

UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA



Le tipologie di progetti soggetti al “cost to cost”

Integrazione del documento del 28/10/2013

1. FUNZIONAMENTO CONTABILE DEL “COST TO COST”: LA DISTINZIONE TRA PROGETTI INTERNI ED ESTERNI

Facendo seguito al documento del 28/10/2013, si precisa che il sistema contabile U-GOV prevede che l'attivazione o meno del meccanismo del “cost to cost” avvenga a livello di “tipo progetto” e che la principale distinzione che deve essere operata è tra progetti con finanziatore esterno e progetti finanziati attraverso disponibilità interne al bilancio dell'Ateneo.

I progetti con finanziatore esterno vengono assoggettati a cost to cost in quanto il risconto passivo che si genera va direttamente a rettificare il ricavo registrato dall'amministrazione centrale o dalla struttura periferica. In questo caso, infatti, l'automatismo contabile produce la seguente scrittura Coge in partita doppia:

Ricavo (Voce Coan collegata al tipo progetto) @ Risconto Passivo

Per i progetti finanziati con disponibilità interne al bilancio (centrale o del dipartimento), invece, il meccanismo del risconto passivo non può operare non essendo presente una voce di ricavo proveniente dall'esterno da “rettificare”.

2. LE SISTEMAZIONI RICHIESTE PER L'ESERCIZIO 2013

Al fine di consentire una corretta gestione del metodo del cost to cost, in allegato alla presente si propone la tabella cost to cost 2013 che mostra per gli attuali tipi progetto le seguenti informazioni:

- L'assoggettamento o meno al cost to cost;
- Il finanziatore (se esterno o interno);
- L'abbinamento con la voce Coan da imputare all'atto della contabilizzazione del ricavo nell'amministrazione centrale o nel dipartimento nel caso in cui il ricavo sia registrato direttamente da quest'ultimo;
- L'abbinamento con la voce utilizzata nel trasferimento tra l'amministrazione centrale e il dipartimento.

Nella tabella sono evidenziati i tipi progetto che verranno fatti scadere al 31/12/2013 e che, pertanto, dal 2014 non potranno più essere selezionabili in fase di creazione di nuovo progetto che abbia data inizio validità successiva al 31/12/2013 (la tipologia non verrà elencata nel menu a tendina di scelta). I tipi progetto scaduti andranno ad esaurimento contestualmente ai progetti che sono ad essi abbinati.

In considerazione del fatto che la piena messa a punto del meccanismo del cost to cost è avvenuta successivamente alla configurazione iniziale del sistema contabile e quando oramai gran parte delle registrazioni contabili del 2013 era avvenuta, al fine di procedere alla corretta determinazione dello

stato patrimoniale iniziale al 01/01/2013 e della redazione delle scritture contabili di chiusura al 31/12/2013, per i seguenti tipi progetto si forniscono alcuni chiarimenti e si richiede alle strutture di operare alcune modifiche:

- CREAZIONE DI NUOVI TIPI PROGETTO NEL 2013

Al fine di effettuare le correzioni richieste nei punti successivi, sono stati creati tre nuovi tipi progetto: MASTER, Scuole di specializzazione e Donazioni (codice Donaz).

- FONDI RESIDUI NOMINALI (FONDRESNOM)

Sia nella fase iniziale di migrazione dei dati, sia nella fase successiva di creazione di nuovi progetti nel corso del 2013, questa tipologia di progetto è stata utilizzata dai dipartimenti in modo eterogeneo. In particolare, è stata impiegata sia per classificare i fondi provenienti da finanziatori esterni per i quali non è stato trovato un apposito tipo progetto, sia per classificare i finanziamenti derivanti da disponibilità interne al bilancio dell'Ateneo. Per il 2013, in considerazione della prevalenza dei fondi di origine interna, si è deciso di classificare questo tipo progetto come non soggetto al cost to cost. In considerazione della numerosità e dell'importanza del valore complessivo di questa voce, si chiede, però, di procedere ad una attenta analisi e ricognizione di tutti i progetti classificati in questa voce e, in caso di errore, procedere alla correzione del tipo progetto. I progetti relativi alla propria unità organizzativa potranno essere individuati attraverso la seguente estrazione:

Gestione progetti > Progetti > filtrare per tipo progetto > Stampa elenco progetti

Nel caso si rendesse necessario procedere alla modifica del tipo progetto, la stessa potrà essere eseguita da:

Gestione progetti > Progetti > Nodo Progetto > Modifica Tipo progetto (e schema di finanziamento)

Poiché questa operazione comporta, nella sola Gestione Progetti, la perdita dei dati inseriti nella scheda budget costi e ricavi di progetto, all'atto del salvataggio della modifica il sistema avvertirà che andranno persi i prospetti generati fino ad ora. Si chiede, comunque, di procedere nella modifica dei dati in considerazione del fatto che i progetti classificati in questa tipologia per loro natura normalmente non dovrebbero essere soggetti a rendicontazione.

Al fine di agevolare le operazioni di sistemazione di questi progetti, si precisa che in questo tipo progetto devono essere classificate le seguenti disponibilità:

- I fondi che residuano da progetti giunti a scadenza e che rientrano nella libera disponibilità del docente (ad esempio overheads e spese generali di progetto);
- I fondi che derivano da assegnazioni di disponibilità interne al bilancio dell'Ateneo e che non rientrano in tipi progetto specifici (ad esempio il FAR di Ateneo);

- Per il solo 2013, eventuali fondi residuali di origine esterna che non trovano corrispondenza in alcun tipo progetto specifico. Dal 2014, invece, nessun nuovo progetto con finanziatore esterno potrà in alcun caso essere classificato in questa voce. Nel caso in cui si dovessero riscontrare delle carenze nei tipi progetto, il GdL, su segnalazione e richiesta della struttura, provvederà immediatamente ad aggiornare la situazione.

- FONDI RESIDUI DI STRUTTURA (FONDRESSTR)

Come per il punto precedente, anche per questo tipo progetto si chiede di procedere ad una ricognizione dei progetti attualmente registrati in questa voce, e procedere alla loro riclassificazione nel caso in cui esista una voce specifica. Si precisa che questo tipo progetto, non soggetto a cost to cost, deve essere utilizzato solo per queste tipologie:

- Il 5% proveniente dagli incassi del commerciale;
- Eventuali accantonamenti a fondo di riserva da incassi istituzionali;
- La dotazione trasferita dall'Amministrazione Centrale;
- La dotazione della scuola di dottorato
- Il fondo di riserva
- Eventuali altri fondi simili a quelli sopra indicati

Dal 2014 il tipo progetto FONDI RESIDUI DI STRUTTURA non sarà più attivo e sarà sostituito dal tipo FONDI DI STRUTTURA.

- ALTRO DIDATTICA (ALTRDDT)

La voce ALTRO DIDATTICA avendo una natura residuale, è stata utilizzata nel 2013 sia per classificare i finanziamenti provenienti dal bilancio di Ateneo, come l'incentivo alla lingua inglese e i corsi Fad, sia per registrare taluni finanziamenti provenienti dall'esterno. Per il 2013 si è deciso di non applicare il cost to cost, pensando alla prevalenza di fondi interni. Nel 2014 verranno create due tipologie di progetto distinte, una per i ricavi da esterni e una per ricavi interni.

Per l'esercizio 2013, come per i precedenti tipi progetto, si chiede di analizzare i progetti che sono stati classificati in questa voce e di procedere alla riclassificazione nei tipi progetto corretti. Al fine di facilitare questo compito, sono stati creati due nuovi tipi progetto: il Master e la Scuola di specializzazione. In particolare per quanto riguarda i master, la mancanza nella configurazione originaria di un apposito tipo progetto, ha fatto sì che gli stessi siano stati classificati in differenti tipologie. Si chiede, pertanto, di procedere ad una specifica analisi dei progetti aperti su tutti master e di procedere alla loro corretta classificazione nel tipo progetto Master.

L'operazione di analisi e correzione dei "tipi progetti" dovrà essere completata entro e non oltre il 10 gennaio 2014. Dell'avvenuto completamento delle operazioni dovrà essere data comunicazione via e-mail al gruppo di lavoro U-GOV (paola.michelini@unimore.it).

3. LE INDICAZIONI PER L'ESERCIZIO 2014

Considerato che deve esistere una corrispondenza univoca tra tipologia di progetto e voce Coan di ricavo, per il 2014 verranno create ulteriori tipologie di tipi progetto al fine di applicare in modo più corretto il meccanismo del cost to cost. Nella tabella allegata cost to cost 2014, che propone tutte le informazioni presenti nell'analoga tabella per il 2013, sono state inserite in carattere blu tutte le modifiche che verranno apportate alla situazione finale del 2013. Al fine di consentire una migliore rappresentazione e classificazione dei progetti e del loro raccordo con la voce Coan, si forniscono le seguenti indicazioni:

- Per le voci residuali **FONDI RESIDUI NOMINALI** e **FONDI DI STRUTTURA**, si rimanda a quanto già scritto nelle indicazioni per il 2013. Si precisa che il tipo progetto **FONDI DI STRUTTURA**, dal 2014 sostituisce la voce Fondi Residui di Struttura, e sarà compreso nella classe progetti di servizio;
- La voce **ALTRO DIDATTICA**, come già anticipato, nel 2014 sarà sdoppiata e saranno create due nuove tipologie di progetto distinte, una per i ricavi da esterni e una per ricavi interni. Inoltre, questa voce non dovrà essere più utilizzata per classificare i progetti sui master e sulle scuole di specializzazione per i quali sono ora attivi due appositi tipi progetto;
- Alcuni progetti saranno sdoppiati al fine di rilevare il fatto che uno stesso progetto può avere due finanziatori diversi e quindi si rende necessario tenere distinte le voci Coan di ricavo. Ad esempio, è stato sdoppiato il progetto **ENIAC ARTEMIS** per tener conto del fatto che lo stesso è finanziato sia dal Ministero che dall'Europa. Dal 2014 avremo così due tipologie distinte: **FAR-JTI Ministero** e **FAR-JTI Europa**.
- Sono state create alcune tipologie di progetti che nel 2013 non erano state evidenziate in modo separato. In particolare sono stati creati i tipi progetti **brevetti** e **policlinico**.

Si ricorda che il miglioramento dell'automatismo sottostante alle scritture automatiche di cost to cost potrà avvenire solo se a partire dal 2014:

- Lato dipartimenti e centri: all'atto della creazione di un nuovo progetto sarà individuato ed imputato il corretto tipo progetto, mantenendo sempre un comportamento coerente ed omogeneo. Nel caso poi di incassi direttamente fatti dalle strutture senza passare per l'amministrazione centrale, sarà necessario inserire sempre nel documento gestionale (fattura di vendita, generico di entrata ecc.) la voce Coan coerente con il tipo progetto e così come indicata nella tabella allegata cost to cost 2014;
- Lato amministrazione centrale: all'atto dell'incasso di un contributo esterno, dovrà essere indicato nel documento gestionale la voce Coan corretta e coerente con il tipo progetto a cui il contributo stesso si riferisce. L'individuazione della corretta voce Coan dovrà avvenire utilizzando la tabella allegata cost to cost 2014 che costituisce il raccordo tra tipo progetto e voce Coan.