

NOTA INFORMATIVA

Gestione Ratei & Risconti

Guida Operativa

La presente Nota Informativa illustra le modalità operative per la Gestione di Ratei & Risconti dalla predisposizione delle voci di costo o ricavo da sottoporre a questa gestione, fino alla contabilizzazione di fine esercizio.

1 - Caratteristiche generali della procedura

La procedura consente all'utente di gestire, per mezzo del sistema informativo aziendale, l'intero ciclo dei Ratei & Risconti attraverso le fasi di formazione, calcolo, chiusura e riapertura a fine esercizio, evitando il riesame dei documenti cartacei.

La formazione e il calcolo dei Ratei & Risconti avviene attraverso l'inserimento dei **documenti contabili** o dalle **rilevazioni** degli stessi ai fini **IVA**.

L'archivio Ratei & Risconti raccoglie tutte le informazioni relative e permette sia la visualizzazione sia la stampa per sequenza d'inserimento, per periodo di competenza, per codice cliente o fornitore e per ragione sociale.

Attraverso il meccanismo della creazione di una primanota finanziaria si ottengono le stampe relative alla formazione, al periodo di competenza e al calcolo dei Ratei & Risconti.

Le primenote finanziarie possono essere trasferite, in modo automatico, nella contabilità ordinaria.

A fine esercizio, per mezzo di apposite causali precedentemente costruite, il sistema permette la chiusura e la riapertura, in automatico, dei Ratei & Risconti.

La mappa delle procedure collegata al modulo applicativo è illustrata nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 12:01
                   Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/31320>--+
|-----Lista Implosa-----|
| *contmenu | 9 Contabilita` |
|>*rarimenu | . 11 Gestione Ratei & Risconti |
|-----RIGHE: Up      0 Down      0 |
+-----ADEL-Srl-----+
```

Che porta al menu del modulo così organizzato:

```
(rarimenu)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 12:17
                    Gestione Ratei & Risconti
+-----+
|
|          1. Rilevazione Ratei Attivi
|          2. Rilevazione Ratei Passivi
|          3. Risconti Attivi
|          4. Risconti Passivi
|          5. Creazione PN Finanz. Ratei/Risconti
|          6. Quadro Sinottico Ratei & Risconti
|          7. Journal Ratei & Risconti
|
| SELECTION:
|
+-----+
```

1 - Parametri della gestione

In fase di installazione sono predisposte le causali contabili necessarie alla gestione, inserite poi nella maschera di set-up del modulo applicativo.

```
(srr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 12:20
(I)NQUIRE          Setup Causali Ratei & Risconti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/25854>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Esercizio   2016   01/01/2016 - 31/12/2016   (Corrente)
|-----|
|-----RATEI - CAUSALI CONTABILI-----|
| Attivi     141    RILEVAZIONE RATEI ATTIVI
| Passivi    140    RILEVAZIONE RATEI PASSIVI
|-----RISCONTI - CAUSALI CONTABILI-----|
| Attivi     143    RILEVAZIONE RISCONTI ATTIVI
| Passivi    142    RILEVAZIONE RISCONTI PASSIVI
|-----GIROCONTO RATEI - CAUSALI CONTABILI-----|
| Attivi     852    RATEI ATTIVI
| Passivi    853    RATEI PASSIVI
|-----GIROCONTO RISCONTI - CAUSALI CONTABILI-----|
| Attivi     850    RISCONTI ATTIVI
| Passivi    851    RISCONTI PASSIVI
|-----ADEL-Srl-----+
```

Le impostazioni di set-up sono automaticamente riportate negli esercizi successivi con la procedura di Cambio Esercizio.

3 - Attivazione della gestione negli articoli e nelle voci di costo/ricavo

l'inserimento del **periodo** di **competenza** è richiesto nella fase di emissione di una fattura attiva o di ricezione di una fattura passiva.

La richiesta è operata dalle procedure di Gestione Documenti quando il codice articolo del servizio o il codice della voce di costo o ricavo generico, sono stati definiti come **sogetti** alla gestione Ratei & Risconti.

L'impostazione può essere inserita per i codici articolo, esclusivamente se riferiti a servizi e quindi non dinamici, nella maschera **smg2var - Articoli (Beni & Servizi)**.

Nell'esempio della figura successiva l'impostazione di un canone di locazione attivo con lo scopo di generare risconti passivi.

```
(smg2var)          ***** G E A O I L 5.0 *****      29 Feb 2016 - 14:33
(I)NQUIRE          Articoli (Beni & Servizi)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.32.25/geaoil/FG/25266>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Articolo AFFITTO      Descrizione CANONE DI AFFIFFO          U.M.
                                     CESPITI/_RATEI_&_RISCONTI
Gestione Immobilizzazioni: [M]ateriali, [I]mmateriali, [N]o N
(604) Categoria Fiscale Cespiti    0    -
Gestione Ratei & Risconti: [S]i, [N]o S
                                     CLASSIFICAZIONE_COSTI_CONTRATTI
(410) Classe Beni e Servizi          500 ALTRI COSTI DA ATTRIBUIRE
-----ADEL-Srl-----
```

Analoga impostazione può essere introdotta per le voci facenti parte delle tabelle dei **Costi** o **Ricavi Generici** mediante la procedura **en100 - Gestione Voci Tabella**.

Nell'esempio della figura successiva l'impostazione di una voce di costo associata alla utenze energetiche, con lo scopo di generare risconti attivi.

```
(voc100)           ***** G E A O I L 5.0 *****      29 Feb 2016 - 14:43
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.9.20/geaoil/FG/30540>--+
-----Costi Generici-----
Voce 26            ENERGIA-RISCALDAMENTO-ACQUA
Modalita` Imputazione      1 (0 = conto completo; 1 = conto+centro costo)
IMPUTAZIONE: Mastro        66 Intermedio 3 Conto 0 (v. nota al piede)
RATEI & RISCONTI: Gestione N [S]i, [N]o.
SCHEDE CESPITI:  Gestione N [M]ateriale, [I]mmateriale, [N]o
                   Categoria 0 (vedi tabella Categ. Fiscali Cespiti)
GESTIONE R.A.:  Soggetto  N [S]i, [N]o.
                   Spesa    N [S]i, [N]o.
                   Anticipo  N [S]i, [N]o.
                   Esente    N [S]i, [N]o.
Tipologia del Costo        S [B]eni, [S]ervizi, [N]essuna
Nota: qualora si adotti il meccanismo di spiazzamento dei conti mediante il
      Centro di Costo, in corrispondenza della posizione spiazzata dai para-
      metri del Centro di Costo inserire il valore zero.
      Si veda, per maggior dettaglio, la tabella Centri di Costo.
-----ADEL-Srl-----
```

4 - Inserimento del periodo di competenza nella Gestione Documenti

Qualora il codice articolo, o la voce di Costo/Ricavo, inserito nella riga abbia la gestione Ratei & Risconti attiva, la procedura richiede l'inserimento del **periodo di competenza** come illustrato nella figura successiva.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 15:07
(A)DD              Ricezione Fatture Differite
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.100.69/geaoil/FG/11394>--+
Fattura FAFO/      0 Data 29/02/2016 LA NUOVA TANK S.p.A.
Ordine 0          Data                               Dens. Reale
Bolla /          Data                               Dens. 15 Gr.
Centro di Costo 1 DEPOSITO 1
Add COD.ARTICOLO DESCRIZIONE                       U.M.          QUANTITA`
1   .34           CANONI DI ASSIST TEC IN ABBON          1,000
( . . . . . )
DATE PERIODO DI COMPETENZA: Inizio 01/02/2016 Fine 31/01/2017
Peso Kg                               Accisa 0 -
Prezzo 1.250,00000                    Sconto 0 -
                                         IVA 22 IVA 22 %
Tot.Imponibile                        0,00
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Nel caso non sia necessario collegare un risconto alla rilevazione del costo, sarà sufficiente che l'operatore **non inserisca** il periodo di competenza.

```
DATE PERIODO DI COMPETENZA: Inizio **/**/**** Fine **/**/****
```

Le elaborazioni successive del documento rimangono inalterate.

All'atto della contabilizzazione della fattura contestualmente alla rilevazione contabile sarà memorizzato il collegato risconto passivo.

In caso di roll-back della contabilizzazione i risconti associati sono rimossi dall'archivio.

 Quanto illustrato per l'inserimento delle fatture passive, presenta identiche funzionalità per la fatturazione attiva.

5 - Manutenzione dell'archivio Risconti Attivi e Passivi

L'archivio creato all'atto della contabilizzazione del documento può essere interrogato e/o modificato dall'utente.

All'avvio della procedura sono presentate a piede maschera le funzioni:

Inquire Job Report

La funzione **Inquire** consente di visualizzare il contenuto dell'archivio; la funzione **Report** genera una stampa che riporta il contenuto dell'archivio; la funzione **Job** consente di manipolare l'archivio.

Attivando la funzione **Job** viene visualizzato l'elenco dei risconti, attivi nell'esempio, che può essere fatto scorrere con i consueti comandi (Up, Down, Last, First).

Il dettaglio del risconto puntato dal **marker** (>) è visualizzato, nella parte superiore della maschera,

Nella figura successiva è rappresentato il risconto attivo generato per la fattura inserita come esempio nel Capitolo 4.

```
(ria100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 15:26
(M)ODIFY          Risconti Attivi
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/31130>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Tipo: [F]attura, [R]icevuta F Dipartimento 1 Codice FAFO Progressivo 2
Data Registrazione 29/02/2016 Protocollo 9987 Emissione 29/02/2016
Fornitore 6 Rag. Soc. LA NUOVA TANK S.p.A.
Indirizzo VIA DEL MARE
CAP 60100 Localita` ANCONA Provincia AN
Centro di Costo 1 DEPOSITO 1
Articolo .34 Descrizione CANONI DI ASSIST TEC IN ABBON
Imponibile 1.250,00
DATE PERIODO COMPETENZA: Inizio 01/02/2016 Fine 31/01/2017
-----Sort per Sequenza Inserimento-----
No. CODICE RAGIONE SOCIALE DATA EMISSIONE PROTOCOLLO
1 10 NUOVA PELLETT 31/01/2016 654
>2 6 LA NUOVA TANK S.p.A. 29/02/2016 9987
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
#Menu $Money Add Modify Delete Suspending Up Report Sort
```

Sono disponibili i comandi:

- **Add:** per aggiungere un nuovo risconto all'archivio.
Il comando è utile per inserire i risconti in essere all'atto della prima installazione del modulo o integrare i risconti non derivati automaticamente da fatture (es.: assicurazioni),
- **Modify:** per modificare i risconti presenti in archivio.
Per i risconti creati automaticamente dalla contabilizzazione fatture l'unico dato modificabile è il **periodo di competenza**.
- **Delete:** per eliminare i risconti presenti in archivio.
Il comando non è ammesso per i risconti creati automaticamente dalla contabilizzazione fatture, in questo caso occorre eseguire il roll-back della contabilizzazione, eliminare o modificare i dati associati al risconto e contabilizzare nuovamente la fattura.

- **Suspending:** neutralizza il risconto nell'elaborazione e contabilizzazione. Il comando può essere utile quando non è più possibile riprocessare la fattura che lo aveva originato.
- **Sort:** modifica l'ordinamento dei risconti visualizzati. Sono previsti i seguenti ordinamenti:
 - Sequenza Inserimento;
 - Data Inizio Periodo Competenza;
 - Codice Clienti (per i risconti passivi) o Codice Fornitore (per i risconti attivi);
 - Ragione Sociale (Cliente o Fornitore);
 - Data Emissione Documento di origine.

Quanto illustrato per la procedura di gestione dei risconti attivi (scelta 3 del menu), presenta identiche funzionalità per la gestione dei risconti passivi (scelta 4 del menu). Nella figura successiva è illustrata la maschera di questa seconda procedura con lo scopo di presentare ulteriori segnalazioni e comandi disponibili.

```
(rip100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      29 Feb 2016 - 16:09
(M)ODIFY          Risconti Passivi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/31136>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Tipo: [F]attura, [R]icevuta F Dipartimento 1 Codice FD Progressivo 55014
Data Registrazione 10/01/2015 Protocollo 55014 Emissione 10/01/2015
Cliente 17 Rag. Soc. PETROLIFERA CLARENSE
Indirizzo VIA PONTOGLIO 112
CAP 25032 Localita` CHIARI Provincia BS
Centro di Ricavo 0 -
Articolo AFFITTOIMMOB Descrizione CANONE DI LOCAZIONE
Imponibile 416,66
DATE PERIODO COMPETENZA: Inizio 01/01/2015 Fine 31/01/2015
-----Sort per Sequenza Inserimento-----
No. CODICE RAGIONE SOCIALE DATA EMISSIONE PROTOCOLLO
34 95 AGENZIA VIAGGI SENZA PAURA DI CLOTILDE 10/01/2015 55011
35 1001 PALERMO ROSINA 10/01/2015 55012
36 2499 BENZINA A GO` GO` S.r.l. 10/01/2015 55013
>37 17 PETROLIFERA CLARENSE 10/01/2015 55014
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
#Menu $Money Items<36:0> Search Inquire Add Modify Delete Suspending \More
```

La segnalazione a piede maschera **Items<36:0>** indica il numero di risconti in elenco prima (36) e dopo (0) la linea puntata dal **marker (>)**. Il comando **Search** consente di avviare la ricerca mediante la ragione sociale del Cliente o Fornitore.

```
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
Ragione Sociale ROBERTINI AMILC*
```

La procedura posiziona, partendo dall'inizio dell'elenco, il **marker (>)** alla prima occorrenza della ragione sociale indicata e visualizza il risconto, per passare al successivo risconto è sufficiente utilizzare il comando **Continue**.

Il comando **Inquire** consente il posizionamento del **marker (>)** sul risconto identificato dal numero di progressivo di archivio (colonna No.) richiesto all'operatore. Il comando è utile in presenza di un report di supporto che riporti il numero progressivo assegnato al risconto, diversamente è consigliabile avvalersi del comando **Search**.

6 - Manutenzione dell'archivio Ratei Attivi e Passivi

L'archivio dei Ratei Attivi e Passivi può essere creato solo manualmente, non essendo queste transazioni derivabili dalla fatturazione attiva e passiva.

Il funzionamento delle procedure è assolutamente identico a quello illustrato al precedente Capitolo 5 per i Risconti Passivi, con la sola differenza che non sono presenti limitazioni nell'utilizzo dei comandi in quanto tutte le transazioni sono manuali.

Le figure successive illustrano le maschere operative con evidenziati campi significativamente diversi dalla Manutenzione Risconti.

```
(rra100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 18:06
                  Rilevazione Ratei Attivi
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/22302>--+
Azienda      1  Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Data Registrazione      Riferimenti
Cliente                 Rag. Soc.
                        Indirizzo
                        Localita`          Provincia
Centro di Ricavo
Articolo                Descrizione
Imponibile
DATE PERIODO COMPETENZA: Inizio          Fine
-----
No. CODICE RAGIONE SOCIALE          DATA VALIDITA` RIFERIMENTI
-----
-ADEL-Srl-+
```

```
(rrp100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 18:00
(M)ODIFY          Rilevazione Ratei Passivi
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/22294>--+
Azienda      1  Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Data Registrazione      Riferimenti
Fornitore                 Rag. Soc.
                        Indirizzo
                        Localita`          Provincia
Centro di Costo
Articolo                Descrizione
Imponibile
DATE PERIODO COMPETENZA: Inizio          Fine
-----
No. CODICE RAGIONE SOCIALE          DATA VALIDITA` RIFERIMENTI
-----
-ADEL-Srl-+
Inquire Job Report
```

7 - Creazione Primenote Finanziarie dai Ratei & Risconti

La procedura elabora i Ratei & Risconti presenti in archivio in base ai **Mesi di Elaborazione** richiesti dall'utente e predispone il piano di assestamento dei costi e ricavi interessati.

Il risultato dell'elaborazione, in termini di totale quote di rettifica dei costi e ricavi, è visualizzato a piede maschera.

```
(crr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 16:39
                   Creazione PN Finanz. Ratei/Risconti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/31138>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
| Esercizio Fiscale: [P]recedente, [C]orrente C
|
| Periodo Contabile      01/01/2016 - 31/12/2016
|
| Elaborazione Mesi      4
|
| Creazione Primenote Finanziarie: [S]i, [N]o N
|
| Prospetto di Calcolo: Nome File nello Spool ADE_PROSPET_RR
|-----|
| RATEI:      Attivi      QUOTA      ULTIMA CREAZIONE
|              Passivi      0,00      **/**/****
|              Passivi      0,00      31/03/2002
| RISCONTI:   Attivi      1.528,90    31/12/2015
|              Passivi      -254,30    31/12/2015
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
start ? [Y/N]
```

L'utente può attivare la creazione delle Primenote Finanziarie di assestamento valorizzando a **Si** l'apposito campo della maschera.

Il dettaglio del prospetto di calcolo è contenuto nel report il cui nome è riportato nella maschera.



La creazione delle Primenote Finanziarie è ripetibile in funzione delle esigenze dell'utente, ogni successiva elaborazione rimuove le registrazioni create con la precedente. Questo consente di eseguire elaborazioni utili per i bilanci in corso d'anno oltre a quella per il bilancio di chiusura esercizio.



I piani di assestamento per l'esercizio precedente e corrente sono distinti, è quindi possibile elaborare l'esercizio corrente anche se non si è ancora completata la chiusura di quello precedente.

8 - Quadro Sinottico Ratei & Risconti

La procedura riepiloga l'andamento dei Ratei & Risconti nell'esercizio richiesto dall'utente.

```
(qrr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 17:04
                    Quadro Sinottico Ratei & Risconti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/11414>--+
| Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
| Esercizio Contabile: [P]recedente, [C]orrente C dal 01/01/2016 al 31/12/2016
| PROGRESSIVI-----RATEI-----RATEI-----RISCONTI-----RISCONTI-----TOTALI
| MESE          ATTIVI          PASSIVI          ATTIVI          PASSIVI          PERIODO
| Gennaio              0,00              0,00              800,00          -278,60          1.078,60
| Febbraio             0,00              0,00              1.882,09        -270,77          2.152,86
| Marzo                0,00              0,00              1.702,60        -262,40          1.965,00
| Aprile               0,00              0,00              1.528,90        -254,30          1.783,20
| Maggio              0,00              0,00              1.349,41        -245,93          1.595,34
| Giugno               0,00              0,00              1.175,71        -237,83          1.413,54
| Luglio               0,00              0,00              996,22          -229,46          1.225,68
| Agosto               0,00              0,00              816,73          -221,09          1.037,82
| Settembre            0,00              0,00              643,03          -212,99           856,02
| Ottobre              0,00              0,00              463,54          -204,62           668,16
| Novembre             0,00              0,00              289,84          -196,52           486,36
| Dicembre             0,00              0,00              107,65          -188,15           295,80
+-<Money:EURO>-----ADDEL-Srl--+
$Money Stop Report
```

I dati visualizzati possono essere stampati in un report.

9 - Journal e Log Ratei & Risconti

L'ultima procedura del modulo applicativo visualizza la **log** delle operazioni di modifica introdotte all'archivio dei Ratei e Risconti.

```
(jrr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          29 Feb 2016 - 17:47
                    Journal Ratei & Risconti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.13/geaoil/FG/11416>--+
| Azienda 1      Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
|-----JOURNAL RATEI & RISCONTI PROGRAM-----|
| DATE  TIME  MESSAGE
| >23/01 15:46 MODIFICA CONTO di COSTO Risconto
|           - Fattura 12 - Data 21/01/2016 - Protocollo 123
|           - Articolo .10
|           - Ante: 00.00.000 - Post: 42.01.001
| 23/01 15:46 MODIFICA PERIODO Risconto
|           - Fattura 12 - Data 21/01/2016 - Protocollo 123
|           - Articolo .10
|           - Ante: **/**/**** **/**/**** - Post: 01/02/2016 31/12/2016
|-----|
| Program rial00   Risconti Attivi          23/01/2016 15:46:21
| Channel FG      User geaoil
+-<-----ADDEL-Srl--+
Down Last Report Refresh End
```

```
=====
Fine documento
=====
```