

COMUNICAZIONE	Comunicazione n. 16/2018
OGGETTO:	Automatismi in contabilità generale
Riferimento	Sostituisce la Comunicazione n.

Scopo	Gestione dei ratei e risconti da impegni ed accertamenti
-------	--

Data	Oggetto Revisione	Versione
31-12-2018	Prima comunicazione	C16/2018
	Revisione	

Sommario

- 1.1 Titolo 2.....Errore. Il segnalibro non è definito.
 1.1.1 Titolo 3.....Errore. Il segnalibro non è definito.

Palitalsoft S.r.l.

Via Brodolini, 12
60035, Jesi – AN

altre sedi:

Via Paganini, 57
62018, Potenza Picena – MC
T. +39 0733 688026

T. +39 0731 22911

palitalsoft@pecraccomandata.it
info@palitalsoft.it

Via Tacito, 51/B
41123, Modena – MO
T. +39 059 847066

P.I./C.F. 00994810430

Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.

Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

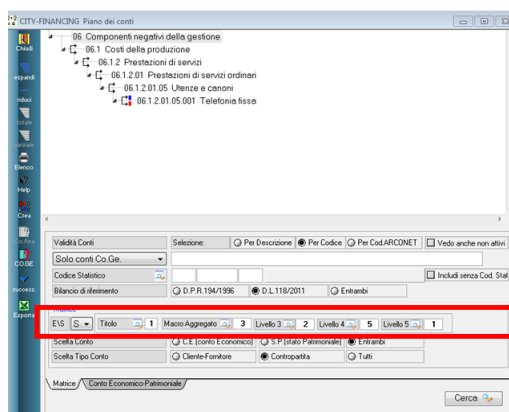
Via Porzio, 4 – Centro Direzionale – Isola G/1
80143, Napoli – NA
T. +39 081 5625276



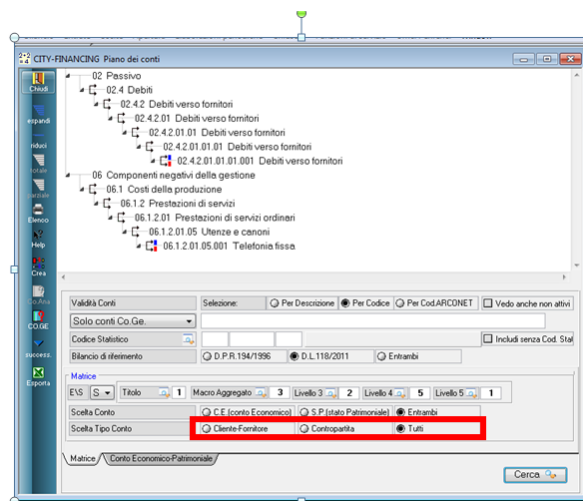
1. RICERCA CONTROPARTITA SU IMPEGNI/ACCERTAMENTI

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:



2. STAMPA IMPEGNI PER ANNO RESIDUO

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

Palitalsoft S.r.l.
Via Brodolini, 12
60035, Jesi – AN

altre sedi:
Via Paganini, 57
62018, Potenza Picena – MC
T. +39 0733 688026

T. +39 0731 22911
palitalsoft@pecraccordamata.it
info@palitalsoft.it

Via Tacito, 51/B
41123, Modena – MO
T. +39 059 847066

P.I./C.F. 00994810430
Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.
Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

Via Porzio, 4 – Centro Direzionale – Isola G/1
80143, Napoli – NA
T. +39 081 5625276



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 ...	24.951,72	0	24.951,72
02.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	53.782,78	0	53.782,78
TOTALE GENERALE		426.092,81	0	426.092,81

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 vaire differenze tra le due situazioni.

3. AUTOMATISMI PER LA GESTIONE DEI RATEI E RISCONTI

3.1 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.

3.2 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 primo 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.

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 scritture 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 affitto mensa	14.038,26	14.038,26	
Totale per data registrazione = 31-12-2018			14.038,26	14.038,26	
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 affitto mensa	14.038,26	14.038,26	
Totale per data registrazione = 02-01-2019			14.038,26	14.038,26	
Totale Generale			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:

3.3 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 un 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.

Quindi cliccando su conferma si ottiene :

Nella creazione prima nota da accertamenti è stata aggiunta l'opzione
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	01.4.1.01.01.001 Ratei attivi	7.054,94		
		Acc. 2019 - 14		7.054,94	
		05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili			7.054,94
Canone dia fittetto			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	01.4.1.01.01.001 Ratei attivi		7.054,94	
		Acc. 2019 - 14	7.054,94		
		05.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili			7.054,94
Canone dia fittetto			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:

4. 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.

4.1 SPESE RISCONTO ATTIVO

Il Risconto attivo è una spesa effettuata nell'anno corrente che però va a cavallo di due anni ad esempio l'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.

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

Periodo Competenza		Periodo Risconto		Giorni Periodo Competenza		Giorni Periodo Risconto		Totale giorni periodo	
Dal	01-09-2018	Dal	01-01-2019		122		243		365
Al	31-12-2018	Al	31-08-2019						
Importo impegno	€ 1.200,00	/ 365 * 243 =	Importo Risconto	€	798,90				

Buttons: Conferma (green checkmark), Annulla (blue arrow).

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

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.

Il programma elabora tutti gli impegni 2018/xxxx che hanno l'importo risconto valorizzato

La scritture prodotte sono :

Data reg. Progr.	Causale/Provenienza Rif.Fin.	Codice e descrizione Conto Descrizione riga	DARE	AVERE	Tipologia errore
31-12-2018 252281	5405 Risconti Attiva / Ratei Passivi 15 - Risconti Imp. 2018-00166	01.4.2.01.01.01.001 Risconti attiva Imp.2018 - 166 06.1.9.03.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civi... assicurazione auto vigili	798,90		
		Totale per data registrazione = 31-12-2018	798,90	798,90	
02-01-2019 252282	5415 Risconti Attiva / Ratei Passivi 15 - Risconti Imp. 2018-00166	01.4.2.01.01.01.001 Risconti attiva Imp.2018 - 166 06.1.9.03.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civi... assicurazione auto vigili	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:

4.2 ENTRATA RISCANTO 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).

Cliccando su conferma viene inserito l'importo sul campo specifico

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 | Scrittura Risconto 2018: 0 | Scrittura Risconto 2019: 0

Importo Rateo-Risconto € 7.989,04

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.

CITY-FINANCING Creazione Prima Nota da Impegni/Accertamenti

Operazione: Simulazione Definitiva

Parte: ENTRATA

Titolo	da	0	a	0
Tipologia 1	da	0	a	0
Tipologia 2	da	0	a	0
Categoria	da	0	a	0
Livello 5	da	0	a	0

Anno'n' accertamento dal 2018 al 2018

Data Ultima Modifica Dal al

Modalità di creazione: 6 - Apertura risconto anno corrente e chiusura anno succe...

Causale Contabile: 5405 Risconti Attivi / Ratei Passivi INIZIALI

Causale Contabile Es. Succ.: 5415 Risconti Attivi / Ratei Passivi FINALI

Risconti del passivo: 02.5.2.09.01.01.001 Altri risconti passivi

Data competenza Es. Corrente: 31-12-2018 | Data competenza Es. Succ.: 02-01-2019

Esegui

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 252263	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 252264	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	

Palitalsoft S.r.l.
Via Brodolini, 12
60035, Jesi - AN

altre sedi:
Via Paganini, 57
62018, Potenza Picena - MC
T. +39 0733 688026

T. +39 0731 22911
palitalsoft@pecraccomandata.it
info@palitalsoft.it

Via Tacito, 51/B
41123, Modena - MO
T. +39 059 847066

P.I./C.F. 00994810430
Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.
Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

Via Porzio, 4 - Centro Direzionale - Isola G/1
80143, Napoli - NA
T. +39 081 5625276



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\vn*) 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

4.2.1.1 Rilascio Implementazioni al software:

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

4.2.1.2 Rilascio implementazioni al software (titolo4)

La modifica è disponibile a partire dalla release 7.11 su CWOL – patch del 25.01.2023

EVENTUALI VINCOLI:

EVENTUALI CRITICITA'

Palitalsoft Srl

Palitalsoft S.r.l.
Via Brodolini, 12
60035, Jesi – AN

altre sedi:
Via Paganini, 57
62018, Potenza Picena – MC
T. +39 0733 688026

T. +39 0731 22911
palitalsoft@pecraccomandata.it
info@palitalsoft.it

Via Tacito, 51/B
41123, Modena – MO
T. +39 059 847066

P.I./C.F. 00994810430
Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.
Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

Via Porzio, 4 – Centro Direzionale – Isola G/1
80143, Napoli – NA
T. +39 081 5625276

