



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

Area dei servizi Economico-Finanziari  
Settore Bilancio e Fiscalità  
Ufficio Bilancio e Tesoreria

Ai Segretari amministrativi dei Dipartimenti

Ai Dirigenti  
Ai Capi Settore  
Ai Capi Ufficio  
Ai Responsabili delle Unità di Staff  
Ai Responsabili dei Servizi

Loro sedi

Oggetto: Cambio modalità trasferimenti interni – indicazioni operative

Il MEF, con il riordino dei codici SIOPE del 2018, ha profondamente rivisto la funzionalità dei trasferimenti interni; l'applicazione di questa revisione ha fatto sì che, a partire dal 1° gennaio 2018, i trasferimenti interni avvengano solo tramite contabilizzazioni COAN (non vi sono più le estensioni COGE né i codici SIOPE).

L'utilizzo dei conti di trasferimento interno ha, però, comportato la perdita dell'informazione del ricavo e del costo originali. Si rende, pertanto, ora necessario ed opportuno, ai fini del ripristino di tali importanti informazioni di bilancio, effettuare un ulteriore cambiamento nella registrazione dei trasferimenti interni.

Ove possibile, i trasferimenti dovranno essere effettuati tramite l'utilizzo dei conti di costo o di ricavo per natura. L'utilizzo dei conti di trasferimento interno potrà essere consentito in modo residuale solo per quei progetti per cui non sia possibile individuare il conto di ricavo originario (i progetti RESRIC/RESIDUI) nonché per i trasferimenti da effettuare in chiusura del progetto.

Si evidenziano di seguito le principali casistiche in relazione al quale potrà essere utilizzata la nuova logica dei trasferimenti interni:

## **A. TRASFERIMENTO DI RICAVI (Ricavo ricevuto da un ente esterno all'Ateneo, da trasferire ad un'altra UO dell'Ateneo):**

L'iter del trasferimento parte da chi ha ricevuto il finanziamento, registrando in UGOV un trasferimento passivo dalla consueta funzionalità "Contabilità generale - Registre - Trasferimento": nel campo "attivo/passivo" occorre selezionare "**passivo**".

In questa tipologia rientrano i trasferimenti da effettuare in tutti i casi in cui la registrazione del ricavo sia avvenuta in un progetto diverso da quello su cui dovrà essere allocato il costo, come ad esempio in occasione di:

*Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento Fulvia Sandrin*

Università degli Studi di Trieste  
Piazzale Europa, 1  
I - 34127 Trieste

Tel. +39 040 558 7842  
[bilancio@amm.units.it](mailto:bilancio@amm.units.it)



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

**Area dei servizi Economico-Finanziari  
Settore Bilancio e Fiscalità  
Ufficio Bilancio e Tesoreria**

- Trasferimento fra progetti della stessa UO di quote per finanziamento borse di dottorato, assegni di ricerca, borse post lauream;
- Trasferimento fra UO diverse della quota 10% per attività dottorati di ricerca;
- Trasferimento dai Dipartimenti all'Amministrazione delle quote per la copertura della didattica sostitutiva;
- Trasferimento dall'Amministrazione ai Dipartimenti del 70% dei corsi master e di perfezionamento (ed eventuale restituzione da parte del Dipartimento in caso di rimborso per master e corsi non avviati);

Il conto da utilizzare per il trasferimento passivo (e il conseguente trasferimento attivo) è il medesimo conto di ricavo utilizzato nella registrazione di entrata verso il soggetto esterno.

Va posta particolare attenzione all'importo del progetto in PJ e al budget del progetto da cui è partito il trasferimento passivo, poiché questi dovranno essere diminuiti per la quota corrispondente al trasferimento effettuato.

#### **Esempio:**

Il Dipartimento "A" riceve un finanziamento dalla Regione FVG di Euro 10.000,00: registra un ricavo sulla propria UA e sul progetto cost to cost "PROGETTO1", provvedendo alla registrazione in COAN, nonché alla contabilizzazione in COGE con l'emissione dell'ordinativo di incasso (indicando il pertinente codice SIOPE);

Il generico di Entrata produrrà queste scritture:

- registrazione coan: scrittura positiva di ricavo (+R) sul conto A.R.20.200.030.900 "Altri contributi della regione";
- registrazione coge: scrittura prima di contabilità generale d. crediti verso Regione FVG a. ricavo sul medesimo conto G. R.20.200.030.900 "Altri contributi della regione";

Per provvedere al trasferimento di quota parte di Euro 2.000 all'Amministrazione, il Dipartimento "A" provvede alla registrazione di un trasferimento passivo il cui conto è A.R.20.200.030.900 "Altri contributi della regione" (il medesimo utilizzato per registrare l'entrata):

Il trasferimento passivo produrrà questa scrittura coan (non vengono prodotte registrazioni coge):

- registrazione coan: scrittura negativa di ricavo (-R) sul conto A.R.20.200.030.900 "Altri contributi della regione" sul medesimo progetto cost to cost "PROGETTO1" ove è stato registrato il Generico di Entrata.

Il Dipartimento A deve assestare i dati del progetto e il budget relativo:

- **assestare importo di PJ in diminuzione di Euro 2.000**, poiché a tutti gli effetti il ricavo risulta il netto fra quanto incassato e quanto trasferito;
- **assestare le macrovoci**
- **effettuare una variazione di budget all'interno del progetto (-R Euro 2.000 e -C Euro 2.000)**

Il Settore dell'Amministrazione centrale "B", destinatario del trasferimento, provvederà a completare la registrazione del trasferimento, **sempre sul medesimo conto di ricavo**:

*Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento Fulvia Sandrin*



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

**Area dei servizi Economico-Finanziari  
Settore Bilancio e Fiscalità  
Ufficio Bilancio e Tesoreria**

- registrazione coan: scrittura positiva di ricavo (+R) sul conto A.R.20.200.030.900 "Altri contributi della regione" sulla propria UA e sul progetto cost to cost "PROGETTO2"

Il Settore dell'Amministrazione centrale "B" deve assestare i dati del progetto e il budget relativo:

- **assestare importo di PJ in aumento di Euro 2.000**, poiché a tutti gli effetti il ricavo trasferito costituisce il ricavo del progetto
- **assestare le macrovoci;**
- **effettuare una variazione di budget all'interno del progetto (+R Euro 2.000 +C Euro 2.000)**

*In questo modo vi è un'unica registrazione coe con estensioni SIOPE, quella effettuata verso l'esterno. Il saldo del conto coe pareggia con il conto di contabilità analitica, sulla quale sono state effettuate nel complesso tre registrazioni (la prima +R, la seconda -R, la terza +R).*

## **B. RIMBORSO DI COSTI: Costo sostenuto e pagato da una UO ad un fornitore esterno all'Ateneo, rimborsato da un'altra UO dell'Ateneo:**

L'iter del trasferimento parte da chi ha iscritto per primo il costo verso il fornitore e deve farsi rimborsare, registrando in UGOV un trasferimento attivo dalla consueta funzionalità "Contabilità generale - Registrazioni - Trasferimento": nel campo "attivo/passivo" occorre selezionare "**attivo**".

In questo modo il costo graverà sulla UO pertinente, come ad esempio in occasione di:

- Rimborso di spese per brevetti;
- Rimborso di spese assicurative;
- Altri rimborsi per acquisti di beni di consumo o servizi;

Il conto da utilizzare per il trasferimento attivo e il conseguente trasferimento passivo è il medesimo conto di costo utilizzato nella registrazione di uscita nei confronti del fornitore esterno.

In questo caso non vi sono modifiche da fare all'importo dei progetti in PJ e al budget dei progetti: la scrittura di trasferimento attivo restituirà budget alla struttura/progetto da cui il trasferimento è partito, mentre per contabilizzare il trasferimento passivo è necessario che la struttura/progetto abbia il necessario budget costi.

E' necessario che la richiesta di rimborso avvenga nel medesimo esercizio in cui è stato sostenuto il costo mediante di contabilizzazione di fattura passiva o generico di uscita.

### **Esempio**

Il Settore "R" sostiene un costo e paga una fattura ad un fornitore esterno per la tassa di mantenimento di un brevetto: registra un costo sulla propria UA, provvedendo alla registrazione in COAN, nonché alla contabilizzazione in COGE con l'emissione dell'ordinativo di pagamento (indicando il pertinente codice SIOPE).

La fattura passiva (o generico di uscita) produrrà queste scritture:

*Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento Fulvia Sandrin*



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

## Area dei servizi Economico-Finanziari Settore Bilancio e Fiscalità Ufficio Bilancio e Tesoreria

- registrazione coan: scrittura positiva di costo (+C) sul conto A.S.10.800.070.335 Costi per brevetti
- registrazione coge: scrittura prima di contabilità generale (d. Costi per brevetti a. debiti verso fornitori) sul medesimo conto G.S.10.800.070.335 Costi per brevetti

Per farsi rimborsare il costo, il settore "R" provvede alla registrazione di un trasferimento attivo il cui conto è il medesimo utilizzato per registrare l'uscita:

Il trasferimento attivo produrrà questa scrittura (non vengono prodotte registrazioni coge):

- registrazione coan: scrittura negativa di costo (-C) sul conto A.S.10.800.070.335 Costi per brevetti sulle coordinate analitiche ove è stato registrata la fattura/il Generico di Uscita

Lato PJ il settore "R" non deve fare nulla, la scrittura negativa di costo restituisce budget.

Il Dipartimento "B", che deve rimborsare il settore "R" in quanto è la struttura che effettivamente sostiene l'onere, provvederà a completare la registrazione del trasferimento, sempre sul medesimo conto di costo: il trasferimento passivo produrrà questa scrittura

- registrazione coan: scrittura positiva di costo (+C) sul conto A.S.10.800.070.335 Costi per brevetti sulle coordinate analitiche dipartimento "B"

Lato PJ sulla struttura B non va fatto nulla, semplicemente la scrittura di costo consuma budget.

*In questo modo vi è un'unica registrazione coge con estensioni SIOPE, quella effettuata verso l'esterno. Il saldo del conto coge pareggia con il conto di contabilità analitica, sulla quale sono state effettuate nel complesso tre registrazioni (la prima +C, la seconda -C, la terza +C).*

### C. Rendiconti finali dei progetti cost to cost di ricerca e conto terzi

Al momento, la modalità e le voci del piano dei conti da utilizzare nei trasferimenti attivi e passivi per i rendiconti finali dei progetti cost to cost di ricerca e conto terzi restano invariati.

La registrazione in UGOV deve avvenire dalla consueta funzionalità "Contabilità generale - Registros - Trasferimento".

### D. Operazioni fra diverse UO dell'Ateneo in base a tariffario interno

Nel caso di operazioni fra UO dell'Ateneo, in seguito alla fruizione di un servizio per cui è previsto il rimborso di una somma prevista da tariffario (presente in un regolamento di Ateneo) sono stati creati dei nuovi conti denominati "A.R.70.100.090.200- Ricavi da servizi interni" e "A.S.90.100.090.200 - Costi da servizi interni".

La struttura che ha fornito il servizio dovrà registrare in UGOV un trasferimento attivo dalla consueta funzionalità "Contabilità generale - Registros - Trasferimento": nel campo "attivo/passivo" occorre selezionare "attivo"; la struttura che ha ricevuto il servizio dovrà completare il trasferimento con le proprie coordinate contabili.

In questa casistica rientrano ad esempio i trasferimenti verso EUT per i servizi editoriali e verso il DSV per i servizi di stabulazione.

*Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento Fulvia Sandrin*



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

Area dei servizi Economico-Finanziari  
Settore Bilancio e Fiscalità  
Ufficio Bilancio e Tesoreria

I trasferimenti effettuati con questa logica vanno segnalati all'Ufficio Bilancio e Tesoreria per le opportune scritture integrative.

## E. Casi residuali – norma transitoria per il 2021

Per tutti i casi che non rientrino nelle succitate tipologie, è possibile utilizzare la vecchia modalità dei trasferimenti, utilizzando i conti “Altri trasferimenti interni passivi/Altri trasferimenti interni attivi”, avendo cura di descrivere accuratamente la motivazione del trasferimento nell'apposito campo descrittivo. La registrazione in UGOV deve avvenire dalla consueta funzionalità “Contabilità generale - Registrazioni – Trasferimento”: nel campo “attivo/passivo” occorre selezionare “**passivo**”.

Tale modalità è da riservarsi esclusivamente a casi residuali, come ad esempio:

- trasferimenti di Ires in progetti non commerciali;
- rimborso di costi non effettuati in competenza (che dal 2022 dovranno rientrare completamente nel caso “B”);
- trasferimento di ricavi da progetti non soggetti a cost to cost puntuale che a tendere dovranno confluire nel caso “A” (progetti che hanno avuto il cost to cost di apertura al 1/01/2021 sul conto “integrazioni e rettifiche”, visualizzabile dal report amministrativo sul foglio “Dettaglio costi chiusura”);

I conti di ricavo e di costo utilizzabili per la nuova modalità dei trasferimenti devono essere in un'apposita tabella di configurazione: al momento attuale sono stati inseriti quelli desunti dai movimenti effettuati nel 2020. Si invitano le strutture che avessero necessità di operare su altri conti a volerlo segnalare via mail.

L'elenco di tali conti è visualizzabile dal seguente percorso: “Contabilità analitica – Configurazioni - Coordinate analitiche: Anno di contesto 2021 Unità Analitica UA.A”.

L'ufficio Bilancio e Tesoreria resta a disposizione dei colleghi per ogni chiarimento in merito esclusivamente via mail ([bilancio@amm.units.it](mailto:bilancio@amm.units.it)).

Si invitano i responsabili delle strutture in indirizzo a dare massima diffusione di tali informazioni ai propri collaboratori.

Cordiali saluti.

Il Direttore dell'Area dei Servizi  
Economico Finanziari  
Dott.ssa Luciana Rozzini

*Legge 241/1990 - Responsabile del procedimento Fulvia Sandrin*