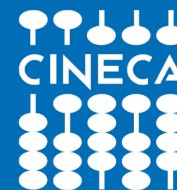


Isoiva – Giornata Cineca

13 febbraio 2018



- Metodo della percentuale di completamento per i progetti;
- Costituzione e utilizzo Riserve di Patrimonio Netto: operatività in U-Gov;
- simulazioni delle chiusure in U-Gov

DM 19 14/01/2014 Art. 4 lettera g

Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. **Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali** a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando. Per le commesse annuali la valutazione avviene al costo, **per le commesse pluriennali la valutazione, a scelta dell'ateneo, avviene al costo o in base allo stato avanzamento lavori ...**

... I proventi relativi ai progetti sono registrati come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui nell'anno i **costi registrati siano maggiori dei proventi**, é quindi necessario valorizzare i proventi di competenza e iscrivere il **rateo attivo** a Stato Patrimoniale, nel caso opposto, quando i **proventi sono maggiori dei costi**, é necessario rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del **risconto passivo**.

MTO

pag. 76

pag. 90

| | PROGETTI/COMMESSE/RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE | CONTRIBUTI |
|------------------------------|---|---|
| <i>Definizione</i> | <i>Iniziative</i> che realizzano ricavi derivanti da attività effettuate su incarico di un committente (commerciali, istituzionali) | Somme erogate dallo Stato o da altri enti pubblici o privati, finalizzati alla copertura di costi di gestione e di funzionamento che, in aggiunta agli altri proventi, costituiscono l'insieme dei proventi operativi in CE |
| <i>Valutazione contabile</i> | | |
| <i>Annuale</i> | Metodo Commessa Completata | Tempo (FFO o risorse senza vincolo di destinazione) |
| <i>Pluriennale</i> | Metodo Commessa Completata o % completamento (a certe condizioni contrattuali) | Tempo o Commessa completata (se correlazione tra ricavi e costi) Se riguardano la ricerca = pag 76 |

- Attraverso tale metodo si gestisce la rilevazione dell'utile o della perdita sui progetti che hanno durata pluriennale.
- I principi contenuti nel decreto consentono di rilevare il risultato (positivo o negativo) del progetto nell'anno in cui il progetto giunge a conclusione, senza produrre effetto negli altri esercizi di durata dello stesso (metodo della "commessa completata").
- L'eventuale eccedenza di ricavo o di costo di un singolo esercizio relativa ad un progetto in corso non avrà nessun impatto sul risultato economico.

1. Se $\text{COSTI} > \text{RICAVI}$: RATEO ATTIVO

Il ricavo è stimato in base al costo, quindi i ricavi vengono iscritti allineandoli ai costi sostenuti, con la scrittura del rateo attivo.

2. Se $\text{RICAVI} > \text{COSTI}$: RISCONTO PASSIVO

La parte dei ricavi eccedenti i costi sostenuti viene rinviata agli esercizi futuri con la scrittura del risconto passivo.

I costi, i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'**avanzamento** dell'attività produttiva e quindi attribuiti agli esercizi in cui tale attività si esplica

La % di completamento si calcola dal raffronto fra costi sostenuti e costi stimati. Questa % viene applicata ai ricavi totali stimati

- Attraverso tale metodo si gestisce la rilevazione dell'utile o della perdita sui progetti che hanno durata pluriennale... Pro quota in CIASCUN anno di vita del progetto
- In ciascun esercizio viene calcolata la % di avanzamento del progetto confrontando costi sostenuti con costi attesi
- La % calcolata viene applicata ai ricavi attesi e l'eventuale delta tra ricavi effettivi e ricavi calcolati in base alla percentuale viene rimandata agli esercizi successivi con il meccanismo del rateo e del risconto

1. Schemi di finanziamento dei progetti:
Metodo commessa = Nessuno → No CTC
Commessa completata
Percentuale di completamento
2. Definire i costi previsti del progetto
3. Definire i ricavi previsti del progetto

1. Schemi di finanziamento dei progetti:
Metodo commessa = Nessuno → No CTC
Commessa completata
Percentuale di completamento
 2. Definire i costi previsti del progetto
 3. Definire i ricavi previsti del progetto
- } sempre modificabili fino a chiusura progetto
4. Configurazione delle voci da utilizzare per ratei e risconti → come per CtC

< >
Progetto
>

Nodo Progetto: Progetto

Riepilogo informazioni progetto

Nodo Progetto: Progetto

* Codice identificativo progetto

Nome Progetto

Numero Contratto

Stato

Codice Progetto Proprio

Acronimo

CUP

* Importo Progetto €

Totale Costi Previsti

Totale Ricavi Previsti

* Data Inizio Validità

* Data Fine Validità

Data Proroga

Data Inizio Attività

Data Fine Attività

Data Firma Contratto

Codice Tipo Progetto

Tipo Progetto

* Schema

Finanziamento

Alla fine di ciascun esercizio si calcola:

$\text{Costi effettivi} / \text{costi previsti totali} = \% \text{ completam.}$

$\% \text{ completam.} * \text{ricavi attesi} = \text{ricavi CALCOLATI}$

Se Ricavi EFFETTIVI < Ricavi CALCOLATI: Rateo attivo

Se Ricavi EFFETTIVI > Ricavi CALCOLATI : Risconto passivo

Modifica dello schema di finanziamento per attivare il metodo della % di completamento solo sui progetti nati nel 2017 (previa verifica con Cineca) e sui nuovi progetti

**Alla fine del progetto questo deve essere chiuso →
Contabilità analitica – Registrazione Chiusura –
Chiusura progetti cost to cost**

Ipotesi:

COSTI TOTALI ATTESI: 1.000

RICAVI TOTALI ATTESI: 1.100

COSTI d'esercizio 120

RICAVI d'esercizio 320

% completamento = costi effettivi (120) / costi tot (1000) = 12%

Ricavi calcolati = % complet. * ricavi attesi = 132

Ricavi effettivi (320) > ricavi calcolati (132) = 188

SCRITTURA DI COST TO COST DI FINE 1° ESERCIZIO

RICAVI* a RISCONTI PASSIVI 188

* Si abbassano i ricavi con iscrizione del risconto in modo da portarli al valore calcolato

COSTI d'esercizio 500
RICAVI d'esercizio 200
RISCONTI PASSIVI anno I: 188

% completamento = costi effettivi (500) / costi tot (1000)
= 50%

Ricavi calcolati = % complet. * ricavi attesi = 550

Ricavi effettivi (388) < ricavi calcolati (550) = 162

SCRITTURA DI COST TO COST DI FINE 2°ESERCIZIO
RATEI ATTIVI* a RICAVI = 162

* Si aumentano i ricavi con iscrizione del rateo in modo da portarli al valore calcolato

COSTI d'esercizio 380
RICAVI d'esercizio 580
RATEI ATTIVI anno 2: 162

% completamento = costi effettivi (380) / costi tot (1000)
= 38%

Ricavi calcolati = % complet. * ricavi attesi = 418

Ricavi effettivi (580-162) = ricavi calcolati (418)

COMPLESSIVAMENTE:

UTILI 1° ESERCIZIO = 12

UTILI 2° ESERCIZIO = 50

UTILI 3° ESERCIZIO = 38

Totali: 100

Spunti di riflessione su alcune poste PN:

<https://coep.miur.it>

Fondi & Riserve

MTO (pag. 50 e 57)

NOTA TECNICA MIUR (14 maggio 2017)

- I presupposti contabili e le scritture
- L'analisi della Commissione sui Bilanci 2015
- L'importanza del momento di origine del Fondo/Riserva
(da COFI o COEP)
- I suggerimenti in Ugov CO-PJ

- Analisi della Commissione sui Bilanci 2015: la costituzione di Fondi Vincolati per costi futuri non è coerente con le norme vigenti sui principi di redazione del bilancio
- Presupposti contabili (OIC 31): natura determinata + esistenza certa + importo attendibile
- Scopo: presidiare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma che verranno sostenuti finanziariamente in futuro

Esempi:

- accantonamenti per il personale (incentivi, rinnovi, fondo comune per attività commerciale)
- per le imposte
- altri (contenziosi...)

PROVENIENTI DALLA COFI

Rilevazione di un ricavo:

FONDO @ UTILIZZO FONDO

COSTITUITI IN COEP

Utilizzo diretto

FONDO @ DEBITO

Chiusura esercizio n → determinazione dell'Utile di esercizio



Esercizio n+1: approvazione del bilancio dell'esercizio n
con l'Epilogo l'Utile dell'esercizio n → Risultato esercizi precedenti



delibera CdA anno n+1 → costituzione di

Riserva di PN NON VINCOLATO (se non vi è una destinazione)
e/o

Riserva VINCOLATA, finalizzata ad un certo obiettivo



Scritture libere Coge

Risultato esercizi precedenti @ Riserva vincolata
Riserve ex Cofi @ Riserva ex Cofi Vincolata

PROVENIENTE DALLA COFI

Riserva ex Cofi Vincolata @ Proventi

PROVENIENTE DALLA COEP

Riserva vincolata @ Risultato d'esercizio (perdita)

Riserva vincolata @ Risultati esercizi precedenti
(svincolo)

- Voci COGE separate in PN (per indicare l'origine delle riserve da COFI o da COEP);
- Scritture Libere Coge per costituire e utilizzare le riserve;
- Voci di Utilizzo Riserve per il pareggio di Budget → voci Coan ad hoc
- Utilizzo di un PROGETTO annuale ad hoc (no CTC), autorizzato dalla delibera del CdA (o n Progetti per n vincoli progettuali stabiliti sulle riserve dal CdA). Se la riserva ha origine COFI il progetto potrebbe anche essere CTC;
- Utilizzo di un TIPO PROGETTO ad hoc (così da monitorare i costi totali coperti da riserve);

Novità: le simulazioni sulla chiusura COAN

Le Registrazioni simulate di chiusura

Contabilità analitica » Registrazioni simulate: 2 funzioni sulla UA ATENEO

REGISTRAZIONI SIMULATE = eventuali scritture Normali (ratei attivi/passivi) solo per essere lette



→ **SIMULAZIONI** { **AMMORTAMENTO**
GENERALE

Le Registrazioni simulate di chiusura COAN www.unica.it

Sono incrementative (sovrascrivono i calcoli precedentemente effettuati in uno stesso periodo), generano stampe asincrone e, in particolare,

| AMMORTAMENTO | SIMULAZIONE GENERALE |
|--|---|
| si può fare su più esercizi | non può andare oltre il 31/12 |
| non sono obbligatori per simulare la chiusura generale | legge Σ scritture alla data X + Ammortamenti simulati Risconti simulati Scritture simulate CTC simulato |
| 2 stampe COAN (sintetica e analitica) 2 stampe inventariali (sintetica e analitica) | 2 stampe COAN (sintetica e analitica) |



Grazie!

