



UNIMORE
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

Istruzioni per la chiusura dell'esercizio 2014

Il riporto degli scostamenti

La registrazione dei documenti gestionali

Il riporto delle scritture anticipate

Tempistiche da rispettare

Sommario

1. IL RIPORTO DEGLI SCOSTAMENTI	3
2. LA REGISTRAZIONE DEI DOCUMENTI GESTIONALI	6
MISSIONI.....	6
ACQUISTI.....	6
LIQUIDAZIONE INCARICHI E COMPENSI DI COMPETENZA 2014.....	8
CICLO ATTIVO.....	10
3. IL RIPORTO DELLE SCRITTURE ANTICIPATE APERTE	10

1. IL RIPORTO DEGLI SCOSTAMENTI

La procedura del riporto degli scostamenti su U-GOV consente di “trasportare” l’intero disponibile, (sia lato ricavi che lato costi) presente al 31/12/2014 all’esercizio 2015.

La procedura del riporto si attiva dal seguente percorso:
Contabilità analitica » RegISTRAZIONI chiusura » Riporto scostamenti.

Il Budget 2015 comunicato entro novembre 2014 va considerato solo da un punto di vista formale e sul 2015 non andranno effettuate le variazioni di budget per ripartire le quote sui progetti. Non vanno, pertanto, effettuate variazioni di Budget sugli importi comunicati per la predisposizione del Budget stesso. L’Ufficio Bilancio ha caricato il budget sul 2015, ma al fine di impedirne l’eventuale utilizzo, ha provveduto a vincolarlo integralmente, utilizzando la consueta procedura delle scritture di vincolo.

Operazioni nel bilancio 2014 preliminari al riporto degli scostamenti sul 2015:

- Controllare che i tutti i progetti esistenti sulle vostre strutture siano in stato attivo e abbiano una data di fine o di proroga successiva al 31/12/2014. Questa richiesta è giustificata dal fatto che attualmente la metodologia del cost to cost è stata impostata per essere applicata su tutti i progetti esistenti in U-GOV, anche quelli che hanno esaurito il disponibile finanziario. Il nuovo sistema di contabilità generale impone, infatti, di dover operare sul progetto anche in esercizi successivi a quello in cui si è esaurito il disponibile finanziario, ad esempio perché devono essere contabilizzati gli ammortamenti sui beni inventariati. In attesa di poter mettere a punto una procedura in grado di gestire questa sfasatura temporale tra gestione finanziaria e contabilità generale, si chiede di prorogare al 31/12/2016 tutti i progetti attualmente scaduti, ad oggi esistenti nelle vostre strutture. Le date di scadenza dei progetti possono essere rilevate nella stampa “Report di sintesi progetti per Unità Organizzativa” che può ottenuto seguendo il percorso: Gestione progetti > Report di sintesi > Report di sintesi UO.

- Stampare i vincoli sul 2014 e cancellarli. Se il sistema sente la presenza di scritture di vincolo sul 2014, non consente di riportare lo scostamento. La stampa dei vincoli cancellati permetterà di riproporre il loro reinserimento, se necessario, nel 2015;

- Verificare che, sul lato ricavi, il disponibile (disponibilità) dei progetti non risulti negativo. Per questo controllo si consiglia di utilizzare la stampa PDF del report “Disponibili per voce analitica e UA” (lasciando attivo il flag su ‘Tutte le UA’ e ‘Tutte le voci’ e selezionando uno specifico progetto): la colonna da prendere in considerazione è la n. 11. In alternativa si può utilizzare la stampa PDF del report “Prospetto per progetto” (lasciando attivo il flag su ‘Tutte le UA’ e ‘Tutte le voci’ e selezionando uno specifico progetto): la colonna da prendere in considerazione in questo caso è la n. 9. Poiché il disponibile negativo, sul lato ricavi, si forma attraverso la registrazione di un ricavo (fattura di vendita, generico di entrata, trasferimento attivo...) senza aver fatto la corrispondente variazione di budget, è necessario, in caso di disponibile negativo, procedere a una variazione di budget sul 2014, prima di effettuare il riporto dello scostamento al 2015. Pertanto, per tutte le

fatture attive emesse nel 2014, anche se non incassate, la variazione di budget dovrà essere inserita nel 2014. Si ricorda che non vanno mai presi in considerazione, per nuove variazioni di budget, i ricavi registrati sulla voce CA.5.57.01.10 – “Trasferimenti interni attivi per allineamento cost to cost”.

- **Verificare che non vi siano documenti gestionali non ancora contabilizzati in coan** (fatture, generici, trasferimenti ecc.). In presenza di tali DG il sistema si blocca e non permette il riporto dello scostamento. Nel corso della verifica, i DG non contabilizzati e che sono stati inseriti per errore dovranno essere cancellati, tutti gli altri dovranno essere contabilizzati. Percorso: Contabilità analitica – Stampe – Documenti con dati coan – compare una schermata in cui tutti i dati non devono essere modificati ad eccezione dell’informazione relativa allo Stato (ultimo pulsante in basso a sinistra) Aprendo il menù a tendina che compare accanto al pulsante di Stato è necessario selezionare “non contabilizzato” e poi cliccare sul pulsante STAMPA, in alto a sinistra. Il programma restituisce un elenco dei Documenti Gestionali che non sono stati ancora contabilizzati. Si ricorda che i contratti attivi inseriti successivamente al luglio 2013 non sono più contabilizzabili in coan;

- **Verificare la contabilizzazione dei trasferimenti interni e controllare che tutti i ricavi siano stati registrati sul progetto** e non semplicemente sulla UA senza indicare il progetto. Poiché nel 2013 questa casistica si è verificata e ha comportato alcune distorsioni nella procedura di cost to cost, il GdL chiede di procedere a detta verifica attraverso il seguente percorso: Contabilità analitica – Stampe – Movimenti analitici – Mettere un flag sul quadratino relativo a “Escludi progetti” – Stampa xls – Verificare che nella stampa proposta dal sistema, nella colonna C “Tipo scrittura” non si evidenzino Scritture “Anticipate” o “Normali” coan di ricavo. Se si dovessero evidenziare dette scritture vanno scontabilizzate coan e ricontabilizzate indicando anche il progetto cui detti ricavi si riferiscono.

Modalità di riporto degli scostamenti e verifiche da effettuare:

- **La procedura del riporto degli scostamenti va fatta progetto per progetto** (in altre parole nel momento in cui non si deve più fare nulla su un determinato progetto nel 2014, si può riportare lo scostamento del progetto al 2015). È necessario dare la precedenza ai fondi sui quali da febbraio 2015, partono i nuovi assegni di ricerca/co.co.co. in modo da consentirne il pagamento in modo tempestivo. Questa “fretta” non riguarda gli assegni/co.co.co. già partiti in precedenza il cui contratto è già registrato con coan anticipata. Il riporto di queste scritture anticipate aperte, si ricorda, verrà effettuato direttamente dall’Ufficio Stipendi;

- **All’atto del riporto dello scostamento di un determinato progetto occorrerà sempre verificare che l’ammontare che il programma propone come da riportare, sia sempre uguale al disponibile (lato costi e lato ricavi) della stampa di contabilità analitica “prospetto per progetto”,** prospetto che al fine di rendere più chiaro il controllo potrà essere stampato nella sua versione analitica;

- Si ricorda che, a differenza del precedente esercizio, in cui era obbligatorio, per ciascun progetto, effettuare il riporto dello scostamento di budget sia lato costi sia lato ricavi, **da quest’anno la procedura di riporto dello scostamento del lato costi e del lato ricavi è effettuata dalla procedura in modo separato ed indipendente.** Si comunica, inoltre, che a seguito di un’impostazione scelta dal nostro Ateneo, **tutto il disponibile al 31/12/2014 presente sul lato costi**

dovrà essere obbligatoriamente riportato al 2015. Per questo motivo tutti i nostri “tipo riporto” sono marcati dal sistema come “riporto scostamenti vincolati”. A differenza del precedente esercizio non è invece obbligatorio riportare il disponibile lato ricavi, si consiglia, pertanto, di non riportare al 2015 i disponibili lato ricavi di tutti quei progetti alimentati dai saldi presenti nell’avanzo di amministrazione al 31/12/2012;

- Si ricorda che **in presenza di voci di coan di pianificazione di quinto livello** (ad esempio, le voci di pianificazione relative alla ricerca istituzionale) **sulle quali vi è un disponibile positivo, occorre**, per impedire che il programma le riporti in automatico al quarto livello, **avvalersi sempre dell’apposito menù a tendina che si apre nel momento del riporto dello scostamento e scegliere la voce coan di pianificazione di quinto livello presente nel menù a tendina.** Si ricorda che il riporto dello scostamento deve essere fatto selezionando **“Crea riporto con visore”**. Per tutte le informazioni di dettaglio e gli esempi si veda il documento del GdL del 4 marzo 2014;

- Il termine ultimo entro il quale fare le operazioni di riporto degli scostamenti è il 31/3/2015.

Una volta che per uno specifico progetto si è effettuato il riporto dello scostamento al 2015, si può tornare sullo stesso progetto ad operare nel 2014 solo se non si sono effettuate registrazioni sul 2015. Solo in questo caso è possibile portare indietro lo scostamento. Questa operazione potrà essere fatta nel contesto 2014 seguendo il percorso: Contabilità analitica » Registros chiusura » Riporto scostamenti » Cancella riporto.

2. LA REGISTRAZIONE DEI DOCUMENTI GESTIONALI

Tutti i documenti gestionali relativi a compensi, missioni e/o incarichi, inseriti ma non pagati nel 2014, devono assolutamente essere cancellati e reinseriti nell'anno in cui realmente verranno pagati. Gli inserimenti dovranno riportare le corrette date di competenza del 2014. Si sottolinea infatti che, affinché il sistema calcoli correttamente sia gli importi di contributi e ritenute aggiornando i rispettivi montanti, sia soprattutto il conguaglio stesso, è necessario che compensi, incarichi e missioni siano inseriti nell'anno in cui entreranno realmente nei redditi del percipiente (anno di pagamento), indipendentemente dall'anno di competenza economica delle somme stesse.

Per evitare errori Cineca ha inserito un blocco che impedisce di creare gli ordinativi di pagamento per compensi, missioni ed incarichi in un anno diverso da quello di creazione del documento stesso. Con riferimento ai **compensi e agli incarichi**, si precisa che **non devono invece essere cancellati i corrispondenti DG predecessori (contratto al personale e autorizzo all'incarico)**

MISSIONI

Le missioni effettuate nel 2014, ma liquidate nel 2015, dovranno essere registrate e contabilizzate come segue:

Periodo di effettuazione della missione	Esercizio Contabile 2014	Riporto dello scostamento 2014 al 2015	Date di Competenza da inserire nel DG missione	Anno in cui deve essere registrata la missione	Estensioni coan
2014	Aperto	Non ancora effettuato	2014	2015	passate
2014	Aperto	Già effettuato	2014	2015	presenti

Il GdL raccomanda di contabilizzare tutte le missioni di competenza economica 2014, prima di effettuare il riporto dello scostamento al 2015 (prima casistica), creando le estensioni coan 'passate'. Nell'eventualità in cui, per particolari motivazioni non dipendenti dalla volontà della struttura, si dovesse procedere alla contabilizzazione di una missione 2014, su un progetto già riportato al 2015, si dovrà procedere come indicato nel secondo caso della tabella sopra riportata, ovvero creando le estensioni coan 'presenti'.

ACQUISTI

Ordini a fornitori

Con l'apertura dell'esercizio 2015 sarà possibile sul 2015 iniziare a registrare gli ordini ai fornitori, ma non si potrà procedere alla loro contabilizzazione sino a quando non si sarà riportato il progetto al 2015. Nel caso in cui si debbano registrare ordini sul 2015, riferiti a un progetto che debba ancora rimanere nel 2014, al fine di tener sotto controllo il disponibile, è possibile registrare un vincolo sul progetto nel 2014 per un importo pari al valore dell'ordine emesso nel 2015. All'atto del riporto del progetto nel 2015, il vincolo verrà cancellato e una volta riportato il progetto si procederà alla contabilizzazione dell'ordine.

Per quanto riguarda gli ordini a fornitori ancora aperti al 31/12/2014, si precisa che, se entro **il termine ultimo per effettuare i riporti delle scritture anticipate (28 febbraio 2015)**, non fossero ancora pervenute le corrispondenti fatture passive, si dovrà:

- se il servizio acquisito (o il bene) è di competenza economica 2014, inserire in U-GOV 2014 il DG “Doc Consegna erogazione In Entrata”. In U-GOV 2015, poi, si procederà all’inserimento della fattura passiva attraverso la funzione del crea associa con il DG DCE;
- se il servizio acquisito (o il bene) è di competenza economica 2015, effettuare l’operazione di riporto delle scritture anticipate all’esercizio successivo. In U-GOV 2015, poi, si procederà all’inserimento della fattura passiva attraverso la funzione del crea associa con l’ordine.

1- Fatture di competenza economica 2014 emesse nel 2014 e relative ad acquisti istituzionali da fornitori nazionali

Nel caso di fatture passive datate 2014, relative ad acquisti istituzionali di beni e servizi da fornitori nazionali, queste **possono essere inserite direttamente in U-GOV 2014**. Si procederà poi all’emissione dell’ordinativo di pagamento nel 2015.

2- Fatture di competenza economica 2014 emesse nel 2015 e relative ad acquisti istituzionali da fornitori nazionali

A differenza degli esercizi passati queste fatture sono rilevanti ai fini IVA in quanto soggette alla procedura di split payment. Occorre pertanto inserire il DCE nel 2014 e la corrispondente fattura passiva in U-GOV 2015.

3- Fatture di competenza economica 2014 e relative ad acquisti istituzionali da fornitori esteri o ad acquisti da fornitori italiani in ambito commerciale

Nel caso di fatture passive per acquisti istituzionali di beni e servizi da fornitori esteri o per acquisti da fornitori italiani di beni e servizi in ambito commerciale, come già indicato per il precedente esercizio, **si dovrà:**

- **Inserire in U-GOV 2014 il “documento consegna erogazione in entrata” (DCE)**. Nel caso non sia disponibile la bolla di accompagnamento è possibile comunque inserire un DCE datato 31/12/2014 contenente i dati della corrispondente fattura passiva. In questo modo il sistema registrerà un costo coge di competenza 2014 e un debito per fatture da ricevere al 31/12/2014;
- **Inserire in U-GOV 2015 la fattura passiva riprendendo il corrispondente DCE inserito nel 2014**. L’associazione si ottiene attraverso i seguenti passaggi: Da Documenti gestionali » Accesso per cicli » Fattura acquisto si sceglie l’opzione “crea e associa”; nella scelta del contesto s’indica l’esercizio 2015; nella maschera iniziale “crea e associa” nella sezione “seleziona documento origine” si indica DCE e nella casella anno si indica l’esercizio 2014, quindi, digitando Recupera, il programma elenca tutti i documenti che è possibile associare alla fattura di acquisto.

ATTENZIONE: anche con l'ultimo aggiornamento di UGOV non è possibile registrare le fatture di acquisto commerciale e promiscue emesse nel 2015 (soggette a split payment), a questo proposito verranno inviate successive comunicazioni.

Fatture passive di competenza di più esercizi

Nel caso di fatture passive di competenza economica estesa su più esercizi, U-GOV esegue le normali scritture di assestamento, cioè calcola il risconto attivo al fine di rinviare all'esercizio 2015 le quote di costo che non sono di competenza economica dell'esercizio 2014. Pertanto, le fatture passive relative a servizi che sono in parte di competenza di esercizi successivi al 2014, devono essere registrate tramite un DCE nel 2014 e negli appositi campi riservati all'indicazione della competenza economica dovrà essere indicata la data di inizio e di fine del servizio.

ATTENZIONE: Qualora il DCE inserito nel 2014 riguardi un bene inventariabile e quindi crei un BUONO DI CARICO NON CONFERMATO, il sistema sente che sul 2015 l'inventario non è aperto e, di conseguenza, non consente di registrare la fattura passiva. Su questo aspetto verranno fornite ulteriori indicazioni successive rispetto al presente documento

Si ricorda che la contabilizzazione di una fattura passiva nel 2015 collegata a un DCE potrà avvenire anche senza aver riportato lo scostamento del progetto se l'ammontare della scrittura con di costo del DCE è uguale alla coan normale della fattura passiva. In questo caso, infatti, non è necessario avere ancora del disponibile sull'esercizio 2015.

LIQUIDAZIONE INCARICHI E COMPENSI DI COMPETENZA 2014

INCARICHI

Per liquidare un incarico di competenza economica 2014, si dovranno seguire le seguenti istruzioni, a seconda dei vari casi:

1) DG Autorizzo all'incarico già registrato e contabilizzato nell'esercizio 2014

- Non si devono riportare al 2015 le scritture anticipate aperte relative alla contabilizzazione del DG predecessore "autorizzo all'incarico";
- Non si deve effettuare il riporto dello scostamento al 2015 del progetto su cui grava l'incarico;
- Dal contesto 2015 si procede a richiamare l'autorizzo all'incarico contabilizzato nel 2014 e quindi a creare l'incarico lasciando le date di competenza 2014 preimpostate dal programma;
- Il programma, al termine della procedura, provvederà a contabilizzare coge/coan l'incarico nel 2014 e procederà a stornare la coan anticipata e a registrare la coan normale;

2) DG Autorizzo all'incarico non ancora registrato e contabilizzato nell'esercizio 2014

- Procedere a registrare e a contabilizzare il DG predecessore autorizzo all'incarico nel contesto 2014;
- Seguire tutte le istruzioni e i passaggi del punto 1).



Il GdL raccomanda di contabilizzare tutti gli incarichi di competenza economica 2014 prima di effettuare il riporto dello scostamento al 2015. Si ricorda che l'effettiva emissione dell'ordinativo di pagamento potrà avvenire anche in tempi successivi alla contabilizzazione dell'incarico.

Come indicato nelle note di rilascio all'ultima versione evolutiva U-Gov del 2014, è stato profondamente revisionato il Dg autorizzazione incarico, per permettere la corretta creazione della

scrittura COAN anticipata, in modo che movimenti anche le voci COAN specifiche per gli oneri a carico ente, dove previste. Quindi per tutti i DG Autorizzo all'incarico creati dopo questo aggiornamento non si verificherà più il problema di avere una scrittura coan anticipata aperta pari al valore dell'IRAP sul compenso assegnato al percipiente. **Per i documenti di autorizzazione incarico creati prima dell'introduzione della modifica, per i quali non si è provveduto contestualmente a chiudere e registrare una scrittura coan anticipata di rettifica**, al fine di liberare il budget rimasto accantonato, **prima di effettuare il riporto dello scostamento di un progetto su cui vi sono DG autorizzo all'incarico aperti, occorre effettuare le seguenti operazioni:**

**cancellare la scrittura coan associata all'incarico,
cancellare la scrittura coan associata all'autorizzazione incarico,
ricreare la Coan solo del DG Incarico**

chiudere il DG Autorizzazione Incarico: dal contesto 2014 richiamare il DG autorizzo all'incarico e dal pannello "operazioni", agendo sul menù a tendina, scegliere "chiudi".

Per individuare gli autorizzi d'incarico ancora aperti e per i quali risulta una coan anticipata aperta per l'Irap, è possibile filtrare per Autorizzazioni Incarico in stato "Aperto" tramite il percorso:

Documenti gestionali - Accesso per Cicli - Ciclo Incarichi - Autorizzazione Incarico - Ricerca.

E' possibile filtrare per UO e per anno 2014. Inoltre, **si dovrà cliccare sul Tab Stati Applicativi e aprire la look up di fianco alla riga Stato Apri Chiudi. Occorrerà porre la spunta su stato Aperto.**

Ovviamente il filtro restituirà un elenco (stampabile attraverso la stampa "Stampa Elenco") di tutte le Autorizzazioni Incarico in stato Aperto.

ATTENZIONE: vi può essere anche il caso di autorizzi all'incarico chiusi e che hanno delle anticipate aperte in quanto l'incarico non è stato e non dovrà mai essere liquidato.

In questi casi abbiamo dato le seguenti soluzioni:

- se l'incarico non dovrà mai essere liquidato occorre scontabilizzare l'autorizzo e cancellarlo
- se l'incarico è parziale rispetto all'autorizzo occorre scontabilizzare sia l'incarico che l'autorizzo e procedere a ricontabilizzare solo l'incarico.



- **DG di autorizzo all'incarico** creati dopo l'introduzione della modifica di cui al punto precedente, **contabilizzati nel 2014, che si riferiscono ad incarichi di competenza 2014, e per i quali**, per svariati motivi, **non è stato possibile contabilizzare l'incarico (sia nel 2014 che nel 2015)**. Non generano problemi.

- **DG di autorizzo all'incarico** creati prima dell'introduzione della modifica di cui al punto precedente, **contabilizzati nel 2014, che si riferiscono ad incarichi di competenza 2014, e per i quali**, per svariati motivi, **non è stato possibile contabilizzare l'incarico (sia nel 2014 che nel 2015)**. Il DG deve essere scontabilizzato e cancellato, per poi essere ricreato e contabilizzato nel 2014, al 31/12/2014. In questo modo non si generano problemi di accantonamento "fittizio".

- **Nel caso**, sicuramente meno frequente, **di contabilizzazione sul 2014 di un autorizzo all'incarico relativo ad un incarico di competenza economica 2015, si dovrà procedere, per liquidare l'incarico nel 2015, al riporto al 2015 delle scritture coan anticipate aperte**

contabilizzate sul 2014. Nel caso in cui la coan anticipata aperta riportata dal 2014 non fosse sufficiente a contabilizzare l'incarico nel 2015, si dovrà attendere, per poter effettuare l'operazione, di aver riportato al 2015 l'intero scostamento di progetto.

Una volta effettuato il riporto dello scostamento al 2015, non sarà più possibile contabilizzare alcun incarico di competenza economica 2014 sul progetto oggetto di riporto. Pertanto, nel caso in cui nel 2015 si dovesse procedere alla liquidazione di un incarico effettuato nel 2014, su un progetto già riportato al 2015, si dovrà procedere come segue:

- se è stato contabilizzato nel 2014 l'autorizzo all'incarico che ha fatto l'anticipata aperta, occorre riportare l'anticipata all'esercizio 2015 e nel 2015 creare l'incarico **utilizzando la funzione crea estensioni coan presenti.** In questo modo anche se la data di effettuazione dell'incarico è 2014 il programma acconsente alla sua registrazione nel 2015;

- se nel 2014 non è stato contabilizzato nemmeno l'autorizzo all'incarico occorre inserire sia l'autorizzo che l'incarico sull'esercizio 2015, **le date di effettuazione dell'incarico devono rimanere quelle reali (2014)** ci si dovrà avvalere della funzione **crea estensioni coan presenti.**

N.B. In entrambi i casi citati non viene rispettata la competenza economica COGE, quindi questa procedura serve solo per le "emergenze", quando cioè occorra liquidare un incarico "inaspettato"

Per quanto riguarda il ciclo compensi (contratto a personale e compenso) le procedure e le logiche sono analoghe a quelle esposte per il ciclo incarichi.

CICLO ATTIVO

Fatture di vendita

Con l'apertura dell'esercizio 2015 sarà possibile iniziare la registrazione delle fatture attive 2015. Il programma, effettuando il controllo del disponibile solo sul lato costi, permette la loro contabilizzazione coge/coan nel 2015 anche se il progetto non è ancora stato riportato al 2015. Pertanto, le fatture 2015 possono essere emesse, indipendentemente dal riporto degli scostamenti, e può essere fatta la relativa variazione sul 2015.

3. IL RIPORTO DELLE SCRITTURE ANTICIPATE APERTE

Questa operazione di riporto è già stata effettuata nel passaggio 2013/2014 e per le modalità tecniche di esecuzione si rimanda al documento del GdL del 15 febbraio 2013. Il riporto delle scritture anticipate potrà avvenire via via che sarà necessario proseguire una specifica procedura di spesa nell'esercizio 2015.

Con riferimento al ciclo acquisti, si precisa che il riporto all'esercizio 2015 delle scritture anticipate aperte dovrà avvenire solo per le procedure di spesa che si riferiscono a beni o servizi di competenza economica 2015. Nel caso in cui, invece, le scritture coan anticipate aperte si riferiscano a una procedura di spesa di competenza economica 2014, le stesse dovranno essere chiuse attraverso la registrazione, nell'esercizio 2014, di un documento gestionale successore quale il "documento consegna erogazione in entrata" (DCE) o la fattura passiva.

Per maggiore chiarezza si veda la seguente tabella:

Competenza economica della spesa	Operazioni da effettuare nell'esercizio 2014	Operazioni da effettuare nell'esercizio 2015
2014	Registrazione del DCE collegato all'ordine	Registrazione della fattura collegata al DCE ed emissione dell' ordinativo di pagamento
2014	Registrazione della fattura collegata all'ordine	Emissione dell' ordinativo di pagamento
2015	Riporto della scrittura anticipata al 2015	Registrazione della fattura collegata all'ordine ed emissione dell' ordinativo di pagamento

Il riporto della scrittura anticipata di costo aperta produce nell'esercizio successivo:

- una scrittura anticipata coan di riporto;
- una variazione positiva di budget lato costi sulle coordinate analitiche (voci coan, UA e progetto) della scrittura riportata;
- una variazione positiva di budget lato ricavi sulla voce coan di riequilibrio e sulla UA di ateneo.

Da Contabilità analitica » Registrazioni chiusura » Riporta scritture anticipate, con la funzione “visualizza scritture da riportare” il programma elenca tutte le scritture coan anticipate aperte per le quali è possibile procedere al riporto. **Nel riportare la scrittura anticipata dall'esercizio 2014 all'esercizio 2015 il sistema chiederà all'operatore di indicare il codice COFOG.**

Il riporto si effettua dal contesto 2014.

Con la funzione “cancella scrittura anticipata di riporto” il programma consente la cancellazione della scrittura anticipata di riporto e contestualmente registra un variazione di budget uguale e contraria a quella precedente in modo da annullarne gli effetti. Si effettua dal contesto 2014.

Con la funzione “rettifica scrittura anticipata di riporto” il programma consente nell'esercizio in cui la scrittura anticipata è stata riportata, di procedere alla sua rettifica parziale o totale. Il programma inserisce una scrittura coan anticipata di rettifica con segno opposto a quella di riporto. Si effettua dal contesto 2015.

Il sistema all'atto della chiusura dell'esercizio contabile 2014 controlla che tutte le scritture anticipate aperte siano state riportate all'esercizio successivo.

Inoltre, non è possibile riportare al 2015 una scrittura anticipata aperta collegata ad un progetto che è scaduto nel 2014.

Le operazioni di riporto delle scritture anticipate aperte sono disgiunte dalle operazioni di riporto dello scostamento. Pertanto, per un singolo progetto, sarà possibile effettuare il riporto dello scostamento anche prima di avere completato il riporto di tutte le scritture anticipate aperte.