

La gestione dei risconti di contributi conto impianti

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
2. LA SOLUZIONE IN U-GOV.....	2
3. LE CONFIGURAZIONI	2
3.1. Tariffario	2
3.2. Causale	3
4. L'OPERATIVITÀ IN U-GOV.....	4
4.1. La registrazione del contributo c/impianti.....	4
4.2. Il carico del bene in inventario e l'associazione del contributo c/ impianti.....	6
4.3. La funzione di calcolo del risconto contributo impianti.....	7
4.3.1. Il risconto in Contabilità generale	7
4.3.2. Il risconto in Contabilità analitica.....	11
5. DIRITTI	14

1. Introduzione

In applicazione delle regole del manuale tecnico applicativo del MIUR (art.8 D.I. MIUR-MEF 14 Gennaio 2014, n.19) e dei principi contabili OIC 12 e OIC 24 gli Atenei hanno la facoltà di imputare la quota di ricavo dei contributi agli investimenti in relazione alla quota di ammortamento.

Il calcolo del risconto del contributo impianto avviene secondo l'ammortamento generato dai beni inventariali collegati.

L'iscrizione del contributo in apposita voce tra i risconti passivi, da ridursi ogni periodo con accredito al conto economico, lascia inalterato il costo dell'immobilizzazione, ma produce gli stessi effetti sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione del contributo come riduzione del costo.

2. La soluzione in U-GOV

Dalla versione 20.03.00.00 è stata rilasciata una nuova funzione che calcola in automatico il risconto dei contributi c/ impianti ricevuti.

Per usare la funzione è necessario operare su cespiti caricati dal 2018 che non siano già ammortizzati e avere completato le configurazioni dettagliate in seguito.

Si consiglia prima di attivare la gestione di contattare il proprio consulente di riferimento.

2

3. Le configurazioni

3.1. Tariffario

E' necessario configurare un codice tariffa in cui sia valorizzato il flag contributi c/ impianti che è stato aggiunto.

Codice tariffario	Descrizione	Tipo Bene	Codice IVA	Data annullamento	Enpav	Tipo Spesa Sanitaria	Tipo Sezionale
CAS1	Cassa1	Bene			No		Cartacei
CAS2	Cassa2	Bene			No		Tutti
CAS3	Cassa3	Bene			No		Tutti
CAS4	Cassa	Bene			No		Cartacei
CONTR_IMP	Contributi impianti	Bene	I103B		No		Elettronici
D06_01	Prestazioni a pagamento da tariffario - Visite Guidate	Servizio	I332/3		No		Tutti
D06_02	Prestazioni a pagamento da tariffario - Analisi di laboratorio per attivita' c/terzi	Servizio	I302B		No		Tutti
D06_03	Prestazioni a pagamento da tariffario - Analisi di laboratorio per attivita' c/terzi	Servizio	I332/3		No		Elettronici

Risultati 1 - 1 di 17

Pagina 1 di 1

Codice tariffario	Descrizione	Tipo Bene	Codice IVA	Unità di misura	Nomenclatura Intra	Prezzo unitario	Destinazione	Data annullamento	Enpav	Tipo Spesa Sanitaria	Tipo Sezionale
CONTR_IMP	Contributi impianti	Bene	I103B			1.000,00	Magazzino		No		Elettronici
										Contributo c/Impianti	Si

Figura 1

3.2. Causale

Uno script all'installazione della versione 20.03.00.00 aggiungerà in tutti gli ambienti la causale di sistema RISCONTI_CONTR_IMP.

Codice	Denominazione	Sistema
RISCONTO	Risconto	Si
RISCONTO_CONTR_IMP	Risconto Contributo Impianti	Si
RISULTATO_ECONOMICO	Risultato economico	Si

Figura 2

Sarà necessario per l'utente configuratore associare le voci coge di risconto che dovranno essere poi recuperate nella creazione del risconto in fase di contabilizzazione.

Si ricorda che per associare le voci ad una causale occorre entrare nella funzione selezionare la causale, premere il pulsante ASSOCIA VOCE COGE poi premere NUOVO infine collegare la voce coge appropriata.

Contabilità generale / Configurazioni / Causale - Esercizio: 2018 Contesto Chiudi Funzion

Codice Causale Coge	Denominazione Causale Coge	Codice Voce Coge	Denominazione Voce	Sezione
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="button" value="C"/> RISCONTO_CONTR_IMP <input type="button" value="E"/>	Risconto Contributo Impianti	CG.SP.P24.01.02.002 <input type="button" value="E"/>	Risconti passivi	Avere
<input type="button" value="C"/> DECREMENTO_BENE	Decremento Bene	CG.EB.C12.01.01.009	Minusvalenze	Dare

Figura 3

4. L'operatività in U-GOV

Il processo della gestione della funzione si compone di tre macro-fasi:

- 1 Registrazione del contributo ricevuto, generalmente la registrazione avviene tramite un documento gestionale di tipo fattura di vendita o generico di entrata.
- 2 Creazione del buono di carico dei beni acquisiti con contributo e associazione ai beni del documento gestionale che ha registrato il contributo e la relativa percentuale di contribuzione.
- 3 Calcolo e contabilizzazione in coge e coan del risconto contributo impianti

4.1. La registrazione del contributo c/impianti

Per registrare il contributo c/impianti ricevuto è necessario imputare in un dettaglio commerciale di documento gestionale la tariffa con il flag contributi c/impianti acceso.

Solo i documenti gestionali che generano scrittura coge prima (esempio generici e fatture) possono avere dettagli che gestiscono i contributi c/impianti altrimenti il sistema blocca con un messaggio che indica l'incompatibilità (vedi Figura 4) Esempio non è possibile caricare una tariffa marcata contributi c/impianti in una fattura proforma.

4



Figura 4

Il sistema per i dettagli commerciali con questo tipo di tariffa pone competenza istantanea.

Report:

 Operazioni:

ID DG Stato (*)

Nr. Registrazione Data Registrazione (*)

Nr.Riga	Descrizione	Tariffa	Quantita	Prezzo Unitario	Totale
1		C/impianti	2,00	10.000,00	20.000,00

Numero Riga (*)

Descrizione

Progetto

CUP

Cig

Unita Lavoro

Informazioni Commerciali

Tariffa

Quantita (*)

Prezzo Unitario (*)

Totale

Stato

Figura 5

Esistono alcune regole specifiche nella gestione dei documenti gestionali con tariffa contributi c/impianti:

-le estensioni cogefiglie di estensione commerciale di dettaglio marcate contributo c/ impianti devono essere omogenee per voce cogef.

-le estensione coanfiglie di estensioni commerciali di dettaglio con tariffa con flag contributi impianti acceso devono essere omogenee per voce coan e non devono avere imputati progetti con metodo calcolo Commessa Completata o Percentuale Completamento.

Report:

 Operazioni:

ID DG Stato (*) Steti Applicativi
 Nr. Registrazione Data Registrazione (*)

Testata Commerciale Indirizzo Documentale PagoPA **Righe Dettaglio** Cicli Allegati

Nr.Riga	Descrizione	Tariffa	Quantita	Prezzo Unitario	Totale
1		C/impianti	2,00	10.000,00	20.000,00

Riga

Nr. Est	Amm. Principale	Amm. Iva Detraibile	Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce Coge	Stato
1.1	100,00	0,00	2018	UE.A200	UE.A200	CG.EA.R01.01.03.004	Non Contabilizzato
1.2	100,00	0,00	2018	UE.A200	UE.A200	CG.EA.R01.01.03.004	Non Contabilizzato

Informazioni COGE
 Nr. Estensione
 Ammontare
 Esercizio
 UE Autonoma (*)
 UE (*)
 Voce Coge (*)
 Voce Coge Contropartita (*)
 Codice Slope (*)
 Data Inizio (*) Data Fine (*)
 Cup
 Cig

Figura 6

4.2. Il carico del bene in inventario e l'associazione del contributo c/ impianti

In fase di creazione del buono di carico è stata aggiunta la possibilità di associare il bene al dg del contributo (cioè al dg che ha la tariffa marcata contributo impianto): in questo modo l'utente comunica al sistema che l'acquisto di quel bene è finanziato dal quel contributo.

Alla creazione del buono di carico l'utente deve associare il dg contributo nell'attributo Dg contributo Impianto.

Bene di riferimento	<input type="text"/>	Condizione del bene	<input type="text"/>
Bene Usato	<input type="checkbox"/>	Interesse Storico	<input type="checkbox"/>
Esenzione Doganale	<input type="checkbox"/>		
Codice Ingresso Bene	<input type="text"/>	Numero targa	<input type="text"/>
Locale	<input type="text"/>		
* Data Inizio Amm.to	<input type="text" value="20/06/2018"/>	Edificio Collegato (Spazio)	<input type="text"/>
Uo di riferimento	<input type="text" value="010077"/>		
Dg Contributo Impianto	<input type="text" value="1119385"/>		<input type="text" value="Fattura Vendita/2018/010077/34"/>

Tipo ammortamento	Annualità ammortamento
Ordinario	ORD.03 --- Ammortamento ordinario 3 anni

Figura 7

Inoltre è possibile la percentuale del contributo impianto imputandola nel campo percentuale contributo impianto.

		(Spazio)		
Uo di riferimento	010077	BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE		
Dg Contributo Impianto	1182208	Fattura Vendita/2018/010077/64	Percentuale Contributo Impianto	50%
Ammortamenti				



Si precisa che non è possibile collegare o scollegare il dg contributo impianto a un bene che ha già iniziato il processo di ammortamento ordinario..

E' possibile associare ad bene che:

- ha campo attività Istituzionale, i soli dg contributo impianti in cui l'estensione commerciale di dettaglio considerata hanno campo attività Istituzionale;
- ha campo attività Commerciale, i soli dg contributo impianti in cui l'estensione commerciale di dettaglio considerata ha campo attività Commerciale;
- ha campo attività Promiscuo, il sistema non pone alcuna condizione.

4.3. La funzione di calcolo del risconto contributo impianti

La funzione di creazione saldi e contabilizzazione è presente sia nel menù di contabilità generale che di contabilità analitica, non esistono dipendenze tra le due procedure quindi è possibile contabilizzare indifferentemente prima coge o coan. In caso di presenza di un saldo contabilizzato il sistema impedisce di rettificare il buono di carico che ha associato il contributo.

4.3.1. Il risconto in Contabilità generale

Nel menù Contabilità generale- Registratori di chiusura- Registratori di assestamento è stata aggiunto il pulsante ESTRAI SALDI DI CONTRIBUTI IMPIANTI.

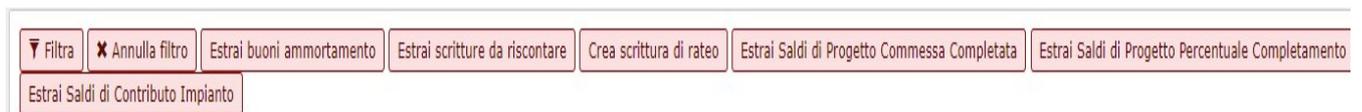


Figura 8

Dopo l'accesso sono proposti l'elenco degli inventari aperti

<input type="button" value="Crea Saldi"/> <input type="button" value="Visualizza Saldi Contabilizzati"/> <input type="button" value="Torna a Elenco"/>		
<input type="checkbox"/>	Codice Inventario	Denominazione Inventario
<input type="checkbox"/>	AC308	ALI - Beni Ordinari
<input type="checkbox"/>	AC308L	ALI - Materiale Bibliografico
<input type="checkbox"/>	AC308MV	ALI - B.O. Modico Valore

Figura 9

In questa maschera sono presenti i pulsanti CREA SALDI oppure VISUALIZZA SALDI CONTABILIZZATI che consentono di generare un nuovo saldo oppure consultare i saldi già contabilizzati.

Per generare il saldo è possibile scegliere uno o N inventari in cui non sia stato calcolato l'ammortamento ordinario, poi premere CREA SALDI.

Il sistema presenta tutti i dg con almeno una estensione commerciale con tariffa marcata contributi c/impianti, associati ad un bene dell'inventario scelto.
 Il sistema crea un dettaglio di saldo per ogni movimento bene di ammortamento aggregato in un saldo.

* Voce Coge Risconto

Filtra Annulla filtro Proponi selezionati Stampa XLS Torna a Elenco

<input checked="" type="checkbox"/>	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coge Ricavo	Ricavo	Risconto
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/2	AD201L	100,00	0,00	0,00	2018/UE.A200/54464	1.000,00	900,00
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/3	AD201L	60,27	0,00	0,00	2018/UE.A200/54466	1.000,00	939,73
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L	161,91	0,00	0,00	2018/UE.A200/54474	150,00	0,00
<input checked="" type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/6	AD201L	53,97	0,00	0,00	2018/UE.A200/54478	150,00	96,03

Risultati 1 - 4 di 4

Escludi Selezionati Contabilizza Contabilizza con visore Visualizza Dettagli

<input checked="" type="checkbox"/>	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coge Ricavo	Ricavo	Risconto
-------------------------------------	----------------------	------------	--------------------	------------	-------------	-----------------------	--------	----------

Figura 10

Il sistema espone, per ogni documento gestionale, l'inventario la quota di fondo ammortamento, il valore di decremento, dismissione, ricavo e risconto.
 La stampa XLS espone in formato excel i dettagli di questi calcoli.
 Il risconto viene calcolato secondo le regole espone nel precedente paragrafo della contabilizzazione coan.

Dopo aver calcolato il SALDO occorre:

Selezionare uno o n dg e premere il pulsante PROPONI SELEZIONATI, in modo che il sistema porti il record nella parte bassa della maschera

Premere il pulsante CONTABILIZZA oppure CONTABILIZZA CON VISORE nel caso sia necessario gestire raccordi che necessitino di scelta di dati da parte degli utenti.

Esercizio Scrittura	UE Scrittura	Voce Coge Scrittura	Esercizio Chiusura	Voce Coge Chiusura Risconto	UE Chiusura	Voce Coge Chiusura	Esercizio Apertura	UE Apertura	Voce Coge Apertura	Voce Coge Apertura Risconto
2018	UE.A200.D201	CG.EA.R01.03.02.065 - Finanziamenti competitivi per ricerca da Province	2018	CG.SPP24.01.02.002 - Risconti passivi	UE.A200.D201	CG.EA.R01.03.02.065	2019	UE.A200	CG.EA.R01.02.	CG.SPP24.01.02.002

Risultati 1 - 1 di 1

Annulla OK

Figura 11

Nella successiva maschera il sistema espone il log dell'operazione.

Documento Gestionale	Inventario	Scrittura Coan Risconto
Generico Entrata/2018/170031/6	AD201L --- DIP. BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE - Materiale Bibliografico	2018/UA.A200/32338
Generico Entrata/2018/170031/6	AD201L --- DIP. BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE - Materiale Bibliografico	2019/UA.A200/11

Figura 12

La scrittura di risconto contributo impianti generata sar  nell'esercizio N

Ricavi @ risconti passivi

e nell'esercizio successivo N+1

Risconti passivi @ Ricavi

Nel caso il saldo di risconto generato sia di ammontare nullo esempio perch  sono stati associati al dg contributo beni di valore maggiore il sistema genera egualmente il risconto di ammontare pari a zero nell'esercizio in chiusura.

Il bene non sar  presente nell'esercizio N+2 perch  il processo di risconto   terminato. Esempio il bene

Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coage Ricavo	Ricavo	Risconto	Scrittura Coage Risconto	
<input checked="" type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L	161,91	0,00	0,00	2018/UE.A200/54474	150,00	0,00	2018/UE.A200/54484
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/6	AD201L	53,97	0,00	0,00	2018/UE.A200/54478	150,00	96,03	2018/UE.A200/54483

Figura 13

Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coage Ricavo	Ricavo	Risconto	
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/2	AD201L	200,00	0,00	0,00	2018/UE.A200/54464	1.000,00	800,00
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/3	AD201L	170,27	0,00	0,00	2018/UE.A200/54466	1.000,00	829,73
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/6	AD201L	153,97	0,00	0,00	2018/UE.A200/54478	150,00	0,00

Figura 14

La scrittura di risconto contributi c/impianti si differenzia dalla scrittura di risconto perch  ha causale RISCO_ CONTR_IMP

Periodo chiuso	No		
Tipo Reg. COGE	Chiusura	Data Reg. COGE	31/12/2018
Numero Reg.	54484	Numero Reg. Definitivo	
Provvisorio			
Causale COGE	RISCONTO_CONTR_DHP	Risconto Contributo Impianti	
Soggetto	2384--		
Descrizione			
Ammontare Dare	0,00	Ammontare Avere	0,00

Documento Gestionale			
Tipo DG	Numero DG	Data DG	
UO Numerante	UO Origine	Numero Reg. DG	Data Reg. DG

Dettagli								
	Numero Dettaglio	Sezione	Ammontare Reg. COGE	Unità Economica	Voce COGE	Data Inizio	Data Fine	Campo Attività
	1	Dare	0,00	UE.A200.D201 - BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE	CG.EA.R01.01.03.004 - Altri contributi	31/12/2018	31/12/2018	Istituzionale
	2	Avere	0,00	UE.A200.D201 - BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE	CG.SP.P24.01.02.002 - Risconti passivi	31/12/2018	31/12/2018	Istituzionale

Figura 15

CASO 1

L'Ateneo riceve un contributo impianti di 1000 che viene utilizzato per acquistare un bene inventariale che ha data inizio ammortamento 01/01/2018 e percentuale ammortamento 50%

Il sistema genera nell'esercizio 2018 un risconto pari a 500.

Le scritture saranno le seguenti

Esercizio 2018

Registrazioni del contributo

Crediti @ Ricavi per contributi 1000

Registrazione del risconto chiusura per contributi c/ impianti

Ricavi per contributi @ Risconti 500

Esercizio 2019

Registrazione del risconto apertura per contributi c/ impianti

Risconti @ Ricavi per contributi 500

Registrazione del risconto chiusura per contributi c/ impianti

Ricavi per contributi @ Risconti 0

Esercizio 2020

Registrazione del risconto apertura per contributi c/ impianti

Risconti @ Ricavi per contributi 0

Nell'esercizio 2019 il sistema non dovrà calcolare alcun risconto

CASO 2

L'Ateneo riceve un contributo di 1000 a cui associa due beni Alfa e Beta che iniziano l'ammortamento in data 01/01/2018.

Alfa ha valore di 2000 e viene ammortizzato al 25%, Beta ha valore 1500 e viene ammortizzato al 50%.

Il valore del risconto sarebbe pari a $1000 - ((2000 * 0,25) + (1500 * 0,5))$ che determina una quota negativa pertanto la registrazione avrà ammontare pari a zero. Il sistema crea quindi una scrittura di risconto di chiusura nel 2018

Risconti @ Ricavi per contributi 0

e poi nel 2019

Ricavi per contributi @ Risconti 0

4.3.2. Il risconto in Contabilità analitica

Nel menu Contabilità analitica- Registrosioni di chiusura- Registrosioni di assestamento è stata aggiunto il pulsante ESTRAI SALDI DI CONTRIBUTI IMPIANTI.

Dopo l'accesso sono proposti l'elenco degli inventari aperti

Crea Saldi Visualizza Saldi Contabilizzati Torna a Elenco		
<input checked="" type="checkbox"/>	Codice Inventario	Denominazione Inventario
<input type="checkbox"/>	AC308	ALI - Beni Ordinari
<input type="checkbox"/>	AC308L	ALI - Materiale Bibliografico
<input type="checkbox"/>	AC308MV	ALI - B.O. Modico Valore

Figura 16

In questa maschera sono presenti i pulsanti CREA SALDI oppure VISUALIZZA SALDI CONTABILIZZATI che consentono di generare un nuovo saldo oppure consultare i saldi già contabilizzati

Per generare il saldo è possibile scegliere uno o N inventari in cui non sia stato calcolato l'ammortamento ordinario, poi premere CREA SALDI. Il sistema presenta tutti i dg con almeno una estensione commerciale con tariffa marcata contributi c/impianti, associati ad un bene dell'inventario scelto.

Il sistema crea un dettaglio di saldo per ogni movimento bene di ammortamento aggregato in un saldo creato.

<input type="button" value="Filtro"/> <input type="button" value="Annulla filtro"/> <input type="button" value="Proponi selezionati"/> <input type="button" value="Stampa XLS"/> <input type="button" value="Torna a Elenco"/>								
<input type="checkbox"/>	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coan Ricavo	Ricavo	Risconto
<input checked="" type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/2	AD201L	100,00	0,00	0,00	2018/UA.A200/32326	1.000,00	900,00
<input type="checkbox"/>	Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L	161,91	0,00	0,00	2018/UA.A200/32332	150,00	0,00

Risultati 1 - 2 di 2

Pagina 1 di 1

<input type="button" value="Escludi Selezionati"/> <input type="button" value="Contabilizza"/> <input type="button" value="Contabilizza con visore"/> <input type="button" value="Visualizza Dettagli"/>								
<input type="checkbox"/>	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coan Ricavo	Ricavo	Risconto

Figura 17

Il sistema espone per ogni documento gestionale i dati relativi all'inventario la quota di fondo ammortamento, il valore di decremento, dismissione, ricavo e risconto.

La stampa XLS espone in formato excel i dettagli di questi calcoli.

Il risconto viene calcolato secondo questa formula.

$$\text{AMMONTARE RISCONTO} = \text{RICA VO} - (\text{F.DO AMMORTAMENTO} + \text{DECREMENTO} + \text{DISMISSIONE}).$$

Nel caso un bene nell'esercizio N-1 ha saldo di risconto uguale a zero, il sistema nell'esercizio N non calcola il risconto visto che il processo contabile è terminato nell'esercizio precedente.

Dopo aver calcolato il SALDO occorre:

- Selezionare la voce coge di risconto associate alla causale di sistema contributi c/impianti

* Voce Coge Risconto

- Selezionare uno o n dg e premere il pulsante PROPONI SELEZIONATI il sistema porta il record nella parte bassa della maschera

Premere il pulsante CONTABILIZZA oppure CONTABILIZZA CON VISORE nel caso sia necessario gestire raccordi che necessitano di scelta di dati da parte degli utenti.

Nella successiva maschera il sistema espone il log dell'operazione.

Salda di Contributi Impianti Contabilizzati		
Documento Gestionale	Inventario	Scrittura Coan Risconto
Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L --- DIP. BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE - Materiale Bibliografico	2018/UA.A200/32339
Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L --- DIP. BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE - Materiale Bibliografico	2019/UA.A200/12

Figura 18

La scrittura di risconto contributo impianti generata sarà nell'esercizio N (genera un rettifica dei ricavi)

- RICAVI – ALTRI CONTRIBUTI

E nell'esercizio N+1

+ RICAVI – ALTRI CONTRIBUTI

Nel caso il saldo di risconto generato sia di ammontare nullo esempio perché sono stati associati al dg contributo beni valore maggiore il sistema genera egualmente il risconto di ammontare pari a zero nell'esercizio in chiusura.

La scrittura di risconto contributi c/impianti si differenzia dalla scrittura di risconto perché ha causale RISCO_NTO_CONTR_IMP

Num. Dettaglio	Ammontare	Unità Analitica	Voce COAN	Tipo Dimensione Analitica	Dimensione analitica	Progetto	Unità Lavoro
1	939,73	UA.A200 - Universita' degli Studi di	CA.FR.R.01.01.03.03 - Tasse e contributi per esami di stato	DA	DA.ESTERNI		

Figura 19

La procedura di contabilizzazione coan saldo blocca la rettifica della scrittura normale del dg con cui si è caricato il bene.

CASO 1

L'Ateneo riceve un contributo impianti di 1000 che viene utilizzato per acquistare un bene inventariale con data inizio ammortamento 01/01/2018 e percentuale ammortamento 50%

Il sistema genera nell'esercizio 2018 un risconto pari a 500.

Le scritture saranno le seguenti

Esercizio 2018

Registrazioni del contributo

Ricavi per contributi 1000

Registrazione del risconto chiusura per contributi c/ impianti

-Ricavi per contributi 500

Esercizio 2019

Registrazione del risconto apertura per contributi c/ impianti
+ Ricavi per contributi 500

Registrazione del risconto chiusura per contributi c/ impianti
Ricavi per contributi 0

Esercizio 2020

Registrazione del risconto apertura per contributi c/ impianti
Ricavi per contributi 0

Nell'esercizio 2019 il sistema non dovrà calcolare alcun risconto

CASO 2

L'Ateneo riceve un contributo di 1000 a cui associa due beni Alfa e Beta che iniziano l'ammortamento in data 01/01/2018.

Alfa ha valore di 2000 e viene ammortizzato al 25%, Beta ha valore 1500 e viene ammortizzato al 50%.

Il valore del risconto sarebbe pari a $1000 - ((2000 * 0,25) + (1500 * 0,5))$ che determina una quota nulla pertanto la registrazione avrà ammontare pari a zero.

Il sistema crea quindi una scrittura di risconto di chiusura nel 2018

Ricavi 0

e poi nel 2019

Ricavi 0

14

5. Diritti

CO03SCRCHI_READ Accesso in lettura alla funzione Gestisci scritture di chiusura COAN

CO03SCRCHI_CRUD Accesso completo alla funzione Gestisci scritture di chiusura COAN

CO02SCRCHI_READ Accesso in lettura alla funzione Gestisci scritture di assestamento COGE

CO02SCRCHI_CRUD Accesso completo alla funzione Gestisci scritture di assestamento COGE