



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
SETTORE BILANCIO UNICO DI ATENEO
U.O. Bilancio unico di Ateneo. Omogenea redazione SIOPE.
Unità interna di processo.

Ai Dirigenti delle Aree

Ai Responsabili amministrativi
delle strutture decentrate

Al Responsabile del Servizio Speciale Ricerca
di Ateneo

p.c. Al Direttore Generale

LORO SEDI

Oggetto: Trattamento contabile dei trasferimenti ai partner di progetti coordinati.

Con la presente nota si vuole, in linea con quanto chiarito dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università nella risposta al quesito n. 10 del 3/11/2016, illustrare il trattamento contabile dei trasferimenti ai partner di progetti coordinati in relazione ai diversi gradi di discrezionalità (totale discrezionalità, nessuna discrezionalità, parziale discrezionalità) rinvenibile dalla lettura del bando, delle regole definite dall'amministrazione finanziaria del programma/progetto e dell'accordo di finanziamento.

In particolare:

A) Ente capofila (totale discrezionalità).

Nel caso in cui i *beneficiari capofila definiscono e presentano 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 deve essere trattata contabilmente nel modo seguente:

a1) Ente capofila contabilizza lato ricavi l'intero progetto e contabilizza come costo i trasferimenti ai partner di progetto.

Si effettuerà, **per l'intero importo del finanziamento, la variazione del budget per maggiore ricavo e maggiore costo** (in base al piano finanziario si dettaglieranno i costi per natura e per la parte relativa al trasferimento ai partner si utilizzerà la voce CA.C.B.02.08.33 Trasferimenti a partner progetti coordinati).

Conseguentemente si dovrà procedere alla contabilizzazione dei seguenti documenti gestionali:

GENERICICO DI ENTRATA per il totale del finanziamento;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
SETTORE BILANCIO UNICO DI ATENEO

U.O. Bilancio unico di Ateneo. Omogenea redazione SIOPE.

Unità interna di processo.

GENERICO DI USCITA per il trasferimento al partner che movimentata in COAN la voce CA.C.B.02.08.33 Trasferimenti a partner progetti coordinati ed in COGE la voce CG.C.B.02.08.330 Trasferimenti a partner progetti coordinati.

a2) Ente partner: contabilizzerà il trasferimento lato ricavi e contabilizzerà i costi del progetto tenendo conto della natura della spesa.

B) Ente capofila (nessuna discrezionalità)

Qualora l'ente capofila non ha alcuna discrezionalità ed ha come unico obbligo il trasferimento delle risorse (mero esecutore) e quindi incassa e trasferisce le risorse ai beneficiari, il trattamento contabile è il seguente:

b1) Ente capofila registrerà solamente una variazione finanziaria e cioè il **CREDITO verso l'ente finanziatore ed il DEBITO verso il/i partner.**

Conseguentemente si dovrà procedere alla contabilizzazione dei seguenti documenti gestionali:

GENERICO DI ENTRATA SOLO COGE per il totale del finanziamento da corrispondere ai partner (che movimenterà la voce di credito in relazione alla tipologia di ente finanziatore e la voce di debito in relazione ai soggetti partner). Questo generico si chiude con l'incasso del finanziamento.

Per potere movimentare le voci corrette occorre scegliere la **tariffa "TRASF" Trasferimenti a partner progetti coordinati** che risulta collegata alla voce coge CG.P.D.07.04.040 "Trasferimenti a partner progetti coordinati c/liquidazione" ed alla voce di credito in relazione alla tipologia di soggetto finanziatore (es. crediti v/MIUR, crediti v/Regione).

La voce di credito verso il finanziatore (MIUR, Regione ecc...) si chiude con l'incasso del finanziamento, mentre la voce coge CG.P.D.07.04.040 "Trasferimenti a partner progetti coordinati c/liquidazione" (conto numerario e bifase) si accende con il suddetto documento gestionale e si chiude con il generico di uscita solo coge come di seguito rappresentato.

GENERICO DI USCITA SOLO COGE per l'importo da corrispondere ai soggetti partner.

Per potere movimentare le voci corrette occorre utilizzare il codice **bene-servizio "Servizio B.18" Trasferimenti a partner progetti coordinati** collegato alla sopra citata voce coge CG.P.D.07.04.040 ed ad una voce di debito in relazione alla tipologia di soggetto partner (es. debiti v/Università pubbliche ecc...).

La voce di debito verso il partner si chiude quindi con il trasferimento al partner delle somme.

Attenzione: la contabilizzazione dei generici di entrata solo coge (con tariffa: "TRASF") e il generico di uscita solo coge (con codice bene "Servizi: B.18") deve avvenire nello stesso esercizio in modo che il conto transitorio CG.P.D.07.04.040 (numerario e bifase) presenti saldo zero a fine esercizio.

b2) Ente partner: contabilizzerà il trasferimento lato ricavi e contabilizzerà i costi del progetto tenendo conto della natura della spesa.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
SETTORE BILANCIO UNICO DI ATENEO
U.O. Bilancio unico di Ateneo. Omogenea redazione SIOPE.
Unità interna di processo.

C) Ente capofila (parziale discrezionalità)

Nel caso in cui *i beneficiari capofila e i partner di progetto, definiscono e presentano progetti, e sono solidalmente responsabili di garantire la realizzazione dell'intero 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 quindi contabilizzata come mera variazione finanziaria. Il trattamento contabile relativo a questa fattispecie è il seguente:

c1) Ente capofila contabilizza, in coan e coge la quota di competenza del progetto tra i ricavi e la quota parte dell'ente partner transita tra i crediti e debiti;

Esempio: finanziamento 100 di cui 80 di competenza capofila e 20 di competenza enti partner.

Si effettuerà per la parte di competenza dell'Ente capofila, cioè 80, la **variazione del budget per maggiore ricavo e maggiore costo** (in base al piano finanziario si dettaglieranno i costi COAN per natura).

Conseguentemente si dovrà procedere alla contabilizzazione dei seguenti documenti gestionali:

1) **GENERICICO DI ENTRATA** per la rilevazione del credito e ricavo collegati al finanziamento, pari ad 80. Tale documento movimenterà la voce di ricavo e la contropartita voce di credito in relazione alla tipologia di ente finanziatore. Questo generico si chiude con l'incasso del finanziamento;

2) **GENERICICO DI ENTRATA SOLO COGE** e **GENERICICO DI USCITA SOLO COGE** per la rilevazione della quota da corrispondente ai partner , pari a 20, mediante le stesse modalità precedentemente illustrate;

c2) Ente partner: contabilizzerà il trasferimento lato ricavi e contabilizzerà i costi del progetto tenendo conto della natura della spesa.

Contattare il responsabile del Servizio Speciale alla Ricerca di Ateneo per eventuale assistenza circa la definizione del grado di discrezionalità previsto dal finanziamento.

Si rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Il Dirigente
(Dott.ssa Giuseppa La Tona)