

Gruppo Contabilità CODAU

RIUNIONE 6 giugno 2014

Presenti: Coviello, Ranalli, Corradi, Domenicali, Barchiesi, Guccini, Barbieri, Miraglio, Triberti,

Per Cineca Mascagni.

Si dà lettura del verbale 12 maggio 2014.

Nel corso della lettura vengono effettuate le seguenti osservazioni con relativa integrazione/modifica del verbale del 12 maggio.

Sulla parte relativa al budget di cassa, Cineca ne prevede il rilascio per ottobre p.v. Si tratta di un budget di cassa per centro di responsabilità, non distinto per natura e non autorizzatorio, da aggiornare nel corso dell'anno.

Il budget di cassa di Cineca prevede un dato aggregato per unità economica (non per unità analitica o progetto). Per unità economica si intende, ad esempio, il Dipartimento, l'Amministrazione centrale, ecc... In teoria, se si inserisce in U-GOV per ciascun DG (o generico di spesa) la data di scadenza, in automatico potrebbe generarsi questo documento che tuttavia non tiene conto della previsione di uscita delle spese fisse quali gli emolumenti, facilmente reperibili in altro modo. Il problema più evidente sembra essere quello di una previsione di cassa per l'entrata laddove non sia programmabile l'effettivo trasferimento oltre che l'assegnazione esatta (FFO, bandi regionali, ecc...).

Aliquote d'ammortamento: devono seguire la durata utile residua del progetto. U-GOV dovrebbe adeguare automaticamente l'aliquota d'ammortamento in base alla durata. Questa impostazione potrebbe irrigidire le cose nel momento in cui vi sono rimodulazioni della durata (le quote già calcolate non si modificano). A Udine la società di revisione ammette di spendere il cespite interamente nell'anno di acquisizione.

Fondo svalutazione crediti (scaduti): si propone una svalutazione dei crediti differenziata in base ad un criterio crescente all'aumentare del tempo di scadenza e mancato pagamento, sul modello di Polito, come segue:

Per la parte di crediti scaduti tra 12 e 24 mesi, svalutazione del 10%

Per la parte di crediti scaduti tra 24 e 36 mesi, svalutazione del 20%

Per la parte di crediti scaduti >36 mesi, svalutazione che deriva dalla valutazione del Servizio legale ovvero dalla probabilità di NON recupero.

Se il Servizio Affari legali ritiene la probabilità di recupero essere inferiore (per esempio 10%) allora la percentuale di svalutazione cambia di conseguenza (per esempio $100\% - 10\% = 90\%$), anche per scaduto <36 mesi.

Primo Stato Patrimoniale: Polito chiede conferma del corretto inserimento tra i conti d'ordine delle anticipate coan (ex impegni di cofi con emissione di buono d'ordine a cui non è ancora seguita l'erogazione della prestazione o consegna del bene al 31/12 – il costo in coge verrà prodotto negli esercizi successivi). Qualora si tratti di impegni per prestazioni lavorative va contabilizzato il debito per la parte di lavoro maturata nell'esercizio e la differenza va conteggiata nei conti d'ordine. In presenza di impegni di

stanziamento (ad es. impegni a seguito di una delibera che autorizza una gara d'appalto, questi si traducono in quote del Patrimonio netto vincolato – Fondi vincolati per decisione degli Organi di governo).

Per quanto riguarda gli impegni caduti in perenzione nell'ex cofi il cui diritto al pagamento non sia ancora estinto, essi confluiranno nelle riserve vincolate del patrimonio netto che verranno svuotate nel corso degli esercizi successivi in relazione alla trasformazione in costi veri e propri.

Viene recepito il documento del gruppo di lavoro n. 1 sul budget finanziario.

Termine ore 13.30