



GRUPPO DI LAVORO U-GOV riunione 10/02/2015

Aggiornamento del piano dei conti lato ricavi 2015 e creazione nuovi tipi progetto

Dall'esercizio 2015 è attivo il nuovo piano dei conti coge/coan. Le integrazioni si sono rese necessarie in quanto il Decreto Ministeriale n.19 del 14 gennaio 2014 "**Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università**" ha previsto uno schema di conto economico che richiede l'evidenza di alcune poste contabili che non erano immediatamente ottenibili con il vecchio piano dei conti. Si ricorda, infatti, che il piano dei conti iniziale lato ricavi, inserito nel 2012, era volutamente sintetico in quanto in una fase di primo avvio di un sistema contabile così complesso, un forte dettaglio sulle voci di ricavo avrebbe aggiunto ulteriori elementi di difficoltà. Adesso, con l'entrata a pieno regime del nuovo sistema contabile e con gli schemi di bilancio definitivamente approvati, è stato necessario implementare un nuovo piano dei conti lato ricavi. Le principali modifiche attivate dal 2015 sono le seguenti:

- Creazione di una nuova tipologia di conti al fine di rilevare in modo separato tutti i ricavi (proventi) che si riferiscono alle ricerche con finanziamenti competitivi;
- Creazione di una nuova tipologia di conti al fine di rilevare i contributi provenienti dal settore pubblico in modo separato, sulla base del soggetto erogante;
- Creazione di una nuova tipologia di conti al fine di distinguere tra soggetti pubblici e soggetti privati i contributi residuali ricevuti da enti che non rientrano in categorie specificamente citate dallo schema di conto economico;
- Disattivazione di tutte le voci coan relative a proventi e contributi che dal 2015 dovranno essere contabilizzati sulle nuove coan specificamente create. In particolare sono state disattivate le voci coan che riguardavano:
 - gli enti territoriali che ora sono stati suddivisi tra "Regioni e province autonome", "altre province e città metropolitane" e "comuni e altri enti locali";
 - gli enti pubblici e privati che ora sono stati suddivisi per poter contabilizzare in modo separato i contributi provenienti dal settore pubblico da quelli di origine privata;
 - alcune tipologie di contributi per la ricerca che sono ora rilevati dalle specifiche voci che si riferiscono ai finanziamenti competitivi.

Nelle tabelle sotto riportate sono dettagliate tutte le nuove voci coan attivate dal 2015 (tabella 1) e le voci coan che sono state disattivate (tabella 2). Nella tabelle, per facilitarne la lettura, sono inseriti anche i capoconti.

Per l'anno 2015 non è stato possibile, in quanto collegati a configurazioni pluriennali, cancellare i conti disattivati, che ora riportano all'inizio la dicitura NON USARE.

Tabella 1 – Nuove voci coan attive dal 2015

Voce COAN	Denominazione	Tipologia voce	Ultimo livello
CA.5.50.01	PROVENTI DA ENTRATE CONTRIBUTIVE	Ricavo	No
CA.5.50.04.08	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome	Ricavo	No
CA.5.50.04.08.01	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome per ricerca istituzionale (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.04.08.02	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome per finanziamento iniziative didattiche	Ricavo	Si
CA.5.50.04.08.03	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome - Altro	Ricavo	Si
CA.5.50.04.08.04	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome - Accordi di programma	Ricavo	Si
CA.5.50.04.08.05	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome per contratti di formazione specialistica medica	Ricavo	Si
CA.5.50.04.08.06	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome per Borse di ricerca/dottorato	Ricavo	Si
CA.5.50.04.08.07	Contributi dalle Regioni e dalle Province autonome per Assegni di ricerca	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09	Contributi da altre Province e Città Metropolitane	Ricavo	No
CA.5.50.04.09.01	Contributi da altre Province e Città Metropolitane per ricerca istituzionale (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09.02	Contributi da altre Province e Città Metropolitane per finanziamento iniziative didattiche	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09.03	Contributi da altre Province e Città Metropolitane - Altro	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09.04	Contributi da altre Province e Città Metropolitane - Accordi di programma	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09.05	Contributi da altre Province e Città Metropolitane per contratti di formazione specialistica medica	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09.06	Contributi da altre Province e Città Metropolitane per Borse di ricerca/dottorato	Ricavo	Si
CA.5.50.04.09.07	Contributi da altre Province e Città Metropolitane per Assegni di ricerca	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali	Ricavo	No
CA.5.50.04.10.01	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali per ricerca istituzionale (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10.02	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali per finanziamento iniziative didattiche	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10.03	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali - Altro	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10.04	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali - Accordi di programma	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10.05	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali per contratti di formazione specialistica medica	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10.06	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali per Borse di ricerca/dottorato	Ricavo	Si
CA.5.50.04.10.07	Contributi dai Comuni e altri Enti Locali per Assegni di ricerca	Ricavo	Si

Tabella 1 – Nuove voci coan attive dal 2015

Voce COAN	Denominazione	Tipologia voce	Ultimo livello
CA.5.50.06.10	Contributi da altri Enti Pubblici	Ricavo	No
CA.5.50.06.10.01	Contributi da altri Enti Pubblici per ricerca istituzionale (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.06.10.02	Contributi da altri Enti Pubblici per contratti di formazione specialistica medica	Ricavo	Si
CA.5.50.06.10.03	Contributi da altri Enti Pubblici per Assegni di Ricerca	Ricavo	Si
CA.5.50.06.10.04	Contributi da altri Enti Pubblici per finanziamento iniziative didattiche	Ricavo	Si
CA.5.50.06.10.05	Contributi da altri Enti Pubblici - altro	Ricavo	Si
CA.5.50.06.10.06	Contributi da altri Enti Pubblici per Borse di ricerca/dottorato	Ricavo	Si
CA.5.50.06.11	Contributi da Enti Privati	Ricavo	No
CA.5.50.06.11.01	Contributi da Enti Privati per ricerca istituzionale (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.06.11.02	Contributi da Enti Privati per contratti di formazione specialistica medica	Ricavo	Si
CA.5.50.06.11.03	Contributi da Enti Privati per Assegni di Ricerca	Ricavo	Si
CA.5.50.06.11.04	Contributi da Enti Privati per finanziamento iniziative didattiche	Ricavo	Si
CA.5.50.06.11.05	Contributi da Enti Privati - altro	Ricavo	Si
CA.5.50.06.11.06	Contributi da Enti Privati per Borse di ricerca/dottorato	Ricavo	Si
CA.5.50.06.12	Contributi da Università'	Ricavo	No
CA.5.50.06.12.01	Contributi da Università Pubbliche per ricerca (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.06.12.02	Contributi da Università Pubbliche - Altro	Ricavo	Si
CA.5.50.06.12.03	Contributi da Università Private per ricerca (non competitivi)	Ricavo	Si
CA.5.50.06.12.04	Contributi da Università Private - Altro	Ricavo	Si
CA.5.50.16	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Ricavo	No
CA.5.50.16.01	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	Ricavo	Si
CA.5.50.16.02	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da altri ministeri	Ricavo	Si
CA.5.50.16.03	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e province autonome	Ricavo	Si
CA.5.50.16.04	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni locali	Ricavo	Si
CA.5.50.16.05	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi pubblici internazionali	Ricavo	Si
CA.5.50.16.06	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	Ricavo	Si
CA.5.50.16.07	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da altri enti pubblici	Ricavo	Si
CA.5.50.16.08	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi da privati	Ricavo	Si

Tabella 2 – Voci coan disattivate nel 2015

Voce COAN	Denominazione	Tipologia voce	Ultimo livello
CA.5.50.02	PROVENTI DA PARTE DEL MIUR	Ricavo	No
CA.5.50.02.07	<i>(non usare) Contributi da Miur per ricerca istituzionale</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.03	PROVENTI DA ALTRI MINISTERI	Ricavo	No
CA.5.50.03.01	<i>(non usare) Contributi da altri ministeri per ricerca istituzionale</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04	PROVENTI DA ENTI TERRITORIALI	Ricavo	No
CA.5.50.04.01	<i>(non usare) Assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni per ricerca istituzionale</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04.02	<i>(non usare) Assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni per finanziamento iniziative didattiche</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04.03	<i>(non usare) Altre assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04.04	<i>(non usare) Assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni - Accordi di programma</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04.05	<i>(non usare) Assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni - per contratti di formazione specialistica medica</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04.06	<i>(non usare) Assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni per Borse di ricerca</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.04.07	<i>(non usare) Assegnazioni dalle Regioni, Province e Comuni per Assegni di ricerca</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06	PROVENTI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	Ricavo	No
CA.5.50.06.01	<i>(non usare) Contributi di Enti Pubblici e Privati per ricerca istituzionale</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.02	<i>(non usare) Contributi da diversi enti pubblici e privati per contratti di formazione specialistica medica</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.03	<i>(non usare) Contributi da diversi enti pubblici e privati per Assegni di Ricerca</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.04	<i>(non usare) Contributi da diversi enti pubblici e privati per Dottorati</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.05	<i>(non usare) Contributi da diversi enti pubblici e privati per finanziamento iniziative didattiche</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.06	<i>(non usare) Contributi diversi di Enti Pubblici e Privati</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.08	<i>(non usare) Contributi da diversi enti pubblici e privati per Borse di ricerca</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.06.09	<i>(non usare) Contributi da enti pubblici e privati per attivazione master e corsi di perfezionamento</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.07	PROVENTI U.E. e ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	Ricavo	No
CA.5.50.07.01	<i>(non usare) Contributi UE per ricerca istituzionale</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.07.03	<i>(non usare) Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale</i>	Ricavo	Si
CA.5.50.08	PROVENTI DIVERSI	Ricavo	No
CA.5.50.08.06	<i>(non usare) Contributi da terzi per convegni, seminari ecc</i>	Ricavo	Si

Al fine di allineare le configurazioni di UGOV PJ al nuovo del piano di conti coge/coan, sono stati creati nuovi tipi progetto e sono stati fatti scadere i tipi progetto “collegati” alle voci coan disattivate. Nel file allegato “Tabella cost to cost 2015” è riportata la nuova correlazione tra tipo progetto e voce coan. Come risulta dalla tabella, i tipi progetto sono stati distinti nelle seguenti tre classi:

- Tipi progetto specifici che corrispondono a schemi di finanziamento censiti in modo puntuale dall’Ufficio Ricerca. Per questa tipologia il finanziatore è sempre un soggetto esterno;
- Tipi progetto generici che corrispondono a progetti finanziati da soggetti esterni e che non rientrano tra le tipologie specifiche create dall’Ufficio Ricerca. La necessità di attivare queste codifiche “generiche”, costruite sulla base delle voci coan del piano dei conti, è dovuta al particolare funzionamento del cost to cost. Questa procedura impone infatti che nella registrazione dei ricavi si mantenga sempre la coerenza tra la voce coan inserita nei documenti gestionali attivi (fatture di vendita, generici di entrata ecc.) e il tipo progetto su cui i ricavi vengono contabilizzati;
- Tipi progetto “interni” che corrispondono a tipologie di progetti alimentati da risorse interne. Con riferimento alle strutture decentrate queste risorse interne possono derivare da assegnazioni provenienti dal bilancio dell’Ateneo o possono essersi autogenerate nel dipartimento stesso attraverso delle economie su progetti già conclusi e definitivamente rendicontati. La particolarità contabile di questi progetti è di non essere “agganciati” ad una voce di coan di ricavo esterno, ma di essere gestiti all’interno del patrimonio netto vincolato dagli organi istituzionali.

In assenza di un automatismo, la corretta gestione del cost to cost e di conseguenza la corretta esposizione dei valori economici nel bilancio di esercizio dell’Ateneo, impone di adottare questa procedura:

- Per i ricavi registrati direttamente dalle strutture decentrate, ad esempio il commerciale, occorre sempre verificare che a livello di singolo progetto, la voce coan inserita nel documento gestionale attivo sia sempre coerente con tipo progetto inserito nel progetto stesso;
- Per i ricavi registrati dall’Amministrazione Centrale e poi trasferiti alle strutture decentrate la voce coan e tipo progetto verranno individuati nel modo seguente:
 - o per i fondi di ricerca sarà l’Ufficio Ricerca ad assegnarli e a comunicarli all’Ufficio Bilancio. [Nel caso in cui si renda necessario una creazione del progetto anticipata rispetto al trasferimento dei fondi, l’Ufficio Ricerca dovrà essere interpellato direttamente dalla struttura;](#)
 - o per i fondi diversi dalla ricerca, l’Ufficio Bilancio contatterà le strutture per acquisire le informazioni relative alla voce coan e al tipo progetto da utilizzare. L’indicazione da parte della struttura dovrà basarsi sulla natura del contributo e sul soggetto erogante.

Nel documento di trasferimento emesso dall’Amministrazione Centrale verrà espressamente indicato il tipo di progetto e la voce coan di ricavo cui il contributo si riferisce e lo stesso tipo progetto dovrà poi essere selezionato all’atto della creazione del progetto da parte della struttura decentrata. Nel caso di trasferimento di contributi relativi a progetti già in essere al 31/12/2014 l’informazione indicata dall’Ufficio Bilancio avrà solo un carattere informativo e potrà essere successivamente utilizzate dall’Amministrazione Centrale per effettuare eventuali riallineamenti;

- Porre attenzione alla classificazione dei progetti interni, in quanto, come sopra illustrato, ad essi non è applicabile il meccanismo del risconto passivo di un ricavo esterno, ma devono invece concorrere a movimentare il patrimonio netto vincolato dagli organi istituzionali.

Come già anticipato, il file allegato "Tabella cost to cost 2015" contiene i collegamenti tra voce coan e tipo progetto e dovrà essere sempre utilizzata al fine di effettuare i corretti "abbinamenti".

Per quanto riguarda il funzionamento del tipo progetto si precisa che le nuove codifiche, anche se materialmente attivate nel 2015, di fatto possono essere utilizzate anche nell'esercizio 2014, questo perché la loro data di inizio validità è legata al progetto a cui sono associate. Pertanto, al fine di non creare disallineamenti con le nuove voci coan, che invece sono attive solo dall'esercizio 2015, i tipi progetto di nuova creazione dovranno essere utilizzati solo per i progetti la cui data iniziale di validità è successiva al 31/12/2014.

I tipi progetto fatti scadere al 31/12/2014 continueranno soltanto ad essere utilizzati sui progetti già in essere e andranno ad esaurimento. All'atto della creazione di un nuovo progetto, il sistema invece non permetterà di inserire queste codifiche se la data di inizio validità del nuovo progetto è successiva al 31/12/2014.

Si precisa, inoltre, che dall'ultima versione evolutiva di UGOV PJ installata, all'atto della creazione di un nuovo progetto, il tipo progetto viene ora inserito in modo indiretto attraverso la scelta dello schema di finanziamento.

Nel file allegato "Tabella tipi progetto – COFOG new" si è proceduto all'aggiornamento della precedente tabella già fornita alle strutture.

Di seguito si riportano le tabelle relative ai nuovi tipi progetto creati (tabella 3) e ai tipi progetto fatti scadere al 31/12/2014 e messi ad esaurimento (tabella 4).

Tabella 3 – Nuovi tipi progetto attivati

Codice Tipo	Descrizione Tipo
ALTRPROG21	Altri progetti da Regioni e Province autonome per ricerca istituzionale (non competitivi)
ALTRPROG22	Altri progetti da Regioni e Province autonome per iniziative didattiche (Corsi di Laurea, Master, corsi di perfezionamento, tirocini ecc.)
ALTRPROG23	Altri progetti da Regioni e Province autonome - Altro
ALTRPROG24	Altri progetti da Regioni e Province autonome per Borse di ricerca/dottorato
ALTRPROG25	Altri progetti da Regioni e Province autonome per Assegni di ricerca
ALTRPROG26	Altri progetti da altre Province e Città Metropolitane per ricerca istituzionale (non competitivi)
ALTRPROG27	Altri progetti da altre Province e Città Metropolitane per iniziative didattiche (Corsi di Laurea, Master, corsi di perfezionamento, tirocini ecc.)
ALTRPROG28	Altri progetti da altre Province e Città Metropolitane - Altro
ALTRPROG29	Altri progetti da altre Province e Città Metropolitane per Borse di ricerca/dottorato
ALTRPROG30	Altri progetti da altre Province e Città Metropolitane - per Assegni di ricerca
ALTRPROG31	Altri progetti da Comuni e altri Enti Locali per ricerca istituzionale (non competitivi)
ALTRPROG32	Altri progetti da Comuni e altri Enti Locali per iniziative didattiche (Corsi di Laurea, Master, corsi di perfezionamento, tirocini ecc.)
ALTRPROG33	Altri progetti da Comuni e altri Enti Locali - Altro
ALTRPROG34	Altri progetti da Comuni e altri Enti Locali per Borse di ricerca/dottorato
ALTRPROG35	Altri progetti da Comuni e altri Enti Locali per Assegni di ricerca
ALTRPROG36	Altri progetti da altri Enti Pubblici per ricerca istituzionale (non competitivi)
ALTRPROG37	Altri progetti da altri Enti Pubblici per Assegni di Ricerca
ALTRPROG38	Altri progetti da altri Enti Pubblici per iniziative didattiche (Corsi di Laurea, Master, corsi di perfezionamento, tirocini ecc.)
ALTRPROG39	Altri progetti da altri Enti Pubblici - altro
ALTRPROG40	Altri progetti da altri Enti Pubblici per Borse di ricerca/dottorato
ALTRPROG41	Altri progetti da Enti Privati per ricerca istituzionale (non competitivi)
ALTRPROG42	Altri progetti da Enti Privati per Assegni di Ricerca
ALTRPROG43	Altri progetti da Enti Privati per iniziative didattiche (Corsi di Laurea, Master, corsi di perfezionamento, tirocini ecc.)
ALTRPROG44	Altri progetti da Enti Privati - altro
ALTRPROG45	Altri progetti da Enti Privati per Borse di ricerca/dottorato
ALTRPROG46	Altri progetti da Università Pubbliche per ricerca (non competitivi)
ALTRPROG47	Altri progetti da Università Pubbliche per didattica
ALTRPROG48	Altri progetti da Università Pubbliche - Altro
ALTRPROG49	Altri progetti da Università Private per ricerca (non competitivi)
ALTRPROG50	Altri progetti da Università Private per didattica
ALTRPROG51	Altri progetti da Università Private - Altro

Tabella 4 – Tipi progetto fatti scadere e messi ad esaurimento

Codice tipo progetto	Denominazione tipo progetto	Data fine validità
ALTRPROG03	<i>Altri progetti da enti territoriali per ricerca</i>	31/12/2014
ALTRPROG04	<i>Altri progetti da enti territoriali per didattica</i>	31/12/2014
ALTRPROG05	<i>Altri progetti da enti territoriali - altri</i>	31/12/2014
ALTRPROG06	<i>Altri progetti da enti territoriali per borse di ricerca</i>	31/12/2014
ALTRPROG07	<i>Altri progetti da enti territoriali per assegni di ricerca</i>	31/12/2014
ALTRPROG14	<i>Altri progetti di Enti Pubblici e Privati per ricerca istituzionale</i>	31/12/2014
ALTRPROG15	<i>Altri progetti di Enti Pubblici e Privati per Assegni di Ricerca</i>	31/12/2014
ALTRPROG16	<i>Altri progetti di Enti Pubblici e Privati per Dottorati</i>	31/12/2014
ALTRPROG17	<i>Altri progetti di Enti Pubblici e Privati per finanziamento iniziative didattiche</i>	31/12/2014
ALTRPROG18	<i>Altri progetti di Enti Pubblici e Privati - altri</i>	31/12/2014
ALTRPROG19	<i>Altri progetti di Enti Pubblici e Privati per Borse di ricerca</i>	31/12/2014
CDPRFZNMTE	<i>Corsi perfezionamento contributi enti esterni</i>	31/12/2014
MASTER_EST	<i>Master contributi enti esterni</i>	31/12/2014
TRCN	<i>Tirocini</i>	31/12/2014