



AMALTEA

Casistiche Particolari

Cosa sono le Casistiche Particolari...

Si tratta di voci di entrata o di spesa che finanziariamente sono di competenza dell'anno ma che dal punto di vista economico invece hanno una imputazione diversa. Entrate e/o Spese che originano ratei attivi e passivi o risconti attivi e passivi.

Le casistiche particolari fanno riferimento solo agli **Impegni / Accertamenti a Competenza** che vanno in Conto Economico. In alcuni rari casi fanno riferimento anche ad Impegni / Accertamenti a Competenza che non vanno in Conto Economico

Le tipologie di casistiche particolari più comuni sono le seguenti:

- **RISCONTI PASSIVI (Entrata):** Concessioni cimiteriali (incassate in Titolo III); affitti attivi incassati in anticipo riferito a un periodo che va a cavallo di due annualità (esempio semestre dicembre-febbraio); concessioni demaniali incassate in Titolo III in anticipo riferite a un periodo che va a cavallo di due annualità o riferito a più annualità (es. concessione posa antenne con canone di concessione pagato in anticipo una tantum per 10 anni);
La quota parte di entrata incassata nell'anno ma di competenza economica di annualità successive costituisce un **RISCONTO PASSIVO** per questo esercizio.
- **RISCONTI ATTIVI (Spesa):** Spese per abbonamenti, premi assicurativi, canoni di utenze che vengono pagati nell'anno ma che coprono come durata un periodo che va anche nell'anno successivo.
La quota parte di spesa pagata nell'anno ma di competenza economica dell'anno successivo costituisce un **RISCONTO ATTIVO** per questo esercizio.
- **RATEI PASSIVI (Spesa):** sono spese che verranno liquidate nell'anno successivo ma che sono di competenza economica di questo esercizio: un esempio tipico è il salario accessorio del personale gestito in FPV.



Tipi di Casistiche Particolari...

ENTRATA (Risconto Passivo)

- **RISCONTO PASSIVO [RRP]:** sono relativi a somme incassate in anticipo nell'anno riferite ad un periodo che va a cavallo di due, o più annualità (esempio semestre dicembre-febbraio);

[DATI RICHIESTI: il periodo relativo all'incasso]

Numero Accertamento _ _ _

Partenza dal _ _ / _ _ / _ _ _ _

al _ _ / _ _ / _ _ _ _]

- **LOCULI [LCL]:** le concessioni di loculi e cellette/ossari incassate sul Titolo III sono concessioni pluriennali il cui accertamento e incasso si esaurisce finanziariamente nell'anno ma la cui durata economica è su una pluralità di anni. Occorre indicare il numero di anni di durata della concessione e la data di decorrenza del contratto affinché l'importo dell'entrata possa essere sospeso per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Va indicata la durata complessiva della concessione in modo che il programma possa calcolare la quota di competenza di ciascuna annualità. La parte non di competenza di questo esercizio ma degli esercizi futuri andrà a costituire un risconto passivo e ogni anno dovrà essere mandata a ricavo la sola quota dell'anno diminuendo il risconto di pari importo. Indicando qui il numero di anni e la decorrenza, il programma proporrà le rettifiche a fine anno tra le casistiche particolari.

Questa casistica può far riferimento in alcuni casi anche al Titolo IV.

[DATI RICHIESTI: Decorrenza contratto dal.....al.....; Durata concessione in anni]

Numero Accertamento _ _ _

Partenza dal _ _ / _ _ / _ _ _ _

x Numero di Anni _ _]

- **CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI [CIN]:** I contributi che finanziano investimenti in c/capitale vanno contabilizzati in entrata tra i ricavi dell'esercizio per la sola parte di contributo che corrisponde all'ammortamento del bene.

- Se l'opera pubblica finanziata con il contributo non viene ultimata entro l'anno e non parte il suo ammortamento, il contributo va mandato tutto a risconto passivo nell'esercizio successivo. Quindi non indicare né la data né la percentuale in modo tale che la quota verrà considerata tutta come risconto. *In questo caso la casistica particolare verrà portata in 'StandBy' nell'esercizi futuri e, appena l'opera sarà conclusa, potrete andare ad indicare data e percentuale così che da quel momento venga calcolato l'ammortamento e quindi riportata man mano sul conto economico.*

A livello di menù, il programma vi ricorderà di tale movimento in questo modo:



Controllo Risconti in Stand By: 1 Risconti in Stand By ...

- Se l'opera è conclusa nell'anno, occorre indicare la decorrenza dell'ammortamento che deve coincidere con quella dell'entrata in funzione del bene finanziato dal relativo contributo. Indicare altresì la stessa



percentuale di ammortamento che seguirà il bene. (Se il Bene è interamente ammortizzato non occorre indicare la Casistica Particolare in quanto così come il Bene va tutto a Costo nell'Anno, il Contributo dovrà andare tutto a Ricavo nell'Anno.

[DATI RICHIESTI: Decorrenza che coincide con la data ultimazione Opera da cui quindi parte l'ammortamento in spesa; Percentuale di ammortamento che deve corrispondere alla percentuale applicata sul bene in ammortamento finanziato da questa entrata come da inventario

Numero Accertamento ___

Partenza dal __/__/____ (opzionale)

% Amm __ (opzionale)]

- **RICAVO DA GESTIONE PATRIMONIALE [RGP]:** Può capitare di avere in titolo III dei proventi da affitti di beni il cui canone è pagato in anticipo (esempio pagamento semestrale anticipato il mese di marzo e settembre). La quota incassata a settembre sarà di competenza economica per 4/6 dell'anno corrente e per 2/6 dovrà essere mandata a risconto passivo nell'anno successivo. Indicare quindi la decorrenza affinché la quota di ricavo venga ricalcolata. Il programma proporrà le rettifiche a fine anno tra le casistiche particolari.

[DATI RICHIESTI: Decorrenza del provento ossia periodo dal.....al.....al quale si riferisce l'incasso registrato (canone di affitto trimestrale o semestrale o annuale anticipata)

Numero Accertamento ___

Partenza dal __/__/____

al __/__/____]

- **CONCESSIONE DI BENI DEMANIALI O PATRIMONIALI [CDP]:** Può capitare di avere in essere contratti che prevedono canoni di concessione di beni demaniali o patrimoniali che vengono pagati in anticipo e che riguardano un certo numero di anni (periodo dal al). In questo caso la quota incassata nell'anno in unica soluzione sarà di competenza economica dell'anno (ricavo dell'anno) limitatamente al periodo di competenza di questo esercizio. Si dovrà indicare la durata e la decorrenza del canone in modo da mandare a risconto passivo la quota di entrata di competenza degli anni o mesi futuri. La parte non di competenza di questo esercizio ma degli esercizi futuri andrà a costituire un risconto passivo e ogni anno dovrà essere mandato a ricavo la sola quota dell'anno diminuendo il risconto di pari importo. Indicando qui la decorrenza dalal..... il programma proporrà le rettifiche a fine anno tra le casistiche particolari.

[DATI RICHIESTI: Decorrenza del provento ossia periodo dal al.....al quale si riferisce l'incasso registrato (canone di concessione trimestrale o semestrale o annuale anticipato)

Numero Accertamento ___

Partenza dal __/__/____

al __/__/____]



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Amaltea – Contabilità Economica-Patrimoniale

■ Scritture Contabili d'Esercizio

- **PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA [PTC]:** si tratta di contributi o entrate a destinazione vincolata di parte corrente che finanziano una spesa vincolata. Se la spesa è stata effettuata nell'anno, l'entrata sarà tutta un ricavo dell'anno. Quindi in questo caso si dovrà indicare l'intero importo corrispondente alla spesa e non si avrà nessun importo a risconto. Se la spesa finanziata da entrata vincolata non viene effettuata nell'anno, in tutto o in parte (e sarà confluita in fpv di spesa), allora l'entrata va mandata a risconto per la parte corrispondente alla spesa non ancora effettuata.

[DATI RICHIESTI: Indicare la quota di spesa finanziata con l'entrata vincolata che è già

stata effettuata (spesa) nell'anno. La parte di entrata corrispondente all'importo di spesa non ancora speso andrà a risconto l'anno successivo.

Numero Accertamento _ _ _

Importo Vincolato Spesa _ _ _ _ _]

SPESA (Risconto Attivo)

- **RISCONTO ATTIVO [RRA]:** ci sono alcuni tipi di spesa che coprono un periodo che va a cavallo di due annualità: esempio: premi assicurativi, abbonamenti a riviste o abbonamenti on line, tasse automobilistiche. In questo caso la spesa va imputata economicamente all'anno corrente per il numero di giorni di competenza del corrente esercizio mentre va mandata a risconto attivo la parte di spesa relativa ai giorni di competenza dell'esercizio futuro. Il risconto viene calcolato inserendo il periodo di competenza dal.....al....

[DATI RICHIESTI: E' necessario conoscere il periodo che copre la spesa (esempio:

abbonamento da maggioad aprile, bollo auto da agosto....a luglio....; premio assicurativo da.....marzoa febbraio...)

Numero Impegno _ _ _

Partenza dal _ _ / _ _ / _ _ _ _

al _ _ / _ _ / _ _ _ _]

SPESA (Rateo Passivo)

- **RATEI PASSIVI DA SPESA DI PERSONALE (FPV): (Gestiti Automaticamente)**

I ratei passivi rappresentano parte di spese (costi/oneri) di competenza dell'anno corrente ma che hanno per qualche motivo manifestazione finanziaria futura (Liquidazione della spesa) Punto 6.4 lett.d Principio contabile 4/3. Un esempio tipico di tali costi/oneri sono le spese di salario accessorio del personale che vengono gestite finanziariamente in FPV e che rappresentano spese (costi/oneri) di personale dell'esercizio corrente ma che verranno liquidati nell'esercizio successivo.

[DATI RICHIESTI: Nessuno. In automatico il programma reperisce le quote degli impegni di spesa corrente (macro 101 e 102) mandate a FPV col rendiconto]



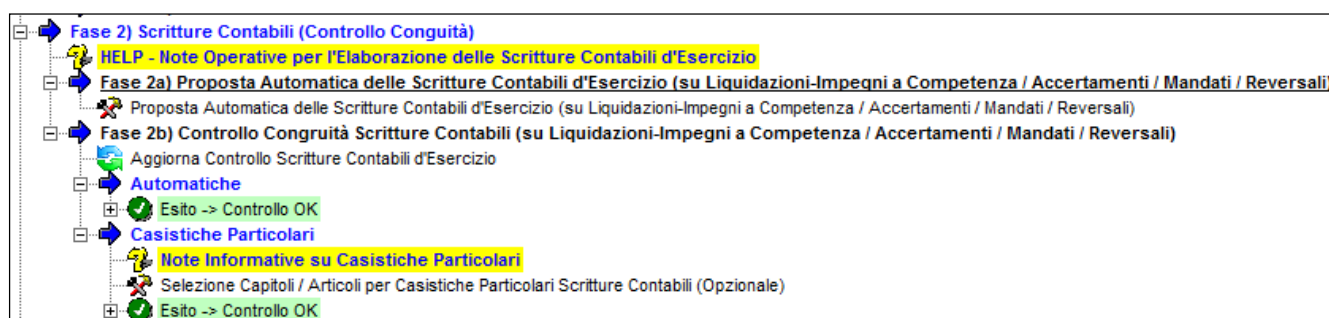
- **RATEI PASSIVI DA SPESA CORRENTE (FPV): Gestiti Automaticamente**

I ratei passivi rappresentano parte di spese (costi/oneri) di competenza dell'anno corrente ma che hanno per qualche motivo manifestazione finanziaria futura (Liquidazione della spesa) Punto 6.4 lett.d Principio contabile 4/3 (esempio quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

[DATI RICHIESTI: Nessuno. In automatico il programma reperisce le quote degli impegni di spesa corrente (eccetto macro 101 e 102) mandate a FPV col rendiconto]

Come caricarle in Siscom Amaltea

Una volta che tutte le Scritture Contabili d'Esercizio Automatiche nella Fase 2b) Controllo Congruità Scritture Contabili sono state inserite (**Esito -> Controllo OK**) si può procedere con l'inserimento delle Casistiche Particolari sugli Accertamenti e/o Impegni a Competenza tramite le funzioni presenti nella voce **Casistiche Particolari**



Selezione Capitoli / Articoli per Casistiche Particolare Scritture Contabili (Opzionale):

La funzione permette di selezionare i capitoli / articoli relativi alle casistiche particolari.

L'opzione è consigliata nel caso in cui su di un capitolo, tutti o comunque quasi tutti, i movimenti (accertamenti e impegni a competenza) ad esso associato siano da indicare come casistica particolare.

Selezionando i capitoli / articoli, nella fase successiva, il programma elencherà già tutti i movimenti ad essi associati.

Tale funzione è opzionale in quanto nella fase successiva è possibile indicare direttamente sul movimento la casistica particolare anche se il capitolo / articolo ad esso associato non è stato indicato come tale.

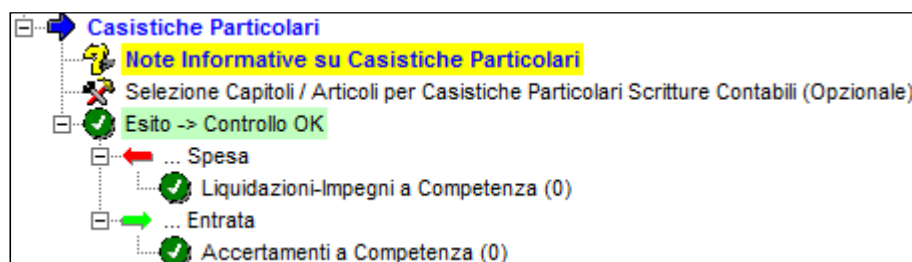


GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Amaltea – Contabilità Economica-Patrimoniale

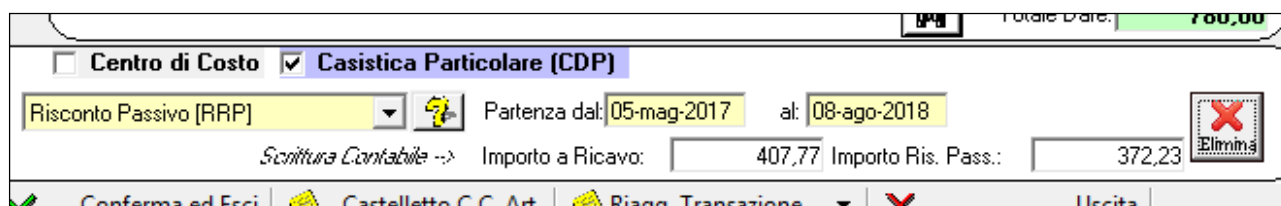
■ Scritture Contabili d'Esercizio

Indicazione Casistica Particolare su Movimenti

Accedendo alla voce Liquidazioni-Impegni a Competenza e/o Accertamenti a Competenza sarà possibile ricercare i vostri movimenti di casistica particolare per Capitolo, Titolo, Data, Numero, ... ed andare così ad indicare i dati richiesti relativi alla casistica indicata.

Una volta ricercato il movimento, richiamatelo col doppio click: verrà aperta la videata relativa al piano di conti finanziario, economico e patrimoniale.

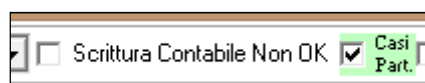
Cliccate in basso su Casistica Particolare e, una volta indicata la tipologia di casistica inserite i dati richiesti, quindi, confermate.



Una volta indicati tutti i vari movimenti come casistiche particolari e i dati richiesti per ognuna di essa, sarà poi possibile visualizzare/inserire le scritture contabili di assestamento dall'apposita funzione.

NOTA BENE: la procedura sopra indicata obbliga ad indicare sull'intera quota dell'accertamento le informazioni relative alla casistica (numero di anni di concessione, percentuale di ammortamento dell'opera, ...). Essa è da utilizzarsi quindi solo se la quota di Risconto dell'intero Accertamento fa riferimento alle stesse caratteristiche.

Nel caso in cui invece, abbiate un accertamento di 1.000,00€ per Concessione Loculi in cui 800,00€ sono riferiti ad una concessione di 30 anni e 200,00€ ad una di 50, potete gestire, inserendo un Risconto di Gestione Manuale, tale casistica dalla funzione Chiusura C.E. / S.P. -> Fase 1b) Casistiche Particolari -> Consultazione P.A. su Casistiche Particolari -> Nuovo.



P.S.

Si ricorda che per ricercare i movimenti determinati come casistiche particolari potete attivare l'opzione in alto "Casi Part.". Se invece, dovete ricercare un movimento da indicare come casistica particolare che non lo è ancora, è necessario togliere l'opzione di "Casi Part." Per ricercarlo.



Casistiche Particolari “più Particolari”

Nella funzione ‘Chiusura C.E. / S.P. - Consultazione P.A. su Casistiche Particolari’ è possibile gestire delle Casistiche Particolari più Particolari tramite l’Inserimento di Risconti Manuali o da Movimento.

L’inserimento “Manuale” permette all’ente di inserire un Risconto totalmente in modo manuale per venire incontro a particolari Risconti non Gestibili a Livello di Impegni (Liquidazioni) / Accertamenti.

L’inserimento “da Movimento” permette all’ente di, una volta selezionato, suddividere in più parti un certo Impegno (Liquidazione) / Accertamento così da poterle collegare a diverse Casistiche Particolari (es. un Accertamento unico relativo a Concessione Loculi in parte per 50 anni e in parte per 30; in questo caso non è possibile indicare la Casistica Particolare direttamente sull’Accertamento ma può essere inserito una Casistica Particolare ‘da Movimento’ così da caricare due Risconti sullo stesso Accertamento una con indicazione di 50 anni e l’altra di 30).