

Le operazioni di chiusura contabile

CHIUSURE CONTABILI ESERCIZIO

Sommario

INTRODUZIONE	3
OPERAZIONI PRELIMINARI ALL' APERTURA ESERCIZIO X+1	5
APERTURA ESERCIZIO X+1	16
RIPORTO SCRITTURE ANTICIPATE E SCOSTAMENTI.....	18
AMMORTAMENTI	21
OPERAZIONI DI CHIUSURA COAN	21
OPERAZIONI DI CHIUSURA COGE.....	23
CHIUSURA ESERCIZIO X.....	25

Introduzione

Nel documento vengono descritte le operazioni propedeutiche alle chiusure contabili da effettuarsi nell'esercizio X, nonché le attività necessarie a garantire la prima operatività nell'esercizio X+1 (su costi e ricavi anticipati nell'esercizio X e su somme disponibili al 31 dicembre X).

Si precisa che l'operatività delle strutture sulla competenza pura nell'esercizio X+1 non è strettamente subordinata al completamento delle operazioni descritte nel documento ma solamente all'apertura degli esercizi contabili ed all'inserimento del budget X+1 in stato "Definitivo".

Per gli Atenei che passano dal sistema contabile CIA ad U-GOV bisogna verificare che tutte le operazioni di trasferimento tra i due sistemi siano state completate in modo corretto.

In sintesi:

1) *parte degli impegni/accertamenti presenti in contabilità finanziaria fino al 31/12/X-1, in U-GOV sono stati declinati come debiti/crediti al 31/12/X-1 di contabilità generale (COGE) ovvero coan normali di contabilità analitica, se associati a documenti quali fatture, compensi, generici, etc.*

Verifica (contesto X-1)

A) Contabilità generale» Stampe » Bilancio di verifica - Esercizio: X-1 Unità Economica: UE.00.XXX (scalare – tutte le voci – ultimo livello)

In questa stampa devono essere considerate solo le movimentazioni su voci di credito/debito (CG.01.11 e CG.02.23).

B) Contabilità generale» Stampe» Movimenti coge - Esercizio: X-1 Unità Economica: UE.00.XXX

All'interno della stampa 'bilancio di verifica' di cui sopra, potrebbero essere presenti movimentazioni di cui non tenere conto (in u-gov non occorre fare nessuna rettifica) nella costruzione dello stato patrimoniale iniziale X. Si tratta dei dg generici solo coge (entrata o uscita) per cui potrebbero essere presenti 'scritture coge prime' causate da un iniziale malfunzionamento (dovevano essere scritture coge 'debito/credito'). Occorre tenere in considerazione la sola movimentazione sulla voce di contropartita (filtrare per tipo dg e per tipo scrittura).

Utilità: Redazione dell'apertura dello stato patrimoniale X (parte debiti e crediti). Riconciliazione COEP-COFI X-1

2) *parte degli impegni/accertamenti presenti in contabilità finanziaria fino al 31/12/X-1, in U-Gov sono stati declinati come coan anticipate di contabilità analitica (COAN)*

Verifica (contesto X-1):

A) Contabilità analitica» Stampe» Movimenti analitici

B) Contabilità analitica» RegISTRAZIONI chiusura» Riporta scritture anticipate: controllare che tutte le coan anticipate presenti siano state riportate ('visualizza scritture da riportare')

Utilità: Redazione dell'apertura dello stato patrimoniale X (parte conti d'ordine per i soli residui). Da approfondire con ufficio bilancio.

Riconciliazione COEP esercizio X-1 / COFI esercizio X-1

3) *la sommatoria delle coan anticipate (o coan normali), deve corrispondere al totale impegni/accertamenti di CIA (a parte gli impegni cofi che fossero diventati assegnazioni di budget esercizio X). Delle scritture COAN è bene verificare la quota aperta.*

Eventuali disallineamenti possono essere determinati in parte dall'attività commerciale, laddove la coan non potrà mai essere comprensiva dell'impegno per la parte dell'iva. Tale impegno (per la parte dell'iva) NON è da introdurre in contabilità analitica.

4) Modulo progetti

Verifica:

A) Anagrafica progetto (budget costi)

B) Report di sintesi

Verificare che il budget costi di progetto posizionato sull'esercizio X sia pari alla sommatoria delle coan anticipate aperte e normali registrate su U-Gov esercizio X.

Sul nodo progetto deve essere presente la sommatoria dell'importo di cui sopra e della economia assegnata contabilmente al progetto sull'esercizio X.

Sui totali pagato/incassato anni precedenti ci deve essere il totale pagato/incassato fino al 31/12/X.

Le scritture coan normali + il saldo incassato/pagato presenti sul nodo, forniscono il dato di costo/ricavo al 31/12/X da inserire nella tabella dell'elenco progetti da associare al cost to cost.

Verificare la correttezza della configurazione seguendo le istruzioni della specifica documentazione.

Utilità: su tutti i progetti presenti nel file verranno lanciate scritture di cost to cost nell'esercizio X che avranno impatti su:

- chiusure progetti esercizio X
- redazione dello stato patrimoniale iniziale esercizio X+1 per le poste di ratei e risconti

5) Ricognizione patrimoniale e migrazione inventari

- redazione dello stato patrimoniale iniziale X per le immobilizzazioni

OPERAZIONI PRELIMINARI ALL'APERTURA ESERCIZIO X+1

Quadratura cassa (contesto esercizio X)

Attività preliminari

1) verificare che non vi siano ordinativi trasmessi non contabilizzati:

aprire "Contabilità generale > Registros > Seleziona DG per contabilizzazione", nel tipo scrittura inserire "*Crea scrittura Coge Transitorio Banca*", selezionare il tipo DG da contabilizzare (ordinativo) e cliccare "*Recupera*". Il sistema recupera tutti gli ordinativi trasmessi al cassiere non ancora contabilizzati in Coge con la scrittura "Transitorio banca": utilizzando questa funzione tutti gli ordinativi estratti andrebbero contabilizzati, a meno che non siano da annullare.

2) verificare che non vi siano riscontri non contabilizzati:

aprire "Contabilità generale > Registros > Seleziona DG per contabilizzazione", nel tipo scrittura inserire "*Crea scrittura Coge Ultima*", selezionare il tipo DG da contabilizzare (Riscontro) e cliccare "*Recupera*". Il sistema recupera i riscontri caricati a sistema non ancora contabilizzati in Coge con la scrittura "Ultima": utilizzando questa funzione tutti questi riscontri andrebbero contabilizzati, a meno che non siano collegati ad ordinativi da annullare o non siano stati importati.

3) verifica dei sospesi aperti:

teoricamente in U-Gov dovrebbero risultare aperti (ammontare residuo > 0,00) i

soli sospesi che su TLQ risultano non regolarizzati alla data del 31 dicembre esercizio X. In caso contrario deve essere fatto un lavoro di "pulizia", cancellando eventualmente quei sospesi regolarizzati secondo TLQ e aperti secondo U-Gov. Per controllare l'elenco dei sospesi aperti in U-Gov, usare la funzione "Contabilità generale > RegISTRAZIONI > Gestisci sospesi", esportare l'elenco in excel.

Nel file excel, filtrare soltanto quei sospesi che nella colonna "Ammontare residuo" hanno un importo > 0,00.

Dato cassiere da quadrare

A = cassa

B = reversali emesse

C = reversali riscosse

D = provvisori in entrata

E = mandati emessi

F = mandati pagati

G = provvisori in uscita

H = saldo di fatto = $A + (C + D) - (F + G)$

In U-Gov (Contabilità generale» Stampe» Situazione di cassa) A = cassa iniziale (da report "Situazione di cassa")

B = report "Situazione di cassa", ordinativi di incasso colonna "Emesso"

C = report "Situazione di cassa", ordinativi di incasso colonna "Ricontrato"

D = aprire "Contabilità generale > RegISTRAZIONI > Gestisci sospesi", filtrare solo quelli in entrata ed esportarli su excel come indicato in precedenza; sul file excel filtrare i soli record con "Ammontare residuo" > 0, sommare la colonna "Ammontare residuo"

E = report "Situazione di cassa", ordinativi di pagamento colonna "Emesso"

F = report "Situazione di cassa", ordinativi di pagamento colonna "Ricontrato"

G = aprire "Contabilità generale > RegISTRAZIONI > Gestisci sospesi", filtrare solo quelli in uscita ed esportarli su excel come indicato in precedenza; sul file excel

filtrare i soli record con "Ammontare residuo" > 0 e sommare la colonna "Ammontare residuo".

Registrazione documenti gestionali in contabilità analitica

Affinché tutti i fatti gestionali aventi competenza nell'esercizio X producano i loro effetti sul budget, occorre assicurarsi che i documenti inseriti nell'anno solare X siano stati registrati in contabilità analitica, producendo una scrittura anticipata o normale.

Usare la funzione:

'Contabilità analitica» Registrazioni » Seleziona dg per contabilizzazione'

Scritture anticipate

nel menù a tendina "Tipo scrittura" selezionare "Crea scrittura Coan Anticipata per Dg": selezionare tutti i tipi di documento gestionale proposti quindi cliccare su "Recupera". Il sistema proporrà tutti i documenti gestionali non registrati in contabilità analitica che, se contabilizzati, produrranno una scrittura Coan anticipata (Ordini, rda, Contratti passivi).

L'utente dovrà puntualmente appurare se:

- il documento deve essere contabilizzato

In tal caso selezionarlo cliccando sulla casella di spunta, quindi cliccare su "Proponi selezionati" e, nel pannello inferiore della pagina, cliccare su "Contabilizza".

L'operazione può essere effettuata selezionando e contabilizzando più documenti gestionali contemporaneamente.

- il documento NON deve essere contabilizzato

In tal caso cancellare il documento gestionale usando le apposite funzionalità.

Scritture anticipate per dettaglio Dg

Aprire la funzione sopra indicata scegliendo nel menù a tendina il Tipo scrittura "Crea scrittura Coan Anticipata per Dettaglio Dg".

Nell'elenco dei tipi documento proposti selezionare soltanto "Contratto al personale", quindi procedere come al punto precedente.

Scritture normali

Aprire la funzione sopra indicata scegliendo nel menù a tendina il Tipo scrittura "Crea scrittura Coan Normale".

Nell'elenco dei tipi documento proposti selezionarli tutti, quindi procedere come al punto precedente.

Registrazione documenti gestionali in contabilità generale

Affinché tutti i fatti gestionali aventi competenza nell'esercizio X producano i loro effetti sul bilancio d'esercizio occorre assicurarsi che i documenti (che producono effetti in Coge) inseriti nell'anno solare X siano stati registrati in contabilità generale, producendo una scrittura contabile.

Usare la funzione 'Contabilità generale» Registrazioni» Seleziona dg per contabilizzazione', operando nel contesto X:

Scritture Coge Prima

nel menù a tendina "Tipo scrittura" selezionare "Crea scrittura Coge Prima": selezionare tutti i tipi di documento gestionale proposti usando il simbolo, quindi cliccare su "Recupera".

Il sistema proporrà tutti i documenti gestionali non registrati in contabilità generale che, se contabilizzati, produrranno una scrittura Coge prima (Fatture attive e passive, Generici di entrata e di uscita ecc).

L'utente dovrà puntualmente appurare se:

- il documento deve essere contabilizzato

In tal caso selezionarlo cliccando sulla casella di spunta, quindi cliccare su "Proponi selezionati" e, nel pannello inferiore della pagina, cliccare su "Contabilizza".

L'operazione può essere effettuata selezionando e contabilizzando più documenti gestionali contemporaneamente.

- il documento NON deve essere contabilizzato

In tal caso cancellare il documento gestionale usando le apposite funzionalità.

Scritture Coge Transitoria Banca

Aprire la funzione sopra indicata scegliendo nel menù a tendina il Tipo scrittura "Crea scrittura Coge Transitoria Banca".

Nell'elenco dei tipi documento proposti selezionare "Ordinativo Di Pagamento Incasso", quindi procedere come al punto precedente.

Scritture Coge Ultima

Aprire la funzione sopra indicata scegliendo nel menù a tendina il Tipo scrittura "Crea scrittura Coge Ultima".

Nell'elenco dei tipi documento proposti selezionare "Riscontro", quindi procedere come al punto precedente.

"Riaccertamento" residui caricati nel X-1

Nel paragrafo viene indicato come rettificare i residui riportati dall'esercizio X-1.

La rettifica di scritture anticipate di riporto può essere assimilata a quello che in contabilità finanziaria era il riaccertamento di un residuo.

Rettifiche di costi

Di seguito vengono espone le modalità operative da adottare in seguito a rettifiche (totali o parziali) di scritture coan anticipate di costo riportate dall'esercizio X-1 all'esercizio X.

Queste rettifiche sono assimilabili a quelli che in contabilità finanziaria erano riaccertamenti di residui passivi.

Rettifiche di somme vincolate:

Sono "residui vincolati" tutti quelli imputati a progetti e registrati in U-Gov con scrittura Coan anticipata riportata dal X-1 al X.

Quando "riaccertiamo" un residuo vincolato attraverso la rettifica (diretta o indiretta) di una scrittura coan anticipata di riporto, l'importo della rettifica va ad essere mantenuto sul budget di costo o ricavo (in competenza X) sul progetto.

- *Scrittura derivante da documento gestionale*

Se la scrittura di riporto è derivata da un documento gestionale registrato nell'esercizio X-1 (es. ordine), la sua rettifica sarà conseguente alla chiusura del documento stesso.

La chiusura del documento può essere contestuale al salvataggio del successore, quando per esempio si completa una fattura X associata ad un ordine X-1 di importo superiore; in quel caso se si desidera chiudere l'ordine bisognerà selezionare l'opzione di 'chiudi dg predecessore'.

La differenza tra l'importo della scrittura di riporto e l'importo della fattura verrà restituita al budget del progetto, senza bisogno di ulteriori operazioni da parte dell'utente.

Il documento predecessore (es. ordine) può essere chiuso in un secondo momento (non contestualmente al salvataggio del successore), chiudendo le sue estensioni commerciali manualmente cliccando sul tasto 'chiudi estensioni'.

Dovrà essere restituita al progetto la quota della scrittura non utilizzata, eseguendo l'operazione indicata: '*Crea scrittura coan anticipata di rettifica*' sull'esercizio in cui la scrittura anticipata è stata riportata. Sul progetto viene restituita disponibilità.

- *Scrittura NON derivante da documento gestionale (cd "Anticipata libera")*

La quota aperta di una scrittura coan anticipata di riporto "libera" dovrà essere eventualmente "riaccertata" attraverso un'apposita funzione ("*Contabilità analitica > Registrazioni > Rettifica scritture anticipate di riporto*")

Selezionare la scrittura e cliccando su "Proponi selezionati":

Selezionare poi "Rettifica totale" o "Rettifica parziale" a seconda che si debba riaccertare in tutto o in parte la quota aperta della scrittura.

Questa operazione restituirà al budget X di progetto la somma riaccertata.

Rettifiche di somme non vincolate:

Sono "residui passivi NON vincolati" tutti quelli NON imputati a progetti e registrati in U-Gov con scrittura Coan anticipata di costo riportata dal X-1 al X.

Il "riaccertamento" di un residuo NON vincolato attraverso la rettifica di una

scrittura coan anticipata di riporto ha l'effetto di annullare il riporto come se questo non fosse mai avvenuto; qualora i fondi derivati da un riaccertamento dovessero essere assegnati ad una coordinata analitica, detta assegnazione dovrà essere, nel caso, registrata manualmente con una variazione di budget sulla competenza X.

La rettifica della scrittura anticipata di riporto avviene con le stesse modalità descritte relativamente alle somme vincolate, quindi in modi differenti a seconda che la scrittura derivi o meno da un documento gestionale, e a seconda del momento in cui vengono chiuse l'estensioni di quest'ultimo.

A differenza di quanto accade per le somme vincolate, la rettifica della scrittura anticipata di riporto non restituisce la somma riaccertata alla disponibilità dei fondi sui quali la scrittura gravava.

Qualora le somme riaccertate debbano ricostituire disponibilità sulla competenza X, bisognerà registrare una variazione di budget.

Rettifiche di ricavi

Di seguito vengono esposte le modalità operative da adottare in seguito a rettifiche (totali o parziali) di scritture coan anticipate di ricavo riportate dall'esercizio X-1 all'esercizio X.

Queste rettifiche sono assimilabili a quelli che in contabilità finanziaria erano riaccertamenti di residui attivi.

E' importante sottolineare che la rettifica di una scrittura anticipata (di riporto) di ricavo NON ha alcun impatto sulle disponibilità di costo che il ricavo finanziava.

Ne consegue che ogni qualvolta viene rettificato un ricavo riportato, la corrispondente disponibilità in uscita dovrà essere diminuita dall'utente con una variazione di budget, strutturata in modo diverso a seconda che la rettifica interessi o meno un ricavo imputato a progetto.

Le modalità di rettifica della scrittura sono le stesse indicate per le rettifiche di costo.

Pulizia scritture anticipate

Prima di riportare nell'esercizio X+1 le scritture anticipate aperte al 31/12/X è essenziale verificare che non ve ne siano alcune da eliminare, in quanto contenenti degli accantonamenti di costo o ricavo che non hanno più ragione di esistere (es. ordini rimasti aperti per errore).

Per esportare l'elenco delle scritture anticipate aperte al 31/12/X, aprire (nel contesto X) la funzione "Contabilità analitica > Registros chiusura > Riporta scritture anticipate" e cliccare su visualizza scritture da riportare. Cliccare poi sul tasto stampa per ottenere il file excel.

Per confrontare il dato è possibile ottenere l'elenco delle scritture anticipate aperte al 31/12/X esportando in excel la stampa "Contabilità analitica > Stampe > Movimenti analitici", nel file ottenuto filtrare soltanto le righe aventi "Tipo scrittura" uguale a "Anticipata" oppure a "Anticipata di riporto", ed aventi "Quota aperta" > 0,00.

Rettifica anticipate da documento gestionale

La procedura indicata di seguito può essere utilizzata per rettificare la quota aperta di scritture Coan anticipate derivate da documenti gestionali non completamente chiusi, qualora la quota aperta debba tornare sulla disponibilità del conto \ progetto.

Aprire il documento gestionale, modificarlo e sulla scheda "Commerciale" cliccare sul tasto 'chiudi estensioni'

Salvare il documento.

Creare la scrittura Coan anticipata di rettifica eseguendo l'operazione indicata dal sistema.

Cancellazione anticipate libere

Se l'accantonamento di costo da cancellare è stato generato con la registrazione di una scrittura coan anticipata "libera", ricercare la scrittura nell'elenco delle registrazioni Coan ("Contabilità analitica > Registros > Registros"), aprirla e cliccare su "Cancella".

Compensi da pagare con competenza economica in esercizio X

Tutti i compensi registrati ma non pagati nel corso dell'esercizio X devono essere cancellati e registrati nuovamente nell'esercizio X+1 tramite la creazione di un nuovo DG di compenso.

L'esercizio in cui viene pagato un compenso deve infatti essere lo stesso nel quale vengono calcolate ed applicate le ritenute fiscali e previdenziali al percipiente.

Cancellazione dei compensi non pagati

Per verificare che non vi siano compensi calcolati, contabilizzati e non pagati, aprire la funzione *"Contabilità generale > Registros > Seleziona DG per ordinativo"*.

Selezionare *"Di pagamento"* e recuperare i DG di tipo *"Compenso"*; i documenti eventualmente recuperati dal sistema sono da cancellare e registrare nuovamente nell'esercizio X+1.

Prima di annullare il compenso, cancellare la sua registrazione di contabilità generale (*"Contabilità generale > Registros > Registros"*, ricerca della registrazione derivata dal compenso, apertura del dettaglio e click su cancella) e in contabilità analitica (*"Contabilità analitica > Registros > Registros"*, ricerca della registrazione derivata dal compenso, apertura del dettaglio e click su cancella).

Per annullare il compenso, aprire il documento gestionale e cliccare su cancella.

Verificare inoltre che non vi siano dei compensi calcolati ma non contabilizzati, con la funzione

"Contabilità generale > Registros > Seleziona DG per contabilizzazione".

Nel tipo scrittura inserire *"Crea scrittura Coge Prima"*, mettere il flag su *"Compenso"* e recuperare. I compensi eventualmente recuperati devono essere annullati aprendo il documento gestionale e cliccando su cancella.

Liquidazione dei compensi nell'esercizio X+1

Qualora il compenso fosse collegato ad una rata di contratto che ha competenza nell'esercizio X, la scrittura anticipata relativa alla rata NON deve essere riportata nell'esercizio X+1.

Il compenso deve essere creato in associazione alla rata di contratto e la sua data di registrazione deve ricadere nell'esercizio X+1, ma deve essere contabilizzato con esercizio di contesto nell'esercizio X.

Dopo aver calcolato e completato il compenso, aprire nel contesto X la funzione *"Contabilità generale > Registros > Seleziona DG per contabilizzazione"*, nel tipo scrittura indicare *"Crea scrittura Coge Prima"* e nel Tipo DG selezionare *"Compenso"*.

Recuperare tutti i compensi da liquidare nel X+1; è possibile contabilizzarli contemporaneamente selezionandoli tutti.

Lavorando nel contesto X, aprire la funzione *"Contabilità analitica > Registros >*

Selezione DG per contabilizzazione", nel tipo scrittura indicare "Crea scrittura Coan Normale", selezionare l'opzione "Con Visore" e nel Tipo DG selezionare "Compenso".

Recuperare tutti i compensi da liquidare nell'esercizio X+1; è possibile contabilizzarli contemporaneamente selezionandoli tutti.

NB: questa operazione, come tutte le registrazioni che impattano sul budget X, deve essere effettuata prima del riporto dello scostamento sulla relativa coordinata analitica: prima di riportare nel X+1 lo scostamento di un progetto, ad esempio, occorrerà registrare e contabilizzare tutti i compensi di competenza X che fanno capo al progetto stesso.

Missioni da liquidare con competenza economica nell'esercizio X

Tutte le missioni le cui date di svolgimento ricadono nell'anno solare X hanno competenza economica X, e devono di conseguenza essere contabilizzate in questo esercizio (anche se liquidate \ rimborsate nel corso del X+1).

Analogamente a quanto indicato in relazione ai compensi, devono essere cancellate tutte le missioni eventualmente registrate nell'esercizio X e non rimborsate; tali missioni dovranno essere nuovamente registrate nel X+1, indicando le effettive date di svolgimento della missione. Le registrazioni contabili di queste missioni verranno effettuate nell'esercizio X, ne consegue che esse dovranno essere contabilizzate prima del riporto dello scostamento sulla coordinata analitica di riferimento.

Verifiche sulla quadratura tra la COGE e la COAN

Le scritture che, registrate durante l'esercizio, hanno avuto un impatto sia in contabilità generale che in contabilità analitica (scritture coge prima, scritture coan normali), devono essere allineate nella manifestazione dei costi e ricavi. Dovrebbe esserci pertanto una sostanziale quadratura tra le voci movimentate sul Bilancio di verifica in COGE e il Prospetto analitico di COAN (coan normali). Laddove la quadratura non fosse presente, le cause potrebbero essere:

- documenti generici solo coge su cui, erroneamente, si è indicato un costo o un ricavo (tali dg non avranno una scrittura in coan!)
- scritture libere
- attività commerciale; una fattura commerciale, in COGE, registra una scrittura del tipo diversi a debito. Es.:

Diversi @ Debiti verso fornitori 122

Costi per cancelleria 100

Iva indettabile 0,44

Iva a credito 21,56

In contabilità generale, sulla voce 'cancelleria' il costo sarà 100

In COAN invece sulla voce 'cancelleria' avremo un costo di 100,44

Occorre in definitiva verificare il totale costi/ricavi registrati in coge e confrontarli con i costi/ricavi (colonna coan normali) registrati in coan (stampa 1) sotto riportata): se non c'e' allineamento, occorre andare a verificare i dati su stampe di dettaglio (stampe 2)-3) sotto riportate).

Stampe di contabilità generale (contesto nell'esercizio X)

- 1) *Contabilità generale > Stampe > Bilancio di verifica*: la stampa fornisce il totale aggregato di costi/ricavi realizzati per singola voce.
- 2) *Contabilità generale > Stampe > Movimenti Coge*: la stampa fornisce il dettaglio dei singoli movimenti sulle voci.
- 3) *Contabilità generale > Stampe > Documenti con dati coge*: la stampa fornisce il dettaglio dei singoli movimenti e il relativo documento gestionale.

Stampe di contabilità analitica (contesto nell'esercizio X)

- 1) *Contabilità analitica > Stampe > Prospetto analitico*: la stampa fornisce il totale aggregato di costi/ricavi realizzati per singola voce. Interessa indagare la colonna 'coan normali'.
- 2) *Contabilità analitica > Stampe > Movimenti Analitici*: la stampa fornisce il dettaglio dei singoli movimenti sulle voci. Occorre filtrare le scritture per scritture di tipo 'normale'.
- 3) *Contabilità analitica > Stampe > Documenti con dati coan*: la stampa fornisce il dettaglio dei singoli movimenti e il relativo documento gestionale.

Ulteriori verifiche COGE

- *Controllare che i conti liquidazione (erariali c/liquidazione, previdenziali c/liquidazione, etc.), ovvero le ex partite di giro, siano a saldo zero.* Tali voci infatti

si aprono in fase di trattenuta al soggetto e si chiudono in fase di versamento. L'eventuale saldo dare/avere può dipendere dai versamenti di dicembre effettuati a gennaio.

- Per i beni/servizi per i quali la fattura non è ancora pervenuta ma il bene/servizio è stato erogato, sarebbe necessario effettuare una scrittura coge: 'costo @ fatture da ricevere' e la relativa coan normale di costo, attraverso la registrazione della dce. Nel caso il costo sia su progetto e lo scostamento già riportato, si registri il costo al ricevimento della fattura, quindi nell'esercizio successivo.

- Verificare di aver inventariato tutti i dg con estensioni inventario con le solite modalità (*Inventario > Registrazioni > Seleziona dg per contabilizzazione*) e la quadratura tra lo stato patrimoniale nella parte delle immobilizzazioni con la situazione patrimoniale dell'inventario.

Alle movimentazioni coge sulle voci d'immobilizzazioni, devono corrispondere altrettante movimentazioni sull'inventario, per singola categoria inventariale.

Le stampe che consentono il controllo sono già state illustrate per la coge e per l'inventario sono quelle presenti in *Inventario > Stampe.*

- Registrare eventuali scritture (manuali) di 'accantonamento @ Fondo'.

Tali scritture dovrebbero, nella maggior parte dei casi, essere portate anche in contabilità analitica.

APERTURA ESERCIZIO X+1

Il paragrafo indica le modalità di apertura dell'esercizio contabile X+1, in contabilità analitica ed in contabilità generale.

Prima di riportare ed utilizzare nell'esercizio X+1 le somme avanzate sul budget X (scostamenti), oltre che per riportare ed utilizzare nell'esercizio X+1 le scritture anticipate imputate al budget dell'esercizio X occorre nell'ordine:

Prima di utilizzare il budget dell'esercizio X+1 occorre nell'ordine:

- Chiudere l'esercizio X (Coge e Coan);
- Aprire l'esercizio X+1 (Coge e Coan);
- Inserire i dati della delibera di approvazione del budget X+1;
- Portare il budget X+1 in stato "Definitivo".

Chiusura esercizio X

Per chiudere l'esercizio di contabilità analitica occorre che tutte le registrazioni di CIA siano state migrate e siano state effettuate le operazioni di migrazione inventario e di lancio delle scritture cost to cost (per le quali provvede Cineca una volta consegnato il file progetti con totale costi/ricavi al 31/12)

Solo per le chiusure X sia di coge che di coan occorrerà dare indicazione al Cineca una volta che tutte le strutture avranno terminato le attività.

Apertura esercizio X+1

Per aprire l'esercizio di contabilità analitica utilizzare nel contesto X+1 la funzione: cliccare su 'apri chiudi esercizio dell'unità', selezionare tutte le unità analitiche proposte e cliccare su "Salva tutto" per aprirle.

Verificare che tutte le unità analitiche siano aperte prima di chiudere la funzione.

Per aprire l'esercizio di contabilità generale utilizzare nel contesto X+1 la funzione: 'apri chiudi l'esercizio dell'unità', selezionare la propria unità economica e cliccare su "Salva tutto" per aprirla. Verificare che l'apertura dell'esercizio sia avvenuta correttamente prima di chiudere la funzione.

Budget dell'esercizio X+1

Il budget di previsione può essere importato da file .csv oppure inserito manualmente (le modalità erano già state oggetto di comunicazione).

Deve essere in pareggio per la parte delle previsioni di competenza e la verifica è demandata all'utente prima dal salvataggio provvisorio e definitivo.

Come già per il budget X, la previsione X+1 non deve accogliere, nelle sue poste, gli importi derivanti da riporto di scritture anticipate aperte e di scostamenti su economie vincolate, che portano invece a disallineare il pareggio tra costi e ricavi.

Cassa iniziale dell'esercizio X+1

L'inserimento della consistenza di cassa al 1 gennaio X+1 è il presupposto per poter emettere ordinativi di pagamento datati X+1: senza effettuare questa operazione il sistema non troverebbe infatti la copertura di cassa necessaria per effettuare pagamenti.

Per inserire la cassa iniziale di struttura selezionare nel contesto X+1 la funzione

'Contabilità generale > registrazioni > cassa iniziale':

Cliccare sul tasto 'nuovo', successivamente inserire:

- nel campo "IBAN", la coordinata di pagamento "conto corrente bancario";
- nel campo "Cassa iniziale" l'ammontare della consistenza di cassa al 31 dicembre X+1. Salvare con il tasto 'salva tutto'.

RIPORTO SCRITTURE ANTICIPATE E SCOSTAMENTI

Riporto scritture anticipate

Dopo aver cancellato le scritture anticipate da eliminare si può procedere al riporto nell'esercizio X+1 di quelle rimaste aperte.

Le anticipate riportate dal X al X+1 producono una variazione di budget in spareggio e vengono marcate come anticipate di riporto.

Riporto scritture

Aprire nel contesto X la funzione '*Contabilità analitica > Registrazioni chiusura > Riporta scritture anticipate*', poi cliccare su 'visualizza scritture da riportare'.

Selezionare le scritture da riportare (anche più di una contemporaneamente), cliccare su 'proponi selezionati' e poi su 'crea riporto'.

Il sistema fornirà un log dell'operazione effettuata, indicando il numero della variazione di budget e della scrittura anticipata di riporto generate nell'esercizio X+1. Premere "OK" per ritornare alla funzione di riporto scritture anticipate.

Si ricorda che tutte le scritture anticipate aventi una quota aperta al 31 dicembre X devono essere riportate nell'esercizio X+1, se non in precedenza rettificate\cancellate come indicato nei relativi paragrafi.

Cancellazione riporto scritture

Aprire nel contesto X la funzione '*Contabilità analitica > Registrazioni chiusura > Riporta scritture anticipate*', poi cliccare su 'visualizza scritture riportate'.

Selezionare le scritture anticipate di riporto da cancellare (anche più di una contemporaneamente), cliccare su 'proponi selezionati' e poi su 'cancella riporto'.

Il sistema cancella soltanto il riporto della scrittura anticipata nel X+1, ma non la scrittura stessa nell'esercizio X.

Riporto scostamenti

Scostamenti di funzionamento

Con scostamenti di funzionamento si intendono le somme relative a budget non utilizzato al 31 dicembre X, su coordinate analitiche non inerenti i progetti di ricerca. Sono scostamenti di funzionamento della struttura le "disponibilità ad impegnare" sulla UA di budget, sono scostamenti di funzionamento di un laboratorio le "disponibilità ad impegnare" sulla relativa sotto-UA.

Affinché tutte queste disponibilità possano considerarsi vere economie, occorre effettuare in via preliminare un assestamento sui conti di ricavo, adeguando la previsione definitiva a quanto effettivamente è stato accertato \ incassato, oppure contabilizzando tutti i ricavi (veri o presunti) che si sono verificati ma non sono stati registrati.

NB: su tali scostamenti non esiste un vincolo al riporto e l'effettiva necessità di riportarli merita un'analisi.

La situazione degli scostamenti di funzionamento su conti di costo si può ottenere con il report *Contabilità analitica > Stampe > Disponibili per voce analitica e UA*, avendo cura di escludere i progetti dall'elaborazione.

Gli scostamenti così ottenuti dovrebbero essere analizzati in relazione a quei conti di ricavo dove vengono registrate entrate che, per loro natura, sono finalizzate al funzionamento dell'unità analitica presa in esame.

Gli scostamenti di funzionamento delle unità analitiche sono etichettati in U-Gov come "**non vincolati**".

Ciò significa che:

- non è obbligatorio effettuarne il riporto nell'esercizio X+1;
- se effettuato, il riporto può anche avvenire su una nuova coordinata analitica.

Per effettuare il riporto nell'esercizio successivo degli scostamenti non vincolati, aprire nel contesto X la funzione '*Contabilità analitica > RegISTRAZIONI di chiusura > Riporto scostamenti*', selezionare poi l'opzione 'riporta scostamenti non vincolati' e cliccare su 'visualizza scostamenti da riportare'.

Verranno elencati tutti gli scostamenti presenti su coordinate analitiche etichettate come "non vincolate", essi potranno essere riportati uno alla volta o più di uno

contemporaneamente.

Per riportare uno scostamento, selezionarlo e cliccare su 'proponi selezionati', poi su 'crea riporto'. Nell'esercizio X+1 verrà generata una variazione di budget di segno positivo sulle stesse coordinate dello scostamento, con causale "RIP05" (Riporto Scostamento Non Vincolato).

Per riportare lo scostamento su una nuova coordinata analitica nel X+1 selezionare l'opzione 'crea riporto su nuove coordinate' anziché su 'crea riporto'.

Scostamenti di progetto

L'ammontare degli scostamenti di progetto da riportare nell'esercizio X+1 dipende di fatto dal criterio seguito per quantificare le assegnazioni ai progetti stessi in corso d'anno.

La struttura può aver infatti assegnato ad un progetto le sole somme fatturate\ incassate (ricavi certi dati da scritture normali), oppure l'intero ammontare dei ricavi (anche anticipati) contabilizzati nell'esercizio X.

Nei due casi si dovranno quantificare diversamente gli scostamenti da riportare, partendo da un presupposto comune che prevede che NON vi debbano essere scostamenti negativi di ricavo nell'ambito di un singolo progetto; qualora vi fossero dovranno essere "corretti" con variazioni di budget.

La situazione degli scostamenti di progetto si può ottenere con il report *Contabilità analitica > Stampe > Prospetto per progetto*.

Attualmente tutti i progetti sono marcati come "**vincolati**", il sistema pertanto obbliga a riportare tutti gli scostamenti da un esercizio all'altro trattando lo scostamento come vera e propria economia.

Ciò significa che:

- è obbligatorio effettuare il riporto nell'esercizio X+1;
- il riporto deve essere effettuato obbligatoriamente sulla stessa coordinata analitica (progetto).

Utilizzare la stessa funzione usata per il riporto degli scostamenti di funzionamento, ma selezionando l'opzione 'riporta scostamenti vincolati'.

L'economia di un progetto a fine X si presenterà con la voce di previsione definitiva di segno positivo (previsione iniziale + assegnazioni X - storni X) e tanti scostamenti negativi quante sono le voci sulle quali sono stati imputati costi del progetto in corso d'anno.

Il riporto dell'economia di un singolo progetto deve essere effettuata selezionando contemporaneamente tutte le voci di scostamento (positive e negative) riferite allo stesso progetto.

Nell'esercizio X+1 verrà generata una variazione di budget di segno positivo sul progetto concausale "RIP02" (Riporto Scostamento Vincolato).

Dall'ultima versione di U-Gov la procedura riporta la previsione sul progetto nel X+1, sulle stesse voci utilizzate per le previsioni X. Occorre effettuare le opportune verifiche sugli importi riportati.

AMMORTAMENTI

Preliminarmente occorre definire come viene gestito lo storico dei beni.

Le operazioni che seguono non saranno pertanto eseguibili finchè tali decisioni non saranno prese e a seconda di queste diventerà o meno vincolante l'attività di migrazione degli inventari di CIA su U-Gov.

Nel presente documento si illustrano inoltre solo le fasi tecniche delle operazioni da eseguire e non si entra nel merito di come trattare contabilmente i beni delle strutture.

Lancio ammortamenti (contesto X)

- *inventario > registrazioni chiusura > registrazioni ammortamento* (il lancio va effettuato su ciascun inventario ad esercizio aperto)

- nuovo > tipo ordinario > periodo 31/12/X verifica dg da contabilizzare (per vedere dg con estensioni inventario non valorizzate)

NB: prima di effettuare le operazioni di cui sopra a scopo cautelativo è possibile verificare i documenti gestionali che devono essere caricati in inventario ma nacora non lo sono stati (da Inventario Stampe Documenti con dati inventario).

OPERAZIONI DI CHIUSURA COAN

I buoni di ammortamento di cui sopra devono essere contabilizzati in contabilità analitica altrimenti non sarà possibile lanciare sui progetti il cost to cost.

Contabilizzazione Coan dei buoni di ammortamento

- Contabilità analitica > registrazioni chiusura > registrazioni ammortamento > esercizio X > ua budget > estrai buoni di ammortamento > contabilizza

Si ritiene pertanto utile aver effettuato le stampe coan di disponibilità residua illustrate nelle sezioni del presente manuale, PRIMA di iscrivere gli ammortamenti tra i costi.

Registrazione Coan dei risconti e loro contabilizzazione

A partire dall'esercizio contabile 2016 è possibile registrare scritture di risconto coan.

Esse sono classificate come scritture di assestamento da effettuare a fine esercizio e non toccano la disponibilità del budget di esercizio.

Si procede dal percorso

Contabilità analitica» Registrazioni chiusura»» Registrazioni di assestamento»» estrai scritture da riscontare.

E' bene sottolineare come le scritture normali con voci coan a flag competenza acceso **non partecipano** al processo di generazione scritture di risconto coan a fine esercizio perché scalano il budget solamente della quota parte dell'esercizio corrente.

Dunque si possono registrare scritture di risconto coan solo in presenza di scritture contabili che movimentano voci coan a flag competenza spento.

Il sistema registra una scrittura di risconto di chiusura nell'esercizio corrente per l'ammontare non di competenza e una scrittura di risconto di apertura eguale e contraria nell'esercizio successivo. Procedere alla loro contabilizzazione.

Esempio

Fattura esercizio N di 120 competenza 01/04/2016- 31/03/2017 – VOCE X

Risconto chiusura VOCE X -30

Risconto apertura VOCE X +30

Poichè la procedura del cost to cost recupera, per effettuare il calcolo, le scritture coan di risconto di apertura e chiusura, il lancio delle scritture di risconto dovrà procedere il lancio del calcolo del cost to cost.

Lancio del cost to cost su progetti

Per poter eseguire le scritture di cost to cost occorre avere fornito a Cineca i dati indicati nelle operazioni preliminari nonché le tabelle di configurazioni (scelta della tipologia di progetto e delle voci da movimentare).

Percorso: *'Contabilità analitica » Registros chiusura » Registros di assestamento'* > *'estrai saldi di progetto'*: questa funzione serve a calcolare i saldi di progetto, una volta lanciati gli ammortamenti e i risconti coan.

Selezionato il tipo progetto e il progetto, si procede alla contabilizzazione dopo aver verificato eventuali DG non contabilizzati con l'apposita funzione selezionando i codici (tipi) progetto e si clicca su "Mostra Saldi non Contabilizzati".

A seconda che il confronto tra Costi e Ricavi sia maggiore o minore, la procedura genererà una scrittura di adeguamento dei ricavi ai costi:

- una scrittura di ricavo, se i costi sono superiori ai ricavi
- una scrittura di minor ricavo, se i costi sono inferiori ai ricavi

Lo scopo è quello di posticipare l'utile o la perdita del progetto alla fine della vita dello stesso.

ATTENZIONE: Dal momento in cui si fa "Contabilizza" sui progetti NON è più possibile utilizzarli per registrazioni contabili per l'anno in chiusura (la situazione dei progetti viene cristallizzata).

Il sistema obbliga a registrare le scritture di risconto prima di effettuare la registrazione cost to cost.

La scrittura sarà visibile in Contabilità analitica » Registros » Registros con descrizione 'cost to cost'.

OPERAZIONI DI CHIUSURA COGE

Contabilizzazione Coge dei buoni di carico

Contabilità generale > registrazioni chiusura > registrazioni assestamento > esercizio X > ue autonoma > estrai buoni ammortamento > verifica requisiti > contabilizza.

Registrazione di risconti e ratei

Lancio dei risconti

- *Contabilità generale > registrazioni chiusura > registrazioni assestamento > estrai conti da riscontare*

Lancio ratei (nessun automatismo)

- *Contabilità generale > registrazioni di chiusura > registrazioni di assestamento*

Al contrario dei risconti che invece vengono calcolati, il sistema non fa nessuna scrittura automatica per i ratei.

Le scritture di rateo sono però facilitate da una funzione apposita (non si fanno quindi come scritture "libere" coge) che si trova al percorso:

Contabilità generale » Registrazioni chiusura » Registrazioni di assestamento

clickando sul tasto '**Crea scrittura di rateo**' il sistema propone in automatico i dettagli di scrittura "predisposti" per generare il rateo (a seconda della sezione selezionata sul primo dettaglio, U-gov compila in automatico con il conto configurato da parametro di VOCE_RATEO_ATTIVO oppure di VOCE_RATEO_PASSIVO). L'utente deve inserire sul secondo dettaglio il conto di ricavo o costo da anticipare all'esercizio di contesto

Si dovrà fare una scrittura di rateo almeno per ciascuna natura di costo o ricavo (se si vogliono fare scritture "cumulative"): ovvero non si possono inserire molti dettagli con nature diverse – la scrittura di rateo costruita in questo modo ha sempre solo due dettagli.

Il vantaggio di utilizzare questa funzione rispetto alle scritture libere è che la scrittura di rateo, al salvataggio, "riapre" automaticamente il costo o ricavo "anticipato" sull'esercizio successivo.

Esempio:

generico entrata per interessi attivi registrato su X (ma di competenza totalmente X-1). La scrittura coge è X (a prescindere dalle date di competenza inserite). La scrittura di rateo dovrà essere fatta sul contesto X, in modo che U-gov riapra il rateo attivo l'anno dopo, ovvero imputando sul X+1 un pari ammontare di ricavi in dare (in modo da "azzerare" i ricavi registrati dal generico entrata sul X+1).

Riepilogando:

la scrittura di rateo su X dovrà essere del tipo:

rateo attivo @ ricavo

U-gov al salvataggio creerà sul X+1 la riapertura dello stesso, con scrittura del tipo:

ricavo @ rateo attivo

N.B. se stiamo ipotizzando che il X+1 sia il primo esercizio contabile, come per tutte le altre poste patrimoniali aperte sull'anno n-1, U-gov non le include nella scrittura di apertura dello stato patrimoniale iniziale X+1, quindi il rateo attivo vi dovrà essere inserito manualmente con scrittura del tipo:

rateo attivo @ stato patrimoniale iniziale.

Contabilizzazione Coge dei saldi di progetto (cost to cost)

Percorso: *Contabilità generale» Registros chiusura » Registros di assestamento* > 'estrai saldi di progetto', selezionato il codice progetto, con la funzione 'Mostra saldi non contabilizzati' si procede alla contabilizzazione in coge dei progetti selezionati.

Il sistema, effettuerà una scrittura coge di:

- 'Rateo attivo' a 'Ricavo per contratti di ricerca' (può essere configurata una voce ad hoc, es. Variazione lavori in corso su progetto), se i costi sono superiori ai ricavi.
- 'Ricavo per contratti di ricerca' a 'Risconti passivi', se i costi sono inferiori ai ricavi.

Epilogo COGE

Contabilità generale > registrazioni chiusura > registrazioni epilogo (procedura guidata per le chiusure di CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE)

Le scritture coge assumono il loro numero progressivo definitivo ed è possibile stampare il libro giornale (stampe coge).

CHIUSURA ESERCIZIO X

Sarà infine possibile procedere alla chiusura degli esercizi contabili COGE,COAN etc.