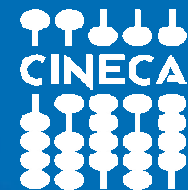


6 giugno 2017

Criterio della percentuale di completamento per la valutazione dei progetti

Monia Bilotti



Valutazione dei progetti

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, è 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, è necessario rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo

Valutazione dei progetti

Metodo della commessa completata

Criteri di valutazione

Criterio del costo
(Commessa completata)

I ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti solo quando le opere sono ultimate e consegnate.

Valutazione dei progetti

Metodo della commessa completata

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 $\text{RICAVI} > \text{COSTI}$: RISCOLO PASSIVO

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

Valutazione dei progetti

Proposte modifica DL 19/2014 art.4 lett. g)

Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti, **alle commesse** e alle ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. Tali progetti, **commesse** 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 **i progetti**, le commesse o le ricerche finanziate/cofinanziate **annuali** la valutazione avviene **in base al criterio della commessa completata**;

per i progetti, le commesse o le ricerche finanziate/cofinanziate pluriennali la valutazione avviene in base al criterio della commessa completata ovvero, in relazione a condizioni contrattuali e/o di finanziamento riconducibili allo stato avanzamento lavori, in base al criterio della percentuale di completamento

Valutazione dei progetti

Metodo della percentuale di completamento

Criteri di valutazione

Criterio dei corrispettivi maturati (Percentuale di completamento)

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.

- metodo del costo sostenuto (cost-to-cost);

(Calcolo della % di completamento dal raffronto tra costi sostenuti e costi stimati. Questa percentuale viene applicata ai ricavi totali stimati.

- metodo delle ore lavorate;
- metodo delle unità consegnate;
- metodo delle misurazioni fisiche.

Valutazione dei progetti

Metodo della percentuale di completamento

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**

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

Valutazione dei progetti

Metodo della percentuale di completamento

1. Definire i costi attesi totali del progetto
2. Definire i ricavi attesi totali del progetto
3. Alla fine di ciascun esercizio si calcola:
$$\text{Costi effettivi} / \text{costi attesi totali} = \% \text{ completamento}$$
$$\% \text{ completam.} * \text{ricavi attesi} = \text{ricavi CALCOLATI}$$
4. Se Ricavi EFFETTIVI < Ricavi CALCOLATI: Rateo attivo
5. Se Ricavi EFFETTIVI > Ricavi CALCOLATI : Risconto passivo

Valutazione dei progetti

Commento della Commissione ministeriale

Gli Atenei possono adottare il criterio della percentuale di completamento per la valutazione delle iniziative pluriennali in presenza delle seguenti condizioni:

- esistenza di un contratto vincolante che definisca **chiaramente** obblighi e corrispettivi;
- diritto alla percezione dei corrispettivi maturati con ragionevole **certezza**;
- non siano previste situazioni di incertezza nelle condizioni contrattuali

Metodo della percentuale di completamento

Esempio:

COSTI TOTALI ATTESI: 1.000

RICAVI TOTALI ATTESI: 1.100

durata progetto anni 3

1° anno

COSTI d'esercizio 120

RICAVI d'esercizio 320

% completamento = costi effettivi (120) / costi tot attesi (1.000) = 12%

Ricavi calcolati = % complet. * ricavi attesi = 1.100 * 12% = 132

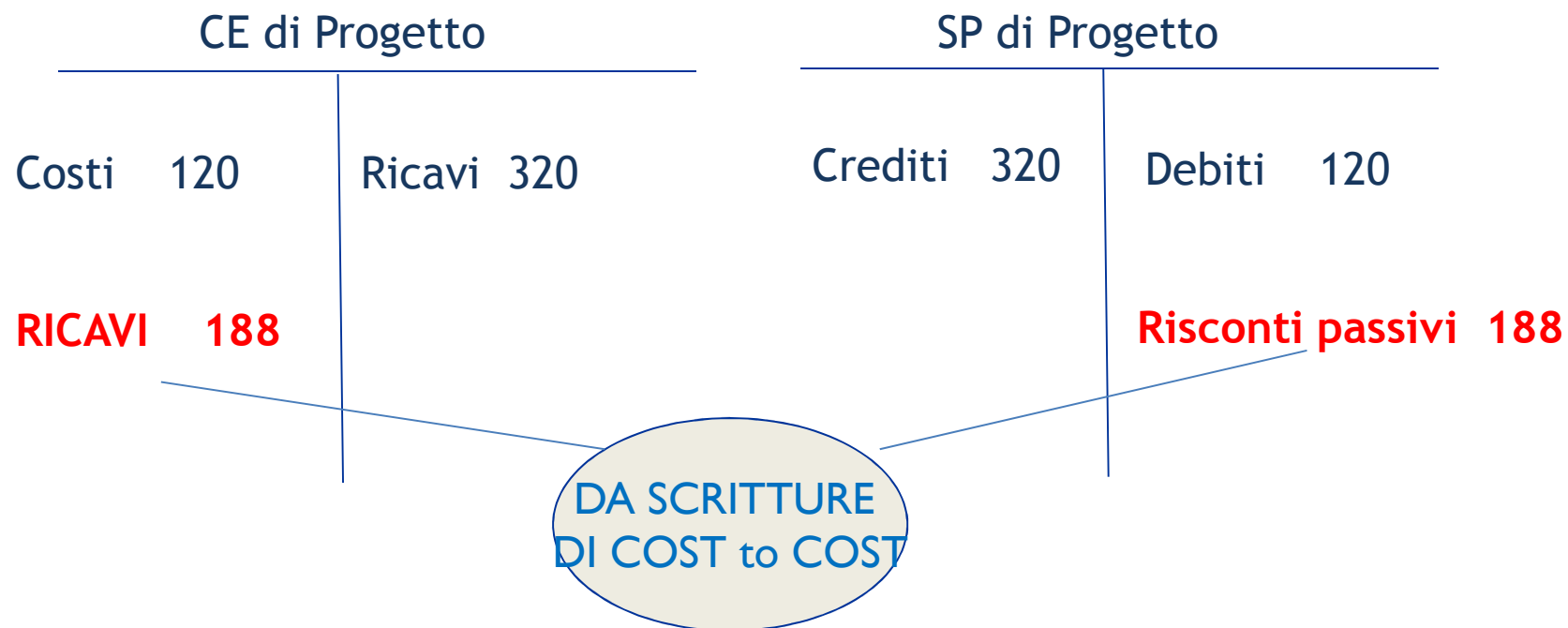
Ricavi effettivi (320) > ricavi calcolati (132) = 188

SCRITTURA DI COST TO COST DI FINE 1° ESERCIZIO

RICAVI a RISCONTI PASSIVI per 188

Metodo della percentuale di completamento

Anno 1



UTILE d'esercizio = 12

Metodo della percentuale di completamento

2° anno

COSTI d'esercizio 500
RICAVI d'esercizio 200
RICAVI (da Risconti passivi anno I) = +188

% completamento = costi effettivi (500) / costi attesi (1.000) = 50%

Ricavi calcolati = % complet. * ricavi attesi = 1.100 * 50% = 550

Ricavi effettivi (200+188=388) < ricavi calcolati (550) = 350

SCRITTURA DI COST TO COST DI FINE 2° ESERCIZIO

RATEI ATTIVI a RICAVI per 162

Metodo della percentuale di completamento

Anno 2

CE di Progetto				SP di Progetto			
Costi	500	Ricavi	200 (nuovi)	Crediti	520	Debiti	620
		Ricavi	188 (da risconto)			Utili es prec.	12
		RICAVI	162			Ratei attivi	162

DA SCRITTURE
DI COST to COST

UTILE d'esercizio = 50

Metodo della percentuale di completamento

3° anno

COSTI d'esercizio 380
RICAVI d'esercizio 580
RICAVI (da Ratei attivi anno 2) = -162

$\% \text{ completamento} = \text{costi effettivi (380)} / \text{costi attesi (1.000)} = 38\%$

$\text{Ricavi calcolati} = \% \text{ complet.} * \text{ricavi attesi} = 1.100 * 38\% = 418$

$\text{Ricavi effettivi (580-162=418)} = \text{ricavi calcolati (418)} = 0$

COMPLESSIVAMENTE:

UTILI 1° ESERCIZIO = 12

UTILI 2° ESERCIZIO = 50

UTILI 3° ESERCIZIO = 38

Totali: 100

Metodo della percentuale di completamento

Anno 3 - ultimo anno

CE di Progetto			
Costi	380	Ricavi	580
		(nuovi)	
Ricavi	162		
(da rateo)			

SP di Progetto			
Crediti	1100	Debiti	1000
		Utili es prec.	62

NESSUNA SCRITTURA
DI COST to COST

UTILE d'esercizio = 38

Metodo della percentuale di completamento

Cosa cambierà in U-Gov:

- 1) Inserimento di 2 nuovi campi in PJ
COSTI ATTESI
RICAVI ATTESI
- 2) Flag su schema di finanziamento alternativo all'attuale CTC

Metodo della percentuale di completamento

Funzionamento in U-Gov:

- 1) Sarà possibile modificare lo schema di finanziamento per attivare il metodo della % di completamento solo per i progetti nati del 2017 e per i nuovi progetti;
- 2) I campi Ricavi Attesi e Costi Attesi su PJ saranno sempre modificabili;
- 3) E' l'utente che decide qual è l'ultimo anno del progetto → estensione della funzione di 'chiusura progetti'
- 4) La tabella di configurazione delle voci (da utilizzare per i ratei ed i risconti) resta quella attuale

Metodo della percentuale di completamento

Da quando?

Entro la chiusura dell'esercizio 2017

Grazie!

m.bilotti@cineca.it

www.cineca.it