

# UNIVERSITA' DI PISA

## **PROGETTI LA NUOVA RAPPRESENTAZIONE IN BILANCIO E LA RIPARTIZIONE DEL BUDGET**

**Corso di aggiornamento «Le novità del bilancio 2018»**

**17 Gennaio 2018**



# RIPRENDIAMO ALCUNI CONCETTI

- 1) definizione di progetto
- 2) tassonomia
- 3) registrazione dei ricavi
- 4) variazioni di budget
- 5) ripartizioni di budget ai progetti
- 6) controllo dei progetti soggetti al cost to cost

# DEFINIZIONE DI PROGETTO

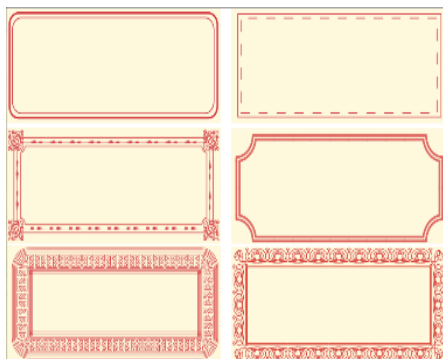
Il progetto in U-GOV **individua i proventi**, derivanti da attività istituzionale o commerciale per finalità di didattica, ricerca o altre finalità, **correlati al budget da consumare.**



PROGETTO=SCATOLONE

# TASSONOMIA

Ogni progetto viene classificato in base alla **TASSONOMIA** che replica fedelmente le **VOCI COAN DI RICAVO** del piano dei conti perciò la tipologia deve, **salvo casi particolari**, corrispondere al ricavo registrato sul progetto stesso.



TASSONOMIA=ETICHETTA

# TASSONOMIA – EFFETTI CONTABILI

Ad ogni schema di finanziamento (**semplificato o articolato**) associato alle tipologie di tassonomia **viene dato un attributo** fondamentale che permette di assoggettarlo o meno al principio contabile del **COST TO COST**.

# REGISTRAZIONE DEI RICAVI

In contabilità economico-patrimoniale il budget richiesto **non deve essere quantificato al momento dell'incasso** bensì al momento della registrazione del ricavo che:

- in attività istituzionale si contabilizza **complessivamente alla stipula** del contratto/convenzione tramite documenti gestionali del tipo “generico entrata”;
- in attività commerciale si contabilizza **a prestazione resa** tramite documenti gestionali del tipo “fatture pro-forma, fatture di vendita, corrispettivi, note d'incasso”.

# VARIAZIONI DI BUDGET

Il budget, quantificato al momento della registrazione del ricavo, deve essere richiesto tramite delibere/provvedimenti d'urgenza e autorizzato dal Direttore Generale o dal CDA (secondo quanto stabilito dal regolamento) indicando, solo formalmente, se sia o meno pervenuto l'incasso.

E' possibile, con la massima prudenza, chiedere l'attribuzione del budget "in anticipo" rispetto alla registrazione del ricavo, **solo in attività commerciale quando per svolgere la prestazione sia necessario sostenere costi.**

## E FIN QUI NIENTE E' CAMBIATO...

ATTIVITA'	SCHEDA ANAGRAFICA PROGETTO (PJ)	REGISTRAZIONE RICAVO (CO)	VARIAZIONE BUDGET (CO)
Istituzionale (quando?)	Alla stipula	Alla stipula	Alla stipula
Istituzionale (come?)	Importo pluriennale CTR	Importo pluriennale CTR	In base ai costi stimati di competenza (a pareggio costi-ricavi)
Commerciale (quando?)	Alla stipula	A prestazione resa	A prestazione resa
Commerciale (come?)	Importo pluriennale imponibile CTR	Imponibile fatture	In base all'imponibile delle fatture emesse (a pareggio costi-ricavi)



DA GENNAIO 2018...



# MAI PIU' «VOCI BIDONE» PER DESTINAZIONE

Fino al 31/12/2017 il **budget lato costi** veniva collocato su voci create «ad hoc» per destinazione (denominate progetti di ricerca istituzionale, di ricerca commerciale, di didattica, altri progetti).

Dall' 1/1/2018, a seguito di disposizioni ministeriali, **questa operatività non sarà più applicabile** ma si dovrà procedere ad una valutazione più «puntuale» dell'andamento della progettualità e alla determinazione previsionale dei costi per natura.

# COME ADEGUARSI...

Per conformarsi alla normativa è necessario affrontare due passaggi:

- 1) ragionare sui progetti attivi, da formalizzare e da multifondo previsti per il 2018 ripartendo il budget per nature;
- 2) ragionare sui progetti che acquisiranno budget a seguito di nuovi ricavi 2018 adeguando le premesse e i dispositivi delle delibere/provvedimenti di richiesta.

# PUNTO 1) ATTRIBUZIONE PER NATURE DEL BUDGET SUI PROGETTI PREVISTI NEL 2018

Per avere un'indicazione di massima sull'incidenza percentuale delle varie nature sul budget totale, sono state fatte delle rilevazioni contabili sui costi imputati ai progetti nell'ultimo triennio giungendo alla conclusione che i più frequenti sono:

- costi per **missioni** circa **30%** (voce CA.04.002.12.01.01.01)
- costi per **materiale di consumo da laboratorio** circa **30%** (voce CA.04.002.05.01)
- costi per **altri servizi** circa **40%** (voce CA.04.002.08.01.01.06)

Queste percentuali sono state applicate (come suddetto) al budget dei progetti attivi e da formalizzare inseriti nella previsione 2018, mentre si è optato per una suddivisione:

- **50%** su costi per **materiale di consumo da laboratorio**
- **50%** su costi per **altri servizi**

per il budget previsto su progetti finanziati da MULTIFONDO 2018.

**Resta sulle vecchie voci, fino ad esaurimento, il budget "residuo" al 31/12/2017 sui progetti da riportare nel 2018.**

## PUNTO 2) ATTRIBUZIONE PER NATURE DEL BUDGET A FRONTE DI NUOVI RICAVI 2018

Dal 1° gennaio sarà, inoltre, obbligatorio **formulare le richieste** di budget su nuovi ricavi **secondo le nature previste dagli enti finanziatori** (ove presenti), valutando la tipologia del progetto e i probabili costi da sostenere **o almeno attenersi alle percentuali di massima sopra indicate.**

Per non aggravare la gestione con la richiesta continua di storni tra voci COAN, il **controllo** sul progetto resterà di tipo "**sintetico**" vale a dire che si potranno effettuare registrazioni fino all'**ammontare complessivo** attribuito con ripartizioni dalle varie nature.

# VECCHI DISPOSITIVI

**(fino al 31/12/2017)**

...

Considerato: che l'importo, pari a 100.000,00 Euro, costituisce ricavo non previsto nel bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2018 e verrà acquisito sulla voce di ricavo del bilancio "CA.03.01.03.08" e trasferito sulla voce di costo **"CA.04.002.03.03 – Costi per progetti di ricerca istituzionali"**, sul progetto xxxxx;

# NUOVI DISPOSITIVI

**(dal 1/1/2018)**

...

Considerato: che l'importo, pari a 100.000,00 Euro, costituisce ricavo non previsto nel bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2018;

**dispone**

l'acquisizione sulla voce di ricavo del bilancio "CA.03.01.03.08" e trasferimento **sulle voci di costo**

- **"CA.04.002.08.01.01.06 - Altri servizi dedicati alla ricerca e alla didattica"**  
**progetto xxxxx per 40.000,00 Euro**
- **"CA.04.002.12.01.01.01.01 - Missioni al personale dedicato alla ricerca e alla didattica in Italia"**  
**progetto xxxxx per 30.000,00 Euro**
- **"CA.04.002.05.01 - Acquisto materiale consumo per laboratori"**  
**progetto xxxxx per 30.000,00 Euro**

# LE RIPARTIZIONI DI BUDGET

## **DAL 1° GENNAIO 2018**

**Cambiano in U-GOV le modalità operative per la registrazione delle ripartizioni di budget**

- dalla voce COAN al Progetto
- tra Progetti



# LE RIPARTIZIONI DI BUDGET

Tutti gli utenti Contab dei  
Dipartimenti, Sistemi,  
Centri e Direzioni A.C.



potranno **REGISTRARE** i DG di  
ripartizione di budget

Solo gli utenti Contab  
della Direzione Finanza e  
Fiscale



Provvederanno, previa  
verifica, alla  
**CONTABILIZZAZIONE** dei DG  
di ripartizione di budget



**PERCHE' CAMBIARE?  
QUALI SONO STATE LE MOTIVAZIONI?**

**..... PER ESSERE CERTI DELLA  
CORRETTEZZA DELLE SCRITTURE  
RELATIVE AL COST TO COST**



# I CONTROLLI RELATIVI AL COST TO COST

- Controlli sulla tassonomia dei progetti
- Controlli sul budget ripartito ai progetti
- Controllo di tutti i progetti soggetti a cost to cost attivi nel 2017

# La Tassonomia dei PJ

**1-** Ogni progetto, attraverso la **tassonomia**, viene classificato come assoggettabile o meno al principio contabile del **COST TO COST**

**2 –** Sono assoggettati al principio del cost to cost i **«nuovi» progetti finanziati da terzi a partire dall'anno 2013** e tutti i **progetti «migrati» dalla contabilità finanziaria**

# Le Scritture Contabili del COST to COST

Per ogni progetto assoggettato al principio del Cost to Cost la procedura, in chiusura d'esercizio, adegua i **RICAVI** ai **COSTI di COMPETENZA** al fine di rendere «neutrali» i progetti sul risultato di esercizio

PERTANTO SE:

**RICAVI > COSTI = RISCOENTO PASSIVO**

La parte eccedente dei ricavi è rimandata all'esercizio successivo a copertura dei costi futuri

**RICAVI < COSTI = RATEO ATTIVO**

La parte eccedente dei costi genera un ricavo di competenza dell'esercizio

# Il Budget Ripartito ai Progetti

E' quindi **INDISPENSABILE**, per la correttezza delle scritture di cost to cost, che il **BUDGET RIPARTITO** ai progetti corrisponda esattamente all'ammontare dei **RICAVI** contabilizzati sul progetto poiché se:

**Budget ripartito > Ricavi = Maggiori costi**

Che «sterilizzati» dai ricavi per il principio del cost to cost contribuiscono alla determinazione di un **RISULTATO D'ESERCIZIO SOVRASTIMATO**

**Budget ripartito < Ricavi = Impossibilità a sostenere i costi sul PJ**

Che non «sterilizzati» dai ricavi per il principio del cost to cost contribuiscono alla determinazione di un **RISULTATO D'ESERCIZIO SOTTOSTIMATO**

# I Controlli sui PJ COST to COST attivi nel 2017

Per tutti gli 8.240 progetti attivi nel 2017 soggetti a cost to cost abbiamo verificato che:

1

Le scritture di «apertura all'01/01/2017» relative ai risconti passivi dell'esercizio precedente fossero di importo maggiore o uguale alle economie di budget riportate dall'esercizio 2016

2

Le scritture di «apertura all'01/01/2017» relative ai ratei attivi dell'esercizio precedente corrispondessero effettivamente a vere e proprie anticipazioni di budget

3

Per i progetti «padre/figli» che la scrittura di «apertura all'01/01/2017» relativa al risconto passivo registrato sul «PJ padre» fosse uguale alla somma di quelle di rateo attivo registrate sui singoli «PJ figli»

# I Controlli sui PJ COST to COST attivi nel 2017

In caso contrario.....



I PJ sono stati chiusi sia ai fini del cost to cost che nel modulo progetti



Il budget residuo spostato su un PJ creato «ad hoc» con tassonomia «non riscontabile»