

Nota integrativa

Revisioni

Data	Revisione	Descrizione
09/09/2022	1.0	Creazione
23/09/2022	2.0	Revisione

Sommario

1. <u>INTRODUZIONE</u>	2
2. <u>LA SOLUZIONE DI U-GOV</u>	2

1. Introduzione

La nota integrativa viene redatta seguendo le disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019 e delle note tecniche del MUR, elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università.

2. La soluzione di U-GOV

2.1. Configurazione

La soluzione sviluppata in U-GOV per adempiere agli obblighi normativi si articola in una serie di report che rappresentano i singoli paragrafi indicati nel Manuale Tecnico Operativo.

I report si devono lanciare dalla funzione Contabilità generale - Stampe - Nota Integrativa.

Codice paragrafo	Descrizione paragrafo
CE_PR_OP	Conto Economico - Proventi Operativi (A)
SP_AT_AC	Stato Patrimoniale - Attività - Attivo Circolante (B)
SP_AT_IM	Stato Patrimoniale - Attività - Immobilizzazioni (A)
SP_AT_RR	Stato Patrimoniale - Attività - Ratei e Risconti Attivi (C)
SP_PA_PN	Stato Patrimoniale - Passività - Patrimonio Netto (A)
SP_PA_RO	Stato Patrimoniale - Passività - Fondi Per Rischi e Oneri (B)
SP_PA_TF	Stato Patrimoniale - Passività - Trattamento Fine Rapporto di Lavoro Subordinato (C)

Figura 1

I report della Nota Integrativa espongono righe di dettaglio con saldi che sono recuperati dai saldi delle voci coge associate al riclassificato coge CE240 o SP240 oppure caricate nella tabella di relazione tra dettaglio di voce coge e il dettaglio delle righe di nota integrativa.

Cineca in fase di configurazione popola le tabelle di associazione, visibili solo a database, tra i dettagli di nota Integrativa e le voci di riclassificato CE240 o SP240; successivamente il sistema legge, dalla funzione Contabilità generale – Configurazioni - Associa Nota Integrativa a Voce Coge, l'associazione tra voce coge e le voci di riclassificato.

Esempio

Nel report **SP_PA_TF Trattamento fine rapporto**, il dettaglio **Fondo Tfr** è associato alla voce di riclassificato **SP240.020.030 P C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**.

La voce SP240.020.030 P C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato può essere associata alle singole voci coge come

CG.SP.P22.01.01.001 Fondo TFR collaboratori esperti linguistici
CG.SP.P22.01.01.002 Fondo TFS tecnici amministrativi
CG.SP.P22.01.01.003 Fondi di quiescenza

2.2. La funzione associa Voce Coge a Nota Integrativa

In questa funzione si associano le voci coge di ultimo livello agli specifici dettagli dei paragrafi della Nota Integrativa.

Alcune stampe dei paragrafi della Nota Integrativa, come il paragrafo SP_PA_RO - Fondo rischi e oneri, necessitano di relazionare direttamente la voce coge alla riga di dettaglio richiesta nella stampa, senza recuperare l'associazione della riclassificazione di SP240/CE240 alla voce coge.

Il contesto della funzione è dato dall'esercizio. La funzione presenta i dati delle associazioni valide che saranno recuperate nelle stampe dei paragrafi.

Nota Integrativa Paragrafo Livello 1	Nota Integrativa Paragrafo Livello 2	Nota Integrativa Paragrafo Livello 3	Nota Integrativa Codice Voce Livello Ultimo
SP_PA_RO	SP_PA_RO_AF		SP_PA_RO_AF_V1

Figura 2

Caricare una nuova associazione

Il pulsante **NUOVO** consente di aggiungere un record di associazione. Sono gestiti le associazioni per stampare i dettagli dei paragrafi

SP_PA_RO - Fondo rischi e oneri

CE_CR_OP - Conto Economico - Proventi Operativi (A)

Esempio Per completare l'associazione necessaria a stampare per il paragrafo SP PA RO - Fondo rischi e oneri valorizzare i seguenti attributi

Nota Integrativa Paragrafo Livello 1 SP_PA_RO

Nota Integrativa Paragrafo Livello 2 SP_PA_RO_AF Altri Fondi oppure SP_PA_RO_AP Fondi Area Personale

Codice voce coge - recuperata tra le sole voci di ultimo livello, attive nell'esercizio di contesto e con tipo voce NUP e EPR

Cancelarre una associazione

Il pulsante **CANCELLA** elimina fisicamente la riga selezionata

Copia associazione da esercizio precedente

Il pulsante **COPIA DA ES PRECEDENTE** copia le funzioni da un esercizio ad un altro, ed è visibile solamente se non esistono associazioni attive nell'esercizio.

Stampare l'elenco delle associazioni presenti

Il pulsante **STAMPA** crea un report in formato excel in cui sono elencate le associazioni visualizzate, gli attributi esposti sono gli stessi visualizzati

La funzione presente inoltre pulsanti di cancellazione e duplicazione accanto ad ogni singolo record.



Nota Integrativa Paragrafo Livello 1	Nota Integrativa Paragrafo Livello 2	Nota Integrativa Paragrafo Livello 3	Nota Integrativa Codice Voce Livello Ultimo
 	SP_PA_RO_AF		SP_PA_RO_AF_V1

Figura 3

2.3. Nota Integrativa- La stampa dei singoli paragrafi

In questa funzione si stampa il report della nota integrativa come da specifiche del Manuale tecnico Operativo (MTO).

La funzione prevede come contesto l'esercizio e la UE autonoma, l'utente deve caricare il parametro di input Paragrafo

E' permessa la scelta tra i seguenti paragrafi:

- **SP_AT_IM** Stato Patrimoniale - Attività - Immobilizzazioni (A)
- **SP_AT_RR** Stato Patrimoniale - Attività - Ratei e Risconti Attivi (C)
- **SP_AT_AC** Stato Patrimoniale - Attività - Attivo circolante (B)
- **SP_PA_PN** Stato Patrimoniale - Passività - Patrimonio Netto (A)
- **SP_PA_TF** Stato Patrimoniale - Passività - Trattamento Fine Rapporto di Lavoro Subordinato (C)
- **SP_PA_RO** Stato Patrimoniale - Passività - Fondo per rischi e oneri
- **CE_PR_OP** Conto economico - Proventi Operativi

La stampa è estratta in formato pdf

4

Figura 4

Di seguito elenchiamo i singoli paragrafi e come vengono recuperati i dati esposti nella stampa.

Paragrafi della nota integrativa

SP_AT_IM Stato Patrimoniale - Attività - Immobilizzazioni (A)

In questo paragrafo sono esposti i valori delle immobilizzazioni divise tra Immobilizzazioni Immateriali-Materiali e Finanziarie.

Il sistema recupera le voci di riclassificato coge SP240 legate al livello padre **SP_AT_IM** e tramite tabella di relazione le voci coge associate.

Le colonne esposte sono:

1. Valore al 31/12/N-1 (costo storico al netto fondo amm.to)
2. Incrementi esercizio N
3. Decrementi esercizio N
4. Ammortamenti esercizio N
5. Valore al 31/12/N → 5=1+2-3-4

IMMOBILIZZAZIONI (A)

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2021 (costo storico al netto fondo ammort.)	Incrementi 2022	Decrementi 2022	Ammortamenti 2022	Valore al 31/12/2022
I - IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.809.231,06	0,00	0,00	0,00	1.809.231,06
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.917,13	0,00	0,00	0,00	10.917,13
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	94.738,64	0,00	0,00	0,00	94.738,64
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.140.247,03	0,00	0,00	0,00	5.140.247,03
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.055.133,86	0,00	0,00	0,00	7.055.133,86
II - MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	452.854.527,03	0,00	0,00	0,00	452.854.527,03
2) Impianti e attrezzature	203.701.234,37	0,00	0,00	0,00	203.701.234,37
3) Attrezzature scientifiche	104.516.495,89	0,00	0,00	0,00	104.516.495,89
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.213.171,82	0,00	0,00	0,00	17.213.171,82
5) Mobili e arredi	82.020.328,03	0,00	0,00	0,00	82.020.328,03
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	17.844.092,35	0,00	0,00	0,00	17.844.092,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	878.149.849,49	0,00	0,00	0,00	878.149.849,49

Figura 5

SP_AT_RR Stato Patrimoniale - Attività - Ratei e Risconti Attivi (C)

In questo paragrafo Ratei e Risconti Attivi (C) sono espone i dati dei ratei e risconti attivi secondo le specifiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo (MTO).

Il sistema recupera le voci di riclassificato coge SP240 legate al livello padre **SP_AT_RR** e da questo e tramite tabella di relazione le voci coge associate.

Le colonne presenti nella stampa sono le seguenti:

Valore al 31/12/esercizio X-1 → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove:

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura e causale = (Chiusura Attività, Chiusura Passività)

Valore al 31/12/esercizio X → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove:

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto -1
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura e causale = (Chiusura Attività, Chiusura Passività)

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022	Variazioni
Ratei e risconti attivi	253.334,84	0,00	-253.334,84
TOTALE	253.334,84	0,00	-253.334,84

Figura 6

SP_AT_AC Stato Patrimoniale - Attività - Attivo circolante (B)

Lo schema del paragrafo Immobilizzazioni (A) segue la struttura contenuta nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) e si articola in separate sezioni:

Sezione **Crediti** in cui sono esposti i totali dei crediti divisi rispetto alle voci indicate dalla norma (verso Miur, verso Regioni etc...), nelle sottosezioni sono esposte i saldi delle voci cogee che determinano il totale.

- Crediti
 - Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali
 - voce cogee 1
 - voce cogee 2
 - Verso Regioni e Province Autonome
 - Verso altre Amministrazioni locali
 - Verso Unione Europea e il Resto del Mondo
 - Verso Università
 - Verso studenti per tasse e contributi
 - Verso società ed enti controllati
 - Verso altri (pubblici)
 - Verso altri (privati)

6

Nelle colonne sono confrontati i dati dell'esercizio di contesto e dell'esercizio predecessore.

Sezione **Riepilogo dei crediti suddivisione per scadenza** in cui il totale dei crediti sono divisi in crediti entro l'esercizio e oltre l'esercizio.

Sezione **Riepilogo dei crediti e del fondo svalutazione** in cui il totale dei crediti viene scorporato nella parte netta e in quella del fondo svalutazione crediti.

Sezione **Movimentazione del fondo svalutazione crediti** in cui sono riepilogati i valori del fondo degli utilizzi e degli accantonamenti divisi rispetto ai crediti verso studenti.

Sezione **Disponibilità liquide** dettagliate per le singole voci cogee che compongono il saldo; sono confrontati i dati dell'esercizio di contesto e del predecessore.

CREDITI (II)

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.137.363,39	4.617.983,39	-480.620,00
Verso Regioni e Province Autonome	158.948,63	424.155,08	-265.206,45
Verso altre Amministrazioni locali	290.026,52	274.656,20	15.370,32
Verso Unione Europea e il Resto del Mondo	94.564,12	187.656,46	-93.092,34
Verso Università	1.508.410,45	2.038.755,48	-530.345,03
Verso studenti per tasse e contributi	5.271,90	12.014,90	-6.743,00
Verso società ed enti controllati	19.443,00	0,00	19.443,00
Verso altri (pubblici)	326.210,05	442.333,53	-116.123,48
Verso altri (privati)	11.910.391,46	13.234.832,22	-1.324.440,76
TOTALE	18.450.629,52	21.232.387,26	-2.781.757,74

Figura 7

SP_PA_PN Stato Patrimoniale - Passività - Patrimonio Netto (A)

Il sistema recupera le voci di riclassificato coge SP240 legate al livello padre **SP_PA_PN** e da questo le voci coge associate.

Le colonne esposte nella stampa sono le seguenti

- Valore al 31/12/esercizio N-1
- Destinazione utile esercizio N-1
- Risultato esercizio N
- Altri movimenti esercizio N
- Valore al 31/12/ esercizio N

7

Valore al 31/12/esercizio N-1 → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate a **SP_PA_PN**

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto -1
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura

Destinazione utile esercizio N-1

- data voce coge = voce coge del parametro configuraz VOCE_RIS_ECO_ESE_PRE, viene recuperata la voce di riclassificato associata e posto l'ammontare numerico nella corrispondente dettaglio di nota integrativa. Esempio Risultati relativi a esercizi precedenti

Risultato esercizio N

- data voce coge = voce coge del parametro configuraz VOCE_RISULTATO_ECONOMICO viene recuperata la voce di riclassificato associata e posto l'ammontare numerico nella corrispondente dettaglio di nota integrativa Risultati esercizio

Altri movimenti esercizio N

- date le voci riclassificato il sistema considera le voci coge associate dove l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto e voce coge <> voce coge dei parametri configuraz (VOCE_RIS_ECO_ESE_PRE, VOCE_RISULTATO_ECONOMICO)

Valore al 31/12/ esercizio N

PATRIMONIO NETTO (A)					
Descrizione	Valore al 31/12/2020	Destinazione utile 2020	Risultato esercizio anno 2021	Altri movimenti (in aumento o in diminuzione)	Valore al 31/12/2021
Fondo di dotazione dell'ateneo	78.638.417,61	0,00	0,00	0,00	78.638.417,61
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	228.704.738,52	0,00	0,00	23.246.420,09	251.951.158,61
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	493.755,08	0,00	0,00	0,00	493.755,08
1) Risultato esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	23.246.420,67	0,00	0,00	-23.246.420,09	0,58
TOTALE	331.083.331,88	0,00	0,00	0,00	331.083.331,88

Figura 8

SP_PA_TF Stato Patrimoniale - Passività - Trattamento Fine Rapporto di Lavoro Subordinato (C)

In questo paragrafo viene stampato lo schema del paragrafo Trattamento Fine Rapporto di Lavoro Subordinato (C) secondo le specifiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo (MTO).

Il sistema recupera le voci di riclassificato coge SP240 legate al livello padre **SP_PA_TF** e da questo le voci coge associate.

A- Valore al 31/12/esercizio X-1 → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto -1
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura

B- Accantonamenti → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura e apertura
- sezione Dare

C- Utilizzi → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura e apertura
- sezione Avere

D- Rilasci → 0

Valore a 31/12/esercizio X = A + B - C

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)				
Descrizione	Valore al 31/12/2020	Incrementi	Utilizzi	Valore al 31/12/2021
Fondo TFR	305.656,65	0,00	0,00	305.656,65
TOTALE	305.656,65	0,00	0,00	305.656,65

Figura 9

SP_PA_RO Stato Patrimoniale -Passività - Fondo per rischi e oneri

In questo paragrafo sono esposti i fondi per rischi che accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi.

Attenzione il sistema recupera la relazione tra i dettagli di riga esposti nel paragrafo **SP_PA_RO_AP-Fondi area personale - SP_PA_RO_AF- Altri fondi** e le voci coge, dalla tabella **Associa Nota Integrativa a Voce Coge**.

A- Valore al 31/12/esercizio X-1 → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto -1
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura

B- Accantonamenti → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura e apertura
- sezione Dare

C- Utilizzi → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate dove

- l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
- appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
- non appartengono a scritture di chiusura e apertura
- sezione Avere

D- Rilasci → 0

Valore a 31/12/esercizio X = A +B -C

FONDI PER RISCHI E ONERI (B)					
Descrizione	Valore al 31/12/2020	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31/12/2021
Altri Fondi					
Fondo accessorio cat. EP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Figura 10

CE_PR_OP Conto economico - Proventi Operativi

In questo paragrafo vengono stampate le voci dei Proventi operativi secondo le specifiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo (MTO).

Il report espone al livello I il dato dei PROVENTI OPERATIVI (A), distinto nelle sottocategorie:

- PROVENTI PROPRI
- CONTRIBUTI
- PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE
- PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA DEL DIRITTO ALLO STUDIO
- ALTRI PROVENTI E RICAVI DEVERSI
- VARIAZIONE RIMANENZE
- INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Il report al II livello dettaglia per le singole voci di riclassificazione, esempio la riga proventi propri al livello I raggruppa le voci riclassificate figlie della voce di riclassificato CE240.010.010, nel livello II distingue per le voci di riclassificato figlie CE240.010.010.010 Proventi per la didattica / CE240.010.010.020 Proventi per le ricerche.../ CE240.010.010.030 Proventi da ricerche con finanziamenti.....

Al livello III sono dettagliate le singole voci coge che associate ad ogni sottoreport di livello superiore esempio il report Proventi per la didattica viene distinto nella voce coge a , voce coge b, voce coge c associate alla singola voce riclassificata.

- PROVENTI PROPRI
 - PROVENTI PER LA DIDATTICA
 - voce coge 1
 - voce coge 2
 - voce coge 3
 - PROVENTI DA RICERCHE...
 - voce coge 1
 - PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI....

10

Nel caso dei contributi l'MTO chiede al secondo livello una distinzione tra i contributi correnti e i contributi per investimenti, per ottenere questa distinzione occorre associare direttamente le voci coge a questa riga di dettaglio dalla funzione Associa voce a nota integrativa.

- CONTRIBUTI
 - CONTRIBUTI CORRENTI
 - Contributi Miur
 - Contributi Regioni
 - CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI
 - Contributi Miur
 - Contributi Regioni

PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI PROPRI	131.717.362,45	84.465.190,10	47.252.172,35
CONTRIBUTI	80.174.421,27	166.863.088,20	-86.688.666,93
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.674.903,90	10.257.589,08	-8.582.685,18
VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	213.566.687,62	261.585.867,38	-48.019.179,76

Figura 11

Diritti

CO029ASNIG_READ - Associa voce a Nota integrativa- lettura

CO029ASNIG_CRUD - Associa voce a Nota Integrativa

CO02ZNTINT_READ -Stampa Nota integrativa