

GUIDA PER L'OTTIMIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DEI PROGETTI CONTABILI INSERITI IN U-GOV

INDICE

- 1) Premessa
- 2) Stato attuale
- 3) Gestione 2018/2019 a regime

1) Premessa

L'attività progettuale parte dalla casistica dei progetti presenti ad oggi in Ugov.

Dall'analisi dei progetti si evince che il progetto "Ugov" presenta una unicità di formazione e gestione comune a tutti i progetti. Non appare superfluo sottolineare che la loro distinzione in progetti margine, vincolati, vincolati per volontà degli organi etc. deriva dalla natura della fonte del budget, siano essi progetti di ricerca o progetti interni.

A confine fra i progetti reali e i progetti contabili, troviamo i progetti che derivano da specifici fondi come quelli relativi al conto terzi.

La contabilità dei progetti, reali o contabili, è un tema spinoso per i sottesi profili normativi, contabili e fiscali legati alla previsione dei costi/ricavi, che si riflettono sulla vita gestionale dell'Ateneo, come si evince dalle considerazioni riportate dal gruppo di lavoro nel presente documento.

Un elemento determinante nell'approccio contabile ad U-GOV CINECA è stato la netta separazione dell'ambito contabile rispetto all'ambito gestionale. Nella contabilità finanziaria (SCI) i progetti erano gestiti a livello di voce di bilancio.

Su U-GOV la contabilità non guida l'evento, ma ne è solo uno strumento di misurazione/sistemazione. I Progetti rientrano in questa caratteristica dato che la loro gestione esce definitivamente dall'ambito esclusivamente contabile, per assurgere a un ruolo trasversale e, nell'ambito dei progetti di ricerca, addirittura parallelo alla contabilità (modulo PJ).

Prima di tutto si definisce un Progetto/Programma/Linea di Azione un oggetto che gestisce nel breve-medio periodo (mai nel lungo) risorse umane, finanziarie e strumentali al fine di raggiungere un obiettivo.

Il Progetto è dunque un elemento che la contabilità “misura” ma che è distinto sia dall’elemento organizzativo, che è di più lungo periodo, sia dall’elemento proprio di voce del piano dei conti, che è strutturale nella contabilità.

Il progetto è un’anagrafica trasversale di U-GOV ed è una caratteristica attribuibile a tutte le procedure gestionali: in particolare, la contabilità si incarica di fornire elementi per la loro rendicontazione; le funzioni di pianificazione e controllo si occuperanno della loro previsione e del confronto a consuntivo.

In U-GOV si adotta il termine **“Progetto”** con lo stesso significato attribuibile ai termini Linee di Attività/Programmi.

I progetti in linea di massima sono valorizzati con finanziamenti esterni e possono avere diversi tipi di schemi di gestione che sono dettagliati nel **modulo PJ**, relazionata alla tipologia di finanziamento. Questa parte di gestione è in carico al Servizio Speciale della Ricerca.

Questa prima categoria di progetti valorizzati con fonti di finanziamento esterne sono regolamentati dagli automatismi che rientrano sotto la codifica “COST TO COST” (CTC)

Questi automatismi si sostanziano nel riscontare di anno in anno i ricavi in base ai costi sostenuti nell’esercizio o della “commessa completata” per le attività di conto terzi.

2) Stato attuale

I consulenti CINECA nel primo avvio della nuova contabilità economico patrimoniale, per consentirci un transito dalla finanziaria meno traumatico, hanno proposto l’uso di progetti CONTABILI con schemi semplificati che non usufruiscono degli automatismi menzionati sopra. Tale operazione comporta non semplici analisi nella fase di previsione e nella fase di chiusura dei bilanci di fine anno.

Le regole proposte dai consulenti CINECA erano chiare (non sempre in armonia) con i nostri regolamenti interni e hanno creato delle distorsioni, che in parte in questi anni si sono eliminate ma che ancora necessitano di ulteriori adeguamenti.

Le regole CINECA sono state, come di seguito declinate:

- a) I progetti contabili (PJ_BS_D01 etc) per le contabilizzazioni dei costi di personale strutturato e non. Tali progetti liquidati tramite procedura CSA, dovevano essere valorizzati

con trasferimenti per la quota di competenza, le strutture decentrate in un primo momento hanno operato con il trasferimento dell'intera quota del contratto che aveva durata anche superiore all'anno, in ottemperanza a quanto previsto dalla copertura del bando/contratto. Questo disallineamento ha creato non pochi problemi sull'imputazione della spesa sui progetti reali e la copertura dei costi sui progetti contabili negli anni successivi all'anno del trasferimento. A tal fine si è individuato il termine "utile vincolato". Questo problema dal 2018 è stata superata con la liquidazione diretta sui progetti reali delle competenze tramite CSA.

- b) I progetti contabili valorizzati con le economie su vecchi progetti gestiti dai responsabili scientifici e/o dipartimento (PJ_AUTF_...) nascevano dalle risorse ex SCI con conseguente esaurimento degli stessi.
- c) I progetti contabili valorizzati con risorse interne FFO (vedasi PJ_GEST_SIA – PJ_GEST_BIBL_D15) in fase di budget o con variazione, possono essere valorizzati sul CA.P.A. e consentire la spesa nelle voci correnti/investimento.

3) Gestione 2018/2019 a regime

- a) I progetti contabili per le contabilizzazioni procedura CSA, verranno utilizzati ad esaurimento. Le nuove liquidazioni per attivazioni borse, assegni, contratti CC, ricercatori a TD, verranno contabilizzate direttamente sui progetti reali CTC senza il transito all'interno dei progetti contabili.
- b) **I progetti contabili valorizzati con le economie su vecchi progetti gestiti dai responsabili scientifici e/o dipartimento (PJ_AUTF_...) andranno utilizzati fino ad esaurimento. (questa categoria si trasformerà in CTC con relativa copertura lato ricavi) I nuovi progetti in cui far confluire le risorse provenienti da progetti reali CTC devono essere creati con un nuovo schema di finanziamento CTC e valorizzati con storno (con specifico codice di Ripartizione) e conseguente spostamento della quota "apertura ctc" dal progetto reale al progetto margine per dare la dovuta copertura dei ricavi. Questa nuova categoria di progetti contabili con schema CTC, dovrà essere valorizzata in fase di variazione di storno con voci per natura.**
- c) Per i progetti valorizzate in applicazione dei regolamenti ricerca (PJ_QUOTA_RIC1, etc), conto terzi (PJ_F_COM_AT_C/T, PJ_F_COM_AT_C/T, etc), valgono le stesse regole sopra riportate. Pertanto andranno utilizzati fino ad esaurimento. (questa

categoria si trasformerà in CTC con relativa copertura lato ricavi) I nuovi progetti in cui far confluire le risorse provenienti da progetti reali CTC devono essere creati con un nuovo schema di finanziamento CTC e valorizzati con storno (con specifico codice di Ripartizione) e conseguente spostamento della quota “apertura ctc” dal progetto reale al progetto margine per dare la dovuta copertura dei ricavi. Questa nuova categoria di progetti contabili con schema CTC, dovrà essere valorizzata in fase di variazione di storno con voci per natura.

- d) I progetti attuali per master, scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento con schema progetto CONTABILE, andranno utilizzati fino ad esaurimento (questa categoria si trasformerà in CTC con relativa copertura lato ricavi). I nuovi progetti su cui andranno stornate le disponibilità a livello centrale e rese disponibili ai centri di gestione a seguito incassi/iscrizione/attivazione) dovranno essere creati con un nuovo schema di finanziamento CTC e valorizzati con storno e conseguente spostamento della quota “apertura ctc” dal progetto in sede centrale, al progetto gestito in sede decentrata, per dare la relativa copertura dei ricavi. Questa nuova categoria di progetti contabili con schema CTC, dovrà essere valorizzata in fase di variazione di storno con voci per natura.
- e) I progetti contabili creati per un controllo della spesa all’interno di una struttura (PJ_GEST_BIBL_D15, PJ_GEST_LAB_D15, PJ_GEST_SIA) che sono valorizzati in fase di budget e/o variazione di storno con fonti interne, dovranno essere valorizzati nelle voci per natura e devono essere utilizzate nell’anno, le somme non spese per una reale necessità non possono essere scostate nell’anno successivo né impegnate in modo improprio. Gli impegni a budget devono essere assunti per costi di competenza. Si ricorda che gli impegni a budget (anticipate) assunti sulle voci per natura e su progetti contabili, valorizzati con funzionamento, al 31.12 devono trasformarsi in:

1. debiti,
2. in fatture da ricevere
3. accantonamento a fondi spese.

Per quanto sopra gli impegni a budget non potranno essere scostati perché imputerebbero un costo non coperto da budget di competenza dell’esercizio futuro.

- f) Sarà consentito lo scostamento di progetti contabili valorizzati a seguito di deliberazioni del CDA.

A titolo di esempio: FFR, 10% del funzionamento dei dottorati, ripartizione VISITE DIDATTICHE, Co.Ri., etc. in questi casi dovrà essere dimostrata la palese impossibilità a

spendere nell'esercizio in corso e tenuto conto delle date di deliberazioni del CDA di assegnazione.

- g) I centri di gestione, in fase di revisione budget (entro settembre), che individuano nel loro budget delle economie nel funzionamento da finalizzare a progetti di investimento (valorizzazione del patrimonio/manutenzioni ordinarie-straordinarie), possono creare dei progetti specifici e proporli in CDA per l'approvazione della variazione e l'eventuale utilizzo anche nell'esercizio successivo.