi per imposte e tasse, ecc...

032.01.01 entrate gestione bar

032.02.01 entrate scuola materna

032.03.01 entrate cinema

032.04.01 entrate per attività parrocchiali....

Nelle voci sopra indicate rientrano le entrate derivanti dalle attività cosiddette "commerciali".

Saranno dunque qui riportate le somme delle entrate derivanti dai rendiconti separati di tali attività le cui uscite saranno registrate alle voci 025.01.01, 025.02.01, 025.03.01, 025.04.01....

I relativi bilanci e/o rendiconti dovranno essere allegati alla "Relazione accompagnatoria".

033.01.01 rendite terreni

Riguarda i proventi incassati nell'anno per la locazione dei terreni, al lordo delle imposte

033.02.01 rendite fabbricati

Riguarda i proventi incassati nell'anno per la locazione di fabbricati, al lordo delle imposte.

033.03.01 altri proventi immobiliari

Riguarda altre eventuali entrate relative alla gestione di immobili (servitù, compensi per uso locali da parte di terzi, ad esempio, l'uso del salone parrocchiale da parte di assemblee condominiali, per compleanni o riunioni ecc...)

034.01.01 interessi su conto corrente bancario nr...

034.01.02 interessi su conto corrente postale nr...

034.01.03 interessi su deposito bancario nr....

034.01.04 interessi su deposito postale nr....

Alle voci precedenti vanno indicati gli interessi, al netto delle ritenute d'imposta, sui conti correnti bancari e postali, depositi bancari e postali, così come rilevati dal riepilogo del conteggio delle competenze (trimestrali o annuali) fornito dagli istituti di credito o dagli uffici postali.

034.02.01 interessi su titoli di Stato

Va indicato l'effettivo accredito bancario degli interessi su titoli a reddito fisso o variabile emessi dallo Stato (Bot, Btp, Cct...)

034.02.02 interessi su titoli obbligazionari.

Va indicato l'effettivo accredito bancario degli interessi sui titoli obbligazionari.

Nota bene: evitare la sottoscrizione o l'acquisto di titoli obbligazionari emessi da

società private – detti “Corporate” (vedi caso Parmalat, Cirio ecc....) o titoli obbligazionari “strutturati” (Reverse Floater, Step down, Step up, Index linked, Unit linked.....). Se vengono sottoscritti titoli obbligazionari sottoporre il caso all’Economo Diocesano che ne valuterà la natura dell’Ente emittente ed il Rating dello stesso e l’ “eticità” del titolo (grado di solvibilità dell’emittente, grado di rischiosità per la restituzione del capitale e del pagamento delle cedole, grado di rischiosità per la liquidabilità del titolo stesso e non in ultimo il carattere “etico” sia dell’emittente che del titolo).

034.03.01 plusvalenze su fondi comuni di investimento e titoli

Vanno qui indicate le plusvalenze realizzate in occasione della vendita dei titoli o nel riscatto dei fondi comuni di investimento, corrispondenti alla differenza tra il valore di realizzo o di rimborso e il valore di acquisto indicato nello Schema riassuntivo Movimentazione titoli – giacenza gennaio.

035.01.01 offerte per manutenzione straordinaria immobili

Riguarda le offerte e raccolte di natura non ordinaria, finalizzate a specifiche attività; si tratta di offerte a carattere non ricorrente, in particolare di offerte destinate a operazioni di costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria delle opere parrocchiali.

035.02.01 contributi da Enti Privati

Riguarda i contributi erogati da Enti Privati; ad esempio le Fondazioni Bancarie, gli Istituti di Credito, le Associazioni ecc...

035.02.02 contributi da Enti Pubblici

Riguarda altri contributi a fondo perduto erogati da Enti Pubblici, che non siano compresi nella voce 035 02 04 (contributo 8%): ad esempio contributi erogati dalla Provincia, dalla Regione, dal Comune, dalla Comunità Montana, ecc..

035.02.03 contributi da Enti Diocesani/C.E.I.

Riguarda i contributi erogati dalla Conferenza Episcopale Italiana per progetti specifici (vedi sito web www.chiesacattolica.it sezione contributi)

035.02.04 contributi legge.... (0,8%)

Riguarda l’ammontare del contributo 8% (contributo comunale per opere di urbanizzazione secondaria) ricevuto dalla Parrocchia. Per tale contributo occorre fare richiesta all’inizio di ogni anno solare all’Ordinario Diocesano. Nella domanda dovrà essere specificata la richiesta di ammissione alla ripartizione del contributo 8%, la destinazione del contributo richiesto ed i relativi preventivi di spesa dei lavori che la Parrocchia dovrà sostenere.

035.03.01 risarcimenti assicurativi

Trattasi di rimborsi fatti dalle Compagnie Assicurative in seguito a denuncia di sinistri

035.04.01 lascito fam. I...

035.04.02 lascito...

Vanno qui indicate le entrate straordinarie in quanto non ricorrenti. Se sono di importo significativo occorre presentare il dettaglio.

Esempi: somme ricevute a titolo di donazione, eredità, legati...

Nota bene: l'accettazione di eredità, donazioni ecc... necessitano di preventiva autorizzazione dell'Ordinario Diocesano.

035.05.01

in questa voce e le seguenti devono essere indicate tutte le plusvalenze realizzate Dalla vendita di terreni, fabbricati ecc.... intese come differenze tra il valore storico O di acquisto che troviamo iscritto nelle relative voci delle attività ed il prezzo di Realizzo.

001.01.01

Entrate da immobilizzazioni

Trattasi delle somme incassate in seguito alla vendita di fabbricati, terreni ecc... Attenzione per gli atti che rientrano nella Amministrazione straordinaria è necessaria l'autorizzazione dell'Ordinario Diocesano.

003.04.01

Disinvestimento titoli

Vanno qui indicate le somme introitate per realizzo dei titoli in portafoglio già riasunte nello Schema Riassuntivo movimentazione titoli, giacenza gennaio. Tali somme dovranno coincidere con l'importo riportato nello Schema citato nei totali disinvestimenti. Si ricorda che qui vengono riportati i valori nominali: le eventuali minusvalenze o Plusvalenze devono essere riportate negli appositi sottoconti.

012.01.01

Debiti medio/Lungo termine

Vanno qui indicate le somme introitate per l'accensione di mutui o prestiti bancari. Le somme vanno indicate al lordo di oneri e commissioni bancarie. Queste ultime devono essere indicate alla voce 27 02 01. Attenzione: l'accensione di mutui o prestiti è soggetta all'autorizzazione dell'Ordinario Diocesano.

Totale entrate

E' la somma degli importi riportati nella colonna "Gruppo"

Saldo attivo al...

E' l'eventuale saldo attivo riportato al 01 01....

Saldo attivo al 31 12..

E' lo sbilancio tra le Entrate dell'anno in corso e le Uscite dello stesso anno come risultano dal relativo prospetto. Questo importo deve coincidere con la somma degli importi riportati nella situazione patrimoniale alle voci 03 01 Cassa, 03 02 Banche, 03 03 Conti correnti postali.

NOTE ILLUSTRATIVE ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il prospetto evidenzia le disponibilità finanziarie della Parrocchia in essere alla fine di ciascun anno suddivise in sei categorie: le attività correnti (il saldo cassa, i depositi presso Istituti di credito o Uffici Postali), i Titoli ed altre forme di investimento, i crediti, i debiti, i debiti a medio/lungo termine e le partite di giro.

Contenuto delle voci della situazione patrimoniale

003 Attività correnti

003.01.01 cassa

In questa voce vanno indicate le giacenze di cassa al 01 01.... e al 31 12

003.02.01 banca

003.02.02 banca....

003.02.03 banca...

In queste voci devono essere indicati i saldi dei conti correnti bancari intestati alla Parrocchia, come da situazione contabile, alla data del 31 12 Qualora vi fossero significative differenze fra i saldi risultanti dalla contabilità generale e quelli riportati sugli estratti conti bancari, occorre effettuare le opportune riconciliazioni, allegandole al presente prospetto. Deve essere allegata anche fotocopia degli "estratti conti" di fine anno ed il calcolo degli interessi attivi.

Il saldo indicato nella situazione patrimoniale deve comprendere gli interessi attivi accreditati sui conti correnti bancari.

003.03.01 conto corrente postale nr.....

003.03.02 conto corrente postale Caritas nr...

003.03.03 conto corrente postale nr...

Le voci precedenti comprendono i saldi di eventuali conti correnti postali intestati alla Parrocchia.

La somma delle voci sopra riportate al 01 01 ... devono coincidere con il saldo attivo riportato nei prospetti entrate, mentre il totale della somma delle stesse voci al 31 12... devono corrispondere al totale saldo attivo dell'anno in corso

003.04.01 titoli di stato e/o obbligazionari

003.04.02 fondi comuni di investimento

003.04.03 gestioni patrimoniali di fondi/gestioni patrimoniali mobiliari e/o prodotti assicurativi

003.04.04 altre tipologie di investimento

Le voci sopra indicate (dalla 003.04.01 alla 003.04.04), indicano il portafoglio dei titoli di proprietà della Parrocchia alla fine dell'anno, come da estratto conto titoli da allegare in copia. Vanno imputate le diverse tipologie di investimento alle voci a cui si riferiscono secondo la natura degli stessi al corrispondente valore di acquisto. Non vanno qui indicati gli interessi ed i dividendi percepiti nel corso dell'anno che saranno indicati alle voci della sezione "Entrate della Gestione Finanziaria" 34.02.01 (se interessi su titoli di stato), 34.02.02 (se interessi su titoli obbligazionari), Le plusvalenze sugli investimenti di cui dalle voci 003.04.01, alla voce 003.04.04 (investimenti che, si ribadisce, dovranno essere fatti solo previa consultazione con l'Economo Diocesano) dovranno essere registrate alle voci da 34.03.01 alla 34.03.04 della sezione "Entrate della Gestione Finanziaria", mentre le relative minusvalenze saranno indicate alle voci da 027.03.01 a 027.03.04 della sezione "Oneri della Gestione Finanziaria"

La somma dei titoli al 31 12 ... deve corrispondere al totale giacenze dicembre dello Schema riassuntivo movimentazione titoli allegato al presente rendiconto

002.01.01 crediti verso enti Diocesani

La voce include i crediti verso gli Enti Diocesani; ad esempio: i crediti nei confronti dell'Arcidiocesi per somme in deposito presso la "cassa diocesana".

002.01.02 crediti verso parrocchie per prestiti

La voce include i crediti verso le altre Parrocchie della Diocesi per prestiti ad esse Concessi.

002.02.01 crediti verso enti Pubblici/Privati

Vanno indicati i crediti vantati nei confronti dell'Erario a vario titolo, o verso Amministrazioni Pubbliche o Fondazioni Bancarie per contributi da questi concessi e non ancora erogati. A tal fine farà testo per la registrazione la notifica da parte degli Enti concedenti il contributo.

002.03.01 crediti verso affittuari

In questa voce devono essere inseriti i crediti nei confronti degli affittuari per l'importo dei canoni esigibili ma non ancora incassati o per spese di loro competenza anticipate dalla Parrocchia.

Gli importi relativi alle voci sopra indicate, non rientrando nel presente rendiconto, in quanto rendiconto di Cassa, devono essere giustificate dai relativi documenti (nel caso di credito verso enti pubblici potranno essere l'eventuale comunicazione della delibera del contributo, crediti verso affittuari non riscossi, per esempio la lettera inviata per il sollecito del pagamento.....)

011.01.01 debiti verso fornitore....

011.01.02 debiti verso fornitore...

011.01.03 debiti verso fornitore...

Le voci da 011.01.01 a 011.01.03 comprendono i debiti per “forniture di beni e/o servizi”. Per forniture di beni si intendono le fatture per lavori di manutenzione, ristrutturazione, riscaldamento, acquisto di mobili ed arredi, non ancora “saldate” a fine anno. I debiti per prestazioni di servizi includono le prestazioni di professionisti (architetti, ragionieri, notai ecc..) ancora non pagate.

011.02.01 debiti verso Curia

In questa voce vanno indicati i debiti verso l’Arcidiocesi per anticipazioni, per tasse decreto e per eventuali altri importi risultanti da estratto conto, non ancora saldati entro il 31 dicembre.

011.02.02 debiti verso Parrocchie

Tale voce esprime le partite debitorie nei confronti delle Parrocchie della Diocesi per prestiti ricevuti.

011.03.01 debiti verso privati

Vanno indicati i debiti per prestiti infruttiferi concessi da privati, indicando le condizioni di rimborso e la scadenza.

Le voci sopra indicate corrispondono a quelle riportate nello schema riassuntivo dei debiti verso fornitori allegato al presente rendiconto.

011.04.01 T.f.r. Dipendenti

Tale voce comprende l’importo del fondo trattamento di fine rapporto maturato dall’inizio del rapporto di lavoro nei confronti del personale dipendente, compresa la quota maturata nell’anno di riferimento della redazione della situazione patrimoniale. Tale fondo è relativo unicamente al personale assunto dalla Parrocchia per la propria attività istituzionale. Infatti il TFR relativo ai dipendenti impiegati per lo svolgimento delle attività “commerciali” (ad esempio gli insegnanti di scuola materna) è incluso nel bilancio relativo all’attività commerciale esercitata.

011.05.01 Cauzioni affittuari

Vanno qui indicati i debiti per le cauzioni ricevute dai locatari.

012.01.01 finanziamenti e mutui bancari

La voce comprende i debiti verso Istituti di credito per mutui (solo la quota capitale residua). **Da ricordare che l’accensione di un finanziamento o mutuo sono operazioni soggette a preventiva autorizzazione da parte dell’Ordinario Diocesano.**

Devono essere allegate copie degli “estratti conto” bancari con il conteggio degli interessi passivi

Allegare la relativa documentazione.

013.01.01 **Carità del Santo Padre**

013.01.02 **obolo di S.Pietro**

013.01.03 **Università Cattolica**

013.01.04 **giornata missionaria**

013.01.05 **Seminario diocesano**

013.01.06

013.01.07

Le voci dalla 013.01.01 alla 013.01.07 raccolgono gli importi relativi alle somme raccolte durante l’anno per “collette annuali” e “giornate diocesane” con finalità specifiche il cui versamento nella cassa diocesana è previsto nell’annualità successiva.

La somma di tali voci corrisponde ai totali riportati nello schema riassuntivo delle Collette Diocesane annuali.