La gestione dei risconti di contributi conto impianti





Sommario

<u>1.</u>	INTRODUZIONE
<u>2.</u>	LA SOLUZIONE IN U-GOV 2
<u>3.</u>	LE CONFIGURAZIONI
3.1 3.2	2 Tariffario
<u>4.</u>	<u>L'OPERATIVITÀ IN U-GOV4</u>
4.1 4.2 4.3	La registrazione del contributo c/impianti
<u>5.</u>	DIRITTI

1



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 contributo 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.

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 tariffari	o 🌣 Descrizione 🗢	Tipo Bene 🗘	Codice IVA	Data annullamento 🗘	Enpav	Tipo Spesa Sanitaria	Tipo Sezional
		~			V		~
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
06_01	Prestazioni a pagamento da tariffario - Visite Guidate	Servizio	1332/3		No		Tutti
006_02	Prestazioni a pagamento da tariffario - Analisi di laboratorio per attivita' c/terzi	Servizio	1302B		No		Tutti
000 02		Constinio.	1222/2		AL-		-lastancia:
+ Nuovo 🖍 M Codice tariffari	odifica RANNUlla						
escrizione	Contributi impianti						
ipo Bene	Bene						
odice IVA	I103B						
odice IVA Inità di misura	I103B						
odice IVA Inità di misura Iomenclatura I	I103B						
Codice IVA Jnità di misura Iomenclatura I Prezzo unitario	I103B ntra 1.000,00						
odice IVA nità di misura omenclatura I rezzo unitario estinazione	I103B ntra 1.000,00 Magazzino						
odice IVA nità di misura omenclatura I rezzo unitario estinazione ata annullame	I103B Intra 1.000,00 Magazzino Into						
odice IVA Inità di misura Iomenclatura I rezzo unitario Pestinazione Vata annullame npav	I103B I1000,00 Magazzino INO			Contribu	to c/Impi	anti Si	
odice IVA Inità di misura Iomenclatura I rezzo unitario restinazione vata annullame npav ipo Spesa San	I103B Intra 1.000,00 Magazzino Into No itaria			Contribu	to c/Impi	anti Si	

Figura 1

3

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.

Filtra	X Annulla filtro + Nuovo Stampa PDF Stampa XLS Associa Voce Coge		
	Codice	Denominazione	Sistema
/ 1	RISCONTO	Risconto	Si
Î	RISCONTO_CONTR_IMP	Risconto Contributo Impianti	Si
/1	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 pulsate ASSOCIA VOCE COGE poi premere NUOVO infine collegare la voce coge appropriata.



Contabilit	Contabilità generale / Configurazioni / Causale - Esercizio: 2018										
₹ Filtra	X Annulla filtro + Nuovo Stamp	a PDF Stampa XLS Copia Associaz	ioni Toma indietro								
	Codice Causale Coge	Denominazione Causale Coge	Codice Voce Coge	Denominazione Voce	Sezione						
					•						
Î	RISCONTO_CONTR_IMP	Risconto Contributo Impianti	CG.SP.P24.01.02.002	Risconti passivi	Avere						
Î	DECREMENTO_BENE	Decremento Bene	CG.EB.C12.01.01.009	Minusvalenze	Dare						
Figu	ira 3										

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. X

Fattura proforma Anno 2018 UO 010081 Nr. Registrazione N.A.: La tariffa marcata contributo impianti non è compatibile con il tipo documento che si sta creando

Figura 4

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



Nuovo Q Ricerca	/ Modifica	H Applic	a 関	Salva	R Annulla	💼 Cancella	Duplica	Comple	eta It	er As	sociazioni	
Report: Commerciale	▼ Adobe F	PDF (.pdf)	¥ 📋	Stampa	Operazioni:			▼	segui 🛛 🙀 Cor	ntesto	Audit	
ID DG Nr. Registrazione			Stato (*) Data Reg	istrazior	Bo. ne (*) 21.	zza /06/2018	Stati	Applicativi		11		
Testata Commerciale	Indirizzo Docu	mentale	PagoPA	Righe [Dettaglio C	icli Allegati						
Nuovo Copia Cig	Cup											
Nr.Riga				De	escrizione				Tariffa	Quantita	Prezzo Unitario	Totale
→ 💼 💕 1									C/impianti	2,00	10.000,00	20.000,00
Riga COGE COAN In	ventario											
Numero Riga (*)	1											
Descrizione												
Progetto		Q										
CUP		Q										
Cig												
Unita Lavoro		Q										
Informazioni Commerci	ali											
Tariffa	C/impianti	Q	Contribut	i impiant	ti							
Quantita (*)		2,00										
Prezzo Unitario (*)	10	.000,0000										
Totale		20.000,00										
Stato	Aperto											
Calcola Valori												

Figura 5

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

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

-le estensione coan figlie 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.



			Salva R Anni			Duprica	Comple	eta It	er Asso	ciazioni		
eport: Commerciale	 Adobe PDF (.pdf) 	T	Stampa Operazio	oni:			▼ 🔅 Es	segui 🛛 🔀 Cor	Au	dit		
ID DG		Stato (*)	B0779		Stati	Applicativi					
Nr. Registrazione		Data Re	egistrazione (*)	21/06/201	8							
estata Commerciale I	ndirizzo Documentale	PagoPA	Righe Dettaglio	Cicli Al	legati							
Nuovo Copia Cig C	up											
Nr.Riga			Descrizione					Tariffa	Quantita	Prezzo Unitario	Tota	ale
) 🏛 💕 1								C/impianti	2,00	10.000,	00	20.000,00
liga COGE COAN Inv	entario											
Crea Estensioni Nuovo	Dettaglio Cancella Es	tensioni	Copia Voce Coge	Visuali	zza Pratica	Modifica	Pratica	Mostra Am	montare Netto			
Nr. Es	t Amm. Princ	ipale	Amm. Iva Detraibile	Esercizio	UE Au	tonoma		UE	Voce Co	ge	Stato	
🕨 🏛 💕 1.1		100.00	0.00	2019	115 4200		LIE A200		CG EA B01 01	03 004 Non Con	tabilizzato	
		,	-,	2010	UE.AZUU		0L.A200		00.2/1.1101.01	1.05.004 100110011	CODITIZZORO	_
1.2		100,00	0,00	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
nformazioni COGE		100,00	0,00	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 Informazioni COGE	1.2	100,00	0,00	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare	1.2	100,00	0,00	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio	1.2 100,00	100,00	0,00	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*)	1.2 2018 UE.A200 C	100,00	0,00 ita' degli Studi di '	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*) UE (*)	1.2 2018 UE.A200 UE.A200 UE.A200 UE.A200 UE.A200 UE.A200 C	100,00	0,00 iita' degli Studi di ` iita' degli Studi di T	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	1.03.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*) UE (*) Voce Coge (*)	1.2 2018 UE.A200 CG.EA.R01.01.03.004	100,00 Univers Univers	0,00 iita' degli Studi di ' iita' degli Studi di T ntributi	2018	UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	.03.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*) UE (*) Voce Coge (*) Voce Coge (ottropartita (*)	1.2 2018 UE.A200 CG.EA.R01.01.03.004 CG.SA.A11.02.08.001 CG.SA.A11.02.001 CG.SA.A11.02.001 CG.SA.A11.02.001 CG.SA.A11.02.001 CG.SA.A11.02.001 CG.S	100,00 Univers Univers Altri con Crediti d	0,00 iita' degli Studi di ' iita' degli Studi di T ntributi da privati	2018	UE.A200 UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	103.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*) UE (*) Voce Coge (*) Voce Coge Contropartita (*) Codice Siope (*)	1.2 2018 UE.A200 CG.EA.R01.01.03.004 CG.SA.A11.02.08.001 SX.E.3.01.02.01.999 CS.E.S.C.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.200 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.02.01.999 CS.E.S.01.900 CS.	100,00 Univers Univers Altri coi Crediti d	0,00 iita' degli Studi di 1 iita' degli Studi di 1 ntributi da privati ti da servizi n.a.c.	2018	UE.A200 UE.A200		UE.A200		CG.EA.R01.01	103.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*) UE (*) Voce Coge (*) Voce Coge Contropartita (*) Codice Slope (*) Data Inizio (*)	1.2 2018 UE.A200 CG.EA.R01.01.03.004 CG.SA.A11.02.08.001 SX.E.3.01.02.01.999 21/06/2018	Univers Univers Altri col Crediti (Provent Data Fi	0,00 iita' degli Studi di ' iita' degli Studi di T ntributi da privati ti da servizi n.a.c. ine (*)	2018	8		UE.A200		CG EA R01.01	103.004 Non Con	tabilizzato	
1.2 1.2 Informazioni COGE Nr. Estensione Ammontare Esercizio UE Autonoma (*) UE (*) Voce Coge (*) Voce Coge Contropartita (*) Codice Siope (*) Data Inizio (*) Cup	1.2 2018 UE.A200 CG.EA.R01.01.03.004 CG.SA.A11.02.08.001 SX.E.3.01.02.01.999 21/06/2018	Univers Univers Univers Altri coi Crediti d Provent Data Fi	0,00 iita' degli Studi di ' iita' degli Studi di T ntributi da privati ti da servizi n.a.c. ine (*)	2018	8		UE.A200		CG EA ROLOT	103.004 Non Con	tabilizzato	

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.

Rone di riferimento			5	Condizione del bene	
Belle di Interimento				condizione dei bene	
Bene Usato			Interesse Storico	Esenzione Doganale	
Codice Ingresso Bene			Numero targa	Locale	
* Data Inizio Amm.to	20/06/2018		Edificio Collegato		
			(Spazio)		
Uo di riferimento	010077	0	BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZ		
Dg Contributo Impianto	1119385	0	Fattura Vendita/2018/010077/34		
mmortamenti					
Tipo ammortamento		-	Annualità ammortamento		
Ordinario		C	DRD.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 50% Impianto		
Ammortamenti				٥	,

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- Registrazioni di chiusura- Registrazioni di assestamento è stata aggiunto il pulsante ESTRAI SALDI DI CONTRIBUTI IMPIANTI.

Ŧ	Filtra	X Annulla filtro Estrai buoni ammortamento		nento Estrai scritture da riscontare Crea scrittura di rateo		Estrai Saldi di Progetto Commessa Completata	Estrai Saldi di Progetto Percentuale Completamento	
Est	trai Salo	di di Contributo Imp	pianto					

Figura 8

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

Crea Saldi	Visualizza Saldi Contabilizzati	Torna a Elenco
S	Codice Inventario	Denominazione Inventario
	AC308	ALI - Beni Ordinari
	AC308L	ALI - Materiale Bibliografico
	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 Co	ge Risconto CG.SP.P24.01.0	2.002	0						
▼ Filtra	X Annulla filtro Proponi selez	tionati Stampa XLS Torn	a a Elenco						
ß	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coge Ricavo	Ricavo	Risconto	
0	Generico Entrata/2018/170031/2	AD201L	100,00	0,00	0,00	2018/UE.A200/54464	1.000,0	0	900,0
	Generico Entrata/2018/170031/3	AD201L	60,27	0,00	0,00	2018/UE.A200/54466	1.000,0	0	939,73
	Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L	161,91	0,00	0,00	2018/UE.A200/54474	150,0	0	0,00
	Generico Entrata/2018/170031/6	AD201L	53,97	0,00	0,00	2018/UE.A200/54478	150,0	0	96,03
Risultati 1 -	4 di 4						м	Pagina 1	di 1 🙀 🏾
Escludi Se	lezionati Contabilizza Conta	bilizza con visore Visualizz	a Dettagli						
S	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamer	nto Decreme	nto Dismissione	Scrittura Coge	Ricavo Rica	ivo I	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 esposte nel precedente paragrafo della contabilizzazion 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.SP.P24.01.02.002 - Risconti passivi	UE.A200.D201	CG.EA.R01.03.02.065	2019	UE.A200	CG.EA.R01.02.	CG.SP.P24.01.02.002
						^	1 	-	1	
4										•
Risultati 1 - 1 di 1									ж	N Pagina 1 di 1 N M



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





Saldi di Contributi Impianti Contabilizzati

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 sarà 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 perché 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 sarà presente nell'esercizio N+2 perché il processo di risconto è terminato. Esempio il bene

▼ Filtra	🗙 Annulla filtro 🛛 Visualizza	Dettagli Stampa XLS	Torna a Elenco						
C	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coge Ricavo	Ricavo	Risconto	Scrittura Coge Risconto
	Generico Entrata/2018/170031/5	AD201L	161,91	0,00	0,00	2018/UE.A200/54474	150,00	0,00	2018/UE.A200/54484
	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

* Voce Co ¥ Filtra	Voce Coge Risconto										
ß	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coge Ricavo	Ricavo	Risconto			
	Generico Entrata/2018/170031/2	AD201L	200,00	0,00	0,00	2018/UE.A200/54464	1.000,00	800,00			
	Generico Entrata/2018/170031/3	AD201L	170,27	0,00	0,00	2018/UE.A200/54466	1.000,00	829,73			
	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 perché ha causale RISCONTO_CONTR_IMP



Gestione dei risconti contributi c/impianti



۵

Periodo	chiuso	No													
Tipo Reg	p. COGE	Chiusura				Data Reg. COG	E	31/12/2016	8						
Numero Provviso	Reg.	54404	Num	ero Reg. Definitivo											
Causale	COGE	RISCONTO_CONTR_IMP Risconto Contributo Impian					inti								
Soggette	•	2384													
Descrizi	one														
Ammont	tare Dare	0,00	Ame	iontare Avere	0,00										
Ammont	tare Dare	0,00 e	Ame	sontare Avere	0,00										
Ammont Documer Tipo DG	tare Dare	0,00 e	Ame	iontare Avere	0,00				Numero DG			Data DG			
Ammont Documer Tipo DG UO Num	tare Dare nto Gestionale erante	0.00 e	Ama	uontare Avere UO Ori	0,00				Numero DG Numero Reg. DG			Data DG Data Reg. D	м		
Ammont Documer Tipo DG UO Num Dettagli	tare Dare nto Gestionale erante	0,00	Ann	uontare Avere UO Ori	0,00				Numero DG Numero Reg, DG			Data DG Data Reg. D	96		
Ammont Documer Tipo DG UO Num Dettagli	tare Dare nto Gestionale erante Numero Del	0,00 e ttaglio Sea	Amn	uontare Avere UO Ori Ammostare Reg. CO	0.00 igine GE Uni	ità Economica			Numero DG Numero Reg. DG		Voce COGE	Data DG Data Reg. D	NG Data Jeizio	Data Fine	Campo Attiv
Ammont Documer Tipo DG UO Num Dettagli	tare Dare nto Gestionale erante Numero Del	0,00 e ttaglio Sez 1 Dar	Amn	uontare Avere UO Ori Ammontare Reg. CO	0,00 igine GE Un 0,00 UE	ità Economica A200.0201 - B00TEG	NOLOGIE	E MOLECOLAR	Numero DG Numero Reg. DG I E SCIENZE PER LA SA	LUTE	Voce COGE CG:EAR01.01.03.004 - J	Data DG Data Reg. D Ntri contributi	G Data Inkrio 31/12/2018	Data Fine 31/12/2018	Campo Attiv 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- Registrazioni di chiusura- Registrazioni di assestamento è stata aggiunto il pulsante ESTRAI SALDI DI CONTRIBUTI IMPIANTI.

▼ Filtra X Annul	a filtro	Crea Scrittura di .	Accantonamento	Estrai Buoni di Ammortame	ento	Estrai Scritture da Riscontare	Es	strai Saldi di Progetto Co	mmessa Completata
Estrai Saldi di Contri	ibuto I	mpianto							
Tipo Reg. COAN	\$ •	UA Budget	Deno	minazione UA Budget	\$	Numero Reg. Coan	4	Data Reg. COAN	Descrizione

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

Crea Saldi	i Visualizza Saldi Contabilizzati	Torna a Elenco
C	Codice Inventario	Denominazione Inventario
	AC308	ALI - Beni Ordinari
	AC308L	ALI - Materiale Bibliografico
	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.



Filtra	🗙 Annulla filtro 🛛 Proponi selezi	onati Stampa XLS Torna	a Elenco						
ß	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamento	Decremento	Dismissione	Scrittura Coan Ricavo	Ricavo	Risconto	
	Generico Entrata/2018/170031/2	AD201L	100,00	0,00	0,00	2018/UA.A200/32326	1.000,00	900,00	
	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						н	Pagina 1 di 1 😠 👾	
Escludi Se	lezionati Contabilizza Contab	nilizza con visore Visualizza	Dettagli						
C	Documento Gestionale	Inventario	Fondo Ammortamen	to Decreme	nto Dismissione	Scrittura Coan	Ricavo Ricav	ro 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.

AMMONTARE RISCONTO = RICAVO - (F.DO AMMORTAMENTO + DECREMENTO + 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	CG.SP.P24.01.02.002	0	Risconti passivi

- 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.

Saldi di Contributi Impianti Contabilizzati							
Do	cumento Gestionale	Inventario	Scrittura Coan Risconto				
Ge	nerico Entrata/2018/170031/5	AD201L DIP. BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE - Materiale Bibliografico	2018/UA.A200/32339				
Ge	nerico 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 RISCONTO_CONTR_IMP

+ Nuova So	crittura Anticipata	+ Nuova Scrittura Normale	+ Nuova Scrittura Cost To Cost	🖌 Modifica 🗴 Cancella	Annulla Stampa	< < > Torna	a Elenco			
Tipo scrittu	ira Rise	conto Apertura		N	umero scrittura	8				
UA Budget	UA.	A200		D	ata scrittura	01/01/2019				
Attiva	Si									
Soggetto	238	4								
Descrizione	e								1	*
Totale Rica	vi 939	,73	Totali Costi 0,00	D	ifferenza	939,73				
Documento	Gestionale									0
Tipo DG				N	lumero DG		Data DG			
UO Numera	inte		UO Origine	N	umero Reg. DG		Data Reg. DG			
Dettagli										0
T Filtra	X Annulla filtro									
N	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 - Tass esami di stato	se e contributi per	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 aperura 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

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

