

5.7.0. Ratei e Risconti

5.7.1. Generalità

In SIGLA la gestione ratei/risconti intende misurare quote di costi o ricavi comuni a due esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

Il **Principio contabile n. 18** raccomanda che il calcolo sia effettuato in base al tempo economico quando le prestazioni contrattuali rese o ricevute non abbiano contenuto economico costante nel tempo.

I ratei e risconti hanno la natura di strumenti integrativi (ratei) e rettificativi (risconti) di voci di conto economico e sono necessari per il rispetto del principio della competenza, in modo da realizzare la correlazione tra costi sostenuti e ricavi conseguiti.

I ratei e Risconti sono la contropartita patrimoniale di costi e ricavi integrativi o rettificativi.

Per raggiungere i risultati descritti si sono predisposte le seguenti modalità operative:

- In *Configurazione/Ratei e Risconti* si inseriscono causali contabili e sottoconti per gli automatismi.
- Immissione/revisione competenze dei costi/ricavi.
- Simulazione nel Bilancio e nel Bilancio Analitico dei movimenti contabili di rateo/risconto.
- Generazione automatica in prova e definitiva dei movimenti contabili di rateo/risconto.
- Ripresa movimenti contabili di rateo/risconto a inizio esercizio, durante le procedure di apertura/chiusura contabile.

5.7.2. Configurazione

5.7.2.1 Causali Contabili

L'immissione e revisione dei movimenti contabili di rateo/risconto non è necessariamente legata all'uso di particolari causali contabili¹. Tuttavia per l'immissione guidata delle competenze dei costi/ricavi e dei movimenti stessi di rateo/risconto, le causali contabili possono essere impostate come segue:

¹ In fase d'immissione/revisione Prima Nota è possibile immettere/revisionare movimenti contabili di rateo/risconto con le normali causali contabili si veda più avanti il paragrafo 5.7.3. *Immissione/Revisione Prima Nota*.

Figura 1

Le tipologie di causali contabili per la gestione dei ratei/risconti sono le seguenti:

- **Nessuno:** non si esegue nessun particolare controllo durante l'immissione/revisione in Prima Nota. La causale permette l'immissione/revisione di tutte le tipologie movimenti contabili (compresi ratei/risconti).
- **Ratei:**
 - **Nessuno:** in Prima Nota è obbligatorio immettere la competenza iniziale e finale per ogni movimento di costo/ricavo.
 - **Iniziale:** registra un movimento di rateo iniziale. I movimenti di costo/ricavo di questo tipo sono soggetti a riapertura durante le operazioni di **Apertura/Chiusura Bilancio**.
 - **Finale:** registra un movimento di rateo finale. I movimenti di costo/ricavo di questo tipo sono registrati automaticamente dalla procedura di *Generazione Ratei/Risconti* o in riapertura durante le operazioni di **Apertura/Chiusura Bilancio**.
- **Risconti:**
 - **Nessuno:** in Prima Nota è obbligatorio immettere la competenza iniziale e finale per ogni movimento di costo/ricavo.
 - **Iniziale:** registra un movimento di risconto iniziale. I movimenti di costo/ricavo di questo tipo sono generati automaticamente nella fase di riapertura durante le operazioni di **Apertura/Chiusura Bilancio**.
 - **Finale:** registra un movimento di risconto finale. I movimenti di costo/ricavo di questo tipo sono registrati automaticamente dalla procedura di *Generazione Ratei/Risconti* e sono soggetti a riapertura durante le operazioni di **Apertura/Chiusura Bilancio**.



Le causali contabili possono essere sia di Prima Nota generale che di Prima Nota IVA.

5.7.2.2 Configurazione causali e sottoconti automatici

Nel programma di *Configurazione* nel menù *Applicazione/Ratei e Risconti* è possibile indicare le causali che verranno utilizzate dalle procedure automatiche di generazione ratei e risconti nella seguente finestra:

Figura 2

- **Causale Ratei Iniziali:** è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Rateo** e **Iniziale**.
- **Causale Ratei Finali:** è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Rateo** e **Finale**.
- **Ratei Attivi:** è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Attività**.
- **Ratei Passivi:** è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Passività**.
- **Causale Risconti Iniziali:** è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Risconto** e **Iniziale**.
- **Causale Risconti Finali:** è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Risconto** e **Finale**.
- **Risconti Attivi:** è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Attività**.
- **Risconti Passivi:** è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Passività**.



Per il salvataggio è necessario che tutti i campi siano riempiti.
Questa funzione deve essere eseguita almeno una volta per il corretto funzionamento del modulo.

5.7.3. Immissione/Revisione Prima Nota

5.7.3.1. Prima Nota Generale

Nelle normali attività di Prima Nota è possibile indicare per i conti di costo e di ricavo un periodo di competenza distribuito su più esercizi.

Indicando un periodo di competenza su più esercizi si potrà ottenere la generazione automatica delle registrazioni di integrazione e/o rettifica dei costi/ricavi di fine esercizio. Questa

movimentazione può essere simulata nelle stampe di Bilancio attraverso apposite opzioni² e generata in forma di prova o definitiva³.

Ogni movimento di Prima Nota generale di costo/ricavo può essere immesso/modificato per l'immissione delle competenze. Per indicare che il movimento contabile è soggetto a competenze su più esercizi nella pagina *Altri* si devono selezionare le opzioni del riquadro **Ratei/Risconti**.

Figura 3

Le opzioni possibili da selezionare sono:

- **Nessuno**: opzione di default. La registrazione non riguarda in nessun modo ratei/risconti.
- **Rateo**: la registrazione dà origine a un rateo. E' obbligatorio immettere le date di competenza in modo che:
 - **Inizio**: è la data di competenza iniziale, che deve essere strettamente minore della data d'inizio dell'esercizio, dove si sta immettendo/modificando la registrazione contabile.
 - **Fine**: è la data di competenza finale che dovrà essere minore o uguale alla data di fine dell'esercizio, dove si sta immettendo/modificando la registrazione contabile.
- **Risconto**: la registrazione dà origine a un risconto. E' obbligatorio immettere le date di competenza in modo che:
 - **Inizio**: è la data di competenza iniziale, che deve essere compresa fra le date di inizio e fine dell'esercizio dove si sta immettendo/modificando la registrazione contabile.
 - **Fine**: è la data di competenza finale e dovrà essere strettamente maggiore alla data di fine dell'esercizio, dove si sta immettendo/modificando la registrazione contabile.

² Vedi paragrafo 5.7.8. *Bilanci*.

³ Vedi paragrafo 5.7.5 e 5.7.6.



Ratei e risconti sono ammessi solo per sottoconti di costo o ricavo. Nel caso in cui si immettano contemporaneamente i sottoconti *Dare* e *Avere*, almeno uno dei due sottoconti dovrà essere di costo o ricavo e le date di competenza saranno registrate solo su quello.

E' possibile rendere obbligatoria l'immissione delle date di competenza per la generazione dei ratei/risconti attraverso l'uso di opportune causali contabili.

Le casuali contabili devono essere configurate selezionando l'opzione **rateo/risconto** e successivamente **Nessuno**⁴ nell'apposita list-box (vedi Figura 1).

Usando casuali contabili di questo tipo se il sottoconto è di costo/ricavo le date di competenza saranno sempre obbligatorie, senza nessuna altra selezione.

Le registrazioni contabili di rateo/risconto che contengono competenze su più esercizi, saranno usate per generare le relative movimentazioni attraverso un'apposita procedura⁵.

I movimenti così generati saranno letti dalla procedura di **Apertura/Chiusura Bilancio** per riportare la parte di costo/ricavo di competenza dell'esercizio in apertura.

Questo tipo di movimenti possono anche essere immessi manualmente in Prima Nota generale configurando apposite casuali contabili. Le casuali contabili devono essere configurate selezionando l'opzione **rateo/risconto** e successivamente **Iniziale** o **finale**⁶ (dalla listbox). Usando casuali contabili di questo tipo il sottoconto deve essere di costo/ricavo.

5.7.3.2. Prima Nota Iva

Accedendo al menù di Immissione Prima Nota IVA (si utilizza una causale di tipo, ad esempio, fattura d'acquisto), per ogni contropartita (pagina *Controp.*) di costo/ricavo può essere immesso/modificato il riferimento delle competenze su più esercizi (vedi riquadro **Competenza Ratei/Ris**).

Figura 4

⁴ Vedi paragrafo 5.7.2.1.

⁵ Vedi paragrafo 5.7.5.

⁶ Vedi paragrafo 5.7.2.1.

Figura 5



L'indicazione del codice **Iva** nella parte contropartite è una facilitazione nell'immissione della registrazione. In tal modo vengono calcolati anche gli imponibili e le corrispondenti imposte della pagina *Iva*.
Ricordiamo però che i valori della pagina contropartite non sono gli imponibili IVA, ma gli importi di Prima Nota generale.

Operativamente valgono le stesse indicazioni riportate per la Prima Nota generale⁷

5.7.4. Revisione Competenze Ratei/Risconti

Per la modifica e/o il controllo delle competenze dei movimenti di costo/ricavo che sono soggetti a rateo/risconto è stato realizzato un ambiente semplificato di revisione Prima Nota.

La funzione ha lo scopo di individuare rapidamente i movimenti soggetti a rateo/risconto nell'esercizio, mostrandone le competenze. Una volta individuati i movimenti è possibile lanciare la revisione in Prima Nota⁸ o stamparne il dettaglio⁹.

La funzione controlla che per l'esercizio selezionato non siano ancora stati generati i ratei e risconti¹⁰. In questo caso è comunque consentito di visualizzare i movimenti, ma non è possibile lanciare la revisione prima nota.

⁷ Vedi paragrafo 5.7.3.1

⁸ Attraverso il tasto **Esplodi** o il doppio click sulla riga stessa.

⁹ Attraverso il tasto **Stampa** saranno stampati i movimenti individuati dalla selezione immessa.

¹⁰ Vedi paragrafo 5.7.5.

Figura 6

Es. (esercizio): permette di selezionare l'esercizio sul quale effettuare la revisione; appena si cambia il valore della listbox viene automaticamente rieseguita la selezione in base al nuovo esercizio selezionato.

Data Ratei/Risconti:

- **Reg.:** selezionando quest'opzione si filtrano i risultati in base ai limiti di data di registrazione inseriti.
- **Comp.:** selezionando quest'opzione si filtrano i risultati in base ai limiti di data competenza inseriti.
- **Inizio:** indica il limite inferiore di data (registrazione o competenza) in base al quale verranno filtrati i risultati ottenuti.
- **Fine:** indica il limite inferiore di data (registrazione o competenza) in base al quale verranno filtrati i risultati ottenuti.

Caus.Cont: Indica la causale contabile relativa ai movimenti che verranno visualizzati.

Sottoconto:

- **Da:** indica il limite inferiore di sottoconto in base al quale verranno filtrati i risultati ottenuti.
- **A:** indica il limite superiore di sottoconto in base al quale verranno filtrati i risultati ottenuti.

Tutti: selezionando quest'opzione verranno estratti indifferentemente movimenti relativi a ratei e risconti.

Ratei: selezionando quest'opzione verranno estratti solo i movimenti relativi ai ratei. I movimenti concernenti i ratei vengono visualizzati in arancione.

Risconti: selezionando quest'opzione verranno estratti solo i movimenti relativi ai risconti. I movimenti relativi ai risconti vengono visualizzati in verde.

5.7.5. Generazione Ratei/Risconti

La funzione permette di generare i movimenti relativi ai ratei e risconti finali per l'esercizio correntemente selezionato.

La funzione fornisce in stampa la lista dei movimenti generati. E' possibile ottenere la sola stampa dei movimenti in prova. La procedura agisce recuperando i movimenti con competenza su più esercizi dall'esercizio corrente e se esiste da quello successivo (ratei)¹¹.

La procedura può essere eseguita in forma definitiva una sola volta e solo se l'esercizio corrente è aperto e non chiuso.

Figura 7

Nella pagina *Generali* vi sono i seguenti campi:

- **Automatica:** consente di gestire automaticamente la descrizione aggiuntiva dei movimenti dei rateo e risconti finali. La partita (di costo/ricavo) avrà come descrizione aggiuntiva la descrizione del sottoconto patrimoniale (rateo/risconti) della contropartita. La riga di contropartita avrà per descrizione aggiuntiva la "Rateo su" oppure "Risconto su" più il codice del sottoconto di partita (costo/ricavo).
- **Libera:** permette di immettere manualmente la descrizione aggiuntiva dei movimenti dei rateo e risconti finali.
- **Descr. agg.** (descrizione aggiuntiva): selezionando la modalità **Libera** consente di inserire una descrizione aggiuntiva fissa ai movimenti di rateo/risconto generati dalla procedura.
- **Data registrazione:** indicare la data registrazione dei movimenti generati.
- **Data competenza:** indicare la data competenza dei movimenti generati.
- **Di prova:** i movimenti sono generati solo su carta.
- **Definitiva:** stampa e genera i movimenti contabili relativi a ratei e risconti finali e setta l'opzione **Ratei/Risconti finali eseguiti** per l'esercizio correntemente selezionato.

Nella pagina *Causali* vengono visualizzate le causali ed i sottoconti relativi alla generazione ratei e risconti finali. I valori visualizzati sono quelli inseriti dal programma di *Configurazione* nel menù *Applicazione/Ratei e Risconti*¹² e le modifiche che verranno apportate in questa finestra saranno riportate automaticamente nella finestra di *Configurazione*.

¹¹ L'intervallo di competenze indicato deve comprendere parte dell'esercizio correntemente selezionato.

¹² Vedi paragrafo 5.7.2.

The screenshot shows the 'Generazione ratei e risconti [2011]' window with the 'Causali' tab selected. The window is divided into two main sections: 'Causale Ratei' and 'Causale Risconti'. Each section contains three input fields for 'Ratei Attivi', 'Ratei Passivi', and 'Risconti Attivi', and three input fields for 'Ratei Passivi', 'Risconti Attivi', and 'Risconti Passivi'. The 'Causale Ratei' section has 'RTF' and 'RATEI FINALI' entered. The 'Causale Risconti' section has 'RSF' and 'RISF. FINALI' entered. At the bottom, there are buttons for 'Esegui', 'Nuovo', 'Cancella', 'Cerca+', 'Cerca', 'Guida', and 'Fine'.

Figura 8

Causale Ratei: è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Ratei** e **Finali**.

Ratei Attivi: è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Attività**.

Ratei Passivi: è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Passività**.

Causale Risconti: è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Risconti** e **Iniziali**.

Risconti Attivi: è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Attività**.

Risconti Passivi: è necessario indicare un sottoconto patrimoniale di tipo **Passività**.

Al termine della procedura in forma definitiva, sulla tabella *Esercizi* del programma di *Configurazione* l'opzione **Ratei e Risconti Finali Eseguiti** risulterà selezionata.

The screenshot shows the 'Esercizio: 2011' window with the 'Opzioni' tab selected. The window is divided into two main sections: 'Contabilita'' and 'Magazzino'. Each section contains two checkboxes for 'Esercizio Aperto' and 'Esercizio Chiuso'. The 'Contabilita'' section also has a checkbox for 'Bilancio CEE definitivo' and a checkbox for 'Ratei e Risconti Finali Eseguiti'. The 'Magazzino' section has a checkbox for 'Esercizio Aperto' and 'Esercizio Chiuso'. Below these sections are input fields for 'Progressivo Dare' and 'Progressivo Avere', both set to '0'. At the bottom, there are buttons for 'Salva', 'Nuovo', 'Cancella', 'Cerca+', 'Cerca', 'Guida', and 'Fine'. A 'MODIFICA' button is also visible at the bottom left.

Figura 9

In questa situazione la Prima Nota impedirà l'immissione/revisione di nuovi movimenti di rateo/risconto e dei movimenti generati con questa funzione.

5.7.6. Apertura/Chiusura Bilancio

La procedura di apertura/chiusura Bilancio prevede, dopo la chiusura e apertura dei sottoconti patrimoniali, la riapertura in giroconto¹³ di alcuni sottoconti di costo/ricavo. Saranno selezionati i costi/ricavi dell'esercizio in chiusura, che abbiano competenze di rateo/risconto nell'esercizio attuale.

In particolare saranno riportati nell'esercizio di apertura dall'esercizio in chiusura i movimenti di:

- **Risconto:** generati dalla generazione automatica ratei/risconti nell'esercizio in chiusura.
- **Risconto finale:** immessi manualmente nell'esercizio in chiusura.
- **Rateo iniziale:** immessi manualmente nell'esercizio in chiusura.

I movimenti saranno eseguiti utilizzando i dati riportati nella pagina *Rat./Ris.*:

Figura 10

Le causali visualizzate sono quelle inserite nella finestra di *Configurazione/Applicazione/Ratei e Risconti* e le eventuali modifiche apportate verranno memorizzate dalla *Configurazione*.

In caso di generazione manuale dei ratei e risconti iniziali è possibile inserire una descrizione aggiuntiva da associare ai movimenti.

Causale Ratei: è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Ratei** e **Iniziali**.
Causale Risconti: è necessaria una causale contabile che abbia attive le opzioni **Risconti** e **Iniziali**.

¹³ In pratica i movimenti di costo/ricavo ripresi dall'esercizio in chiusura saranno registrati con segno contabile invertito sull'esercizio in apertura.

Automatica: consente di gestire automaticamente la descrizione aggiuntiva dei movimenti dei rateo e risconti di riapertura. Le descrizioni saranno copiate dai movimenti "ripresi" dall'esercizio in chiusura.¹⁴

Libera: Permette di immettere manualmente la descrizione aggiuntiva dei movimenti dei rateo e risconti finali.

Descr. agg.: selezionando la modalità **Libera** consente di inserire una descrizione aggiuntiva fissa ai movimenti di rateo/ risconto generati dalla procedura.

5.7.8. Bilanci

5.7.8.1. Bilancio di verifica

Nelle stampe di bilancio è possibile ottenere in simulazione il calcolo e la generazione dei movimenti di integrazione/rettifica relativi ai ratei/risconti attraverso l'opzione **Simula Ratei e Risconti**.

Figura 11

Con quest'opzione attiva gli importi dei movimenti con periodi di competenza su più esercizi¹⁵ saranno aumentati o diminuiti, attraverso movimenti temporanei, in ragione del numero di giorni di competenza nell'esercizio per cui si stampa il bilancio.

La procedura simula le diverse situazioni di funzionamento che si possono avere rispetto all'esercizio correntemente selezionato.

Le attività simulate sono le seguenti:

Generazione ratei e risconti: *solo se la procedura di generazione ratei/risconti non è stata eseguita.* La procedura agisce recuperando i movimenti con competenza su più esercizi dall'esercizio selezionato per la stampa e se esiste da quello successivo (ratei)¹⁶.

¹⁴ Vedi la gestione **Automatica** della descrizione aggiuntiva nella funzione di Generazione ratei/risconti.Par.5.7.5

¹⁵ Vedi paragrafo 5.7.3

¹⁶ L'intervallo di competenze indicato deve comprendere parte dell'esercizio correntemente selezionato.

Aperture/Chiusure Bilancio: solo se l'esercizio scelto per la stampa non è aperto e esiste un esercizio precedente aperto (sovrapposizione). La procedura recupera dall'esercizio precedente i:

- Ratei generati dalla generazione automatica ratei/risconti¹⁷.
- Risconti finali immessi manualmente.
- Ratei iniziali immessi manualmente.

I movimenti temporanei così generati hanno per contropartita i sottoconti indicati in configurazione¹⁸. Questi movimenti saranno usati per determinare il nuovo saldo da riportare in stampa dei sottoconti di costo/ricavo soggetti a ratei/risconti e dei sottoconti patrimoniali di contropartita. I movimenti saranno eliminati in modo automatico. L'opzione **Simula Ratei e Risconti** risulterà disabilitata (e quindi non selezionabile) se :

- **L'esercizio selezionato per la stampa è chiuso.**
- **La funzione di generazione ratei e risconti è già stata eseguita.**
- **La finestra di Configurazione/Applicazione/Ratei e Risconti non è stata eseguita.**

5.7.8.2. Bilancio Analitico

Nelle stampe di Bilancio è possibile ottenere in simulazione il calcolo e la generazione dei movimenti di integrazione/rettifica relativi ai ratei/risconti attraverso l'opzione **Simula Ratei e Risconti**.

Figura 12

Con quest'opzione attiva gli importi dei movimenti con centro di costo con periodi di competenza su più esercizi¹⁹ saranno aumentati o diminuiti , attraverso movimenti temporanei, in ragione del numero di giorni di competenza nell'esercizio per cui si stampa il Bilancio. La procedura ha le stesse modalità di funzionamento della stampa Bilancio²⁰.

¹⁷ Se per l'esercizio precedente non sono ancora stati generati ratei/risconti la procedura provvede a simularne la generazione.

¹⁸ Vedi paragrafo 5.7.2

¹⁹ Vedi paragrafo 5.7.3.

²⁰ Vedi paragrafo 5.7.1