

**Al Coordinamento Economico-
Finanziario
Al Coordinamento Dipartimenti
Ai Segretari di Dipartimento**

LORO SEDI

NOTA ESPLICATIVA

Trasferimenti interni tra unità organizzative.

In relazione ai controlli effettuati in sede di scritture di chiusura della contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio finanziario 2006, sono state riscontrate delle anomalie nell'utilizzo dei conti accesi ai "trasferimenti interni" tra le varie articolazioni dell'Università (Amministrazione Centrale, Dipartimenti, Centri).

Il funzionamento di tali conti è alquanto anomalo per i principi contabili, in quanto pur avendo la natura di conto economico di reddito, accoglie movimentazioni sia in dare che in avere. Questa soluzione è stata dettata da una esigenza procedurale, al fine di consentire al sistema CIA di gestire i trasferimenti interni tra unità della stessa amministrazione. Si tratta, pertanto, di un conto transitorio il cui saldo a fine anno dovrà risultare nullo.

In considerazione del particolare funzionamento di questo conto e delle modalità procedurali che occorre seguire nella registrazione dei trasferimenti interni tra unità organizzative, si richiama l'attenzione di tutti gli operatori sul corretto utilizzo di tali conti, e si precisano alcune regole per agevolare le operazioni contabili di registrazione.

Il piano dei conti economico-patrimoniale prevede sia conti di transito dei trasferimenti interni legati alla fonte di provenienza dei finanziamenti (trasferimenti Mur, UE, altri Ministeri, enti locali, altri enti, soggetti privati), sia il conto "Trasferimenti interni" esclusivamente per i trasferimenti di fondi dal Bilancio di Ateneo. In tutti i casi, in fase di registrazione dei documenti contabili occorre selezionare:

- il tipo documento "trasferimenti fondi altra U.O." (in entrata o in uscita)
- il codice anagrafico (unità organizzativa*)
- la causale (trasferimenti interni da/a...)

- la natura (trasferimenti interni)
- il centro di costo ed eventualmente, la funzione obiettivo

Per comprendere meglio l'utilizzo di tali conti transitori, si riporta di seguito un esempio pratico:

1) l'Amministrazione Centrale riceve un trasferimento dal MUR per PRIN per € 100;

2) l'Amministrazione Centrale incassa il trasferimento con reversale

Doc. generico di entrata € 100

codice anagrafico: 180 MUR

Capitolo: F.E.06.08.01 Ricerca Universitaria MUR

Causale: E105 Trasferimenti per investimenti da Stato: finanziamenti per la ricerca da MUR

Natura: ER0315 Contributi c/es. per la ricerca da MUR

Centro di Centro: Area Gestione Strutture Decentrate

3) l'Amministrazione Centrale registra il trasferimento al Dipartimento STAAM con mandato

Trasferimento fondi altra unità organizzativa in uscita € 100

codice anagrafico: 51940 – U.O. Dip. STAAM

Capitolo: F.U.05.11.02 Programmi di ricerca di interesse nazionale

Causale: U269 Trasferimenti interni per investimenti

Natura: EC0506 Trasferimenti interni MUR

Centro di Centro: C:Dip.STAAM

Funzione obiettivo: Ricerca

4) il Dipartimento STAAM registra il trasferimento dall'Amministrazione Centrale

Trasferimento fondi altra unità organizzativa in entrata € 100

codice anagrafico: 50967 – U.O. Amm. Centrale

Capitolo: F.E.14.05.01 Contributi attività di ricerca PRIN

Causale: U269 Trasferimenti interni per investimenti

Natura: EC0506 Trasferimenti interni MUR

Centro di Centro: C:Dip.STAAM

Funzione obiettivo: Ricerca

5) il Dipartimento STAAM spende i fondi (€ 100) sul capitolo di spesa di competenza F.U.14.10.01 “Spese per l’esecuzione di ricerche PRIN” specificando nella causale e nella natura il tipo di spesa (es. acquisto carta).

Pertanto, attraverso il corretto utilizzo dei conti transitori di “trasferimento” verrà registrato una sola volta il ricavo da parte dell’Amministrazione Centrale. Il trasferimento fondi dall’Amministrazione Centrale al Dipartimento si “annullerà” ed i costi saranno sostenuti dal Dipartimento sui capitoli di spesa di competenza. Ciò consentirà di avere una sola imputazione del costo da parte dell’unità organizzativa che utilizza effettivamente i fondi.

Analogo discorso vale nel caso di trasferimenti dai Dipartimenti all’Amministrazione Centrale.

Alla luce di quanto è emerso dai controlli effettuati nel 2006, si è provveduto ad aggiornare le tabelle di associazione conto finanziario/conto economico per l’esercizio finanziario 2007, prevedendo i conti transitori di trasferimento sui vari capitoli di competenza. Qualora dovesse ravvisarsi la necessità di introdurre ulteriori associazioni, l’Amministrazione Centrale e i Dipartimenti sono pregati di comunicarlo allo scrivente Settore.

Tutte le strutture in indirizzo sono pregate di conformarsi a tali prescrizioni.

Si ringrazia per la collaborazione e si resta a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Campobasso, li 19 febbraio 2007

SETTORE CONTROLLO DI GESTIONE
F.TO IL RESPONSABILE
(DOTT.SSA ANGELINA ANTONECCHIA)

* PER MAGGIORE COMPLETEZZA DELLE INFORMAZIONI, SI RIPORTANO DI SEGUITO I CODICI DELLE UNITA’ORGANIZZATIVE:

AMMINISTRAZIONE CENTRALE	50967
STAAM	51940
SAVA	52175
SEGES	51942
SGSA	51952
STAT	52134
SUSS	52873
SPES	52871
CSIM	52200