

## VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO A SEGUITO DI CHIUSURA BILANCIO 2024

Per i progetti cost to cost il programma U-gov tramite la funzione "riporto scostamenti vincolati" consente di riportare la disponibilità esistente sui progetti, al termine di ogni anno, nell'esercizio successivo, generando automaticamente la seguente variazione di budget:

MAGGIORI RICAVI SULLA VOCE COAN "COPERTURA ESERCIZI PRECEDENTI"

MAGGIORI COSTI SULLA VOCE COAN "COSTI PER PROGETTI"

Inoltre, se il progetto presenta delle Coan Anticipate aperte (Ordini, contratti per cui non è arrivata la fattura, né è stata eseguita la prestazione/fornitura) il sistema grazie alla funzione "riporta coan anticipate" riporta la coan nell'esercizio successivo generando automaticamente la seguente variazione di budget:

MAGGIORI RICAVI SULLA VOCE COAN "COPERTURA ESERCIZI PRECEDENTI"

MAGGIORI COSTI SULLA VOCE COAN su cui è stato imputato il costo dell'ordine/contratto per esempio "Cancelleria".

Le variazioni suddette riguardano naturalmente solo la contabilità analitica e non la contabilità generale.

In contabilità generale grazie al meccanismo del cost to cost, che confronta i ricavi di esercizio con i costi di esercizio, in automatico verrà generato il risconto o il rateo che riaprirà il ricavo/costo nell'esercizio successivo.

Alla luce di quanto sopra, considerato che nel budget 2025 abbiamo inserito la previsione sulle voci di ricavi dove si riapre il risconto e nei costi abbiamo inserito la previsione sulla voce "costi per progetti" (considerando la disponibilità + coan anticipate) e sulle varie voci di ammortamento, si rende necessaria una variazione di budget.

Per quanto riguarda i ricavi si rende necessaria una variazione in diminuzione, di tutta la previsione inserita nel budget di previsione 2025, per le seguenti motivazioni:

- 1) In sede di redazione del budget, per dare evidenza del fatto che sosterremo dei costi sui progetti cost to cost, nati in esercizi precedenti, si è resa necessaria la previsione dei ricavi per mero equilibrio. In contabilità analitica (e in contabilità generale), infatti, il ricavo è già stato rilevato negli esercizi precedenti il 2025 e, ovviamente ha già eroso la previsione precedente, pertanto, non dovendo essere rilevato nell'esercizio 2025, è necessario togliere la previsione.
- 2) Si precisa, inoltre, che la voce di ricavo proposta in automatico dal sistema è una voce che non verrà mai movimentata in quanto finalizzata a dare equilibrio alla variazione.

Si precisa che l'opportunità di eliminare la previsione inserita nel budget 2025 è motivata dal fatto che le variazioni automatiche del sistema tengono conto delle effettive disponibilità dei progetti e delle coan anticipate.

Per i progetti no soggetti al cost to cost, U-gov riporta in automatico nel 2025 le disponibilità e le coan anticipate sugli stessi conti del 2024 per i costi, e la voce "Copertura spese anni precedenti per i ricavi. Al fine di fornire una rappresentazione corretta e veritiera del Budget di previsione del 2024, si rende necessario togliere la voce "Copertura spese anni precedenti" che non ha alcun significato in contabilità economico-patrimoniale e sostituirla con le voci di ricavo di avanzo libero CA.05.50.14.17 - Utilizzo avanzo libero esercizi precedenti, CA.09.90.02.01 PATRIMONIO LIBERO, CA.05.50.14.03 Utilizzo fondi di ricerca vincolati org. Ist.li, CA.12.12.01.03 - BUDGET INVESTIMENTI - Utilizzo fondi di ricerca vincolati org. Ist.li e CA.05.50.14.19 Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

Anche per il lato costi, si elimina il duplicato di previsione, togliendo quella approvata in sede di redazione del budget in quanto le disponibilità sono oggetto di riassegnazione automatica dal sistema a seguito dei riporti.