



**UNIMORE**  
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI  
MODENA E REGGIO EMILIA

# La Procedura per la rilevazione contabile delle quote a partner di progetti

GRUPPO DI LAVORO U-GOV

11/02/2020

## La procedura per la rilevazione contabile dell'incasso e del trasferimento delle quote a partner di progetti

Con riferimento alla gestione dei trasferimenti ai partner di quote di progetti, la Commissione per la contabilità economico-patrimoniale istituita presso il MIUR, ha specificato che attualmente sono presenti diverse casistiche, ciascuna con una propria modalità di rilevazione contabile. Le fattispecie e il relativo trattamento contabile, sono illustrate nella seguente tabella:

Descrizione casistica	Trattamento contabile indicato
<p><u>Casistica 1 – Ente capofila (totale discrezionalità)</u></p> <p>Nel rispetto dei bandi e delle regole definite dall'Amministrazione finanziaria del programma/progetto, nel caso in cui i <b>lead partner</b> (beneficiari capo fila) definiscono e presentano i progetti, individuano i partner, suddividono il progetto ed il budget tra i partner, ed assumono la responsabilità di garantire la realizzazione dell'intera operazione secondo le modalità del progetto presentato, la conseguente attività di trasferimento delle risorse, non può essere considerata come attività effettuata in assenza di discrezionalità.</p>	<p>Ente capofila - contabilizza lato ricavi l'intero progetto tra i Contributi (tenendo conto dell'Ente erogatore) e contabilizza come costo i trasferimenti ai partner di progetto (tenendo conto dell'Ente beneficiario partner);</p> <p>Ente partner - contabilizza lato ricavi il trasferimento tra i contributi "dall'ente capofila" e contabilizza i costi tenendo conto della natura della spesa stessa.</p>
<p><u>Casistica 2 – Ente capofila (parziale discrezionalità)</u></p> <p>Nel rispetto dei bandi e delle regole definite dall'Amministrazione finanziaria del programma/progetto, nel caso in cui i <b>lead partner</b> (beneficiari capo fila), unitamente ai partner di progetto, definiscono e presentano i progetti e sono solidamente responsabili di garantire la realizzazione dell'intera operazione secondo le modalità del progetto presentato, la conseguente attività di erogazione della spesa (trasferimenti) è considerata come attività effettuata in assenza di discrezionalità e, pertanto, deve essere contabilizzata come mera variazione finanziaria.</p>	<p>Ente capofila - contabilizza lato ricavi la quota parte di competenza del progetto tra i Contributi (tenendo conto dell'Ente erogatore) e la quota parte di competenza dell'Ente partner transita esclusivamente tra i crediti ed i debiti;</p> <p>Ente partner - contabilizza lato ricavi il trasferimento tra i Contributi (tenendo conto dell'Ente per conto del quale il trasferimento è stato erogato) e contabilizza i costi tenendo conto della natura della spesa stessa.</p>
<p><u>Casistica 3 – Ente coordinatore (nessuna discrezionalità)</u></p> <p>L'Ente beneficiario delle risorse non ha nessuna discrezionalità e ha come unico obbligo il trasferimento delle risorse. Di fatto l'Ente, da mero esecutore, incassa e trasferisce le risorse ai beneficiari. In questi casi deve essere registrata una mera variazione finanziaria (crediti e debiti).</p>	<p>Ente coordinatore - la quota parte di competenza dell'Ente partner transita esclusivamente tra i crediti ed i debiti;</p> <p>Ente partner - contabilizza lato ricavi il trasferimento tra i Contributi (tenendo conto dell'Ente per conto del quale il trasferimento è stato erogato) e contabilizza i costi tenendo conto della natura della spesa stessa.</p>

Il gruppo di lavoro U-GOV ha analizzato le indicazioni della Commissione e ha verificato che nella nostra realtà è presente, nella quasi totalità dei casi, la casistica 2. Pertanto, le procedure contabili di gestione delle quote partner ricevute dal nostro Ateneo in qualità di Ente Capofila o di Ente Coordinatore, sono così aggiornate:

1) Provvisorio in entrata da regolarizzare – individuazione quote partner

A seguito della comunicazione dell'arrivo dei fondi da parte dell'Ufficio Bilancio, l'Ufficio Ricerca, in coordinamento con il Dipartimento, individua le eventuali quote partner presenti nei fondi ricevuti dall'Ateneo. Una volta accertata la presenza di una quota partner ed individuato il suo esatto ammontare, l'Ufficio Ricerca dovrà comunicarlo sia all'Ufficio Bilancio sia al Dipartimento;

2) Gestione contabile dell'incasso della quota partner

A seguito delle operazioni di cui al punto precedente, l'Ufficio Bilancio comunicherà al Dipartimento di emettere dal proprio bilancio un "generico di entrata solo coge" pari al valore della quota stessa. Nel caso in cui il provvisorio in entrata da regolarizzare si riferisca solo alla quota partner, il Dipartimento, dopo aver ricevuto la comunicazione dall'Ufficio Bilancio, dovrà procedere:

- a. ad emettere il "**generico di entrata solo coge**" per l'importo comunicato dall'Ufficio Bilancio, utilizzando la voce coge CG.2.22.13.10 "debiti per quote partner da riversare agli enti coordinati". I codici siope lato entrate associati a questa voce coge sono quelli appartenenti al macro-aggregato E.9.02.00.00.000. Inoltre, nella testata del generico di entrata solo coge dovrà essere sempre inserito il codice del progetto principale (quello gestito da Unimore);
- b. comunicare all'Ufficio Bilancio il numero di generico di entrata solo coge emesso. Ricevuta la comunicazione l'Ufficio Bilancio procederà ad emettere l'ordinativo di incasso e ad associarlo al provvisorio in entrata. Successivamente l'Ufficio Bilancio comunicherà al Dipartimento il numero dell'ordinativo di incasso e il Dipartimento procederà in modo autonomo a trasmettere l'ordinativo di incasso creato e a firmarlo.

Nel caso in cui, invece, il provvisorio in entrata da regolarizzare si riferisca in parte alla quota partner e in parte a contributi di competenza del nostro Ateneo, il Dipartimento, dopo aver ricevuto la comunicazione dall'Ufficio Bilancio, dovrà procedere:

- a. ad **emettere il generico di entrata solo coge** per l'importo comunicato dall'Ufficio Bilancio, utilizzando la voce coge CG.2.22.13.10 "debiti per quote partner da riversare agli enti coordinati". I codici siope lato entrate associati a questa voce coge sono quelli appartenenti al macro-aggregato E.9.02.00.00.000. Inoltre, nella testata del generico di entrata solo coge dovrà essere sempre inserito il codice del progetto principale (quello gestito da Unimore) e lo stesso codice progetto dovrà essere anche riportato anche nella descrizione;
- b. comunicare all'Ufficio Bilancio il numero di generico di entrata solo coge emesso. L'Ufficio Bilancio, per la quota di contributo di competenza dell'Ateneo, verificherà preventivamente la presenza di un anticipo e, in caso positivo, procederà all'emissione di un **generico di entrata** solo per la differenza tra il contributo ricevuto e l'anticipo già registrato. Dopo aver emesso i documenti di entrata (quello di competenza del Dipartimento/Centro ed

eventualmente, quello dell'Ufficio Bilancio) l'Ufficio Bilancio procederà ad emettere i due ordinativi di incasso e ad associarli al provvisorio in entrata. Successivamente l'Ufficio Bilancio comunicherà al Dipartimento il numero dell'ordinativo di incasso e il Dipartimento, dopo aver inserito in distinta l'ordinativo di incasso che si riferisce alla quota partner, si coordinerà con l'Ufficio Bilancio in modo da trasmettere e firmare nello stesso giorno tutti gli ordinativi di incasso che concorrono alla copertura complessiva del provvisorio in entrata;

### 3) Gestione contabile del versamento della quota partner agli enti coordinati

Il Dipartimento, dopo aver portato a termine la procedura di incasso prevista al punto 2, procederà, nei tempi e nei modi previsti dalla gestione del progetto, al versamento della quota partner agli enti coordinati utilizzando un **“generico di uscita solo coge”** indicando i seguenti elementi:

- Voce coge CG.2.22.13.10 “debiti per quote partner da riversare agli enti coordinati”.
- Codice Siope appartenente al macro aggregato U.7.02.00.00.000;
- Indicazione nella testata del DG del codice del progetto di Unimore. Una volta inserito il progetto nella testata, occorrerà sempre verificare che nell'estensione coge sia presente il CUP e l'indicazione della esclusione dal fabbisogno finanziario. Si precisa che in caso di progetti diversi da quelli di ricerca, questi elementi (cup ed esclusione dal fabbisogno) potrebbero anche mancare. E' pertanto corretto non indicarli, occorre però prestare sempre una particolare attenzione perché si tratta comunque di casistiche poco frequenti.
- Riportare il codice progetto anche nella descrizione del generico di uscita solo coge.

### 4) Monitoraggio dell'incasso e del riversamento delle quote partner agli enti coordinati

In considerazione del fatto che la procedura “solo coge” non prevede l'imputazione di queste uscite ad un disponibile coan di progetto, è necessario monitorare l'andamento della gestione complessiva delle quote partner sulla propria struttura attraverso le apposite stampe coge.

In particolare potrà essere utilizzata la stampa “Movimenti Coge” che è visualizzabile sotto il percorso Contabilità generale > Stampe.

Inserendo nella stampa i seguenti parametri:

- la voce coge CG.2.22.13.10 “debiti per quote partner da riversare agli enti coordinati”;
- stampa PDF

il sistema restituirà i movimenti coge di tutti gli incassi e le uscite effettuati in un determinato esercizio con l'evidenza di tutti i soggetti e di tutti i progetti movimentati. Quest'ultima informazione sarà presente nel campo “Descrizione” della stampa.

Sul problema di come monitorare l'incasso e il trasferimento di queste quote partner, il Cineca, inoltre, ci ha comunicato che: *“abbiamo rilevato che effettivamente è in preparazione uno specifico report, che nasce proprio per dare un supporto per l'esigenza da voi espressa, ossia la possibilità di avere una reportistica specifica per i movimenti di uscita ed entrata fatti su determinati progetti, mediante registrazione di DG generici di uscita o di entrata solo coge, che non generano quindi alcun movimento COAN sul progetto, ma il cui codice progetto sia indicato nell'apposito attributo della testata del DG generico di uscita o entrata solo coge”*.

Vi informeremo non appena questo report sarà stato attivato.

Nel documento di chiusura annuale saranno comunicati ulteriori controlli che le strutture dovranno effettuare al termine di ciascun esercizio.

Si ricorda che annualmente l'Ufficio Bilancio comunicherà al Ministero dell'Economia e delle Finanze quanto segue: *“Al fine di individuare le riscossioni, imputate al macro aggregato E.9.02.00.00.000 “Entrate per conto terzi”, che non concorrono al calcolo del fabbisogno finanziario, ai sensi dell’articolo 1, comma 4, del DI n. 35875 dell’11 marzo 2019, il MEF – IGEP-UFF. III – si impegna ad inviare a ciascun Ateneo, una comunicazione annuale, entro il 15 gennaio dell’anno successivo a quello di riferimento, riepilogativa dei movimenti in entrata corrispondenti a ciascun codice del macro aggregato in esame. Gli Atenei sono tenuti a comunicare entro i 10 gg successivi, per ciascun codice, la quota di entrate riferita alla gestione dei progetti di ricerca da parte dell’Ente capofila”.*

Si precisa ulteriormente che i trasferimenti ai partner delle quote di loro competenza non è oggetto di preventiva autorizzazione da parte del Direttore Generale.

Si ricorda che, come comunicato con mail dell’11 febbraio 2020, a firma del Responsabile dell’Ufficio di Coordinamento Direzionale, **per tutti i trasferimenti pervenuti dall’Amministrazione Centrale entro il 2019** con la vecchia procedura del trasferimento interno attivo e per i quali, quindi, il Dipartimento ha già effettuato la relativa contabilizzazione e la variazione di budget di progetto sia lato ricavi che lato costi, nel caso in cui le quote debbano ancora essere trasferite ai partner, si dovrà procedere al trasferimento con la consueta procedura di emissione di un generico di uscita sulla voce di costo "Trasferimenti quote partner", senza chiedere alcuna ulteriore autorizzazione all’Amministrazione Centrale, avendo cura di verificare che il costo sia imputato ad un progetto escluso dal fabbisogno finanziario, tranne nel caso **di progetti diversi da quelli di ricerca, per i quali questo elemento non è presente.**