

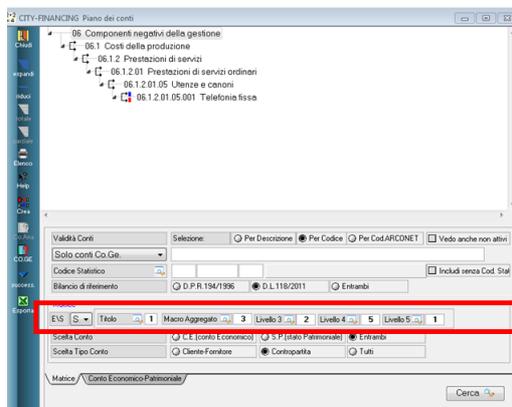
- *Oggetto: Comunicazione n. 16/2018*
- *- automatismi in contabilità generale*
- *- gestione dei ratei e risconti da impegni ed accertamenti*

Jesi, 30/12/2018

### **Ricerca contropartita su impegni/accertamenti**

La ricerca del conto di co.ge negli impegni/accertamenti è stata ristretta ai soli conti di contropartita presente sulla matrice di correlazione, quindi i conti presenti sulla colonna DARE della matrice per gli impegni e i conti presenti sulla colonna AVERE per gli accertamenti.

Come esempio nella immagine sottostante, si potrà notare, che per gli impegni sul piano finanziario 1.3.2.5.1 Telefonia Fissa il conto proposto sarà 06.1.2.01.05.001 Telefonia Fissa.



Comunque cliccando sul campo **Scelta Tipo Conto** su **Tutti** viene visualizzato anche il conto di debito, come era prima di tale implementazione:

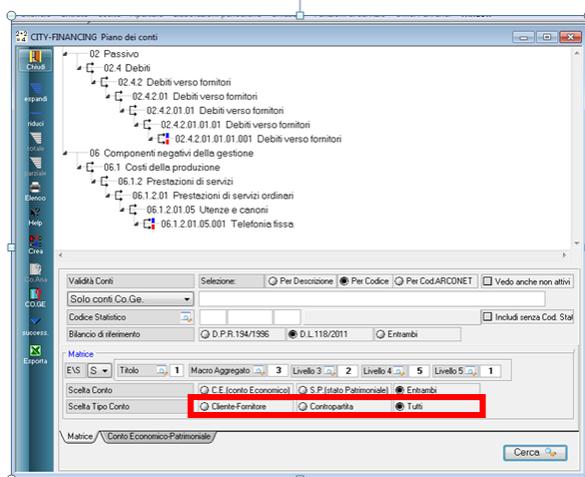
#### **Sedi operative:**

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

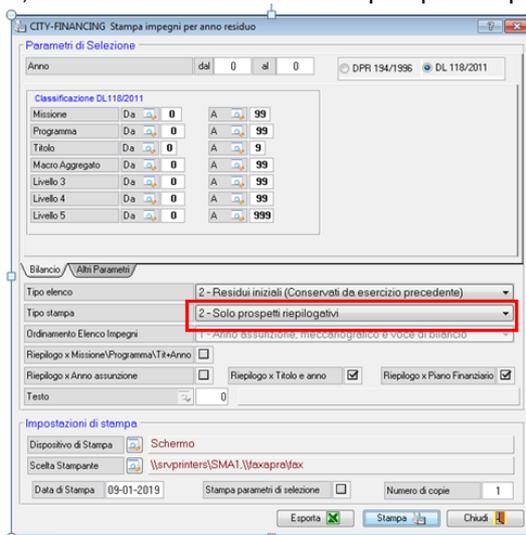
Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.





## Stampa impegni per anno residuo

La stampa impegni per anno residuo, effettuata con la scelta solo prospetti riepilogativi:



è stata modificata al fine di confrontare, per ogni conto del piano dei conti, i totali tra le scritture Co.Ge. e i residui finali o conservati.

CONTO CO.GE.	DESCRIZIONE CONTO CREDITO/DEBITO	IMP. da FIN	Imp. da COGE	DIFFERENZA
02.4.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	64.805,49	0	64.805,49
02.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non ...	247.820,91	0	247.820,91
02.4.7.01.06.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	34.731,71	0	34.731,71
02.4.7.01.08.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non ...	24.851,72	0	24.851,72
02.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	53.782,78	0	53.782,78
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>426.092,41</b>	<b>0</b>	<b>426.092,41</b>

### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Pliva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Ne consegue che la stampa va effettuata in deversi momenti durante la fase di chiusura della Co.Ge.  
Se si effettua alla fine delle scritture di Co.Ge. vengono evidenziate varie differenze tra le due situazioni.

## Automatismi per la gestione dei ratei e risconti

### Breve introduzione su ratei e risconti:

Un **rateo** è una quota di entrata o uscita futura che misura ricavi o costi già maturati, ma non ancora rilevati, poiché la loro manifestazione finanziaria avrà luogo in esercizi futuri.

Il **rateo attivo** è la quota di ricavo di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione finanziaria avverrà in un esercizio successivo.

Il **rateo passivo** è la quota di costo di competenza dell'esercizio, che avrà la propria manifestazione finanziaria in un esercizio successivo.

Il **risconto** è una quota di costo o di ricavo non ancora maturata, ma che ha già avuto la sua manifestazione finanziaria.

Si parla di **risconti attivi** nel caso di un costo già sostenuto, ma da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo.

Si parla invece di **risconti passivi** nel caso di un ricavo già conseguito, ma (parzialmente o totalmente) di competenza dell'esercizio successivo.

### Spesa: rateo passivo

Il rateo considerato nelle spese è un costo dell'anno successivo che deve essere riportato nell'anno in corso, ad esempio **un affitto pagato alla fine dell'usufrutto dell'immobile**. L'impegno viene preso nell'anno di pagamento quindi liquidato e pagato ALLA FINE DEL CONTRATTO.

La QUOTA dell'importo dell'impegno è riferito all'anno precedente questa quota va inserita nell'impegno nell'apposito campo se si vuole utilizzare l'automatismo del rateo.

Se si considera il periodo 01.09.2018 - 31.08.2019 dove la quota matura al termine del contratto quindi nell'esercizio 2019. Essendo noti i termini per l'assunzione dell'impegno è possibile già alla fine dell'esercizio 2018 o nei primi mesi dell'esercizio 2019, assumere l'impegno nell'esercizio 2019 per l'intero importo esempio di euro 42.000 indicando la quota di rateo di competenza dell'esercizio 2018, pari ad euro 14.038,36. Il calcolo è agevolato cliccando sulla calcolatrice sotto evidenziata:

Calcolo Rateo						
Periodo Rateo	Dal	01-09-2018	Al	31-12-2018	Giorni Periodo Rateo	122
Periodo Competenza	Dal	01-01-2019	Al	31-08-2019	Giorni Periodo Competenza	243
					Totale giorni periodo	365
Importo impegno	€	42.000,00	/ 365 * 122 =	Importo Rateo	€	14.038,36
<input type="button" value="Conferma"/> <input type="button" value="Annulla"/>						

Tale importo va inserito nell'impegno nell'apposito campo, cliccando su conferma viene riportato nell'apposito campo.

#### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

PIVA / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Nella creazione prima nota da impegni è stata aggiunta l'opzione  
**5 – Apertura rateo anno corrente e chiusura su anno successivo**

Questa funzione, effettuata nell'esercizio di apertura (2018 nel caso) elabora gli impegni dell'anno successivo che hanno l'importo rateo valorizzato, in modo tale da produrre la scrittura in competenza 2018 per l'apertura rateo e la scrittura in competenza anno 2019 per la chiusura dello stesso rateo.  
L'opzione chiede la data di registrazione della prima nota per l'anno successivo, il default è 02.01.esercizio +1, mentre quella di apertura è impostata al 31.12 dell'esercizio corrente.

La scrittura prodotte saranno :

Data reg. Progr.	Causale/Provenienza Rif. Fin.	Codice e descrizione Conto Descrizione riga	DARE	AVERE	Tipologia errore
31-12-2018 252277	7000 Apertura Ratei passivi 14 - Ratei Imp. 2019-00072	02.5.1.03.01.01.001 Ratei di debito su altri costi Imp. 2019 - 72 06.1.3.01.01.001 Locazione di beni immobili		14.038,36	
		affitto mensa	14.038,36	14.038,36	
		<b>Totale per data registrazione = 31-12-2018</b>	14.038,36	14.038,36	
02-01-2019 252278	7001 Apertura Ratei passivi 14 - Ratei Imp. 2019-00072	02.5.1.03.01.01.001 Ratei di debito su altri costi Imp. 2019 - 72 06.1.3.01.01.001 Locazione di beni immobili	14.038,36		
		affitto mensa	14.038,36	14.038,36	
		<b>Totale per data registrazione = 02-01-2019</b>	14.038,36	14.038,36	
		<b>Totale Generale</b>	28.076,72	28.076,72	

Le 2 registrazioni create sono memorizzate sul record dell'impegno elaborato,  
Quindi, nell'esercizio 2019, sull'impegno 2019/00072 sono registrati i progressivi delle scritture negli esercizi 2018 e 2019:

## Entrate rateo attivo

Per le entrate il comportamento è in modo **DUALE** delle spese.

Il rateo considerato nelle Entrate è un ricavo dell'anno successivo che deve essere riportato nell'anno in corso, Ad esempio un affitto incassato alla fine dell'usufrutto 30.05.2019 dell'impianto sportivo, l'accertamento verrà preso nell'anno di incasso pari a 12.000,00 quindi riscosso e incassato nell'anno successivo ma una parte dell'accertamento pari a 7.054,94 euro è riferito all'anno precedente questa quota va inserita nell'accertamento nell'apposito campo, mediante il tasto calcola si ottiene l'importo.

Periodo Rateo		Dal		Al		Giorni Periodo Rateo		
		01-06-2018		31-12-2018		214		
Periodo Competenza		Dal		Al		Giorni Periodo Competenza		
		01-01-2019		30-05-2019		150		
						Totale giorni periodo		364
Importo accertamento	€	12.000,00	/	364 * 214 =	Importo Rateo	€	7.054,94	

Buttons: Conferma (green checkmark), Annulla (red arrow)

Quindi cliccando su conferma si ottiene :

Nella creazione prima nota da accertamenti è stata aggiunta l'opzione

### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

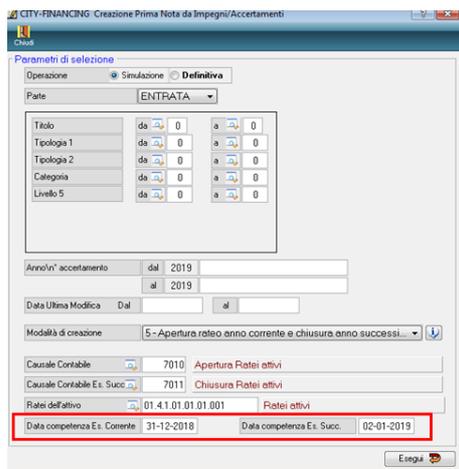
Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



## 5 – Apertura rateo anno corrente e chiusura su anno successivo

Questa funzione elabora gli accertamenti dell'anno successivo che hanno l'importo rateo valorizzato in modo tale da produrre la scrittura in competenza 2018 per l'apertura rateo e la scrittura in competenza anno 2019 per la chiusura del stesso rateo.

L'opzione chiede la data di registrazione della prima nota per l'anno successivo, il default è 02.01.esercizioo +1, mentre quella di apertura è impostata al 31.12 dell'esercizio corrente.



La scritture prodotte sono :

Informatica COMUNE DEMO

LISTA PRIMANOTA

Es. : 2018

DATA: 09-01-2019

Pag. 1

Data reg. Progr.	Causale/Provenienza Rif. Fin.	Codice e descrizione Conto Descrizione riga	DARE	AVERE	Tipologia errore
31-12-2018 252279	7010 Apertura Ratei attivi 14 - Ratei Acc. 2019-00014	01.4.1.01.01.01.001 Ratei attivi Acc.2019 - 14 05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili  Canone dia ffitto	7.054,94	7.054,94	
		Totale per data registrazione = 31-12-2018	7.054,94	7.054,94	
02-01-2019 252280	7011 Apertura Ratei attivi 14 - Ratei Acc. 2019-00014	01.4.1.01.01.01.001 Ratei attivi Acc.2019 - 14 05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili  Canone dia ffitto	7.054,94	7.054,94	
		Totale per data registrazione = 02-01-2019	7.054,94	7.054,94	
Totale Generale			14.109,88	14.109,88	

Le 2 registrazioni create sono memorizzate sul record dell'accertamento elaborato, Quindi nell' accertamento 2019/00014, sono registrati i progressivi delle scritture negli esercizi 2018 e 2019:

### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Accertamento(aaaa'n\*) 2019 00014  Disabilitato

Registrazioni in Co.Ge.

Origine Primanota 3 = Da impegni/accertamenti in sede di chiusura esercizio Scrittura apertura 0

Conto Co.Ge. 05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili

Iva da Residui 0=Standard: (si rileva l'intero importo del residuo conserv...)

Ratei-Risconti 2=Rateo

Importo Rateo-Risconto € 7.054,94

Scrittura Rateo 2018 252279

Scrittura Rateo 2019 252280

## Risconto

I risconti attivi sono spese la cui competenza è interessata oltre l'esercizio corrente anche esercizi futuri mentre il risconto passivo è un'entrata la cui competenza interessa oltre l'esercizio corrente anche esercizi futuri.

## Spese Risconto attivo

Il Risconto attivo è una spesa effettuata nell'anno corrente che però va a cavallo di due anni ad esempio il costo dell'assicurazione di un'automobile di 1200,00 € con periodo di competenza dal 01.09.2018 al 31.08.2019, quindi il costo dell'anno va diminuito della parte relativa all'anno successivo.

Dettaglio Impegno

Impegno(aaaa'n\*) 2018 00166  Disabilitato

Capitolo 1202110 1202 19 200 SERVIZI SOCIALI: SPESE ASSICURATIVE

Dispon. Voce 6.550,00 Dispon. Voce (+/- Prov.) 6.550,00

Tipo impegno G IMPEGNO DA DELIBERA GIUNTA Data scadenza

Estremi assunz. (Tipo-n°-del) GC 15 20-09-2018 Giunta Comunale Numero profilo 0

Oggetto Canone assicurazione auto vigili

Importo iniziale € 1.200,00 Gestione Ordini/Contributi 0 - Ordini non gestiti

Fornitore 0

Esportabile x amministrazione trasparente

Conto tesoreria 1C CONTO LIBERO FRUTTIFERO

Fonte finanziamento L\_C FONDO LIBERO

Transazione U.E. 8 - per le spese non correlate ai finanziamenti dell'Unione europea Spesa non ricorrente

Codice Cofog 10 1 Malattia e invalidità

Piano Finanziario 1 10 4 1 3 Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

Provenienza importo CP= Da Competenza Pura Anno Provenienza FPV 0

Monitoraggio FPV 0

Classificazione | Dati aggiuntivi | **CO.GE.-CO.ANA** | Note | VINCOLI | Esercizio 2018

L'importo del rateo è gestito sugli impegni nella form dedicata alla Co.ge..  
Mediante il tasto calcola viene proposto l'importo da inserire.

## Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Calcolo risconto						
Periodo Competenza	Dal	01-09-2018	Al	31-12-2018	Giorni Periodo Competenza	122
Periodo Risconto	Dal	01-01-2019	Al	31-08-2019	Giorni Periodo Risconto	243
					Totale giorni periodo	365
Importo impegno	€	1.200,00	/ 365 * 243 =	Importo Risconto	€	798,90
<input type="button" value="Conferma"/> <input type="button" value="Annulla"/>						

La quota da riscontare va inserita nell'impegno nell'apposito campo, cliccando su conferma viene riportata in automatico

Impegno(aaaa\vn*)	2018	00166	<input type="checkbox"/> Disabilitato
<b>Registrazioni in Co.Ge.</b>			
Origine Primanota	4 = Da dettaglio documenti finanziaria	Scrittura apertura	0
Conto Co.Ge.	06.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civ	
Iva da Residui	0=Standard: (si rileva l'intero importo del residuo conserv...		
Ratei-Risconti	1=Risconto	Scrittura Risconto 2018	0
Importo Rateo-Risconto €		798,90	Scrittura Risconto 2019
			0

Nella creazione prima nota da impegni è stata aggiunta l'opzione

#### 6- apertura risconto attivo anno corrente chiusura anno successivo

L'opzione deve chiedere la data di registrazione della prima nota per l'anno successivo, il default è 02.01.esercizio +1, mentre quella di apertura è impostata al 31.12 dell'esercizio corrente.

Le 2 registrazioni create sono memorizzate sul record dell'impegno elaborato.

#### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Il programma elabora tutti gli impegni 2018/xxxx che hanno l'importo risconto valorizzato  
La scritture prodotte sono :

PAL Informatica COMUNE DEMO		LISTA PRIMANOTA		Es.: 2018		DATA: 09-01-2019		Pag. 1	
Data reg. Progr.	Causale/Provenienza Rif. Fin.	Codice e descrizione Conto Descrizione riga	DARE	AVERE	Tipologia errore				
31-12-2018 252281	5405 Risconti Attivi / Ratei Passivi 15 - Risconti Imp. 2018-00166	01.4.2.01.01.01.001 Risconti attivi Imp. 2018 - 166 06.1.9.03.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civi... assicurazione auto vigili	798,90			798,90			
Totale per data registrazione = 31-12-2018			798,90			798,90			
02-01-2019 252282	5415 Risconti Attivi / Ratei Passivi 15 - Risconti Imp. 2018-00166	01.4.2.01.01.01.001 Risconti attivi Imp. 2018 - 166 06.1.9.03.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civi... assicurazione auto vigili		798,90			798,90		
Totale per data registrazione = 02-01-2019				798,90			798,90		
Totale Generale			1.597,80				1.597,80		

Le 2 registrazioni create sono memorizzate sul record dell'impegno elaborato, Quindi nell'impegno 2018/00166 dell'esercizio corrente sono registrati i progressivi delle scritture negli esercizi 2018 e 2019:

## Entrata Risconto passivo

Per le entrate il comportamento è il **DUALE** delle spese.

Il Risconto passivo è un'entrata effettuata nell'anno corrente che però va a cavallo di due anni o più anni ad esempio l'incasso di un affitto di 12.000 incassato anticipatamente a il primo settembre il ricavo riguarda fino a dicembre l'anno corrente fino agosto dell'anno successivo, quindi il ricavo dell'anno pari ha 12.000 va diminuito della parte relativa all'anno successivo. La gestione dell'importo avviene sull'accertamento nella form di Co.Ge. e per il calcolo si può utilizzare la funzione apposita(calcolatrice).

### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Pliva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Cliccando su conferma viene inserito l'importo sul campo specifico

Nella creazione prima nota da accertamenti è stata aggiunta l'opzione  
**6- apertura risconto attivo anno corrente chiusura anno successivo**

L'opzione chiede la data di registrazione della prima nota per l'anno successivo , il default è 02.01.esercizio +1 , mentre quella di apertura è impostata al 31.12 dell'esercizio corrente.

**Sedi operative:**

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.



Se la scelta è 6 il programma elabora tutti gli accertamenti 2018/xxxx che hanno l'importo risconto valorizzato  
La scritture prodotte sono :

PAL Informatica COMUNE DEMO LISTA PRIMANOTA Es.: 2018 DATA: 09-01-2019 Pag. 1					
Data reg. Progr.	Causale/Provenienza Rif. Fin.	Codice e descrizione Conto Descrizione riga	DARE	AVERE	Tipologia errore
31-12-2018 252283	5400 Risconti Passivi / INIZIALI 15 - Risconti Acc. 2018-00021	02.5.2.09.01.01.001 Altri risconti passivi Acc. 2018 - 21 05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili  canone di affitto sala comunale	7.989,04	7.989,04	
Totale per data registrazione = 31-12-2018			7.989,04	7.989,04	
02-01-2019 252284	5410 Risconti Passivi / INIZIALI 15 - Risconti Acc. 2018-00021	02.5.2.09.01.01.001 Altri risconti passivi Acc. 2018 - 21 05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili  canone di affitto sala comunale	7.989,04	7.989,04	
Totale per data registrazione = 02-01-2019			7.989,04	7.989,04	
Totale Generale			15.978,08	15.978,08	

Le 2 registrazioni create sono memorizzate sul record dell'accertamento elaborato, nell'esercizio corrente.  
Quindi nell' accertamento 2018/00021, sono registrati i progressivi delle scritture negli esercizi 2018 e 2019:

Accertamento(aaaa\n\*) 2018 00021  Disabilitato

Registrazioni in Co.Ge.

Origine Primanota 3 = Da impegni/accertamenti in sede di chiusura esercizio Scrittura apertura 0

Conto Co.Ge. 05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili

Iva da Residui 0=Standard: (si rileva l'intero importo del residuo conserv...)

Ratei-Risconti 1=Risconto

Importo Rateo-Risconto € 7.989,04

Scrittura Risconto 2018 252283

Scrittura Risconto 2019 252284

### Rilascio Implementazioni al software:

La modifica è disponibile a partire dalla **release 7.02** ed è stata distribuita con gli aggiornamenti di dicembre 2018.

### Pal Informatica Srl

#### Sedi operative:

Via Tacito, 51/B  
41123 Modena (MO)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Via Garibaldi, 1  
20865 Usmate Velate (MB)  
T +39 059 847006  
F +39 059 847011

Plva / C.F. 02143010367  
Iscr. Reg. Imp. AN 02143010367  
R.E.A. AN 187322  
Cap. Soc. € 70.000,00 i.v.

