

Nota integrativa

Revisioni

Data	Revisione	Descrizione
09/09/2022	1.0	Creazione
23/09/2022	2.0	Revisione
10/10/2022	3.0	Revisione
27/10/2022	4.0	Revisione

NB: La funzione non è ancora completa pertanto questo manuale costituisce una prima indicazione e sarà oggetto di successive revisioni.

Sommario

<u>1. INTRODUZIONE</u>	2
<u>2. LA SOLUZIONE DI U-GOV</u>	2
2.1. Configurazione.....	2
2.2. La funzione associa Voce Coge a Nota Integrativa	5
2.3. Nota Integrativa- La stampa dei singoli paragrafi.....	7

1. Introduzione

La nota integrativa viene redatta seguendo le disposizioni 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 lanciano dalla funzione Contabilità generale - Stampe - Nota Integrativa.

Elenco dei valori



Paragrafo	
Codice paragrafo	Descrizione paragrafo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
SP_AT_IM	Stato Patrimoniale - Attività - Immobilizzazioni (A)
SP_AT_AC	Stato Patrimoniale - Attività - Attivo Circolante (B)
SP_AT_RR	Stato Patrimoniale - Attività - Ratei e Risconti Attivi (C)
SP_AT_RP	Stato Patrimoniale - Attività - Ratei Attivi per Progetti e Ricerche in Corso (D)
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)
SP_PA_DE	Stato Patrimoniale - Passività - Debiti (D)
SP_PA_RR	Stato Patrimoniale - Passività - Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti (E)
SP_PA_RP	Stato Patrimoniale - Passività - Risconti Passivi per Progetti e Ricerche in Corso (F)
CE_PR_OP	Conto Economico - Proventi Operativi (A)
CE_CO_OP	Conto Economico - Costi Operativi (B)
CE_PO_FN	Conto Economico - Proventi e Oneri Finanziari (C)
CE_RV_AF	Conto Economico - Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie (D)
CE_PO_ST	Conto Economico - Proventi e Oneri Straordinari (E)

Risultati 1 - 15 di 15

Pagina 1 di 1

2

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 ha popolato 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

Nell'immagine che segue sono riepilogate le associazioni tra la struttura dei paragrafi della nota integrativa e la relazione con le voci di riclassificato che sono caricate a database da Cineca

	A	B	C	D	E	F	G
1	PARAGRAFO	CD_LIV_PADRE	CD_LIV_U	CD_VOCE	DS_LIV_U	FL_ULTIMO_LIVELLO	
2	CE_PR_OP	CE_CO_OP	CE_CO_OP_V1	CE240.020.060	COSTI DEL PERSONALE		1
3		CE_CO_OP	CE_CO_OP_V2	CE240.020.070	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		1
4		CE_CO_OP	CE_CO_OP_V3	CE240.020.080	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		1
5		CE_CO_OP	CE_CO_OP_V4	CE240.020.090	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		1
6		CE_CO_OP	CE_CO_OP_V5	CE240.020.100	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1
7		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V7	CE240.010.070	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		1
8		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V6	CE240.010.060	VARIAZIONE RIMANENZE		1
9		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V5	CE240.010.050	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		1
10		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V4	CE240.010.040	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		1
11		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V3	CE240.010.030	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		1
12		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V1	CE240.010.010	PROVENTI PROPRI		1
13		CE_PR_OP	CE_PR_OP_V2	CE240.010.020	CONTRIBUTI		1
14		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		1
15		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.020	Contributi Regioni e Province autonome		1
16		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.030	Contributi altre Amministrazioni locali		1
17		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.040	Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo		1
18		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.070	Contributi da altri (privati)		1
19		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.060	Contributi da altri (pubblici)		1
20		CE_PR_OP_CR_CR	CE_PR_OP_CR_CF	CE240.010.020.050	Contributi da Università		1
21		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.070	Contributi da altri (privati)		1
22		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.060	Contributi da altri (pubblici)		1
23		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.040	Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo		1
24		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.030	Contributi altre Amministrazioni locali		1
25		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.020	Contributi Regioni e Province autonome		1
26		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		1
27		CE_PR_OP_CR_IN	CE_PR_OP_CR_IN	CE240.010.020.050	Contributi da Università		1

A	B	C	D	E	F	G
PARAGRAFO	CD_LIV_PADRE	CD_LIV_U	CD_VOCE	DS_LIV_U	FL_ULTIMO_LIVELLO	
SP_AT_AC	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V5	SP240.010.020.020.05	Verso Università		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V1	SP240.010.020.020.01	Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V2	SP240.010.020.020.02	Verso Regioni e Province Autonome		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V3	SP240.010.020.020.03	Verso altre Amministrazioni locali		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V4	SP240.010.020.020.04	Verso Unione Europea e il Resto del Mondo		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V6	SP240.010.020.020.06	Verso studenti per tasse e contributi		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V7	SP240.010.020.020.07	Verso società ed enti controllati		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V8	SP240.010.020.020.08	Verso altri (pubblici)		1
	SP_AT_AC	SP_AT_AC_V9	SP240.010.020.020.09	Verso altri (privati)		1
SP_AT_IM	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V12	SP240.010.010.020.05	5) Mobili e arredi		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V4	SP240.010.010.010.03	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V10	SP240.010.010.020.03	3) Attrezzature scientifiche		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V1	SP240.010.010.010	I - IMMATERIALI		0
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V11	SP240.010.010.020.04	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V3	SP240.010.010.010.02	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V9	SP240.010.010.020.02	2) Impianti e attrezzature		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V8	SP240.010.010.020.01	1) Terreni e fabbricati		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V7	SP240.010.010.020	II - MATERIALI		0
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V6	SP240.010.010.010.05	5) Altre immobilizzazioni immateriali		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V5	SP240.010.010.010.04	4) Immobilizzazioni in corso e acconti		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V13	SP240.010.010.020.06	6) Immobilizzazioni in corso e acconti		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V14	SP240.010.010.020.07	7) Altre immobilizzazioni materiali		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V15	SP240.010.010.030	III - FINANZIARIE		1
	SP_AT_IM	SP_AT_IM_V2	SP240.010.010.010.01	1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		1
1	PARAGRAFO	CD_LIV_PADRE	CD_LIV_U	CD_VOCE	DS_LIV_U	FL_ULTIMO_LIVELLO
56	SP_AT_RP	SP_AT_RP	SP_AT_RP_V1	SP240.010.040.010	Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	1
57						
58	SP_AT_RR	SP_AT_RR	SP_AT_RR_V1	SP240.010.030.010	Ratei e risconti attivi	1
59						
60	SP_PA_DE	SP_PA_DE	SP_PA_DE_V4	SP240.020.040.040	Verso altre Amministrazioni locali	1
61		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V3	SP240.020.040.030	Verso Regione e Province Autonome	1
62		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V2	SP240.020.040.020	Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1
63		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V1	SP240.020.040.010	Mutui e Debiti verso banche	1
64		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V12	SP240.020.040.120	Altri debiti	1
65		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V6	SP240.020.040.060	Verso Università	1
66		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V7	SP240.020.040.070	Verso studenti	1
67		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V8	SP240.020.040.080	Acconti	1
68		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V9	SP240.020.040.090	Verso fornitori	1
69		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V5	SP240.020.040.050	Verso Unione Europea e Resto del Mondo	1
70		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V11	SP240.020.040.110	Verso società ed enti controllati	1
71		SP_PA_DE	SP_PA_DE_V10	SP240.020.040.100	Verso dipendenti	1
72						
73	SP_PA_PN	SP_PA_PN	SP_PA_PN_V7	SP240.020.010.030.03	3) Riserve statutarie	1
74		SP_PA_PN	SP_PA_PN_V6	SP240.020.010.030.02	2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	1
75		SP_PA_PN	SP_PA_PN_V5	SP240.020.010.030.01	1) Risultato esercizio	1
76		SP_PA_PN	SP_PA_PN_V4	SP240.020.010.020.03	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1
77		SP_PA_PN	SP_PA_PN_V3	SP240.020.010.020.02	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1
78		SP_PA_PN	SP_PA_PN_V1	SP240.020.010.010	Fondo di dotazione dell'ateneo	1
79		SP_PA_PN	SP_PA_PN_V2	SP240.020.010.020.01	1) Fondi vincolati destinati da terzi	1
	PARAGRAFO	CD_LIV_PADRE	CD_LIV_U	CD_VOCE	DS_LIV_U	FL_ULTIMO_LIVELLO
	SP_PA_RR	SP_PA_RR	SP_PA_RR_V1	SP240.020.050.010	Contributi agli investimenti	1
		SP_PA_RR	SP_PA_RR_V2	SP240.020.050.020	Altri ratei e risconti passivi	1
	SP_PA_TF	SP_PA_TF	SP_PA_TF_V1	SP240.020.030	Fondo TFR	1

Figura 2

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.



The screenshot shows a web application interface with a title bar: "Contabilità generale / Configurazioni / Associa Nota Integrativa a Voce Coge - Esercizio: 2022". On the right, there are buttons for "Contesto" and "Chiudi Funzione". Below the title bar is a toolbar with buttons: "Filtra", "Annulla filtro", "Nuovo", "Copia da es precedente", "Importa", "Modello importazione", and "Stampa". The main area contains a table with the following headers: "Nota Integrativa Paragrafo Livello 1", "Nota Integrativa Paragrafo Livello 2", "Nota Integrativa Paragrafo Livello 3", "Nota Integrativa Codice Voce Livello Ultimo", "Nota Integrativa Denominazione Voce Livello Ultimo", "Codice Voce Coge", and "Denominazione Voce COGE". The table body is currently empty.

Figura 3

Caricare una nuova associazione

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

- SP_PA_RO - Stato Patrimoniale - Passività - Fondi per Rischi e Oneri (B)
- SP_PA_DE - Stato Patrimoniale - Passività - Debiti (D)
- CE_PR_OP - Conto Economico - Proventi Operativi (A)
- CE_CO_OP - Conto Economico - Costi Operativi (B)

5

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

Per il paragrafo **SP_PA_DE - Stato Patrimoniale - Passività - Debiti (D)** valorizzare i seguenti attributi

- Nota Integrativa Paragrafo Livello 1 **SP_PA_DE**
- Nota Integrativa Paragrafo Livello 2 **SP_PA_DE_FA Fatture da Ricevere** oppure **SP_PA_DE_FO Debiti verso fornitori**
- Codice voce coge - recuperata tra le sole voci di ultimo livello, attive nell'esercizio di contesto e con tipo voce NUP

Per il paragrafo **CE_PR_OP Conto Economico - Proventi Operativi (A)** valorizzare i seguenti attributi

- Nota Integrativa Paragrafo Livello 1 **CE_PR_OP**
- Nota Integrativa Paragrafo Livello 2 **CE_PR_OP_CR Contributi**
- Nota Integrativa Paragrafo Livello 3 **CE_PR_OP_CR_CR Contributi correnti** oppure **CE_PR_OP_CR_IN Contributi per investimenti**

- Nota Integrativa Codice voce livello ultimo: scegliere fra le i paragrafi recuperati dalla look up
- Codice voce coge - recuperata tra le sole voci di ultimo livello, attive nell'esercizio di contesto e con tipo voce EER

Per il paragrafo **CE CO OP - Conto Economico - Costi Operativi (B)** valorizzare i seguenti attributi

- Nota Integrativa Paragrafo Livello 1 **CE_CO_OP**
- Nota Integrativa Paragrafo Livello 2 **CE_CO_OP_AC Accantonamenti** oppure **CE_CO_OP_CP Costi del Personale**

Scegliendo Accantonamenti proseguire valorizzando

- Nota Integrativa Paragrafo Livello 3 **CE_CO_OP_AC_AA Area amministrazione** oppure **CE_CO_OP_AC_AP Area personale**
- Codice voce coge - recuperata tra le sole voci di ultimo livello, attive nell'esercizio di contesto e con tipo voce EEC

Scegliendo Costi del personale proseguire valorizzando

- Nota Integrativa Codice voce livello ultimo: scegliere fra le i paragrafi recuperati dalla look up
- Codice voce coge - recuperata tra le sole voci di ultimo livello, attive nell'esercizio di contesto e con tipo voce EEC

Cancellare una associazione

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

Copiare associazioni da esercizio precedente

Il pulsante **COPIA DA ES PRECEDENTE** copia i dati da un esercizio ad un altro, ed è attivo solamente se non esistono associazioni nell'esercizio di contesto.

Importare da Modello importazione

Entrambi i pulsanti risultano attivi se per l'esercizio di contesto non esistono associazioni.

Compilando correttamente il template con l'indicazione dei codici come da istruzioni precedenti e cliccando successivamente su **IMPORTA** il sistema esegue i controlli previsti scartando le righe errate. Il sistema dà comunque evidenza all'utente delle righe scartate producendo un messaggio parlante.

Stampare l'elenco delle associazioni presenti

Il pulsante **STAMPA** crea un report in formato excel in cui sono elencate le associazioni visualizzate.

La funzione presenta 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	Nota Integrativa Denominazione Voce Livello Ultimo	Codice Voce Coge	Denominazione Voce COGE
Conto economico	Accantonamenti	Area amministrazione	CE_CO_OP_AC_AA_V1	Accantonamento al Fondo rischi ed oneri	CG.4.46.01.02.09	Accantonamento al Fondo rischi ed oneri

Figura 4

2.3. Nota Integrativa- La stampa dei singoli paragrafi

In questa funzione si stampano i 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_AC** Stato Patrimoniale - Attività - Attivo circolante (B)
- **SP_AT_RR** Stato Patrimoniale - Attività - Ratei e Risconti Attivi (C)
- **SP_AT_RP** Stato Patrimoniale - Attività - Dettaglio Ratei Attivi per Progetti (D)
- **SP_PA_PN** Stato Patrimoniale - Passività - Patrimonio Netto (A)
- **SP_PA_RO** Stato Patrimoniale - Passività - Fondo per rischi e oneri (B)
- **SP_PA_TF** Stato Patrimoniale - Passività - Trattamento Fine Rapporto di Lavoro Subordinato (C)
- **SP_PA_DE** Stato Patrimoniale - Passività - Debiti (D)
- **SP_PA_RR** Stato Patrimoniale - Passività - Ratei e Risconti Passivi (E)
- **SP_PA_RP** Stato Patrimoniale - Passività - Risconti Passivi per Progetti e Ricerche in Corso (F)
- **CE_PR_OP** Conto economico - Proventi Operativi (A)
- **CE_CO_OP** Conto Economico - Costi Operativi (B)
- **CE_PO_FN** Conto Economico - Proventi e Oneri Finanziari (C)
- **CE_RV_AF** Conto Economico - Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie (D)
- **CE_PO_ST** Conto Economico - Proventi e Oneri Straordinari (E)

7

La stampa è estratta in formato pdf

» Contabilità generale / Stampe / Nota Integrativa - Esercizio: 2021 ,Unità Economica: UE.A - Università' degli Studi di prova

Stampa

Esercizio 2021

UE autonoma UE.A - Università' degli Studi di prova

* Paragrafo Stato Patrimoniale - Attività - Attivo Circolante (B)

Figura 5

Di seguito elenchiamo i singoli paragrafi specificando 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 ammto)	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 6

SP_AT_AC Stato Patrimoniale - Attività - Attivo circolante (B)

Lo schema del paragrafo Attivo circolante (B) 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 coge che determinano il totale.

- Crediti
 - Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali
 - voce coge 1
 - voce coge 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)

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 coge 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

9

Figura 7

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 8

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

10

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 9

SP_PA_RO Stato Patrimoniale - Passività - Fondo per rischi e oneri (B)

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

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

In questo paragrafo viene stampato lo schema del 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

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 11

SP_PA_DE Stato Patrimoniale - Passività - Debiti (C)

Questo paragrafo sarà oggetto di successivo rilascio

SP_PA_RR Stato Patrimoniale - Passività - Ratei e Risconti Passivi (E)

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

Le colonne esposte nella stampa sono le seguenti

- Valore al 31/12/esercizio N- 1
- Valore al 31/12/esercizio N
- Variazioni (valore esercizio corrente – valore esercizio precedente)

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri ratei e risconti passivi	692.157,22	296.522.234,54	-295.830.077,32
TOTALE	692.157,22	296.522.234,54	-295.830.077,32

13

Figura 12

- Valore al 31/12/esercizio N- 1 → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate a **SP PA RR**
 - l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto - 1
 - appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
 - non appartengono a scritture di chiusura
- Valore al 31/12/esercizio N → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate a **SP PA RR**
 - l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
 - appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
 - non appartengono a scritture di chiusura
 -

SP_PA_RP Stato Patrimoniale - Passività - Risconti Passivi per Progetti e Ricerche in Corso (F)

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

Le colonne esposte nella stampa sono le seguenti

- Valore al 31/12/esercizio N- 1
- Valore al 31/12/esercizio N

- Variazioni (valore esercizio corrente – valore esercizio precedente)

Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso (f1)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	53.259.749,85	45.506.100,80	7.753.649,05
TOTALE	53.259.749,85	45.506.100,80	7.753.649,05

Figura 13

- Valore al 31/12/esercizio N-1 → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate a **SP PA PR**
 - l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto - 1
 - appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
 - non appartengono a scritture di chiusura
- Valore al 31/12/esercizio N → ammontare determinato dal saldo delle voci coge recuperate, si considerano le voci coge associate a **SP PA PR**
 - l'associazione ha esercizio = esercizio di contesto
 - appartengono a testa di scritture che ha flag attivo = 1
 - non appartengono a scritture di chiusura

CE_PR_OP Conto economico - Proventi Operativi

14

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 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....

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	166.863.086,20	-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 14

CE_PO_FN - Conto Economico - Proventi e Oneri Finanziari (C)

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

Il report espone al livello I il dato dei PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C), distinto nelle sottocategorie:

PROVENTI FINANZIARI

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

UTILI E PERDITE SU CAMBI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Proventi finanziari	48.774,48	1.232.167,90	-1.183.393,42
Interessi e altri oneri finanziari	853.506,41	1.042.322,32	-188.815,91
Utili e perdite su cambi	-5.668,73	-3.806,88	-1.861,85
TOTALE	-810.400,66	186.038,70	-996.439,36

Figura 15

Il report al II livello dettaglia per le singole voci di riclassificato, distinguendo nelle tabelle Proventi Finanziari (1) Interessi e altri oneri finanziari (2) Utili e perdite su cambi (3).

Nella tabella Proventi Finanziari (1) sono mostrate le voci coge associate a voce di Riclassificato CE240.040.150 con l'indicazione del valore al 31/12/esercizio N, al 31/12/esercizio N-1 e le variazioni.

Proventi finanziari (1)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	1.135.522,63	-1.135.522,63
INTERESSI ATTIVI	21.998,50	41.757,26	-19.758,76
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	26.775,98	54.888,01	-28.112,03
TOTALE	48.774,48	1.232.167,90	-1.183.393,42

Figura 16

Nella tabella Interessi e altri oneri finanziari (2) sono mostrate le voci coge associate a voce di Riclassificato CE240.040.160 con l'indicazione del valore al 31/12/esercizio N, al 31/12/esercizio N-1 e le variazioni.

Interessi e altri oneri finanziari (2)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
INTERESSI PASSIVI	852.648,74	1.041.120,07	-188.471,33
ALTRI ONERI FINANZIARI	857,67	1.202,25	-344,58
INTERESSI PASSIVI – Commerciale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	853.506,41	1.042.322,32	-188.815,91

16

Figura 17

Nella tabella Utili e perdite su cambi (3) sono mostrate le voci coge associate a voce di Riclassificato CE240.040.170 con l'indicazione del valore al 31/12/esercizio N, al 31/12/esercizio N-1 e le variazioni.

Utili e perdite su cambi (3)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
UTILI SU CAMBI	5.926,18	3.498,06	2.428,12
PERDITE SU CAMBI	-11.594,91	-7.304,94	-4.289,97
TOTALE	-5.668,73	-3.806,88	-1.861,85

Figura 18

CE_RV_AF Conto Economico - Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie (D)

In questo paragrafo vengono stampate le voci di rettifica di valore di attività finanziarie secondo le specifiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo (MTO). Il manuale, per questo paragrafo, prevede solo uno schema di livello 1

Pertanto il report RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D) espone i dati solo al livello I distinguendo nelle sottocategorie:

RIVALUTAZIONI

SVALUTAZIONI

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazioni
Rivalutazioni	500,00	0,00	500,00
Svalutazioni	1.500,00	109.842,32	-108.342,32
TOTALE	-1.000,00	-109.842,32	108.842,32

Figura 19

Le voci coge che compongono i saldi sono quelle riferite alla voce di riclassificato CE240.060 e alle sue figlie dunque CE240.060.180 e CE240.060.190.

La tabella fornisce indicazione del valore al 31/12/esercizio N, al 31/12/esercizio N-1 e le variazioni.

Il totale è dato dalle RIVALUTAZIONI-SVALUTAZIONI

CE_PO_ST Conto Economico - Proventi e Oneri Straordinari (E)

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

Il report espone al livello I il dato dei PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E), distinto nelle sottocategorie:

PROVENTI

ONERI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Proventi	16.470,72	1.223.929,81	-1.207.459,09
Oneri	136.831,54	574.555,63	-437.724,09
TOTALE	-120.360,82	649.374,18	-769.735,00

Figura 20

Il report al II livello dettaglia per le singole voci di riclassificato, distinguendo nelle due tabelle Proventi (1) e Oneri (2).

Nella tabella Proventi (1) sono mostrate le voci coge associate a voce di Riclassificato CE240.080.200 con l'indicazione del valore al 31/12/esercizio N, al 31/12/esercizio N-1 e le variazioni

Proventi (1)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE	14.183,69	1.148.904,55	-1.134.720,86
PLUSVALENZE DA RIVALUTAZIONI DI NATURA STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	2.287,03	75.025,26	-72.738,23
PLUSVALENZE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.470,72	1.223.929,81	-1.207.459,09

18

Figura 21

Nella tabella Oneri (2) sono mostrate le voci coge associate a voce di Riclassificato CE240.080.210 con l'indicazione del valore al 31/12/esercizio N, al 31/12/esercizio N-1 e le variazioni

Oneri (2)

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
MINUSVALENZE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	95.531,21	563.368,57	-467.837,36
ALTRI ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE	41.300,33	11.187,06	30.113,27
TOTALE	136.831,54	574.555,63	-437.724,09

Figura 22

Diritti

CO029ASNIG_READ - Associa voce a Nota integrativa- lettura

CO029ASNIG_CRUD - Associa voce a Nota Integrativa

CO02ZNTINT_READ - Stampa Nota integrativa