

La Contabilità economico-patrimoniale

Le definizioni di base

Agenda

Le motivazioni: perchè fare la COEP?

La COEP in senso completo:
Contabilità Generale & Contabilità Analitica

I protagonisti principali: il Budget e il Bilancio d'esercizio

Perché la COEP?

L'evoluzione della norma verso la COEP

2008 - Linee guida del Governo alle università:

Incentivare la COEP quale STRUMENTO CONOSCITIVO
ESSENZIALE PER GLI ATENEI, IL MIUR e gli interlocutori esterni

2009 – Legge su contabilità e finanza pubblica, n. 196, art. 2, comma d:

AFFIANCAMENTO, a fini conoscitivi, al sistema di contabilità
finanziaria di un sistema e schemi di contabilità economico-
patrimoniale (D. Lgs. 91/11)

2010 – Riforma universitaria, Legge n. 240, art. 5, comma 4:

INTRODUZIONE di un sistema di contabilità economico-patrimoniale
e analitica...(D. Lgs. 18/12)

La politica di bilancio della L. 240/2010

Il Decreto Lgs 18/12 sancisce che il quadro informativo economico-patrimoniale delle Università è rappresentato da:

- **il bilancio unico d'ateneo** che considera il fabbisogno economico corrente e gli investimenti dell'ente, sia in fase previsionale (**budget**), che in fase consuntiva secondo principi e schemi di **Stato patrimoniale (SP) e Conto Economico (CE)**
- **il bilancio unico d'ateneo deve essere strutturato coerentemente con la propria articolazione organizzativa**

D. Lgs. 91/11: attuazione della L. 196/2009

Il quadro normativo della **riforma Gelmini** , specifico per le Università, si sta formando in linea con i decreti attuativi della **Legge di Contabilità e Finanza Pubblica** :

I principi di “COMPETENZA ECONOMICA” e di “BUDGET ECONOMICO” sono concetti già in vigore con il Decreto 91/2011, che ha come scopo l’ “armonizzazione dei sistemi contabili e di bilancio delle P.A”

D.Lgs. 18/12: attuazione della L. 240/2010

Art. 1, c.1:

Al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione, le università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica.

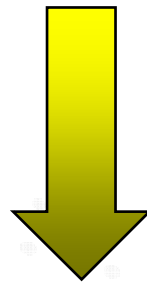
Art. 1, c.2:

- a) Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;*
- b) Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;*
- c) Bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare*

Dal budget al bilancio d'esercizio

CO.AN preventiva al 1 gennaio
Budget autorizzatorio =
budget economico + budget degli investimenti

Fatti di gestione



Scritture solo CO.AN,
Scritture solo CO.GE,
Scritture CO.GE &
CO.AN

CO.GE consuntiva al 31 dicembre
Bilancio d'esercizio = SP + CE

La Coep in senso completo

La COEP, come vuole la norma, focalizza il processo di misurazione dei costi/ricavi e consente di ottenere le seguenti informazioni:

- la determinazione del Risultato Economico d'Esercizio (Contabilità Generale)
- la misurazione dei costi di gestione relativi a specifiche unità organizzative, i Centri di responsabilità e aree di attività (Contabilità Analitica)

Centri di responsabilità: oggetto di imputazione di costi/ricavi (in genere corrisponde a un'unità organizzativa che consuma risorse/produce profitti)

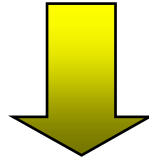
Attività: finalità produttive per le quali vengono consumate risorse o prodotti profitti (Didattica, Ricerca, ecc)

Dal bilancio finanziario a quello economico

dal

BILANCIO FINANZIARIO

(che arriva al consuntivo finanziario al 31/12)



al

**BUDGET ECONOMICO E DEGLI
INVESTIMENTI**

(che non si “chiude”, trasformandosi in
consuntivo, poiché al 31/12 la norma vuole
il Bilancio economico d’esercizio (SP + CE))

I nuovi oggetti delle registrazioni contabili

dal concetto di
ENTRATA/SPESA
(esborso/introito monetario riferito ad un
acquisto/finanziamento)
stanziato su un preventivo finanziario



al concetto di
COSTO/RICAVO
(valore delle risorse utilizzate/prodotte nell'anno)
programmato in un budget

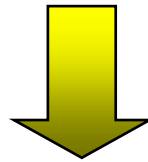
Il nuovo modo di rilevare la gestione

dalla

PARTITA UNICA

Es: pagamento di spesa per “Acquisto materiale di consumo”

(il solo momento dell’obbligazione giuridica)



alla

PARTITA DOPPIA

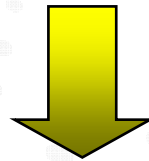
Es: voce di COSTO “Acquisto materiale di consumo” A
“Debiti v/fornitori”

(il dare valore alle risorse consumate e rilevare l’indebitamento)

Dall'avanzo all'equilibrio economico

condizione essenziale per l'esistenza di qualsiasi ente pubblico e privato nel medio/lungo periodo:

dal concetto di
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
(concepito sulla sola logica finanziaria, di cassa o di competenza)



al concetto di
EQUILIBRIO ECONOMICO
COSTI DI COMPETENZA = RICAVI DI COMPETENZA

La COEP in senso completo

- La determinazione del Risultato Economico d'Esercizio
(Contabilità Generale – **CO.GE.**)
- La redazione Bilancio di esercizio
(Stato Patrimoniale – Conto Economico **CO.GE.**)
- La misurazione dei costi e ricavi di gestione imputabili a
specifiche aree di attività denominate centri di responsabilità
(Contabilità Analitica – **CO.AN.**)

Le differenza tra Coge e Coan

	CO.GE.	CO.AN.
Utilità	Consuntiva	Preventiva per programmare
Risultato	Bilancio unico	Budget e Scostamenti
Unità di analisi	Tutto l'ateneo	Tutte le Unità Analitiche
Piano dei conti	Conti CO.GE (tutti i conti, numerari, economici, ecc)	Conti CO.AN (solo conti economici, costi /ricavi riferiti alle Unità Analitiche)
Logica	Natura delle voci (origine dei fattori: salari, costi di gestione, ecc)	Destinazione delle voci (Centri di responsabilità, attività, corsi, ecc)
Metodo di rilevazione	Partita doppia	Partita unica
Destinatari	Verso l'esterno (contabilità ufficiale)	Organi di governo (contabilità interna)

Definizione di CO.GE.

Contabilità generale (Co.Ge) = rileva e registra i fatti di gestione dell'azienda in un determinato periodo amministrativo

Sistema di scritture fondato sul **metodo della partita doppia** per la rilevazione di ogni evento gestionale, che ha come obiettivo la costante misurazione del **reddito di esercizio** e del **capitale di funzionamento**.



dalle due teorie contabili:

il sistema del reddito (Gino Zappa – anni '30)

il sistema patrimoniale (Fabio Besta – primi '900)

Concetti base

IL PATRIMONIO (O CAPITALE) è la ricchezza di un ente espressa in termini monetari in un certo istante (variabile di stock, legata a un preciso istante di tempo, 1/1 o 31/12)

&

IL REDDITO esprime l'aspetto dinamico della ricchezza, ne misura la variazione in un determinato arco temporale avvenuta attraverso la gestione (variabile di flusso)

Lo scopo della CO.GE

CO.GE: analizzare l'Azienda Università nel suo complesso, sotto 2 aspetti (per gli stakeholders)



Situazione patrimoniale	
Impieghi	Fonti
Proprietà e diritti a riscuotere	Raccolta delle fondi di investimento

Situazione reddituale	
Costi	Ricavi
Valore delle risorse utilizzate nel processo produttivo universitario	Valore delle risorse che affluiscono per consentire il processo produttivo

La struttura del Bilancio CO.GE

Fase consuntiva:

Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio, che mostra tutte le risultanze contabili ed è composto da:

- **SP** (per leggere il capitale di funzionamento)
- **CE** (per leggere il risultato della gestione d'esercizio)
- **Rendiconto finanziario**
- **Nota Integrativa**

Rendiconto finanziario e nota integrativa

Il Rendiconto finanziario (o schema di cash flow)

- riassume le relazioni tra fonti e impieghi di risorse finanziarie per effetto delle variazioni finanziarie avvenute nel periodo,
- evidenzia le variazioni di liquidità, ossia gli incrementi e gli utilizzi di disponibilità liquide espresse dalla cassa o suoi assimilati.

La Nota Integrativa

- illustra i criteri di valutazione adottati delle voci in SP e CE,
- fornisce informazioni complementari (composizione di voci particolari, dettagli descrittivi su compensi, dipendenti, oneri, ecc).

La Contabilità analitica

CO.AN: analizzare l'Azienda Università nei suoi "reparti" strategici (per l'interno)

Contabilità analitica (CO.AN) = insieme delle determinazioni economico-quantitative mediante le quali si calcolano i costi e i ricavi di particolari "oggetti", individuabili all'interno del sistema azienda.

Ha la funzione di dettagliare quanto registrato con la contabilità generale, con l'indicazione della destinazione (per gli acquisti) o della provenienza (per le vendite).

Il budget CO.AN

Fase preventiva:

si può sintetizzare l'art. 1 del D.Lgs. 18/12

Il Budget dell'**ATENEO** è composto da:

Budget economico + Budget degli investimenti

Il Budget del **CENTRO DI RESPONSABILITA'** è composto da:

Budget economico + Budget investimento

(Σ risorse economiche per la gestione annuale e degli investimenti, ai fini del Controllo di gestione)

Il budget : analisi dello strumento

Il budget è lo strumento di programmazione dell'esercizio:

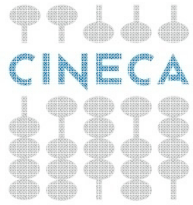
- nelle aziende normalmente le previsioni di esercizio non sono vincolanti, ma servono solamente da guida alla gestione,
- nelle università è VINCOLANTE, perché AUTORIZZATORIO (L. 240/10)

Il budget viene costantemente aggiornato in base alle nuove situazioni aziendali e confrontato con le attuazioni della gestione (determinazione degli scostamenti).

Budget economico e budget investimenti

Budget economico: previsione dei costi e ricavi nel periodo considerato, con una struttura che varia a seconda delle esigenze informative e di controllo della direzione aziendale

Budget degli investimenti: programmazione pluriennale che tiene conto di investimenti e rinnovo delle immobilizzazioni



Grazie per l'attenzione

CINECA

Dipartimento Soluzioni e Servizi per
l'Amministrazione Universitaria

www.cineca.it