

La gestione del rendiconto finanziario

1. Introduzione

Il decreto n.19 del 2014 Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università, pubblicato in Gazzetta il 31/01/2014 serie generale n. 25, stabilisce che gli Atenei sono obbligati a redigere il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio che si compone dei seguenti documenti:

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Rendiconto finanziario (cash flow)

L'allegato 1 del decreto n.19 del esprime la struttura del rendiconto finanziario (Figura 1).

Rendiconto finanziario

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE
RISULTATO NETTO
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI
VARIAZIONE NETTA DEL TFR
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:
-MATERIALI
-IMMATERIALI
-FINANZIARIE
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:
-MATERIALI
-IMMATERIALI
-FINANZIARIE
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:
AUMENTO DI CAPITALE
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO

1

2. La soluzione applicativa di U-GOV

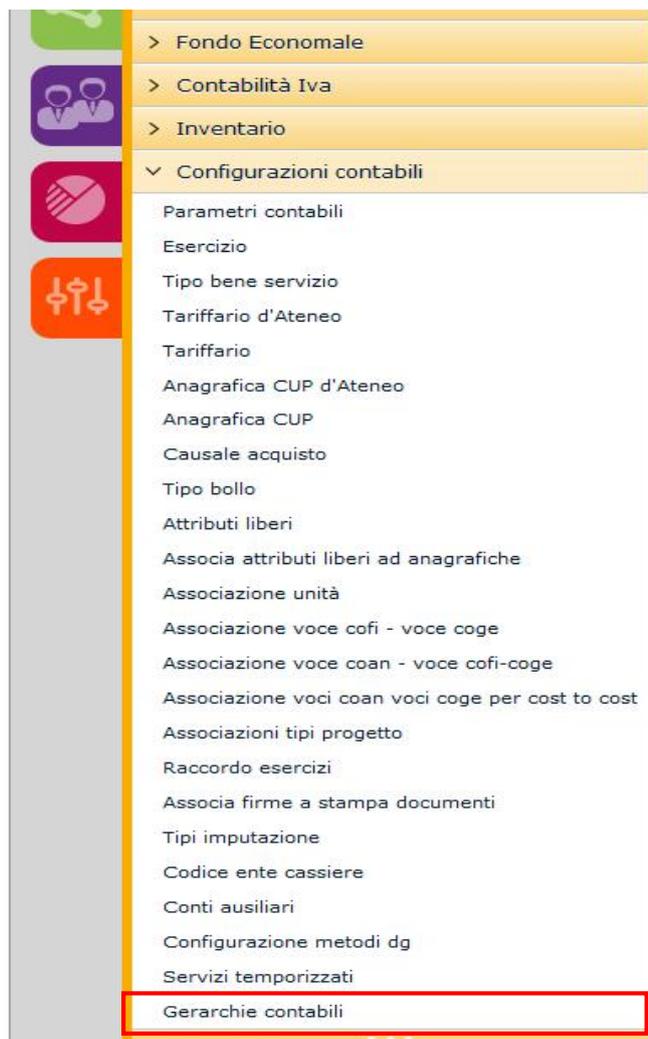
Cineca ha predisposto uno specifico report denominato 'Rendiconto finanziario (cash flow)' per ottenere i dati richiesti dalla normativa.

Il nuovo report attingerà i dati dalla contabilità generale. La configurazione dovrà quindi essere costruita predisponendo una tabella associativa per cui ad ogni conto di riclassificato rendiconto finanziario potrà essere associato sia un conto coge.

Non è necessario attivare alcun parametro di configurazione per gestire il riclassificato rendiconto finanziario.

2.1. Configurazione gerarchia dei riclassificati

La funzione di configurazione delle gerarchie contabili è stata spostata nella Area Amministrativa (da Configurazioni contabili » Gerarchie contabili). Fig. 1,2,3



2

Figura 1

GERARCHIA CONTABILE RICLASSIFICATO COGE

Tabella gerarchia Nuova Configurazione

*** Configurazione** Riclassificato Rendiconto Finanziario

Lungh Min uguale Max Si
Lungh chiave completa 50
Multi Config Si
Data Inizio 01/01/2014
Data Fine 02/02/2222
Descrizione Riclassificato Rendiconto Finanziario
Codice Root RF
Numero Massimo Livelli 3
Anagrafica RF Riclassificato Rendiconto Finanziario
Configurazioni

Numero Livello	Tipo Chiave	Lungh Max Chiave	Mod valorizzazione Chiave
1	Alfanumerico		3 Manuale
2	Alfanumerico		3 Manuale
3	Alfanumerico		3 Manuale

Figura 2

2.2. Anagrafica riclassificati

Cineca si occupa di caricare i modelli dei rendiconti finanziari negli archivi della contabilità generale.

Il modello di riclassificazione è strettamente gerarchico, ha validità annuale ed è valido per tutto l'Ateneo.

A livello applicativo è possibile visualizzarlo dal percorso:

- Contabilità generale » Configurazioni » Riclassificato economico e scegliere la configurazione riclassificata L240 definita con codice root RF.

Contabilità generale » Configurazioni / Riclassificato economico Esercizio: 2016 Contesto Chiudi

- RF Riclassificato Rendiconto Finanziario
- RF.010 FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORDITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE
- RF.020 FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORDITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE
- RF.030 A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO
- RF.040 B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO
- RF.050 C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO
- RF.060 D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)
- RF.070 DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE
- RF.080 DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE
- RF.090 FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO

Configurazione RF Riclassificato Rendiconto Finanziario

Denominazione Riclassificato Rendiconto Finanziario

Tipo Riclassificato Rendiconto Finanziario

I codici di riclassificazione sono cablati pertanto NON E' PERMESSO all'utente di creare nuove voci di riclassificazione in aggiunta a quelle proposte dal sistema.

L'applicazione fornisce una stampa pdf per facilitare la lettura del report all'utente

2.3. Associazione voci riclassificato

L'operazione di creazione delle associazioni tra voci coge e voci riclassificato è a carico dell'Ateneo. Vista la diversità dei piani dei conti degli Atenei non è possibile la definizione di tabelle standard quindi si consiglia di prendere contatto con il consulente di riferimento di Cineca.

L'operazione di caricamento delle tabelle di associazione deve essere fatta dal percorso:

Contabilità generale » Configurazioni » Associazione voce - riclassificato

The screenshot shows a web application interface for configuring associations between COGE (Cognome) and Riclassificato economico (Economic Reclassification) codes. The interface includes a breadcrumb trail, a toolbar with buttons like 'Copia Associazioni', 'Check Completezza', 'Importa', and 'Modello importazione', and a table with the following columns: 'Voce COGE', 'Denominazione', 'Riclassificato economico', and 'Denominazione'. The table lists various COGE codes and their corresponding descriptions, along with the associated economic reclassification codes and their descriptions.

Voce COGE	Denominazione	Riclassificato economico	Denominazione
CG.1.11.01.01	Terreni	RF.030.010.010	-MATERIALI
CG.1.11.01.02	Acquisizione Fabbricati	RF.030.010.010	-MATERIALI I
CG.1.11.01.03	Manutenzione straordinaria Fabbricati	RF.030.010.010	MATERIALI
CG.1.11.01.04	Costruzioni leggere	RF.030.010.010	-MATERIALI
CG.1.12.02.01	Crediti verso altre imprese (esigibili oltre esercizio successivo)	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.13.02.01	Accounti a fornitori per forniture di servizi	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.13.02.02	Accounti a fornitori per acquisto di materiali	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.14.01.01	Credito verso Miur per assegnazioni	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.14.03.01	Crediti verso altri Ministeri	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.14.04.01	Crediti verso altre Province e Comuni	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.14.04.02	Crediti verso Regioni e Province autonome	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.14.04.03	Crediti verso altri enti territoriali	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI
CG.1.14.05.01	Crediti verso aziende sanitarie ospedaliere	RF.020.010	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI

Figura 6

E' possibile associare solo voci coge di ultimo livello a voci di riclassificazione rendiconto finanziario.

Il pulsante CHECK COMPLETEZZA aiuta il configuratore a verificare che tutti i conti coan siano associati ad almeno una voce riclassificato.

Si precisa che la gestione del rendiconto finanziario non comporta per l'operatore la necessità di inserire nelle registrazioni alcuna ulteriore coordinata di coge, ma è il sistema che effettua il calcolo in automatico.

Stampa PDF	Stampa XLS
------------	------------

Esercizio	2016
UE	UE.A - Universita
UE autonoma	UE.A - Universita

* Tipo Riclassificato	<input type="text" value="RF"/>	 Riclassificato Rendiconto Finanziario
Considera tutte le voci di riclassificato	<input checked="" type="checkbox"/>	
Numero Pagina Iniziale	<input type="text" value="1"/>	

5

3. La reportistica

(da Contabilità generale » Stampe » Bilancio Riclassificato)

Il rendiconto finanziario recupera i dati dalle scritture di contabilità generale valorizzando i saldi secondo alcune regole differenti a seconda della voce di riclassificato:

A) VOCE RICLASSIFICATO

RF.010.010- RISULTATO NETTO

Il sistema considera i dettagli delle scrittura coge di epilogo che ha tipo Chiusura e causale Risultato economico relativi alla voce coge indicata dal parametro [VOCE_RISULTATO_ECONOMICO]

B) VOCI RICLASSIFICATO

RF.010.020.010 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

RF.030.010.010 - Investimenti in immobilizzazioni: - MATERIALI

RF.030.010.020 - Investimenti in immobilizzazioni: - IMMATERIALI

RF.030.010.030 - Investimenti in immobilizzazioni: - FINANZIARIE

RF.030.020.010 - Disinvestimenti di immobilizzazioni: - MATERIALI

RF.030.020.020 - Disinvestimenti di immobilizzazioni: - IMMATERIALI

RF.030.020.030 - Disinvestimenti di immobilizzazioni: - FINANZIARIE

RF.080 - DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE

Il sistema considera i dettagli di scritture coge che hanno voce coge associata a voci di riclassificato di ultimo livello appartenenti al tipo riclassificato RF dell'esercizio di contesto.

C) VOCE RICLASSIFICATO

RF.070 - DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE

Il sistema considera i dettagli di scritture coge che hanno voce coge associata a voci di riclassificato di ultimo livello appartenenti al tipo riclassificato RF dell'esercizio precedente a quello di contesto.

D) VOCI RICLASSIFICATO

RF.010.020.020 - VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI

RF.010.020.030 - VARIAZIONE NETTA DEL TFR

RF.020.010 - (AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI

RF.020.020 - (AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE

RF.020.030 - AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI

RF.020.040 - VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE

RF.040.010.010 - AUMENTO DI CAPITALE

RF.040.010.020 - VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE

Il sistema considera i dettagli di scritture coge che hanno voce coge associata a voci di riclassificato di ultimo livello appartenenti al tipo riclassificato RF dell'esercizio precedente e a quello di contesto e determina la differenza o la variazione come saldo della voce di riclassificato dell'esercizio di contesto – saldo della stessa voce di riclassificato dell'esercizio precedente a quello di contesto.

Operativamente per utilizzare la stampa bisogna per prima cosa scegliere il contesto composto da Esercizio e UE. Il sistema verifica che la UE sia autonoma e che non siano attive più UE di contesto nello stesso esercizio nel caso emette messaggio bloccante.

Nella maschera di filtro sono proposti i seguenti attributi:

Esercizio	Recuperato dal contesto non modificabile
UE	Recuperato dal contesto non modificabile
UE Autonoma	Recuperato dal contesto non modificabile
Tipo riclassificato	Scegliere RF- Riclassificato finanziario
Considera tutte le voci di riclassificato	Default attivo permette selezionare una sola voce
Numero pagina iniziale	Permette di impostare il numero della pagina iniziale

La stampa è permessa sia in pdf che in excel.

Esercizio 2016

UE UE.A - Universita

UE autonoma UE.A - Universita

*** Tipo Riclassificato** Riclassificato Rendiconto Finanziario

Considera tutte le voci di riclassificato

Numero Pagina Iniziale

LAYOUT DI STAMPA PDF

RENDICONTO FINANZIARIO

Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce riclassificata
2016	U.E.A. - Università degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA	U.E.A. - Università degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA	Tutti

FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		
RISULTATO NETTO		0,00
Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		0,00
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI		0,00
VARIAZIONE NETTA DEI TFR		0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI		-40.199.397,31
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI C/RIMANENZE		0,00
AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI DEBITI		0,00
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		0,00
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO		
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
+ MATERIALI		36.217,99
- IMMATERIALI		0,00
- FINANZIARI		0,00

DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:		
- MATERIALI		0,00
- IMMATERIALI		0,00
+ FINANZIARIE		0,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO		
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE		0,00
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE		0,00
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		0,00
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)		36.217,99
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE		96.566.737,69
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE		0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO		96.566.737,69