

In seguito alla pubblicazione sulla piattaforma interattiva (<https://community.ict.uniba.it/in/risorse-finanziarie>) delle “Linee guida e istruzioni operative finalizzate alla configurazione e al corretto utilizzo delle UPB”, si ravvisa la necessità di avere uno strumento che agevoli l’individuazione delle varie tipologie di UPB in base allo loro utilizzo e allo loro gestione tecnico-contabile. Tale necessità nasce anche dalla proliferazione delle UPB, da una diversa codifica adottata nel corso degli anni e dai differenti modi di utilizzo da parte delle strutture centrali e periferiche.

Per questi motivi è stata istituita una classificazione denominata: “Tipologia UPB” da attribuire a ciascuna UPB afferente all’amministrazione centrale e alle strutture periferiche (Dipartimenti e Centri).

ISTRUZIONI OPERATIVE PER PROCEDERE ALLA CLASSIFICAZIONE DELLE UPB

Classificazione singola per ciascuna UPB.

Di seguito si forniscono istruzioni operative per classificare le singole UPB presenti sotto la UPB generale che individua il dipartimento/centro. Come si evidenzia nella figura 1, la UPB che individua il dipartimento/centro è la prima UPB immediatamente successiva alla UPB “Dipartimenti e Centri”. Dovranno essere classificate tutte le UPB individuano il Dipartimento/Centro e le UPB ad esse sottostanti.

Operativamente l’attribuzione della classificazione si effettua mediante i seguenti passaggi:

1. Selezionare la UPB da classificare.

Dal menu Bilancio > UPB posizionarsi con il mouse sulla UPB da classificare, evidenziandola.

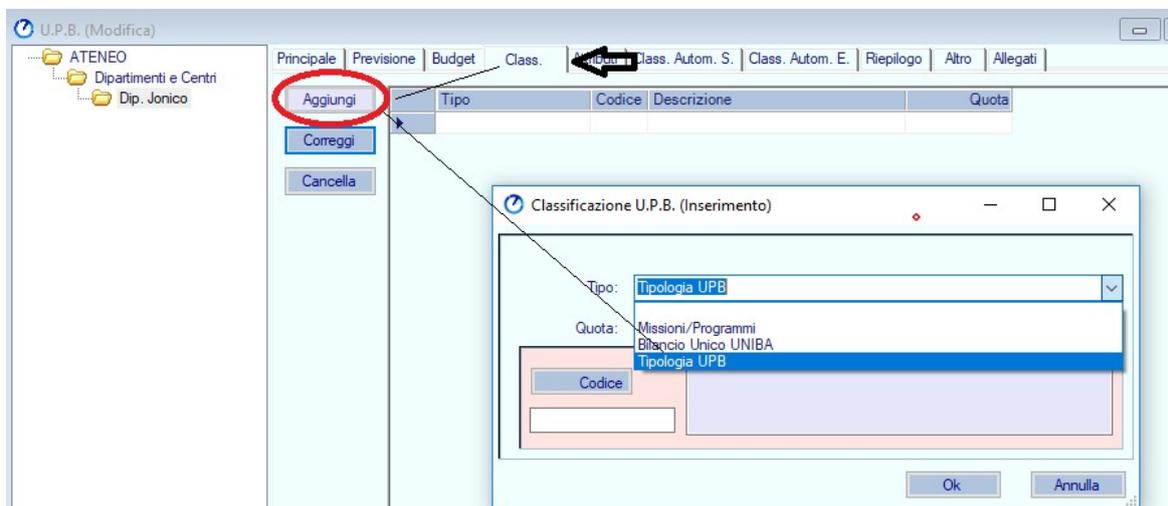
Figura 1



2. Scegliere la Classificazione.

Posizionarsi sulla scheda Class., cliccare su Aggiungi e selezionare la classificazione Tipologia UPB (figura 2).

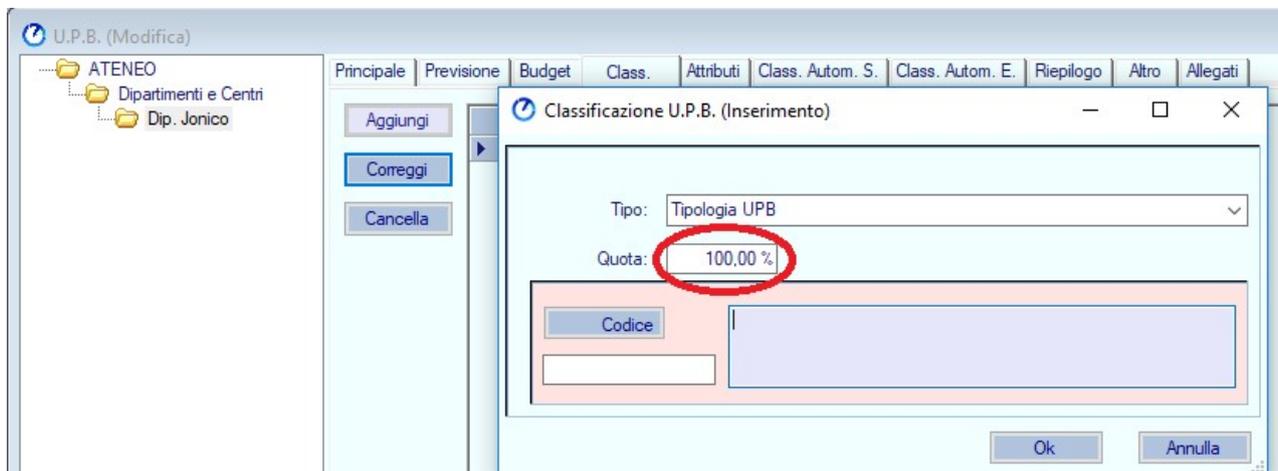
Figura 2



3. Indicare la quota di Classificazione.

Il codice di classificazione deve essere univoco per ciascuna UPB, pertanto la quota dovrà essere sempre pari a 100% (figura 3).

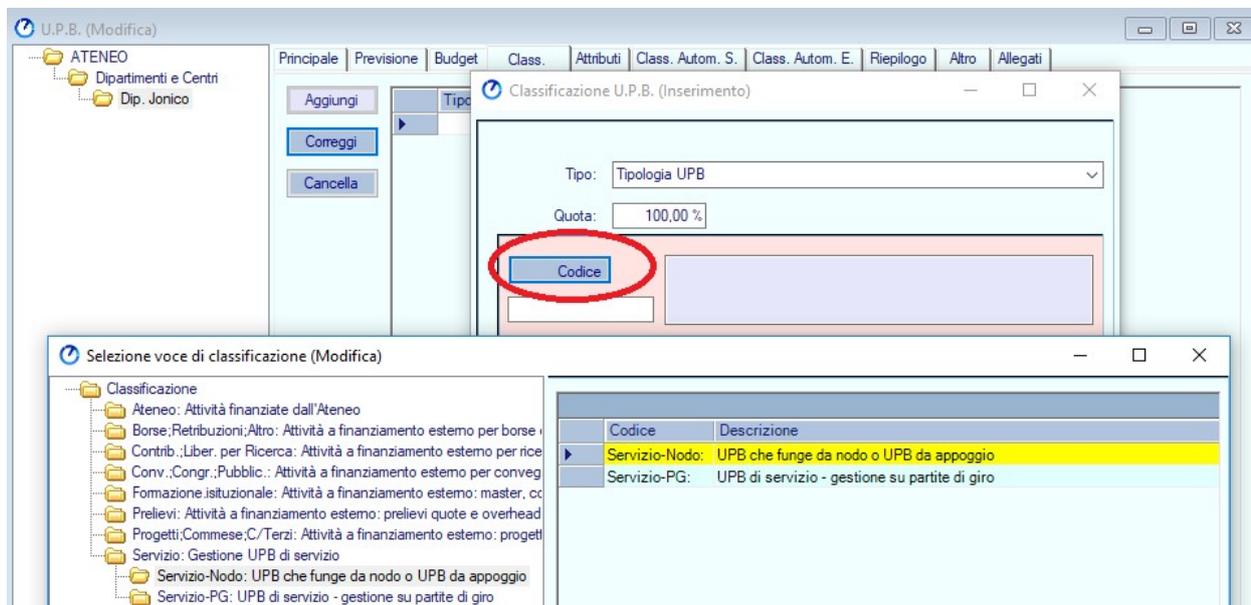
Figura 3



4. Indicare il codice di Classificazione.

Cliccare sul bottone Codice e selezionare dall'albero gerarchico il codice di classificazione da attribuire alla UPB. Successivamente cliccare su OK ed effettuare il salvataggio (figura 4).

Figura 4



Classificazione massiva su tutte le UPB.

La classificazione potrà essere effettuata massivamente su tutte le UPB fornendo all'indirizzo mail antonio.saggese@uniba.it (indicare nell'oggetto della mail "Classificazione UPB") un foglio Excel avente due colonne:

- Nella prima il codice UPB da classificare.
- Nella seconda il codice di classificazione (valore presente nelle celle in bianco della colonna Codice, tabella 1). Si allega alla guida la Tabella 1 in formato Excel in modo da agevolare le operazioni di copia e incolla del codice.

Si raccomanda di indicare **esattamente** il codice della UPB e il codice della classificazione. Inoltre si ricorda che il codice di classificazione deve essere univoco per ciascuna UPB.

Non saranno elaborate le richieste prive dei suddetti requisiti.

Tabella 1

Codice	Denominazione
Ateneo:	Attività finanziate dall'Ateneo
Funzionamento:	Dotazione ordinaria
Ricerca.Locale:	Ricerca locale
Cofinanziamenti Ateneo:	Cofinanziamenti a vario titolo dell'Ateneo
Miglioramento.Didattica:	Miglioramento della didattica
Contratti.Insegnamento:	Contratti d'insegnamento
Studenti.L390/91:	Attività di tutorato, esercitazioni in campo
Dottorati.Ricerca:	Dottorato di ricerca
Biblioteche:	Servizi bibliotecari
Organizzazione.congressi:	Organizzazione convegni e congressi
Partecipazione.congressi:	Partecipazione convegni e congressi
Pubblicazioni:	Pubblicazioni e stampe
Progetti;Commese;C/Terzi:	Attività a finanziamento esterno: progetti, commesse (anche di formazione) e prestazioni c/terzi
Progetti ricerca competitivi:	Progetti di ricerca con finanziamenti competitivi
Progetti ricerca non competitivi:	Progetti di ricerca finanziati mediante contributi
Progetti non ricerca:	Progetti non rientranti nell'attività di ricerca
Commese ricerca:	Commesse di ricerca
Commese non ricerca:	Consulenze e commesse non rientranti nell'attività di ricerca
Prestazioni tariffate:	Prestazione tariffate
Prelievi:	Attività a finanziamento esterno: prelievi quote e overheads su progetti/commesse/prestazioni tariffate
Ricerca.autofinanziata:	Ricerca autofinanziata
Gestione.autofinanziata:	Gestione autofinanziata
Formazione.istituzionale:	Attività a finanziamento esterno: master, corsi perfez., scuole specializ. e altre attività formative svolte ciclicamente (formazione non commissionata)
Master:	Master
Corsi.perfezionamento:	Corsi di perfezionamento
Scuole.specializzazione:	Scuola di Specializzazione
Conv.;Congr.;Public.:	Attività a finanziamento esterno per convegni, congressi e pubblicazioni
Congressi.finanziati:	Congressi finanziati dall'esterno
Pubblicazioni.finanziate:	Pubblicazione finanziate dall'esterno
Contrib.;Liber. per Ricerca e non:	Attività a finanziamento esterno per ricerca senza vincolo di rendiconto e liberalità
Ricerca.libera:	Ricerca Libera
Liberalità:	Donazioni e liberalità
Borse;Retribuzioni;Altro:	Attività a finanziamento esterno per borse di studio, retribuzioni e operazioni assimilate
Assegni.Borse:	Assegni di ricerca, Borse di studio e retribuzioni assimilate
Servizio:	Gestione UPB di servizio
Servizio-PG:	UPB di servizio e di gestione su partite di giro
Servizio-Nodo:	UPB che funge da nodo o UPB di appoggio
Servizio-Amministrazione:	UPB dell'amministrazione centrale per la gestione del funzionamento generale

INDICAZIONI IN MERITO ALLA CORRETTA ATTRIBUZIONE DELLA CLASSIFICAZIONE ALLE UPB

La classificazione è composta da 8 raggruppamenti al cui interno sono previste i codici operativi da attribuire univocamente a ciascuna UPB.

Gli 8 raggruppamenti sono sintetizzati nella seguente tabella:

Codice	Denominazione
Ateneo:	Attività finanziate dall'Ateneo
Progetti;Commese;C/Terzi:	Attività a finanziamento esterno: progetti, commesse (anche di formazione) e prestazioni c/terzi
Prelievi:	Attività a finanziamento esterno: prelievi quote e overheads su progetti/commesse/prestazioni tariffate
Formazione.isituzionale:	Attività a finanziamento esterno: master, corsi perfez., scuole specializz. e altre attività formative svolte ciclicamente (formazione non commissionata)
Conv.;Congr.;Pubblic.:	Attività a finanziamento esterno per convegni, congressi e pubblicazioni
Contrib.;Liber. per Ricerca e non:	Attività a finanziamento esterno per ricerca senza vincolo di rendiconto e liberalità
Borse;Retribuzioni;Altro:	Attività a finanziamento esterno per borse di studio, retribuzioni e operazioni assimilate
Servizio:	Gestione UPB di servizio

Attività finanziate dall'Ateneo (cod. - Ateneo:)

Questo raggruppamento comprende tutte le UPB che gestiscono contabilmente tutte le attività finanziate con fondi dell'Ateneo. Trattasi principalmente di trasferimenti da parte dell'amministrazione centrale per le attività corrispondenti ai codici operativi indicati nella tabella che segue. Le UPB interessate da questi codici di classificazione non saranno oggetto di risconto quindi non dovranno avere indicazione della **data inizio e fine** e del **TIPO UPB**.

Nell'ambito della stessa UPB saranno consentiti storni su differenti voci di bilancio ma non su diverse UPB. Storni tra diverse UPB saranno consentiti solo in casi eccezionali e debitamente motivati.

Codice	Denominazione
Funzionamento:	Dotazione ordinaria
Ricerca.Locale:	Ricerca locale
Cofinanziamenti Ateneo:	Cofinanziamenti a vario titolo dell'Ateneo
Miglioramento.Didattica:	Miglioramento della didattica
Contratti.Insegnamento:	Contratti d'insegnamento
Studenti.L390/91:	Attività di tutorato, esercitazioni in campo
Dottorati.Ricerca:	Dottorato di ricerca
Biblioteche:	Servizi bibliotecari
Organizzazione.congressi:	Organizzazione convegni e congressi
Partecipazione.congressi:	Partecipazione convegni e congressi
Pubblicazioni:	Pubblicazioni e stampe

Progetti, commesse e c/terzi a finanziamento esterno (cod. - Progetti;Commesse;C/Terzi:)

Il raggruppamento prevede i seguenti codici operativi:

Codice	Denominazione
Progetti ricerca competitivi:	Progetti di ricerca con finanziamenti competitivi
Progetti ricerca non competitivi:	Progetti di ricerca finanziati mediante contributi
Progetti non ricerca:	Progetti non rientranti nell'attività di ricerca
Commesse ricerca:	Commesse di ricerca
Commesse non ricerca:	Consulenze e commesse non rientranti nell'attività di ricerca
Prestazioni.tariffate:	Prestazione tariffate

Esso comprende tutte le UPB create per gestire contabilmente i progetti e commesse di ricerca e non, finanziati da soggetti esterni all'università. Nell'ambito dei progetti di ricerca si è voluto differenziare ulteriormente la ricerca finanziata mediante la partecipazione a bandi competitivi (cod. – **Progetti ricerca competitivi**:) e la ricerca finanziata mediante l'erogazione di contributi senza alcuna partecipazione a bandi e selezioni (cod. – **Progetti ricerca non competitivi**:).

Le UPB di questo tipo dovranno avere **data inizio e fine** e il **TIPO UPB** e saranno consentiti storni tra diverse UPB solo al termine della commessa/progetto al fine di destinare gli utili all'autofinanziamento di una o più linee di ricerca.

Le UPB istituite per la gestione contabile delle prestazioni tariffate (laboratorio di analisi, affitto aule, ecc.) dovranno essere classificate con il cod. – **Prestazioni.tariffate**:. Esse non dovranno avere la data inizio e fine e il TIPO UPB, in quanto non dovranno essere oggetto di risconto. Per questa tipologia di UPB lo storno sarà ammesso solo per imputare quote di utili delle prestazioni tariffate su UPB destinate all'autofinanziamento.

Attività a finanziamento esterno: prelievi quote e overheads su progetti/commesse/prestazioni tariffate (cod. – Prelievi:)

Il raggruppamento prevede i seguenti codici operativi:

Codice	Denominazione
Ricerca.autofinanziata:	Ricerca autofinanziata
Gestione.autofinanziata:	Gestione autofinanziata

Le UPB che rientrano in questo raggruppamento gestiscono gli utili di progetto o di commessa rilevati al termine del periodo di riferimento. Rientrano in questa categoria anche le quote di prelievo su commesse c/terzi e prestazioni tariffate.

Alle UPB sarà attribuito il codice operativo **Ricerca.autofinanziata**: se l'attività per cui sono destinate le somme ha finalità di ricerca. Diversamente dovrà essere attribuito il codice operativo **Gestione.autofinanziata**: se la finalità ha per oggetto la gestione del dipartimento/centro.

Le UPB di questo tipo non saranno oggetto di risconto e pertanto non dovrà essere indicata né la data inizio e fine né il Tipo UPB.

Nell'ambito della stessa UPB sarà sempre ammesso lo storno tra voci di bilancio differenti. Non potranno invece essere effettuati storni tra diverse UPB se non per quelli che trasferiscono gli utili derivanti dalle UPB del progetto/commessa/prestazione tariffata. Il momento temporale in cui vengono effettuati gli storni che alimentano le UPB di questo tipo assume un'importanza fondamentale. Esso dovrà essere fatto nell'esercizio successivo in cui si rileva l'utile e pertanto nell'esercizio successivo alla chiusura del progetto o termine della commessa. Ad esempio per un progetto che termina ad aprile/2020 con un margine positivo,

l'eventuale storno sulla UPB con codice **ricerca.autofinanziata**: o **gestione.autofinanziata**: potrà essere effettuato a partire dall'esercizio 2021.

Attività a finanziamento esterno: formazione istituzionale e non commissionata (master, scuole specializz., corsi perfez.) (cod. – Formazione.istituzionale)

Il raggruppamento prevede i seguenti codici operativi:

Codice	Denominazione
Master:	Master
Corsi.perfezionamento:	Corsi di perfezionamento
Scuole.specializzazione:	Scuola di Specializzazione

Le UPB di questo raggruppamento consentono di gestire le attività legate ad attività di formazione istituzionale non commissionata dall'esterno. Queste UPB non saranno oggetto di sconto. Storni tra UPB saranno consentiti solo in casi eccezionali e debitamente motivati.

Attività a finanziamento esterno per convegni, congressi e pubblicazioni (cod. – Conv;Congr.;Public.:)

Il raggruppamento prevede i seguenti codici operativi:

Codice	Denominazione
Congressi.finanziati:	Congressi finanziati dall'esterno
Pubblicazioni.finanziate:	Pubblicazione finanziate dall'esterno

In questo raggruppamento rientrano le UPB che gestiscono i finanziamenti esterni per congressi (cod. – **Congressi.finanziati**;) e per pubblicazioni (cod. – **Pubblicazioni.finanziate**;) . In entrambi i casi l'attività verrà finanziata da soggetti esterni all'Ateneo ma solo nel caso di finanziamento di congressi la relativa UPB sarà oggetto di sconto e pertanto dovrà avere l'indicazione della **data inizio e fine** e del **TIPO UPB**.

Attività a finanziamento esterno per ricerca senza vincolo di rendiconto e liberalità (cod. – Contrib.;Liber. per Ricerca e non:)

Il raggruppamento prevede i seguenti codici operativi:

Codice	Denominazione
Ricerca.libera:	Ricerca Libera
Liberalità:	Donazioni e liberalità

Trattasi di UPB create per gestire l'attività di ricerca senza vincolo di rendiconto e che non prevede una contraprestazione da parte dell'Università (cod. – **Ricerca.libera**;) e UPB destinate a contabilizzare contributi e liberalità che non saranno destinati ad attività di ricerca (cod. – **Liberalità**;) . In entrambi i casi le UPB non saranno oggetto di sconto e pertanto non dovranno avere l'indicazione della data inizio e fine e del TIPO UPB.

Per queste UPB saranno ammessi solo storni nell'ambito della stessa UPB e non tra UPB diverse.

Attività a finanziamento esterno per borse di studio, retribuzioni e operazioni assimilate (cod. – Borse;Retribuzioni;Altro:)

Il raggruppamento prevede il seguente codice operativo:

Codice	Denominazione
Assegni.Borse:	Assegni di ricerca, Borse di studio e retribuzioni assimilate

Trattasi di UPB costituite per la gestione dei finanziamenti esterni finalizzati all'attivazione di assegni di ricerca, borse di studio e altri contratti assimilati.

Trattandosi di finanziamenti esterni con vincolo di destinazione e di durata pluriennale, le UPB saranno oggetto di risconto e pertanto dovranno indicare la **data inizio e fine** e la **Tipologia UPB**.

Gestione UPB di servizio (cod. – Servizio:)

Il raggruppamento prevede i seguenti codici operativi:

Codice	Denominazione
Servizio-PG:	UPB di servizio e di gestione su partite di giro
Servizio-Nodo:	UPB che funge da nodo o UPB di appoggio
Servizio-Amministrazione:	UPB dell'amministrazione centrale per la gestione del funzionamento generale

Questa tipologia di UPB serve per classificare tutte le UPB che non rientrano nelle precedenti categorie. Il codice **Servizio-Nodo**: potrà essere utilizzato per quelle UPB che individuano la UPB del Dipartimento o una UPB dove sono state appostate in via transitoria delle risorse finanziarie. Il codice **Servizio-PG**: può essere utilizzato per quelle UPB che gestiscono operazioni di entrata e di spesa su partite di giro come ad esempio movimenti di apertura e chiusura del fondo economale, gestione dei depositi cauzionali sulle gare, transito di somme incassate in eccesso e da rimborsare, ecc. Il codice **Servizio-Amministrazione**: dovrà essere utilizzato per le UPB dell'amministrazione centrale destinate al funzionamento generale e non rientranti nei due codici precedenti.

Le UPB di questo raggruppamento non sono oggetto di risconto e quindi non dovrà essere configurata la data inizio e fine e tipo UPB.

Note e raccomandazioni

L'indicazione della data inizio/fine e del Tipo UPB, dove è richiesta dalla natura contabile della UPB, è indispensabile per le UPB oggetto di movimentazione contabile (Accertamenti e Impegni) a partire dal 01/01/2018. Per le UPB già utilizzate prima del 01/01/2018 non dovrà essere effettuato nessun cambio di configurazione rispetto a quella già in essere se non quello di posticipare la data fine della UPB se è intervenuta una proroga.

Per concludere si riporta in allegato una tabella riassuntiva (Tabella 2) che fornisce anche indicazioni sulla codifica delle nuove UPB da creare e della loro organizzazione e configurazione nell'ambito della gerarchia delle UPB.