

UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA



Creazione di nuovi tipi progetto ed ulteriore
richiesta di controllo del campo tipo progetto
(Integrazione al documento del 20/12/2013)

Liquidazione incarichi e compensi di competenza 2013
(integrazione al documento del 16 gennaio 2014)

GRUPPO DI LAVORO U-GOV

05/02/2014

Creazione di nuovi tipi progetto e richiesta di ulteriori verifiche

Il GdL, nel documento del 20/12/2013, ha richiesto a tutte le strutture di effettuare una verifica della classificazione dei progetti; tale controllo era finalizzato a riclassificare i numerosi progetti inizialmente catalogati in alcune voci di carattere residuale, nei tipi progetto specifici appositamente creati.

Dall'importante e approfondita attività di ricognizione svolta dalle strutture, e a seguito di numerose segnalazioni pervenute, è emerso che nel piano dei tipi progetto, non era presente una voce residuale con cui classificare tutti quei progetti che hanno le seguenti caratteristiche:

- sono di natura istituzionale;
- sono finanziati con contributi di enti esterni;
- ad essi non è applicabile uno specifico modello di rendicontazione.

Pertanto, al fine di poter pervenire ad una corretta classificazione di questi progetti, e di mantenere sempre l'indispensabile incrocio tra tipo progetto e voce contabile coan specifica, si è proceduto alla creazione di 20 nuovi tipi progetto, tanti quanti le possibili voci di ricavo coan utilizzabili per rilevare i contributi provenienti dai finanziatori esterni.

La creazione di questi tipi progetto "residuali" non ha riguardato i finanziamenti per ricerca da MIUR, da altri Ministeri e da Organismi Internazionali, in quanto questi progetti sono sempre soggetti a rendicontazioni specifiche e devono sempre rientrare in tipi progetto per i quali sia stato inserito su U-GOV l'apposito schema di finanziamento.

Inoltre, al fine di mantenere il necessario collegamento tra la contabilità e il mondo progetti (U-GOV PJ), si precisa che:

- A regime, dal 2014, le voci residuali create dovranno essere utilizzate solo per i progetti per i quali non è previsto uno specifico modello di rendicontazione. Nel caso in cui una struttura risulti finanziata da tipologie progettuali che prevedono uno specifico modello di rendicontazione, non presente in U-GOV, vi chiediamo di contattare l'Ufficio Ricerca che provvederà a creare lo schema di finanziamento e la correlazione tra voci di rendicontazione e voci del piano dei conti Coan. In caso di dubbio nell'attribuzione di un progetto ad una tipologia predefinita o alla tipologia residuale, si invitano le strutture a rivolgersi sempre all'Ufficio Ricerca;
- Tutti i progetti in essere al 31/12/2013, con finanziatore esterno e per i quali non è attualmente previsto un tipo progetto specifico, dovranno essere riclassificati nei tipi progetto residuali che abbiamo creato e sulla base delle modalità che saranno indicate successivamente.

La creazione di questi nuovi codici, al fine di evitare delle ridondanze, ha poi comportato l'eliminazione dei tipi progetto "Convenzioni con il Policlinico" e "Altro didattica - residuale da esterni". Inoltre, il tipo progetto "corsi di perfezionamento" è stato sdoppiato per tener conto degli eventuali contributi ricevuti da enti pubblici o privati.

Nell'allegato si trasmette l'elenco di tutti i tipi progetto attivi negli esercizi 2013 e 2014, aggiornato con le modifiche apportate. I nuovi tipi progetto creati hanno tutti come codice iniziale la voce ALTRPROG. La tabella allegata, in particolare, riporta l'abbinamento tra tipo progetto e voce coan da inserire all'atto della rilevazione originaria del ricavo dal finanziatore esterno. Si precisa che in considerazione del fatto che in molti casi la rilevazione del ricavo dal finanziatore esterno avviene in Amministrazione Centrale, mentre la gestione del progetto avviene nelle strutture decentrate, al fine di mantenere sempre la necessaria coerenza tra la voce coan e il tipo progetto, si chiede, nei casi dubbi, coordinarsi con gli uffici coinvolti.

A questo punto, come già in parte anticipato, abbiamo proceduto a rivedere quanto fatto finora e abbiamo constatato che implementare queste nuove voci solo dall'esercizio 2014 avrebbe comportato l'esclusione dal meccanismo del "cost to cost" di numerosi e significativi progetti non solo dall'esercizio 2013, ma anche per gli esercizi successivi e sino al termine di tutti i progetti che al 31/12/2013 presentavano un'erronea classificazione del tipo progetto. Per questo il GdL ha deciso di rendere operativi questi tipi progetto già dall'esercizio 2013 e di richiedere alle strutture un'ulteriore azione di verifica.

Così, in aggiunta ai controlli già richiesti nel documento del 20/12/2013, si chiede per tutti i progetti attivi alla data del 31/12/2013, attualmente classificati nei seguenti tipi progetto:

- Fondi Residui Nominali
- Fondi Residui di Struttura
- Altro didattica

di individuare e riclassificare nelle nuove tipologie create, tutti i progetti che hanno un finanziatore esterno.

Al termine dell'analisi e delle conseguenti modifiche dovranno così rimanere imputati in questi tre tipi progetto, i soli fondi di seguito indicati (si riportano **aggiornate** le indicazioni già date nel documento del 20/12/2013):

FONDI RESIDUI NOMINALI

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

- o 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);

FONDI RESIDUI DI STRUTTURA

Si precisa che questo tipo progetto 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

ALTRO DIDATTICA

In questa voce di natura residuale dovranno rimanere classificati i soli finanziamenti provenienti da risorse interne al bilancio di Ateneo, come l'incentivo alla lingua inglese e i corsi Fad. Si ricorda che per i progetti attivi dal 1/1/2014 questo tipo progetto è stato ridenominato in Altro didattica - residuale da Ateneo.

L'operazione di analisi e correzione dei "tipi progetto" dovrà essere completata entro e non oltre il 12 febbraio 2014. Dell'avvenuto completamento delle operazioni dovrà essere data comunicazione via e-mail al gruppo di lavoro U-GOV (paola.michelini@unimore.it).

Liquidazione incarichi e compensi di competenza 2013

INCARICHI

Per liquidare un incarico di competenza economica 2013, si dovranno seguire le seguenti istruzioni, a seconda dei vari casi:

1) DG Autorizzo all'incarico già registrato e contabilizzato nell'esercizio 2013

- Non si devono riportare al 2014 le scritture anticipate aperte relative alla contabilizzazione del DG predecessore "autorizzo all'incarico";
- Non si deve effettuare il riporto dello scostamento al 2014 del progetto su cui grava l'incarico. Questo vincolo attualmente è imprescindibile. E' probabile che il Cineca, in un futuro aggiornamento, renda meno stringente questo vincolo; per il momento se si deve contabilizzare l'incarico nel 2013, non bisogna fare il riporto dello scostamento;
- Dal contesto 2014 si procede a richiamare l'autorizzo all'incarico contabilizzato nel 2013 e quindi a creare l'incarico lasciando le date di competenza 2013 preimpostate dal programma;
- Il programma, al termine della procedura, provvederà a contabilizzare coge/coan l'incarico nel 2013 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 2013

- Procedere a registrare e a contabilizzare il DG predecessore autorizzo all'incarico nel contesto 2013;
- Seguire tutte le istruzioni e i passaggi del punto 1).

Il GdL raccomanda di contabilizzare tutti gli incarichi di competenza economica 2013 prima di effettuare il riporto dello scostamento al 2014. Si ricorda che l'effettiva emissione dell'ordinativo di pagamento potrà avvenire anche in tempi successivi alla contabilizzazione dell'incarico.

Si comunica che prima di effettuare il riporto dello scostamento di un progetto su cui vi sono DG autorizzo all'incarico aperti, occorre effettuare le seguenti operazioni:

- o DG di autorizzo all'incarico contabilizzati nel 2013 e per i quali, pur essendo stato registrato e contabilizzato il relativo incarico (nel 2013 o anche nel 2014), sono rimaste aperte delle scritture anticipate coan. Il problema sostanzialmente si origina dal fatto che U-GOV sull'incarico contabilizza l'Irap due volte, una volta all'atto della contabilizzazione coan dell'autorizzo all'incarico e una volta all'atto della contabilizzazione coan dell'incarico. Questo fa sì che una volta liquidato l'incarico,

sul DG "autorizzo all'incarico" rimanga una scrittura coan anticipata aperta pari al valore dell'IRAP sul compenso assegnato al percipiente. Prima di effettuare il riporto dello scostamento, pertanto, occorrerà procedere a sistemare queste situazioni, provvedendo allo storno di tutte le scritture coan anticipate rimaste ancora aperte. Per chiudere queste scritture coan anticipate aperte è sufficiente dal contesto 2013 richiamare il DG autorizzo all'incarico e dal pannello "operazioni", agendo sul menù a tendina, scegliere "chiudi" e poi "crea scrittura anticipata di rettifica".

Questa procedura è applicabile al caso in cui l'autorizzo all'incarico sia ancora aperto. Nel caso in cui, invece, le strutture abbiano creato un autorizzo per ogni incarico e abbiano poi proceduto a chiuderlo al termine del pagamento, si potrà procedere una volta dentro l'autorizzo a selezionare direttamente la scrittura di rettifica della coan anticipata.

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 2013. 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.

- DG di autorizzo all'incarico contabilizzati nel 2013, che si riferiscono ad incarichi di competenza 2013, e per i quali, per svariati motivi, non è stato possibile contabilizzare l'incarico (sia nel 2013 che nel 2014). Poiché una volta effettuato il riporto dello scostamento non è più possibile procedere (almeno attualmente) alla contabilizzazione dell'incarico nel 2013, in questi casi è necessario procedere, prima del riporto dello scostamento, alla chiusura dell'autorizzo all'incarico ed alla rettifica della scrittura coan anticipata aperta.
- Nel caso, sicuramente meno frequente, di contabilizzazione sul 2013 di un autorizzo all'incarico relativo ad un incarico di competenza economica 2014, si dovrà procedere, per liquidare l'incarico nel 2014, al riporto al 2014 delle scritture coan anticipate aperte contabilizzate sul 2013. Nel caso in cui la coan anticipata aperta riportata dal 2013 non fosse sufficiente a contabilizzare l'incarico nel 2014, si dovrà attendere, per poter effettuare l'operazione, di aver riportato al 2014 l'intero scostamento di progetto.

- Una volta effettuato il riporto dello scostamento al 2014, non sarà più possibile contabilizzare alcun incarico di competenza economica 2013 sul progetto oggetto di riporto. Pertanto, nel caso in cui nel 2014 si dovesse procedere alla liquidazione di un incarico effettuato nel 2013, su un progetto già riportato al 2014, si dovrà procedere con le modalità già indicate per il passato esercizio, e cioè tutti i DG (autorizzo ed incarico) dovranno essere registrati nel 2014, nel campo descrizione dovrà essere indicato il periodo reale di effettuazione dell'incarico, mentre le date relative alla competenza economica dovranno essere sempre 2014. In questo caso, per far capire in modo immediato che le date inserite sono diverse da quelle reali, la data di inizio sarà sempre uguale all'1/1/2014 e la data finale, di conseguenza, verrà rideterminata sulla base dei giorni reali dell'incarico.

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. Per ulteriori informazioni di dettaglio e su casi specifici si chiede di contattare direttamente l'Ufficio Stipendi.