

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>Iniziativa</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 $COSTI > RICAVI$: 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 $RICAVI > COSTI$: RISCO NTO 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

< [] >

Nodo Progetto: Progetto Riepilogo informazioni progetto

Nodo Progetto: Progetto

Modifica Annulla Cancella progetto Cancella sottoprogetto Proponi Codice Stampa Duplica progetto

* Codice identificativo progetto Nome Progetto

Numero Contratto

* **Nodo Progetto** Descrizione * Unità Organizzative * Risorse Umane Finanziatori Budget Costi Budget Costi Matrice Budget Ricavi Budget Ricavi Matrice Informazioni Estese Gestione Periodi

Gestione SSD Gestione Prodotti Gestione Partecipanti Obiettivi del Progetto Ricavi del Progetto Allegati Gestione Rendicontazione Avanzamento lavori Statistiche Progetto Report Progetto

Stato Archivio 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 ALTR Tipo Progetto Altri progetti

* **Schema**

Finanziamento

Alla fine di ciascun esercizio si calcola:

Costi effettivi / costi previsti totali = % completam.

% completam. * ricavi attesi = 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
RICA VI 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 e 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!

