

La gestione dei Fondi mediante scritture coge con causale di sistema

Data	Ultima versione aggiornata di prodotto	Note	Revisione
13/07/2022	24.13.00.00	Accantonamento al Fondo svalutazione crediti mediante utilizzo della scrittura coge libera con causale di sistema: Accantonamento_FSC	1
08/02/2024	26.02.00.00	Causali Coge di sistema Accantonamento_FRO, Rilascio_FRO, Rilascio_FSC e modifica scrittura libera con causale Accantonamento_FSC	2

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
2. CONFIGURAZIONI.....	4
3. OPERATIVITÀ.....	5
3.1. Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.....	5
3.2. Rilascio Fondo Svalutazione Crediti	8
3.3. Accantonamento al Fondo per Rischi e Oneri	11
3.4. Il rilascio Fondo Rischi e Oneri.....	14
4. DIRITTI.....	18

1. Introduzione

Il Codice Civile all'art. 2426 prevede che "i crediti siano iscritti in bilancio tenendo conto del loro **presunto valore di realizzo**".

Al termine di ogni esercizio, in sede di elaborazione del consuntivo, andranno dunque valutati quei crediti iscritti in bilancio che potrebbero non essere pagati, in tutto o in parte, dal debitore e per il principio di prudenza quantificare il valore di rettifica andando ad effettuare un accantonamento al fondo svalutazione crediti.

All'art. 2424-bis, il Codice Civile, prevede che "*gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati soltanto a **coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile**, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza*".

Al termine di ogni esercizio, in sede di elaborazione del consuntivo, andranno dunque valutati quei rischi e quelle perdite da iscrivere in Bilancio mediante un accantonamento al fondo per rischi e oneri.

I Fondi accantonati verranno utilizzati negli esercizi successivi, quando la perdita di natura valutativa si tramuterà in una perdita "effettiva".

La sopravvenuta risoluzione o il positivo evolversi della situazione che aveva generato rischi ed incertezze, può determinare che il fondo precedentemente iscritto risulti parzialmente o totalmente eccedente. In questo caso il relativo fondo si riduce o si rilascia di conseguenza.

Per rilevare tali operazioni e per darne evidenza nel documento Nota Integrativa al bilancio, sono introdotte le scritture coge con causale libera:

ACCANTONAMENTO_FSC (accantonamento al fondo svalutazione crediti).
Permetterà di recuperare, nella stampa Nota Integrativa paragrafo SP_AT_AC,

in specifici schemi, i corretti valori per l'esposizione di Credito Lordo, Fondo Svalutazione e Credito Netto.

RILASCIO_FSC (rilascio al fondo svalutazione crediti).

Permetterà di recuperare, sempre nella stampa Nota Integrativa paragrafo SP_AT_AC schema "Movimentazione del fondo svalutazione crediti" il corretto valore del rilascio del Fondo per "Crediti Incassati".

ACCANTONAMENTO_FRO (Accantonamento Fondo Rischi/Oneri)

Permetterà una gestione degli accantonamenti finalizzata al recupero dei dati nell'elaborazione dell'apposita sezione della Nota Integrativa al Bilancio consuntivo.

RILASCIO_FRO (Rilascio Fondo Rischi/Oneri).

Permetterà, in sede di recupero dei dati nell'elaborazione della Nota Integrativa, di gestire le operazioni che diminuiscono il Fondo Rischi/Oneri diversi dagli Utilizzi.

2. Configurazioni

Tra le causali coge di sistema (da **Contabilità generale –Configurazione- Causale**) troviamo dunque **ACCANTONAMENTO_FSC e RILASCIO_FSC** (FIG 1), **ACCANTONAMENTO_FRO e RILASCIO_FRO** (FIG 2).

» Contabilità generale / Configurazioni / Causale - Esercizio: 2023 Contesto Chiudi Funz

Filtra Annulla filtro Nuovo Stampa PDF Stampa XLSX Associa Voce Coge

Codice	Denominazione	Sistema
FSC		
ACCANTONAMENTO_FSC	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	SI
RILASCIO_FSC	Rilascio Fondo Svalutazione Crediti	SI

Figura 1

» Contabilità generale / Configurazioni / Causale - Esercizio: 2023 Contesto Chiudi Funzione

Filtra Annulla filtro Nuovo Stampa PDF Stampa XLSX Associa Voce Coge

Codice	Denominazione	Sistema
FRO		
ACCANTONAMENTO_FRO	Accantonamento Fondo Rischi/Oneri	SI
RILASCIO_FRO	Rilascio Fondo Rischi/Oneri	SI

Figura 2

4

A queste causali possono essere associate N voci Coge di FONDI che verranno movimentate in automatico nelle registrazioni delle scritture libere coge che le utilizzano.

Per la causale ACCANTONAMENTO_FSC la sezione di movimentazione dei Fondi è AVERE.

Per la causale RILASCIO_FSC la sezione di movimentazione dei Fondi è DARE

» Contabilità generale / Configurazioni / Causale - Esercizio: 2023 Contesto Chiudi

Filtra Annulla filtro Nuovo Stampa PDF Stampa XLSX Copia Associazioni Torna indietro

Codice Causale Coge	Denominazione Causale Coge	Classificazione Geografica	Codice Voce Coge	Denominazione Voce	Sezione
FSC					
ACCANTONAMENTO_FSC	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti		G.P.07.15.01.01.05	Fondo svalutazione crediti verso Privati	Avere
ACCANTONAMENTO_FSC	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti		G.P.07.15.01.01.06	Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	Avere
RILASCIO_FSC	Rilascio Fondo Svalutazione Crediti		G.P.07.15.01.01.05	Fondo svalutazione crediti verso Privati	Dare

Figura 3

Per la causale ACCANTONAMENTO_FRO la sezione di movimentazione dei Fondi è AVERE.

Per la causale RILASCIO_FRO la sezione di movimentazione dei Fondi è DARE

	Codice Causale Coge	Denominazione Causale Coge	Classificazione Geografica	Codice Voce Coge	Denominazione Voce	Sezione
	FRO					
	RILASCIO_FRO	Rilascio Fondo Rischi/Oneri		G.P.07.15.01.04.01	Fondo per altri rischi	Dare
	ACCANTONAMENTO_FRO	Accantonamento Fondo Rischi/Oneri		G.P.07.15.01.04.01	Fondo per altri rischi	Avere

Figura 4

NB: Le causali vanno configurate per entrambi gli anni mostrati dalla nota integrativa. Se ad esempio si lancia la stampa del paragrafo da contesto 2023, siccome verranno nella stampa mostrate anche colonne riferite all'anno precedente è importante configurare le causali anche nel 2022.

3. Operatività

3.1. Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti

5

Per effettuare l'operazione di registrazione accantonamento al Fondo svalutazione crediti procedere dal menu' di **Contabilità generale – Registrosioni**, scegliere il contesto (anno e UE) e successivamente l'operazione **Nuova registrazione libera con causale**

Compilare selezionando la causale ACCANTONAMENTO_FSC. Il soggetto obbligatorio è immodificabile e corrisponde a Diversi.

Contabilità generale / Registrosioni / **Registrosioni - Esercizio: 2023**, Unità Economica: UE.01 - Università' degli Studi I

+ Nuova scrittura libera + Nuova scrittura libera con causale Modifica Cancella Duplica Annulla Stampa |< < > >| Allegati Associazioni informative

Torna a Elenco

UE Autonoma UE.01 - Università' degli Studi Attiva Sì

Periodo chiuso No Allegati 0

Tipo Reg. COGE Libera * Data 31/12/2023

Numero Reg. Provvisorio Numero Reg. Definitivo

* Causale COGE ACCANTONAMENTO_FSC Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti

Soggetto 32693---DIVERSI

Descrizione

La gestione dei Fondi mediante scritture coge con causale di sistema

Figura 5

Poi in basso, in corrispondenza dei dettagli cliccare su NUOVO

The screenshot shows a web form titled "Dati Principali". At the top left, there is a blue button with a plus sign and the word "Nuovo". Below it, the form has several input fields: "Numero Dettaglio", "Sezione", "Campo Attività", "Ammontare Reg. COGE", "Unità Economica", "Tipo movimento", "Voce coge", "Data Inizio", and "Data Fine". A red arrow points to the "+ Nuovo" button.

Figura 6

Facciamo presente che possono essere creati N dettagli Dare e N dettagli Avere **ma di contenuto omogeneo**, questo perchè al salvataggio il sistema procede ad aggregarli restituendo una registrazione composta da 1 dettaglio dare e 1 dettaglio avere.

Procedere alla compilazione dei campi come segue:

The screenshot shows the "Dati Principali" form filled out. The fields are: "Numero Dettaglio" (1), "Sezione" (Dare), "* Campo Attività" (Istituzionale), "* Ammontare Reg. COGE" (50,00), "* Unità Economica" (UE.01) with a dropdown arrow and "Universita' degli Studi Roma", "* Tipo movimento" (Quota Accantonamento) with a dropdown arrow and a red arrow pointing to it, "* Voce coge" (G.C.02.07.01.01.01) with a dropdown arrow and "Quota di accantonamento al fondo svalutazione credit", "Data Inizio" (01/01/2023), and "Data Fine" (31/12/2023).

Figura 6A - Sez Dare della registrazione per tipo Movimento quota ammortamento

Campo attività: proposto di default Istituzionale ma possono essere scelti anche Commerciale o Promiscuo.

Ammontare: da valorizzare.

UE: di default quella di contesto. Se nel contesto siamo entrati con UE padre sono scegliibili dal menu' a tendina anche le UE figlie.

Tipo movimento: con QUOTA ACCANTONAMENTO si attiva la sezione DARE (figura 6A). Con FONDO SVALUTAZIONE CREDITI si attiva la sezione AVERE (Figura 6B)

VOCE COGE (per il movimento Dare viene proposta una voce di conto economico COSTO d'ESERCIZIO. Solitamente si usa una voce specifica tipo Accant fondo svalut crediti)

Codice SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro CODICE_SIOPE_SCR_COGE_OBBL)

Attività SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro ATTIVITA_SIOPE_SCR_COGE_OBBL e il codice siope scelto è di USCITA).

La data inizio e data fine sono compilati in automatico dal sistema e sono imm modificabili. Per il tipo movimento QUOTA AMMORTAMENTO corrispondono alla data inizio e fine esercizio di contesto.

Procedere cliccando ancora su NUOVO per compilare la sez Avere e salvare.

Dati Principali	
<input type="button" value="+ Nuovo"/>	
Numero Dettaglio	2
Sezione	Avere
* Campo Attività	Istituzionale
* Ammontare Reg. COGE	50,00
* Unità Economica	UE.01 Universita' degli Studi Roma
* Tipo movimento	Fondo Svalutazione Crediti
* Voce coge	G.P07.15.01.01.06 Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi
Data Inizio	31/12/2023
Data Fine	31/12/2023

Figura 6B - Sez Avere della registrazione per tipo movimento Fondo svalutazione crediti

Campo attività: (deve essere lo stesso nelle due sezioni dare avere)

Ammontare

UE

Tipo movimento: scegliendo FONDO SVALUTAZIONE CREDITI si movimentava sez Avere.

Voce coge: Il sistema propone solo le voci coge associate alla causale Accantonamento_FSC.

Anche in questo caso le date inizio e fine sono compilate in automatico dal sistema e per il tipo movimento FONDO SVALUTAZIONE CREDITI corrispondono alla data di registrazione.

3.2. Rilascio Fondo Svalutazione Crediti

Per effettuare l'operazione di registrazione Rilascio Fondo svalutazione crediti procedere dal menu' di **Contabilità generale – Registrosioni**, scegliere il contesto (anno e UE) e successivamente l'operazione **Nuova registrazione libera con causale**

8

Compilare selezionando la causale RILASCIO_FSC. Il soggetto obbligatorio è imm modificabile e corrisponde a Diversi.

The screenshot shows the 'Registrosioni' interface for the year 2023. The main form contains the following fields:

- UE Autonoma:** UE.01 - Universita' degli Studi
- Attiva:** Si
- Periodo chiuso:** No
- Allegati:** 0
- Tipo Reg. COGE:** Libera
- * Data Reg. COGE:** 20/12/2023
- Numero Reg. Provvisorio:** (empty)
- Numero Reg. Definitivo:** (empty)
- * Causale COGE:** RILASCIO_FSC (Rilascio Fondo Svalutazione Crediti)
- Soggetto:** 32693---DIVERSI
- Descrizione:** (empty)

Red arrows in the original image point to the date field, the subject field, and the cause field.

Figura 7

Cliccare su Nuovo per la compilazione dei dettagli.

Figura 8

Ricordiamo che possono essere creati N dettagli Dare e N dettagli Avere **ma di contenuto omogeneo**, questo perchè al salvataggio il sistema procede ad aggregarli restituendo una registrazione composta da 1 dettaglio dare e 1 dettaglio avere.

Procedere alla compilazione dei campi come segue

9

Figura 8A - Sez Dare della registrazione per tipo movimento Fondo svalutazione crediti

Campo attività: proposto di default Istituzionale ma possono essere scelti anche Commerciale o Promiscuo.

Ammontare: da valorizzare.

UE: di default quella di contesto. Se nel contesto siamo entrati con UE padre sono scegliabili dal menu' a tendina anche le UE figlie.

Tipo movimento: con FONDO SVALUTAZIONE CREDITI si attiva la sezione DARE (figura 8A). Con CONTROPARTITA ECONOMICA o CONTROPARTITA

NUMERARIA si attiva la sezione AVERE (Figura 8B e 8C). In avere l'utente deve scegliere o l'una o l'altra. Non possono essere scelte entrambe.

Per il Tipo movimento FONDO SVALUTAZIONE CREDITI dunque sez DARE il sistema propone per la **VOCE COGE** solo quelle associate alla causale RILASCIO_FSC.

La data inizio e data fine sono compilati in automatico dal sistema e sono imm modificabili. Per il tipo movimento FONDO SVALUTAZIONE CREDITI corrispondono alla data registrazione di scrittura.

Procedere cliccando ancora su NUOVO per compilare la sez Avere e salvare.

Campo attività: (deve essere lo stesso nelle due sezioni dare avere)

Ammontare

UE

10

Tipo movimento: qui possiamo scegliere alternativamente CONTROPARTITA ECONOMICA o CONTROPARTITA NUMERARIA

Per Tipo movimento CONTROPARTITA ECONOMICA viene proposta la scelta tra **voce coge** di conto economico COSTO d'ESERCIZIO/RICAVO d'ESERCIZIO.

In tal caso è possibile dover compilare anche i campi

Codice SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro CODICE_SIOPE_SCR_COGE_OBBL)

Attività SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro ATTIVITA_SIOPE_SCR_COGE_OBBL e il codice siope scelto è di USCITA)

La **Data inizio e Data fine** sono compilati in automatico dal sistema, sono imm modificabili e corrispondono alla data inizio e fine esercizio di contesto.

+ Nuovo	
Numero Dettaglio	2
Sezione	Avere
* Campo Attività	Istituzionale
* Ammontare Reg.	5.000,00
COGE	
* Unità Economica	UE.01.02 Dipartimento di Architettura
* Tipo movimento	Contropartita Economica
* Voce coge	G.R.11.30.01.04.02 Sopravvenienze
Siope	SX.E.3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.
Data Inizio	01/01/2023
Data Fine	31/12/2023

Figura 8B - Sez Avere della registrazione per tipo movimento Contropartita economica

Per Tipo movimento CONTROPARTITA NUMERARIA viene proposta la scelta tra **voce coge** di stato patrimoniale conto NUMERARIO ATTIVO/NUMERARIO PASSIVO.

La **Data inizio e Data fine** sono compilati in automatico dal sistema, sono imm modificabili e corrispondono alla data registrazione di scrittura.

+ Nuovo	
Numero Dettaglio	2
Sezione	Avere
* Campo Attività	Istituzionale
* Ammontare Reg.	5.000,00
COGE	
* Unità Economica	UE.01.02 Dipartimento di Architettura
* Tipo movimento	Contropartita Numeraria
* Voce coge	G.A.01.02.02.09.01 Crediti verso altri privati
Data Inizio	20/12/2023
Data Fine	20/12/2023

Figura 8C - Sez Avere della registrazione per tipo movimento Contropartita numeraria

3.3. Accantonamento al Fondo per Rischi e Oneri

Per effettuare l'operazione di registrazione: Accantonamento al Fondo per Rischi e Oneri procedere dal menu' di **Contabilità generale – Registrazioni**, scegliere il contesto (anno e UE) e successivamente l'operazione **Nuova registrazione Libera con causale**

Compilare selezionando la causale ACCANTONAMENTO_FRO. Il soggetto obbligatorio è imm modificabile e corrisponde a Diversi.

Contabilità generale / Registrosioni
/ Registrosioni - Esercizio: 2023 ,Unità Economica: UE.01 - Università

+ Nuova scrittura libera + Nuova scrittura libera con causale Modifica Cancella Duplica Annulla Stampa |< < > >| Allegati

Associazioni Informativie Torna a Elenco

UE Autonoma	UE.01 - Università	Attiva	Si
Periodo chiuso	No	Allegati	0
Tipo Reg. COGE	Libera	* Data	31/12/2023
		Reg.	
		COGE	
Numero Reg. Provvisorio		Numero Reg. Definitivo	
* Causale COGE	ACCANTONAMENTO_FRO		Accantonamento Fondo Rischil/Oneri
Soggetto	32693---DIVERSI		
Descrizione			

Figura 9

Poi in basso, in corrispondenza dei dettagli cliccare su NUOVO

Dati Principali

+ Nuovo

Numero Dettaglio

Sezione

Campo Attività

Ammontare Reg. COGE

Unità Economica

Tipo movimento

Voce coge

Data Inizio Data Fine

Salva Tutto Applica Annulla

12

Figura 10

Facciamo presente che possono essere creati N dettagli Dare e N dettagli Avere **ma di contenuto omogeneo**, questo perchè al salvataggio il sistema procede ad aggregarli restituendo una registrazione composta da 1 dettaglio dare e 1 dettaglio avere.

Procedere alla compilazione dei campi come segue:



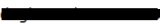



Dati Principali			
+ Nuovo			
Numero Dettaglio	1		
Sezione	Dare 		
* Campo Attività	Istituzionale		
* Ammontare Reg.	0,00		
COGE			
* Unità Economica	UE.01		Universita' 
* Tipo movimento	Quota Accantonamento 		
* Voce coge	G.C.02.07.01.04.01		Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi
Siope			
Data Inizio	01/01/2023	Data Fine	31/12/2023
<input type="button" value="Salva Tutto"/> <input type="button" value="Applica"/> <input type="button" value="Annulla"/>			

Figura 10A - Sez Dare della registrazione per tipo Movimento quota ammortamento

Campo attività: proposto di default Istituzionale ma possono essere scelti anche Commerciale o Promiscuo.

Ammontare: da valorizzare.

UE: di default quella di contesto.

Tipo movimento: con QUOTA ACCANTONAMENTO si attiva la sezione DARE (figura 10A). Con FONDO RISCHI ONERI si attiva la sezione AVERE (Figura 10B)

VOCE COGE (per il movimento Dare viene proposta una voce di conto economico COSTO D'ESERCIZIO. Solitamente si usa una voce specifica tipo Accantonamento Fondo Rischi Oneri.

Codice SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro CODICE_SIOPE_SCR_COGE_OBBL)

Attività SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro ATTIVITA_SIOPE_SCR_COGE_OBBL e il codice siope scelto è di USCITA).

La data inizio e data fine sono compilati in automatico dal sistema e sono imm modificabili. Per il tipo movimento QUOTA AMMORTAMENTO corrispondono alla data inizio e fine esercizio di contesto.

Procedere cliccando ancora su NUOVO per compilare la sez. Avere e salvare.



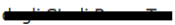


Dati Principali			
+ Nuovo			
Numero Dettaglio	1		
Sezione	Avere 		
* Campo Attività	Istituzionale		
* Ammontare Reg.	0,00		
COGE			
* Unità Economica	UE.01		Universita' 
* Tipo movimento	Fondo Rischi Oneri 		
* Voce coge	G.P.07.15.01.04.01		Fondo per altri rischi
Data Inizio	31/12/2023	Data Fine	31/12/2023
Salva Tutto Applica Annulla			

Figura 10B - Sez Avere della registrazione per tipo movimento Fondo Rischi Oneri

Campo attività: (deve essere lo stesso nelle due sezioni dare avere)

Ammontare

UE

Tipo movimento: scegliendo FONDO RISCHI ONERI si movimentata sez Avere.

Voce coge: Il sistema propone solo le voci coge associate alla causale Accantonamento_FRO.

14

Anche in questo caso le date inizio e fine sono compilate in automatico dal sistema e per il tipo movimento FONDO RISCHI ONERI corrispondono alla data di registrazione.

3.4. Il rilascio Fondo Rischi e Oneri

Per effettuare l'operazione di registrazione Rilascio Fondo Rischi e Oneri procedere dal menu' di **Contabilità generale – Registrazioni**, scegliere il contesto (anno e UE) e successivamente l'operazione **Nuova registrazione libera con causale**

Compilare selezionando la causale RILASCIO_FRO. Il soggetto obbligatorio è imm modificabile e corrisponde a Diversi.

Contabilità generale / Registrosioni
/ Registrosioni - Esercizio: 2023 ,Unità Economica: UE.01 - Università [redacted]

+ Nuova scrittura libera + Nuova scrittura libera con causale Modifica Cancellala Duplica Annulla Stampa |< < > >| Allegati

Associazioni informative Torna a Elenco

UE Autonoma	UE.01 - [redacted]	Attiva	SI
Periodo chiuso	No	Allegati	0
Tipo Reg. COGE	Libera	* Data	31/12/2023
Numero Reg. Provvisorio		Numero Reg. Definitivo	
* Causale COGE	RILASCIO_FRO	Rilascio Fondo Rischi/Oneri	
Soggetto	32693---DIVERSI		
Descrizione			

Figura 11

Cliccare su Nuovo per la compilazione dei dettagli.

Dati Principali

+ Nuovo

Numero Dettaglio

Sezione

Campo Attività

Ammontare Reg. COGE

Unità Economica

Tipo movimento

Voce coge

Data Inizio

Data Fine

javascript: Salva Tutto Applica Annulla

Figura 12

Ricordiamo che possono essere creati N dettagli Dare e N dettagli Avere **ma di contenuto omogeneo**, questo perchè al salvataggio il sistema procede ad aggregarli restituendo una registrazione composta da 1 dettaglio dare e 1 dettaglio avere.

Procedere alla compilazione dei campi come segue





Dati Principali	
+ Nuovo	
Numero Dettaglio	1
Sezione	Dare
* Campo Attività	Istituzionale
* Ammontare Reg.	0,00
COGE	
* Unità Economica	UE.01  Università' 
* Tipo movimento	Fondo Rischi Oneri 
* Voce coge	
Data Inizio	31/12/2023
Data Fine	31/12/2023
<input type="button" value="Salva Tutto"/> <input type="button" value="Applica"/> <input type="button" value="Annulla"/>	

Figura 12A - Sez Dare della registrazione per tipo movimento Fondo Rischi e Oneri

Campo attività: proposto di default Istituzionale ma possono essere scelti anche Commerciale o Promiscuo.

Ammontare: da valorizzare.

UE: di default quella di contesto. Se nel contesto siamo entrati con UE padre è possibile scegliere dal menu' a tendina anche le UE figlie.

Tipo movimento: con FONDO RISCHI e ONERI si attiva la sezione DARE (figura 12A). Con CONTROPARTITA ECONOMICA o CONTROPARTITA NUMERARIA si attiva la sezione AVERE (Figura 12B e 12C). In avere l'utente deve scegliere o l'una o l'altra. Non possono essere scelte entrambe.

Per il Tipo movimento FONDO RISCHI e ONERI dunque sez DARE il sistema propone per la **VOCE COGE** solo quelle associate alla causale RILASCIO_FRO.

La data inizio e data fine sono compilati in automatico dal sistema e sono imm modificabili. Per il tipo movimento FONDO RISCHI e ONERI corrispondono alla data registrazione di scrittura.

Procedere cliccando ancora su NUOVO per compilare la sez Avere e salvare.

Campo attività: (deve essere lo stesso nelle due sezioni dare avere)

Ammontare

UE

Tipo movimento: qui possiamo scegliere alternativamente CONTROPARTITA ECONOMICA o CONTROPARTITA NUMERARIA

Per Tipo movimento CONTROPARTITA ECONOMICA viene proposta la scelta tra **voce coge** di conto economico COSTO d'ESERCIZIO/RICAVO d'ESERCIZIO.

In tal caso è possibile dover compilare anche i campi

Codice SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro CODICE_SIOPE_SCR_COGE_OBBL)

Attività SIOPE (obbligatorio se attivo il parametro ATTIVITA_SIOPE_SCR_COGE_OBBL e il codice siope scelto è di USCITA)

La **Data inizio e Data fine** sono compilati in automatico dal sistema, sono immutabili e corrispondono alla data inizio e fine esercizio di contesto.

Dati Principali			
+ Nuovo			
Numero Dettaglio	1		
Sezione	Avere		
* Campo Attività	Istituzionale		
* Ammontare Reg.	0,00		
COGE			
* Unità Economica	UE.01		Universita' d
* Tipo movimento	Contropartita Economica		
* Voce coge	G.C.02.08.01.01.02		Accantonamento per fondi di quiescenza
Siope			
Data Inizio	01/01/2023	Data Fine	31/12/2023
Salva Tutto Applica Annulla			

17

Figura 12B - Sez Avere della registrazione per tipo movimento Contropartita economica

Per Tipo movimento CONTROPARTITA NUMERARIA viene proposta la scelta tra **voce coge** di stato patrimoniale conto NUMERARIO ATTIVO/NUMERARIO PASSIVO.

La **Data inizio e Data fine** sono compilati in automatico dal sistema, sono imm modificabili e corrispondono alla data registrazione di scrittura.

Dati Principali			
+ Nuovo			
Numero Dettaglio	1		
Sezione	Avere		
* Campo Attività	Istituzionale		
* Ammontare Reg. COGE	0,00		
* Unità Economica	UE.01		Universita' d...
* Tipo movimento	Contropartita Numeraria		←
* Voce coge	G.P.07.15.02.01.01		Altri accantonamenti
Data Inizio	31/12/2023	Data Fine	31/12/2023
Salva Tutto Applica Annulla			

18

Figura 12C - Sez Avere della registrazione per tipo movimento Contropartita numeraria

Come già detto la ragione dell'introduzione di queste causali di sistema per la movimentazione dei Fondi è dovuta alla necessità di recuperare correttamente i valori nella stampa Nota Integrativa.

Si rimanda al caso d'USO La nota integrativa o alle pagine dell'HELP UTENTE per maggiori dettagli.

4. DIRITTI

CO02SCRCOG_LIBCAU